

Kommunale gebyrer - Budsjett 2022

Vaksdal kommune beregner kommunale gebyrer i tråd med forskrift om beregning av selvkost.

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 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

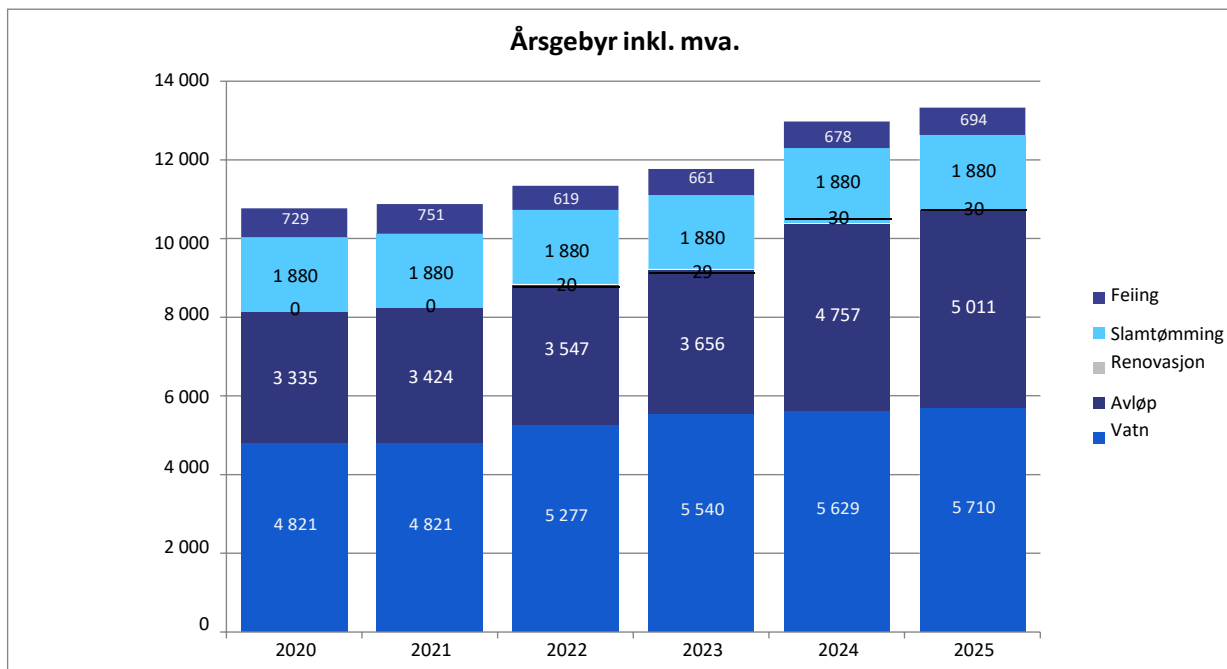
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 2,25 % i 2022. Budsjettet er utarbeidet den 0. januar 1900. Tallene for 2020 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2021 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2022 til 2025 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vatn, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing

Fra 2021 til 2022 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 4,3 %, hvor vatn øker mest med 9,5 %. Feiing reduseres med 17,6 %. I perioden 2020 til 2025 øker samlet gebyr med kr 2 561, fra kr 10 764 i 2020 til kr 13 324 i 2025. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 3,6 %. Gebyreksempelene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 180 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrendring fra året før	2022	2023	2024	2025
Vatn	9,5 %	5,0 %	1,6 %	1,4 %
Avløp	3,6 %	3,1 %	30,1 %	5,3 %
Renovasjon	0,0 %	43,8 %	4,3 %	0,0 %
Slamtømming	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Feiing	-17,6 %	6,9 %	2,5 %	2,4 %
Samlet endring	4,3 %	3,7 %	10,3 %	2,7 %

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 2022 er utarbeidet av Vaksdal kommune i samarbeid med EnviDan AS som har mer enn 17 års erfaring med selvkostberegninger og -rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

[illegible]

[illegible]

Renovasjon - 2020 til 2026

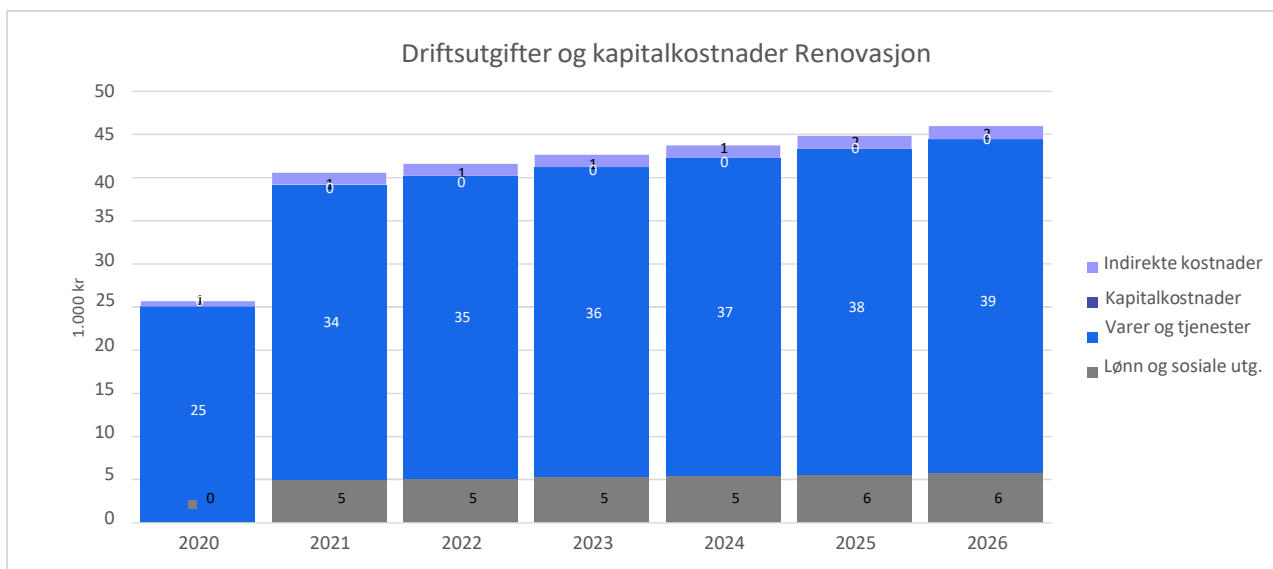
Gebysatser - Renovasjon 2020 til 2026

Det foreslås å sette normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon i 2022 til 20 kroner. Dette er en endring på fra 2021 til 2022. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Kalkulert påslag. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebysatser, Renovasjon (inkl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Normalgebyr (kr/vare)	0	0	20	29	30	30	31
Endring fra året før				43,8 %	4,3 %	0,0 %	4,2 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Vaksdal kommune frem mot 2026.



Fra 2021 til 2022 forventes de totale kostnadene å øke med 2,5 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 000 kroner. Hovedinntekt er art "16400 kommunale årsgebyr" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	0	5	5	5	5	6	6
11*** Varer og tjenester	2	3	3	3	3	3	3
12*** Varer og tjenester	23	32	32	33	34	35	36
Direkte driftsutgifter	25	39	40	41	42	43	44
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1	1	1	1	1	2	2
Gebyrgrunnlag	26	41	42	43	44	45	46
Gebyrinntekter	0	0	30	42	44	45	46
Selvkostresultat	-26	-41	-12	-0	-0	-0	0
Selvkost dekningsgrad i %	0,0 %	0,0 %	71,4 %	99,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	77	52	12	0	0	-0	-0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-26	-41	-12	-0	-0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	1	1	0	0	0	-0	-0
Selvkostfond 31.12	52	12	0	0	-0	-0	-0
Selvkostgrad i %	0,0 %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

[illegible]

Byggjesaksplanar - 2020 til 2026

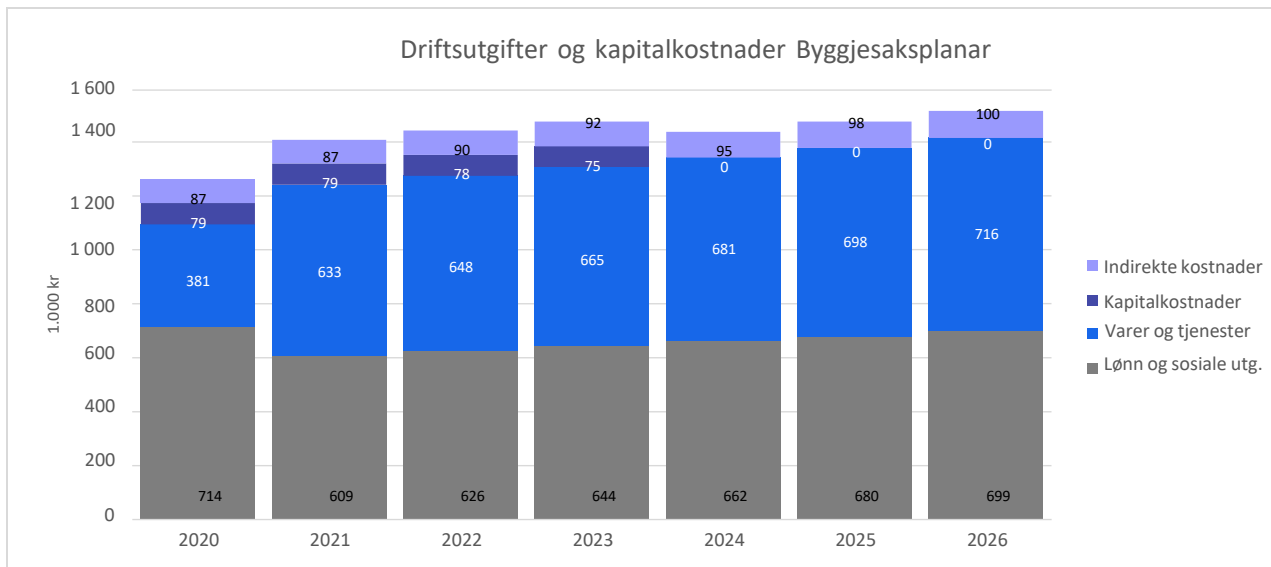
Gebyrsatser - Byggjesaksplanar 2020 til 2026

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2021 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Byggjesaksplanar (ekskl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Driftsinntekter	491 970	471 000	1 442 397	1 475 741	1 437 685	1 475 897	1 515 128
Endring fra året før		-4,3 %	206,2 %	2,3 %	-2,6 %	2,7 %	2,7 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Byggjesaksplanar

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggjesaksplanar i Vaksdal kommune frem mot 2026.



Fra 2021 til 2022 forventes de totale kostnadene å øke med 2,4 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 17 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 5,4 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 78 185 kr fra 2022 til 2026. Hovedinntekt er art "16200 salg av varer og tjenester, gebyrer, div. in" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Byggjesaksplanar

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	714	609	626	644	662	680	699
11*** Varer og tjenester	118	89	91	93	96	98	100
12*** Varer og tjenester	142	199	204	209	214	219	225
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	121	345	354	362	372	381	390
Direkte driftsutgifter	1 095	1 242	1 274	1 308	1 343	1 378	1 415
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	76	76	76	74	0	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	4	4	3	1	0	0	0
Indirekte kostnader (drift og kapital)	87	87	90	92	95	98	100
Gebyrgrunnlag	1 261	1 408	1 442	1 476	1 438	1 476	1 515
Gebyrinntekter	492	471	1 442	1 476	1 438	1 476	1 515
Selvkostresultat	-769	-937	0	-0	-0	0	0
Selvkost dekningsgrad i %	39,0 %	33,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostgrad i %	39,0 %	33,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Oppmåling - 2020 til 2026

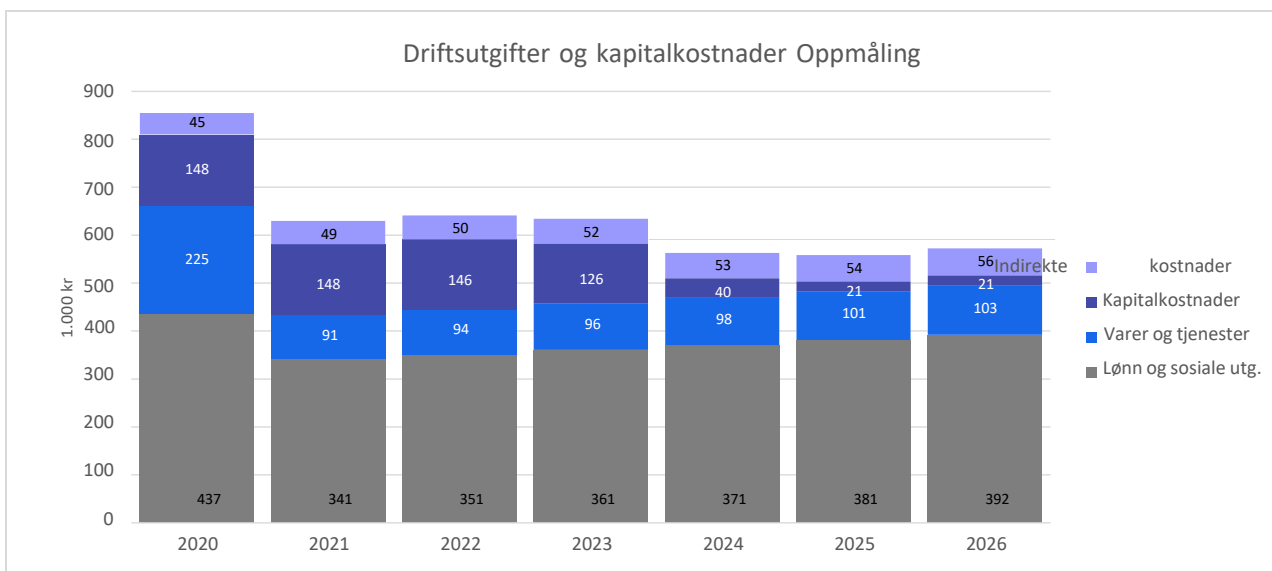
Gebyrsatser - Oppmåling 2020 til 2026

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2021 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Oppmåling (ekskl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Driftsinntekter	393 336	229 540	640 974	634 122	562 812	558 078	572 265
Endring fra året før		-41,6 %	179,2 %	-1,1 %	-11,2 %	-0,8 %	2,5 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Oppmåling

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for oppmåling i Vaksdal kommune frem mot 2026.



Fra 2021 til 2022 forventes de totale kostnadene å øke med 1,7 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 10 000 kroner.

Kapitalkostnadene utgjør 22,8 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 125 282 kr fra 2022 til 2026. Hovedinntekt er art "16200 salg av varer og tjenester,gebyrer,div.in" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Oppmåling

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	437	341	351	361	371	381	392
11*** Varer og tjenester	135	39	40	41	42	43	44
12*** Varer og tjenester	6	15	16	16	16	17	17
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	84	37	38	39	40	41	42
Direkte driftsutgifter	662	433	445	457	469	482	495
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	140	140	140	122	38	20	20
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	8	8	7	4	2	1	1
Indirekte kostnader (drift og kapital)	45	49	50	52	53	54	56
Øvrige inntekter	-23	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	832	630	641	634	563	558	572
Gebyrinntekter	370	230	641	634	563	558	572
Selvkostresultat	-461	-400	-0	0	0	0	0
Selvkost dekningsgrad i %	44,5 %	36,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostgrad i %	44,5 %	36,5 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Eigarseksjonering - 2020 til 2026

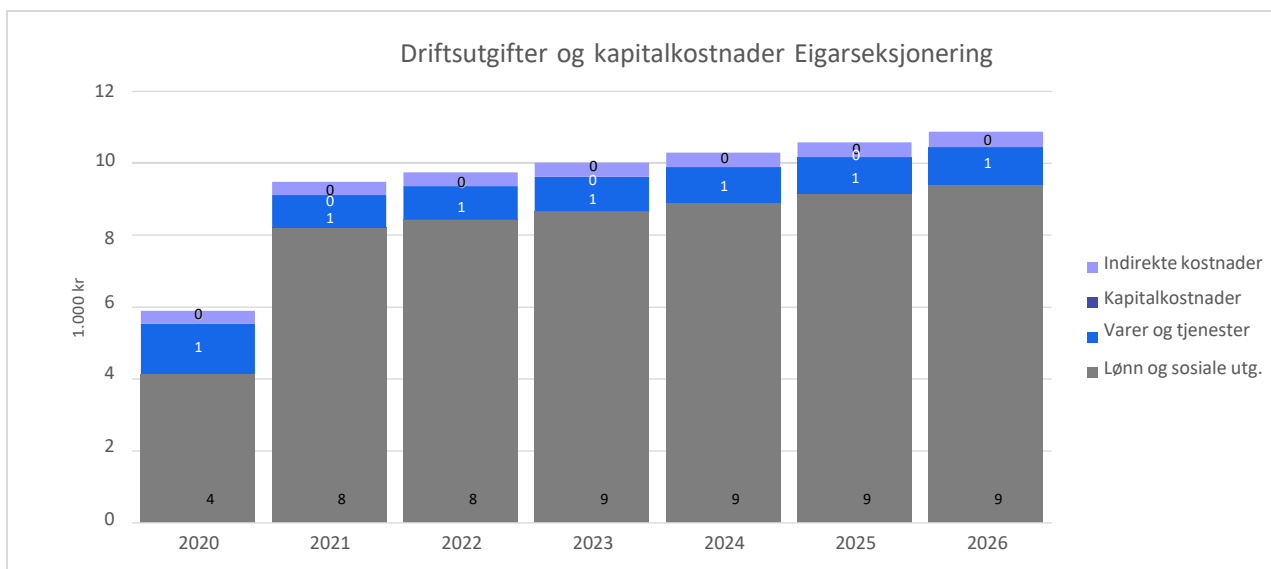
Gebyrsatser - Eigarseksjonering 2020 til 2026

Gebyrinntektene for kommunens myndighetsoppgaver svinger normalt en del, fordi de avhenger av hvor mange og hvilke typer saker kommunen får til behandling hvert år. Dekningsgraden viser hvor mye gebyrene dekker av kommunens kostnader på tjenesteområdet. For årene etter 2021 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eigarseksjonering (ekskl. mva.)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Driftsinntekter	8 285	9 114	9 233	9 448	9 720	10 002	10 938
Endring fra året før		10,0 %	1,3 %	2,3 %	2,9 %	2,9 %	9,4 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Eigarseksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eigarseksjonering i Vaksdal kommune frem mot 2026.



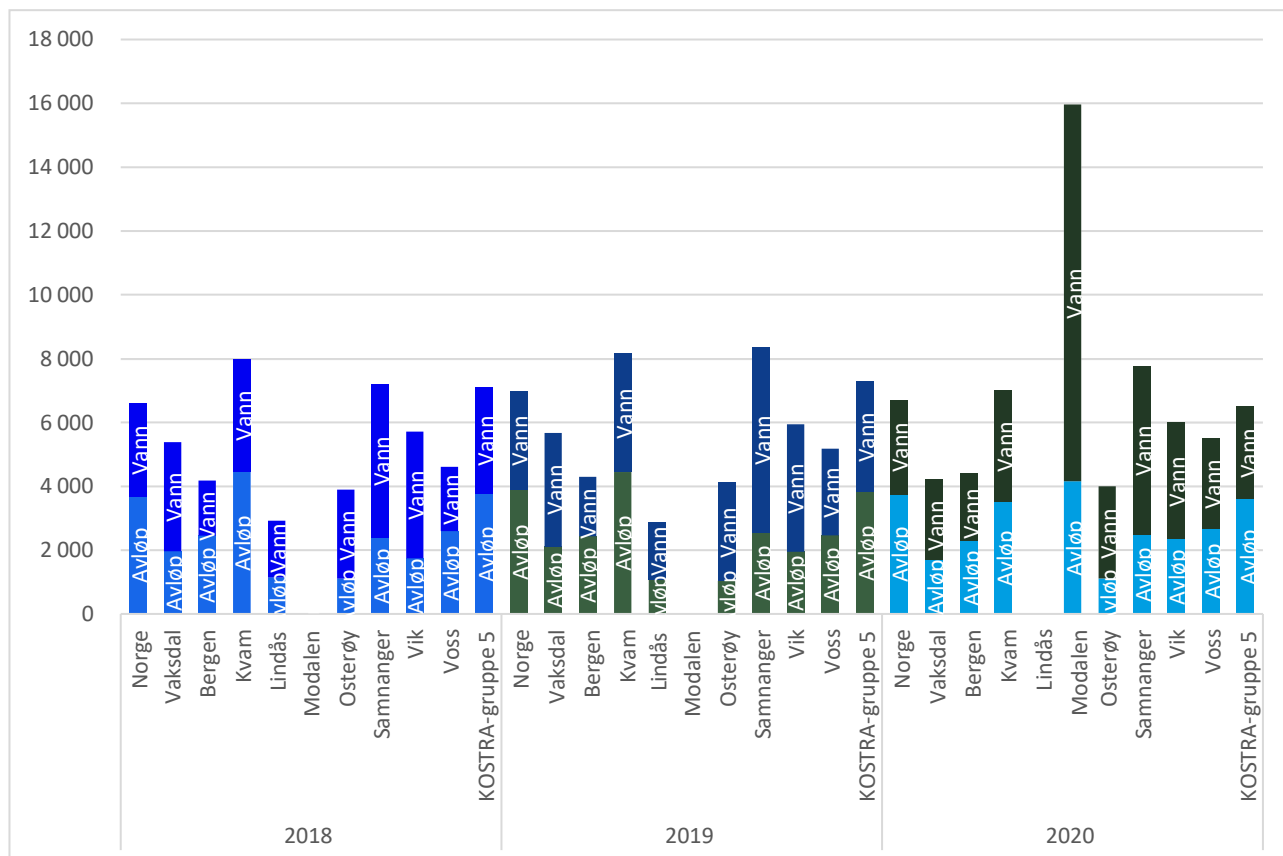
Fra 2021 til 2022 forventes de totale kostnadene å øke med 2,8 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent kroner. Hovedinntekt er art "" som utgjør 100,0 % av gebyrinntektene.

Selvkostoppstilling Eigarseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
10*** Lønn	4	8	8	9	9	9	9
11*** Varer og tjenester	1	1	1	1	1	1	1
12*** Varer og tjenester	0	0	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	6	9	9	10	10	10	10
Indirekte kostnader (drift og kapital)	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige inntekter	-8	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	-2	9	10	10	10	11	11
Gebyrinntekter	0	9	9	9	10	10	11
Selvkostresultat	2	-0	-1	-1	-1	-1	0
Selvkost dekningsgrad i %	0,0 %	96,1 %	94,7 %	94,3 %	94,4 %	94,5 %	100,6 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Selvkostfond 01.01	0	2	2	2	1	1	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2	-0	-1	-1	-1	-1	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	0	0	0	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12	2	2	2	1	1	-0	0
Selvkostgrad i %	0,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Effektivitetsbarometer VA

Grafen nedenfor viser gebyrgrunnlag for vann og avløp per husholdningsabonnent, som tilsvarer samlet årsgebyr per abonnent når man justerer for bruk av selvkostfond, subsidiering og lignende. Siden kommuner ikke kan tjene penger på vann- og avløpstjenester vil summen av gebyrgrunnlag og gebyrinntekter i kommuner som ikke subsidierer vannforsyningen bli lik over tid. I tabellen sammenlignes Vaksdal kommune med tilgrensende nabokommuner, egen kostragruppe og landsgjennomsnittet.



Beregningen tar hensyn til andelen vannmengde som går til næringsforbruk ved at gebyrgrunnlaget er multiplisert med forholdstallet mengde vann levert husholdninger og mengde vann totalt. Nøkkeltallet er derfor en god indikator på prisnivået i kommunen sammenlignet med andre kommuner.

Gebyrgrunnlag per husholdningsabonnent inngår som én av flere forklaringsvariabler i EnviDans benchmarkrapport, Effektivitetsbarometer VA, hvor målet er å sammenligne kommunene på parametere som måler effektivitet i VA-sektoren for på den måten å si noe om hvorfor gebyrene er som de er.

Les mer om Effektivitetsbarometer VA på: <https://www.envidan.no/selvkost/effektivitetsbarometer-va>