

Kommunale gebyrer - Budsjett 2020

Vaksdal kommune beregner kommunale gebyrer i tråd med Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalings-tjenester (H-3/14, KMD, februar 2014).

Selvkost innebærer at ekstrakostnadene som kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene.

En annen sentral begrensning i kommunens handlingsrom er at overskudd fra det enkelte år skal tilbakeføres til abonnentene eller brukerne i form av lavere gebyrer innen de neste fem årene.

Dette betyr at hvis kommunen har bokført et overskudd som er eldre enn fire år, må dette brukes til å redusere gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2015 i sin helhet være disponert innen 2020.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

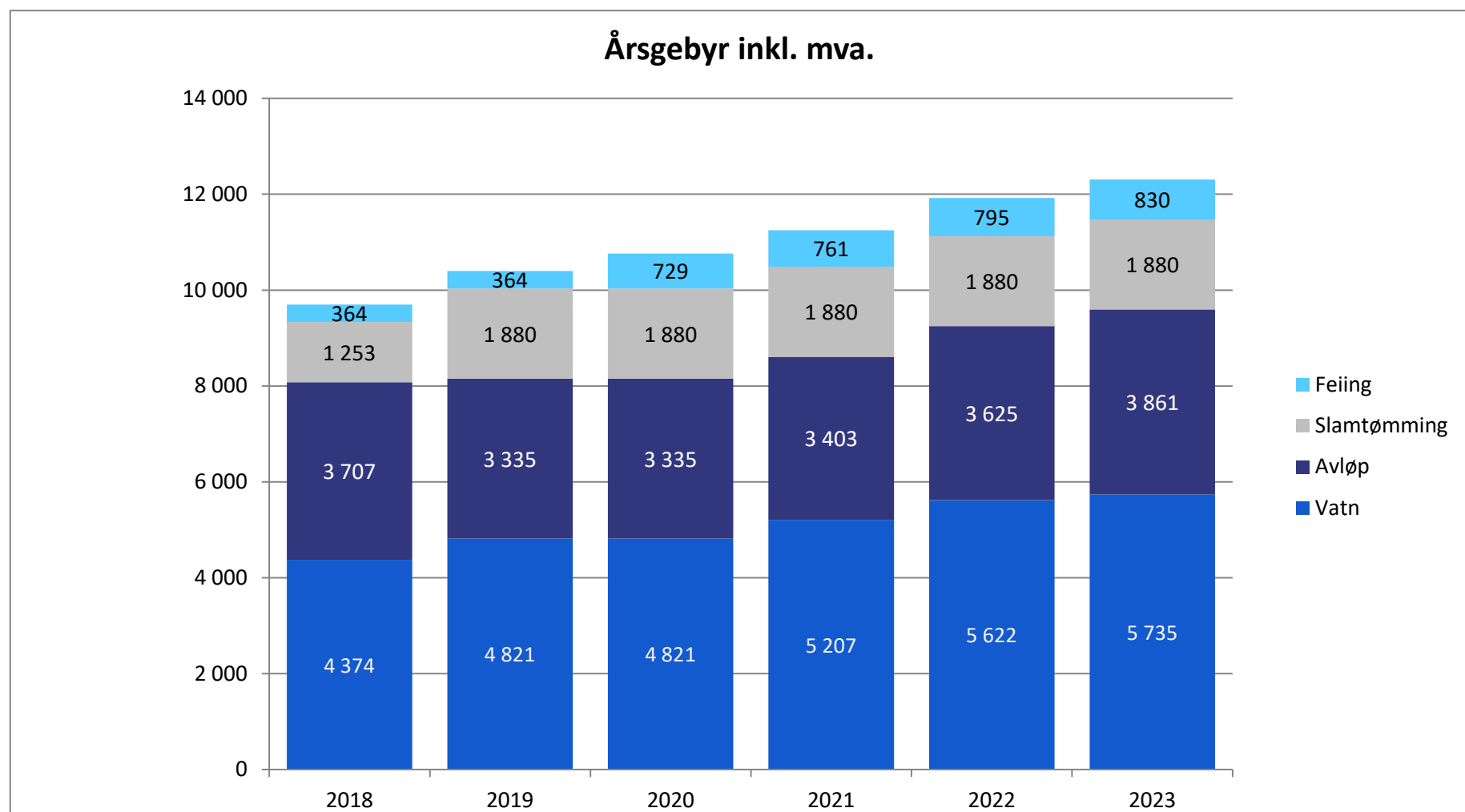
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er for 2020 anslått å bli 2,26 %. Budsjettet er utarbeidet den 3. september 2019. Tallene for 2018 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2019 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2020 til 2023 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vatn, avløp, slamtømming og feiing

Fra 2019 til 2020 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 4 %, hvor feiing øker mest med 100 %. I perioden 2018 til 2023 øker samlet gebyr med kr 2 608, fra kr 9 698 i 2018 til kr 12 306 i 2023. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 5 %. Gebyreksempelene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 180 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Endring i årsgebyr fra året før	2020	2021	2022	2023
Vatn	0,0 %	8,0 %	8,0 %	2,0 %
Avløp	0,0 %	2,0 %	6,5 %	6,5 %
Slamtømming	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Feiing	100,2 %	4,5 %	4,4 %	4,4 %
Samlet endring	3,5 %	4,5 %	6,0 %	3,2 %

Vaksdal kommune benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune til for- og etterkalkulasjon av kommunale gebyrer. Modellen benyttes for tiden av flere enn 300 norske kommuner og selskap.

Forslaget til gebyrsatser for 2020 er utarbeidet av Vaksdal kommune i samarbeid med EnviDan AS som har mer enn 15 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Renovasjon - 2018 til 2024

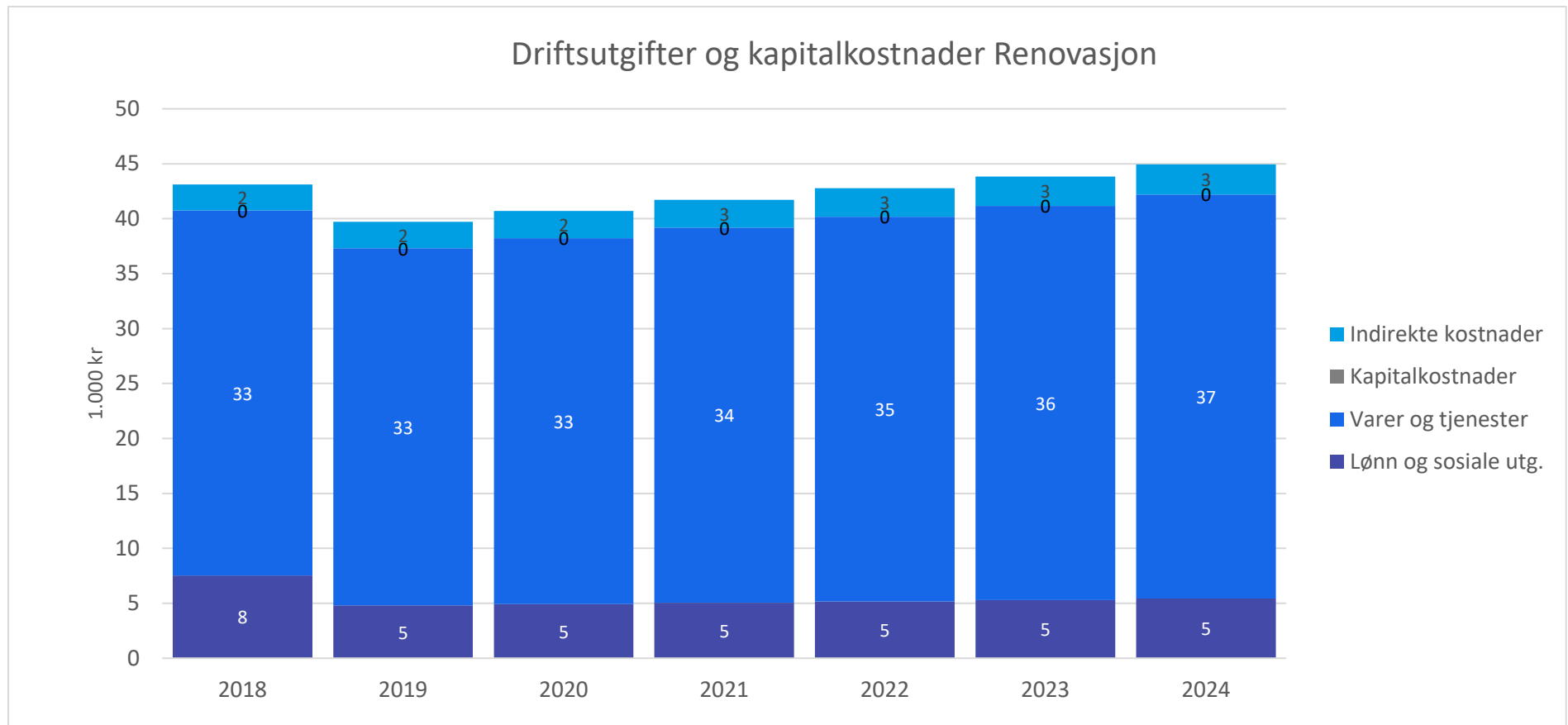
Gebysatser - Renovasjon 2018 til 2024

I 2020 foreslås det å sette normalgebyret for renovasjon lik kr 0, tilsvarende som i 2019.

Gebysatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Normalgebyr (kr/vare)	0	0	0	10	29	30	30
Årlig endring		0 %	0 %	0 %	188 %	4 %	0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventete utviklingen av kostnadene for renovasjon frem mot 2024.



Fra 2019 til 2020 forventes de totale kostnadene å øke med 2 %, hvorav utgifter til varer og tjenester endres mest med 2 %.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
10*** Lønn	8	5	5	5	5	5	5
11*** Varer og tjenester	4	2	2	3	3	3	3
12*** Varer og tjenester	29	30	31	32	32	33	34
Direkte driftsutgifter	41	37	38	39	40	41	42
Indirekte kostnader (drift og kapital)	2	2	2	3	3	3	3
Gebyrgrunnlag	43	40	41	42	43	44	45
Gebyrinntekter	0	0	0	14	42	44	45
Selvkostresultat	-43	-40	-41	-27	-1	0	0
Selvkost dekningsgrad i %	0 %	0 %	0 %	34 %	98 %	100 %	100 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Selvkostfond 01.01	146	106	68	28	1	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-43	-40	-41	-27	-1	-0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	3	2	1	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	106	68	28	1	0	0	0
Selvkostgrad i %	0 %	0 %	-61 %	101 %	100 %	100 %	100 %