

Kommunale gebyrer - Budsjett 2019

Alvdal kommune beregner kommunale gebyrer i tråd med Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene 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 avsatte overskudd som er eldre enn fire år, må overskuddet brukes til å redusere gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2014 i sin helhet være disponert innen 2019.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

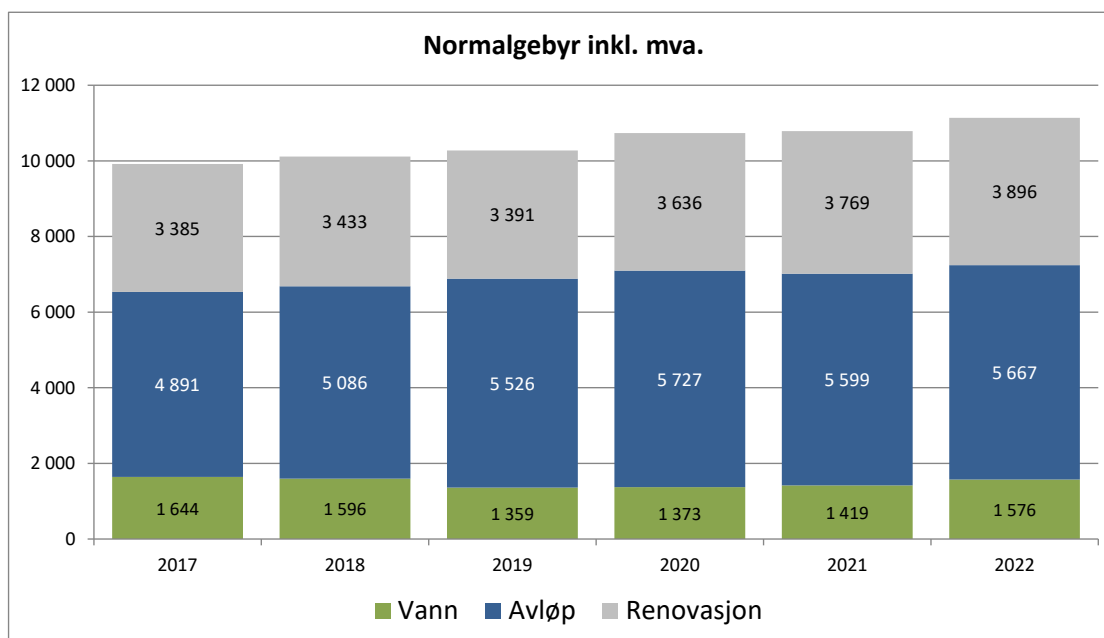
Det er en rekke faktorer som Alvdal kommune ikke rår over i forhold til hva selvkostresultatet for det enkelte år vil bli. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), gjennomføringsevne på planlagte prosjekter (kapasitetsbegrensninger internt og eksternt), samt (uventede) inntekter fra nye abonnenter eller brukere. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er for 2019 anslått å være 2,60 %. Lønnsvekst fra 2018 til 2019 er satt til 4,00 % mens generell prisvekst er satt til 2,50 %. Budsjettet er utarbeidet den 19. september 2018. Tallene for 2017 er etterkalkyle, tallene for 2018 er prognostiserte verdier og ikke tall fra budsjettet. Tallene for 2019 til 2022 er budsjett/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling vann, avløp og renovasjon.

Fra 2018 til 2019 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 2 % for å dekke kommunens kostnader på områdene. Gebyret for avløp øker med 9 %, mens gebyret for vann reduseres med 15 %. I perioden 2017 til 2022 øker samlet gebyr med kr 1 219,-, fra kr 9 920,- i 2017 til kr 11 139,- i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 2 %. I stolpediagrammet under er gebyret for vann og avløp basert på et årlig målt forbruk på 150 kubikkmeter vann. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Årlig gebyrendring fra året før	2019	2020	2021	2022
Vann	-14,8 %	1,0 %	3,4 %	11,1 %
Avløp	8,7 %	3,6 %	-2,2 %	1,2 %
Renovasjon	-1,2 %	7,2 %	3,6 %	3,4 %
Total endring	1,6 %	4,5 %	0,5 %	3,3 %

Dette forslaget til gebyrsatser for 2019 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS. Alvdal 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. EnviDan Momentum AS har 15 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2017 til 2022

Vanngebyrsatser

I Alvdal kommune er vanngebyret todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. Fastgebyret utgjør 15 % av de totale gebyrinntektene. Fra 2018 til 2019 foreslås det at vanngebyret reduseres med 15 % fra kr 1 596,- til kr 1 359,-. I perioden 2017 til 2022 vil årsgebyret totalt reduseres med kr 68,-, hvorav kr -236,- er endringen fra 2018 til 2019. Budsjettet legger opp til en gjennomsnittlig årlig gebyrreduksjon på 1 % i årene 2017 til 2022. Samlet gebyrreduksjon i perioden er fra kr 1 644,- i 2017 til kr 1 576,- i 2022. I tabellen under er vanngebyret basert på et årlig målt forbruk på 150 kubikkmeter vann. Gebyrsatsene er inkl. mva.

Vanngebyrsatser	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Abonnementsgebyr (kr/abonent)	kr 375	kr 375	kr 375	kr 375	kr 375	kr 965
Årlig endring		0 %	0 %	0 %	0 %	157 %
Forbruksgebyr (kr/m3)	kr 8,46	kr 8,14	kr 6,56	kr 6,65	kr 6,96	kr 4,08
Årlig endring		-4 %	-19 %	1 %	5 %	-41 %
Årsgebyr inklusiv mva.	kr 1 644	kr 1 596	kr 1 359	kr 1 373	kr 1 419	kr 1 576
Årlig endring		-3 %	-15 %	1 %	3 %	11 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2018 til 2019 forventes driftsutgiftene å øke med rundt 3 % fra 1,4 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 reduseres driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 1,8 millioner kr i 2017 til 1,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 2 %. Lønnsutgiftene utgjør rundt 48 % av de totale driftsutgiftene.

Driftsutgifter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
10*** Lønn	767 850	695 000	722 800	751 712	781 780	813 052	48 %
11*** Varer og tjenester	438 716	381 300	390 833	400 603	410 618	420 884	26 %
12*** Varer og tjenester	488 529	250 000	256 250	262 656	269 223	275 953	19 %
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenest	107 735	110 000	112 750	115 569	118 458	121 419	7 %
Sum driftsutgifter	1 802 830	1 436 300	1 482 633	1 530 540	1 580 080	1 631 308	100 %
Årlig endring		-20 %	3 %	3 %	3 %	3 %	

Kapitalkostnader Vann

Fra 2018 til 2019 forventes kapitalkostnadene å øke med rundt 10 % fra 0,64 millioner kr til 0,70 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 øker kapitalkostnadene med 0,13 millioner kr, fra 0,63 millioner kr i 2017 til 0,76 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4 %. Avskrivningskostnadene utgjør ca. 72 % av de totale kapitalkostnadene.

Kapitalkostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
Avskrivningskostnad	505 895	468 418	444 418	444 418	409 993	400 890	62 %
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	36 250	121 250	135 000	135 000	10 %
Kalkulatorisk rente	124 074	151 899	156 375	144 820	133 713	123 171	19 %
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	16 139	65 829	101 481	105 300	101 790	9 %
Sum kapitalkostnader	629 969	636 455	702 872	811 969	784 005	760 852	100 %
Årlig endring		1 %	10 %	16 %	-3 %	-3 %	

Indirekte kostnader Vann

Fra 2018 til 2019 forventes de indirekte kostnadene å øke med rundt 4 % fra 0,12 millioner kr til 0,13 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 øker indirekte kostnader med 0,03 millioner kr, fra 0,12 millioner kr i 2017 til 0,14 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4 %. De indirekte driftsutgiftene utgjør ca. 100 % av de totale indirekte kostnadene.

Indirekte kostnader Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	115 393	120 009	124 809	129 801	134 993	140 393	100 %
Indirekte avskrivningskostnad	0	295	295	295	295	295	0 %
Indirekte kalkulatorisk rente	146	342	371	364	356	348	0 %
Sum indirekte kostnader	115 539	120 645	125 475	130 460	135 644	141 036	100 %
Årlig endring		4 %	4 %	4 %	4 %	4 %	

Gebyrinntekter Vann

Fra 2018 til 2019 forventes gebyrinntektene å reduseres med rundt 14 % fra 2,1 millioner kr til 1,8 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 reduseres gebyrinntektene med 0,6 millioner kr, fra 2,2 millioner kr i 2017 til 1,6 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 6 %. Konto 16402 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER utgjør 90 % av de totale gebyrinntektene.

Gebyrinntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
16402 KOMMUNALE ÅRSGEBYRER	1 203 206	2 058 085	1 754 298	1 773 762	1 840 170	1 608 347	90 %
16400 Avgiftspliktige gebyrer	1 004 965	0	20 000	20 000	20 000	20 000	10 %
Sum gebyrinntekter	2 208 171	2 058 085	1 774 298	1 793 762	1 860 170	1 628 347	100 %
<i>Årlig endring</i>		-7 %	-14 %	1 %	4 %	-12 %	

Øvrige inntekter Vann

For 2018 er forventet avregning i forbindelse med ny avtale med Synnøve Finden lagt inn.

Øvrige inntekter Vann	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
16*** Øvrige salgsinntekter	-291	0	0	0	0	0	0 %
19*** Finansinntekter /Aktivitetsendring	0	1 362 809	0	0	0	0	100 %
Sum øvrige inntekter	-291	1 362 809	0	0	0	0	100 %
<i>Årlig endring</i>		-468419 %	-100 %	0 %	0 %	0 %	

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Direkte driftsutgifter	1 802 830	1 436 300	1 482 633	1 530 540	1 580 080	1 631 308	1 684 287
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	124 074	168 037	222 204	246 301	239 013	224 961	211 637
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	505 895	468 418	480 668	565 668	544 993	535 890	489 078
Indirekte kostnader (drift og kapital)	115 539	120 645	125 475	130 460	135 644	141 036	146 644
- Øvrige inntekter	291	1 362 809	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	2 548 629	3 556 210	2 310 979	2 472 969	2 499 729	2 533 196	2 531 646
Gebyrinntekter	2 208 171	2 058 085	1 774 298	1 793 762	1 860 170	1 628 347	2 085 950
Selvkostresultat	-340 458	-1 498 125	-536 681	-679 207	-639 559	-904 849	-445 696
<i>Selvkost dekningsgrad i %</i>	87 %	58 %	77 %	73 %	74 %	64 %	82 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd	2 033 767	1 730 207	3 012 724	2 547 397	1 925 593	1 327 785	445 695
Inngående balanse 01.01							
+/- Selvkostresultat	-340 458	1 227 494	-536 681	-679 207	-639 559	-904 849	-445 696
+/- Kalkulatorisk rente fond/underskudd	36 898	55 023	71 354	57 403	41 751	22 759	5 794
Utgående balanse 31.12	1 730 207	3 012 724	2 547 397	1 925 593	1 327 785	445 695	5 793
<i>Selvkostgrad i %</i>	100 %	43 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

Avløp - 2017 til 2022

Avløpgebyrsatser

I Alvdal kommune er avløpgebyret todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. Fastgebyret utgjør 8 % av de totale gebyrinntektene. Fra 2018 til 2019 foreslås det at avløpgebyret øker med 9 % fra kr 5 086,- til kr 5 526,-. I perioden 2017 til 2022 vil årsgebyret totalt øke med kr 776,-, hvorav kr 441,- er endringen fra 2018 til 2019. Budsjettet legger opp til en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 3 % i årene 2017 til 2022. Samlet gebyrøkning i perioden er fra kr 4 891,- i 2017 til kr 5 667,- i 2022. I tabellen under er avløpgebyret basert på et årlig målt forbruk på 150 kubikkmeter vann. Gebyrsatsene er inkl. mva.

Avløpgebyrsatser	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Abonnementsgebyr (kr/abonnet)	kr 1 000	kr 1 000	kr 1 000	kr 1 000	kr 1 000	kr 1 000
Årlig endring		0 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Forbruksgebyr (kr/m3)	kr 25,94	kr 27,24	kr 30,18	kr 31,51	kr 30,66	kr 31,11
Årlig endring		5 %	11 %	4 %	-3 %	1 %
Årsgebyr inklusiv mva.	kr 4 891	kr 5 086	kr 5 526	kr 5 727	kr 5 599	kr 5 667
Årlig endring		4 %	9 %	4 %	-2 %	1 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2018 til 2019 forventes driftsutgiftene å reduseres med rundt 20 % fra 5,7 millioner kr til 4,6 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 øker driftsutgiftene med 1,0 millioner kr, fra 4,1 millioner kr i 2017 til 5,1 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5 %. Lønnsutgiftene utgjør rundt 41 % av de totale driftsutgiftene. For 2018 er forventet avregning i forbindelse med ny avtale for Finden lagt inn på 15-serien.

Driftsutgifter Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
10*** Lønn	1 763 499	1 900 000	1 976 000	2 055 040	2 137 242	2 222 731	41 %
11*** Varer og tjenester	638 071	1 300 000	1 332 500	1 365 813	1 399 958	1 434 957	26 %
12*** Varer og tjenester	1 127 540	700 000	717 500	735 438	753 823	772 669	16 %
13*** Tjenester som erstatter kommunal tjenest	526 348	580 000	594 500	609 363	624 597	640 211	12 %
15*** Finansutgifter/Aktivitetsendring	0	1 260 564	0	0	0	0	4 %
Sum driftsutgifter	4 055 458	5 740 564	4 620 500	4 765 653	4 915 619	5 070 569	100 %
Årlig endring		42 %	-20 %	3 %	3 %	3 %	

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2018 til 2019 forventes kapitalkostnadene å øke med rundt 3 % fra 1,15 millioner kr til 1,18 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 0,32 millioner kr, fra 1,18 millioner kr i 2017 til 0,86 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 6 %. Avskrivningskostnadene utgjør ca. 75 % av de totale kapitalkostnadene.

Kapitalkostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
Avskrivningskostnad	991 320	907 768	847 018	834 468	447 193	374 365	67 %
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	56 318	126 318	190 068	190 068	9 %
Kalkulatorisk rente	192 445	226 761	228 347	206 487	189 826	179 145	19 %
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	16 171	48 739	93 164	122 201	117 259	6 %
Sum kapitalkostnader	1 183 765	1 150 699	1 180 421	1 260 437	949 287	860 838	100 %
Årlig endring		-3 %	3 %	7 %	-25 %	-9 %	

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2018 til 2019 forventes de indirekte kostnadene å øke med rundt 4 % fra 0,22 millioner kr til 0,22 millioner kr. I perioden 2017 til 2022 øker indirekte kostnader med 0,05 millioner kr, fra 0,21 millioner kr i 2017 til 0,25 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4 %. De indirekte driftsutgiftene utgjør ca. 100 % av de totale indirekte kostnadene.

Indirekte kostnader Avløp	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Fordeling 2017 - 2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	207 342	215 635	224 261	233 231	242 561	252 263	100 %
Indirekte avskrivningskostnad	0	295	295	295	295	295	0 %
Indirekte kalkulatorisk rente	146	342	371	364	356	348	0 %
Sum indirekte kostnader	207 488	216 272	224 927	233 890	243 211	252 906	100 %
Årlig endring		4 %	4 %	4 %	4 %	4 %	

