

Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

Aurskog - Høland 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 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

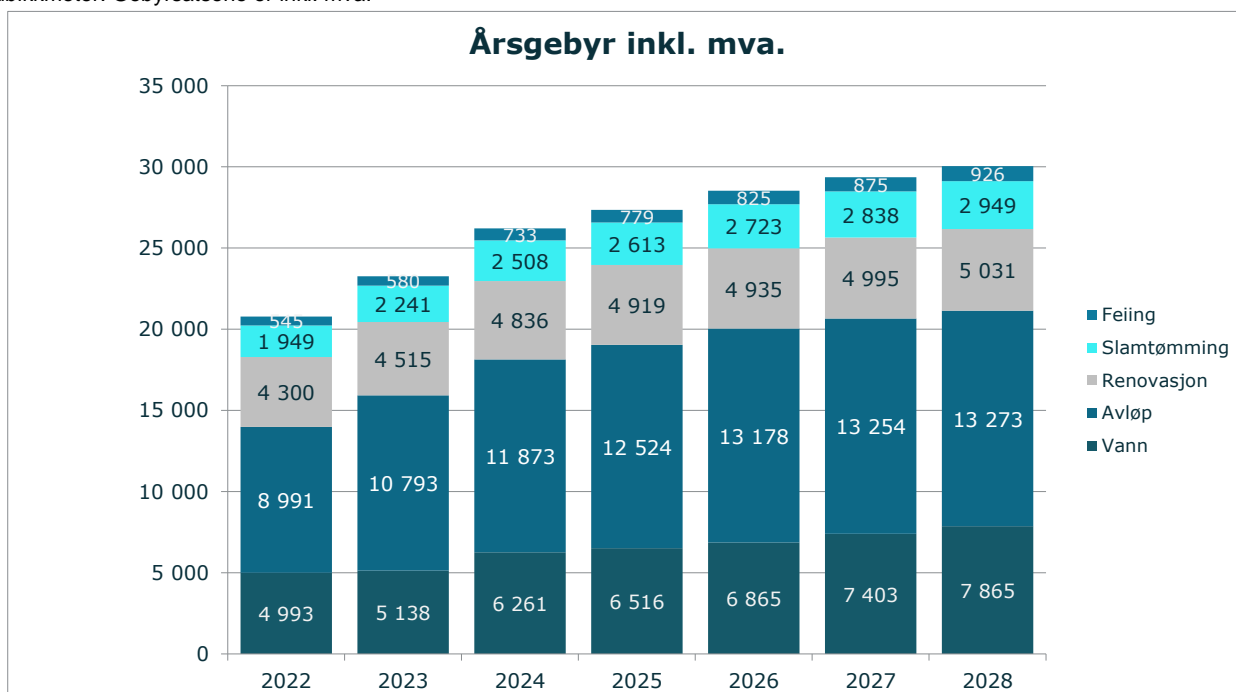
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,69 % i 2024. Budsjettet er utarbeidet den 23. august 2023. Tallene for 2022 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2023 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2024 til 2027 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon, slamtømming og feiing

Fra 2023 til 2024 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 12,7 %, hvor feiing øker mest i prosent med 26,3 %. Renovasjon øker med 7,1 %. I perioden 2022 til 2027 øker samlet gebyr med kr 8 586, fra kr 20 778 i 2022 til kr 29 364 i 2027. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 7,2 %. Gebyreksempelene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 200 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrøndring fra året før	2024	2025	2026	2027	2028
Vann	21,9 %	4,1 %	5,4 %	7,8 %	6,2 %
Avløp	10,0 %	5,5 %	5,2 %	0,6 %	0,1 %
Renovasjon	7,1 %	1,7 %	0,3 %	1,2 %	0,7 %
Slamtømming	11,9 %	4,2 %	4,2 %	4,2 %	3,9 %
Feiing	26,3 %	6,3 %	5,9 %	6,1 %	5,9 %
Samlet endring	12,7 %	4,3 %	4,3 %	2,9 %	2,3 %

Aurskog - Høland 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 2024 er utarbeidet av Aurskog - Høland kommune i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 19 års erfaring med selvkostberegninger og rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2022 til 2028

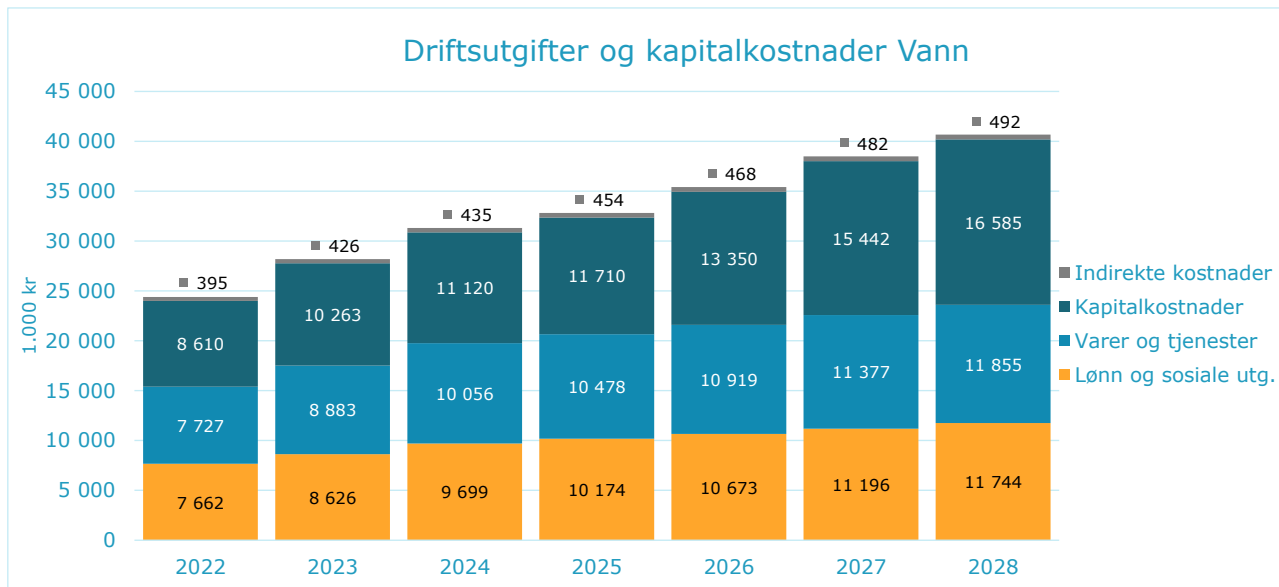
Gebyrsetter - Vann 2022 til 2028

De samlede gebyrintektene for vann i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 1 356 kroner og forbruksgebyret bør settes til 24,53 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 261 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrsetter, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	1 093	1 113	1 356	1 411	1 488	1 605	1 705
Forbruksgebyr (kr/m ³)	19,50	20,13	24,53	25,53	26,89	28,99	30,80
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	4 993	5 138	6 261	6 516	6 865	7 403	7 865
Endring fra året før		2,9 %	21,9 %	4,1 %	5,4 %	7,8 %	6,2 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Aurskog - Høland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 11,18 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 173 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 35,51 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 5,5 millioner kr fra 2024 til 2028 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	7 662	8 626	9 699	10 174	10 673	11 196	11 744
11*** Varer og tjenester	3 921	4 400	5 385	5 611	5 847	6 092	6 348
12*** Varer og tjenester	3 736	4 400	4 585	4 777	4 978	5 187	5 405
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	71	83	86	90	94	98	102
14*** Overføringsutgifter	9	5	5	5	6	6	6
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1	0	1	1	2	2	2
Direkte driftsutgifter	15 399	17 514	19 762	20 660	21 599	22 580	23 607
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	4 847	5 228	5 430	5 498	5 899	7 011	7 630
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	3 764	5 035	5 690	6 212	7 450	8 430	8 954
Sum kapitalkostnader	8 610	10 263	11 120	11 710	13 350	15 442	16 585
Indirekte kostnader (drift og kapital)	395	426	435	454	468	482	492
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-161	-28	-21	-22	-22	-23	-24
Gebyrgrunnlag	24 243	28 175	31 295	32 801	35 394	38 481	40 660
Gebyrintekter	23 462	23 212	30 177	31 799	33 904	37 009	39 799
Tilknytningsgebyr	1 124	2 100	1 500	1 500	2 000	2 000	1 500
Selvkostresultat	342	-2 863	381	498	510	527	639
Selvkost dekningsgrad i %	96,78 %	82,39 %	96,43 %	96,94 %	95,79 %	96,17 %	97,88 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	260	617	-2 282	-1 999	-1 580	-1 128	-639
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	342	-2 863	381	498	510	527	639
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	15	-36	-98	-79	-59	-38	-14
Selvkostfond 31.12	617	-2 282	-1 999	-1 580	-1 128	-639	-14

Avløp - 2022 til 2028

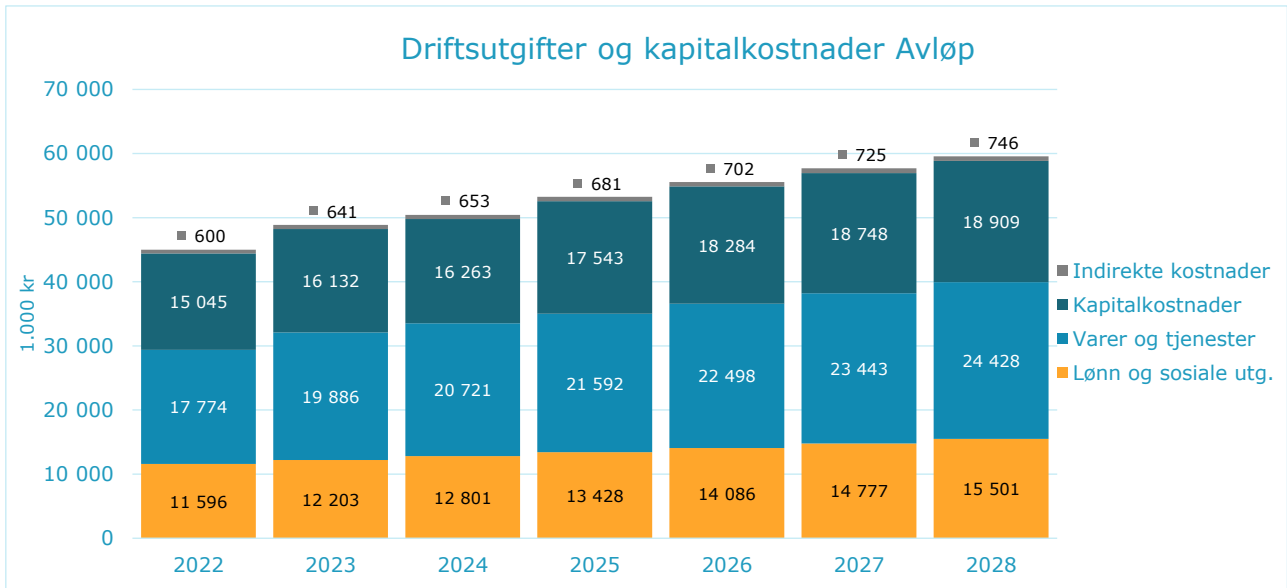
Gebyrsetter - Avløp 2022 til 2028

De samlede gebyrintektene for avløp i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 3 868 kroner og forbruksgebyret bør settes til 40,03 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 11 873 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m³.

Gebyrsetter, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 991	3 518	3 868	4 081	4 295	4 321	4 328
Forbruksgebyr (kr/m ³)	30,00	36,38	40,03	42,21	44,41	44,66	44,73
Årsgebyr ved 200 m³ årlig forbruk	8 991	10 793	11 873	12 524	13 178	13 254	13 273
Endring fra året før		20,0 %	10,0 %	5,5 %	5,2 %	0,6 %	0,1 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Aurskog - Høland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 3,25 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 835 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 32,21 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 2,6 millioner kr fra 2024 til 2028 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	11 596	12 203	12 801	13 428	14 086	14 777	15 501
11*** Varer og tjenester	8 385	9 000	9 378	9 772	10 182	10 610	11 056
12*** Varer og tjenester	5 194	6 460	6 731	7 014	7 309	7 616	7 935
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	4 194	4 426	4 612	4 806	5 007	5 218	5 437
14*** Overføringsutgifter	419	55	57	60	62	65	68
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	29 789	32 144	33 580	35 080	36 647	38 285	39 996
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	9 582	9 302	8 416	9 022	9 393	9 734	9 987
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	5 463	6 830	7 848	8 521	8 890	9 014	8 921
Sum kapitalkostnader	15 045	16 132	16 263	17 543	18 284	18 748	18 909
Indirekte kostnader (drift og kapital)	600	641	653	681	702	725	746
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-1 103	-865	-970	-971	-971	-971	-971
Gebyrgrunnlag	44 331	48 051	49 526	52 333	54 662	56 786	58 679
Gebyrintekter	37 321	43 343	48 771	52 256	55 816	56 999	57 920
Tilknytningsgebyr	1 138	1 800	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Selvkostresultat	-5 873	-2 909	745	1 423	2 653	1 712	741
Selvkost dekningsgrad i %	84,19 %	90,20 %	98,48 %	99,85 %	102,11 %	100,37 %	98,71 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	2 492	-3 396	-6 521	-6 064	-4 882	-2 386	-741
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-5 873	-2 909	745	1 423	2 653	1 712	741
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-16	-216	-288	-241	-157	-67	-16
Selvkostfond 31.12	-3 396	-6 521	-6 064	-4 882	-2 386	-741	-16

Renovasjon - 2022 til 2028

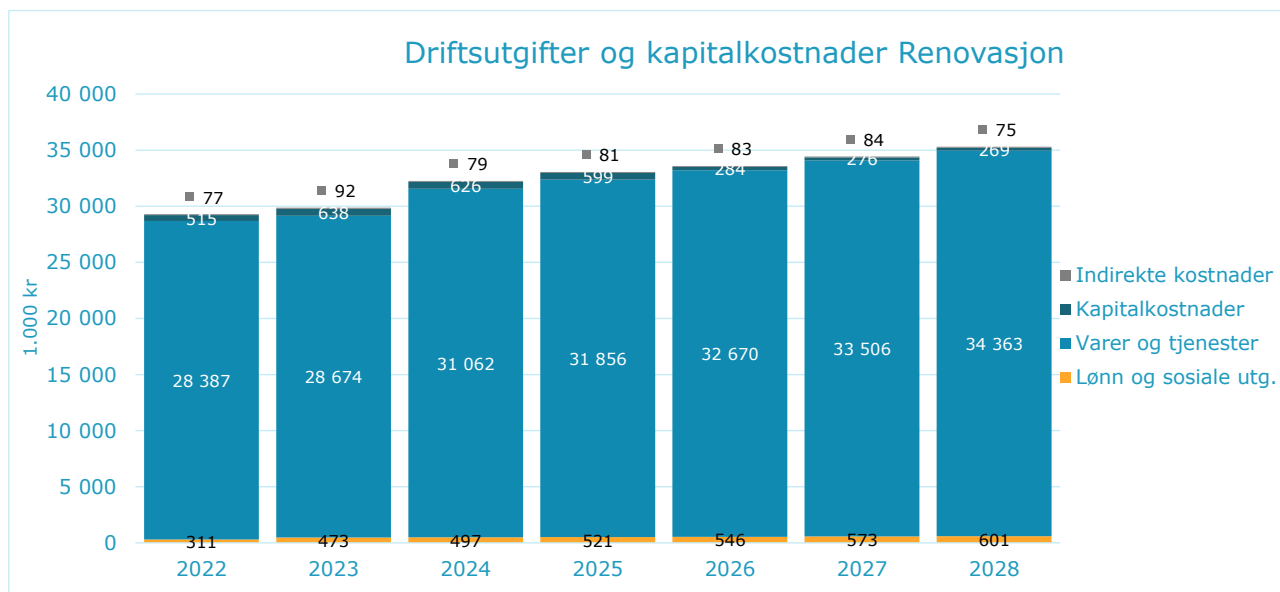
Gebyrsetter - Renovasjon 2022 til 2028

De samlede gebyrintektene for renovasjon i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon bør settes til 4 836 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 321 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 100 Ordinært gebyr - Kode 100 - AH. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	4 300	4 515	4 836	4 919	4 935	4 995	5 031
Endring fra året før		5,0 %	7,1 %	1,7 %	0,3 %	1,2 %	0,7 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Aurskog - Høland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 8,05 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 2 388 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 1,94 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 356 846 kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	311	473	497	521	546	573	601
11*** Varer og tjenester	472	450	469	489	509	530	553
12*** Varer og tjenester	479	528	550	573	597	622	649
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	27 437	27 696	30 043	30 794	31 564	32 353	33 161
Direkte driftsutgifter	28 698	29 147	31 558	32 377	33 217	34 079	34 964
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	397	455	455	455	157	157	157
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	118	183	171	143	127	119	112
Sum kapitalkostnader	515	638	626	599	284	276	269
Indirekte kostnader (drift og kapital)	77	92	79	81	83	84	75
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-215	-220	-207	-212	-218	-223	-229
Gebyrgrunnlag	29 075	29 657	32 057	32 844	33 365	34 216	35 080
Gebyrintekter	28 028	29 588	32 070	33 014	33 517	34 330	34 977
Selvkostresultat	-1 048	-69	14	170	152	113	-102
Selvkost dekningsgrad i %	96,40 %	99,77 %	100,04 %	100,52 %	100,45 %	100,33 %	99,71 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	703	-338	-423	-429	-274	-131	-21
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 048	-69	14	170	152	113	-102
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	6	-17	-20	-15	-9	-3	-3
Selvkostfond 31.12	-338	-423	-429	-274	-131	-21	-127

Slamtømming - 2022 til 2028

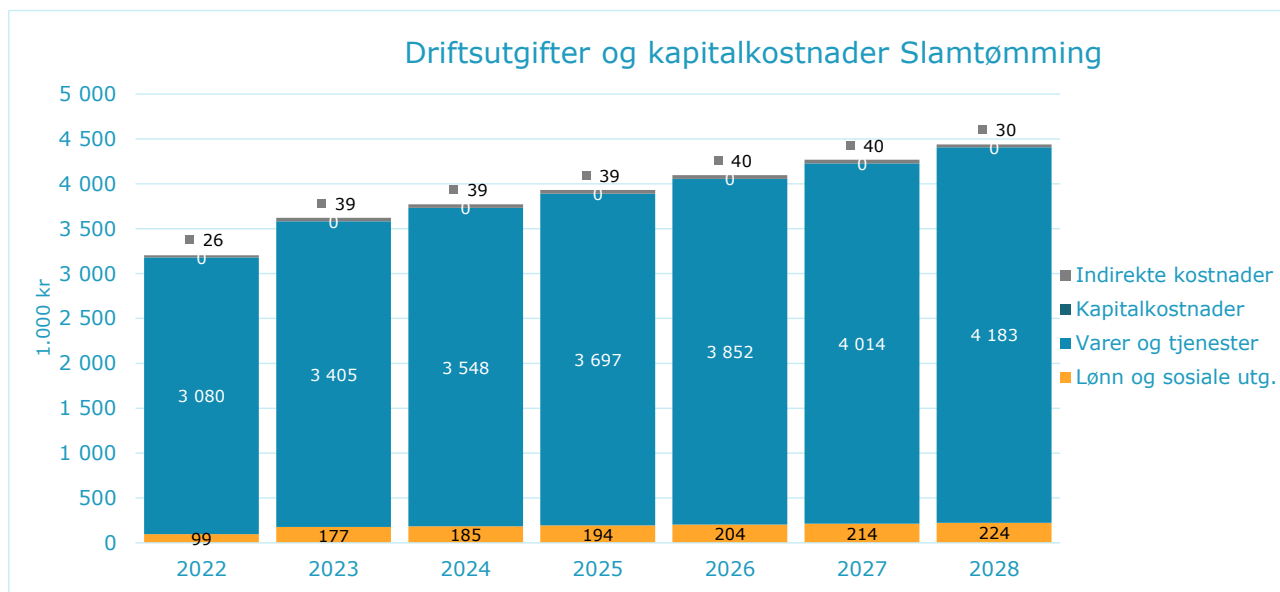
Gebyrsetter - Slamtømming 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for slamtømming i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for slamtømming bør settes til 2 508 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 266 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er for 470 Tømming septiktank. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Slamtømming (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	1 949	2 241	2 508	2 613	2 723	2 838	2 949
Endring fra året før		15,0 %	11,9 %	4,2 %	4,2 %	4,2 %	3,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Slamtømming

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for slamtømming i Aurskog - Høland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 4,23 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 143 000 kroner.

Selvkostoppstilling Slamtømming

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	99	177	185	194	204	214	224
11*** Varer og tjenester	48	58	60	63	66	68	71
12*** Varer og tjenester	1 069	1 000	1 042	1 086	1 131	1 179	1 228
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	1 963	2 347	2 446	2 548	2 655	2 767	2 883
Direkte driftsutgifter	3 179	3 582	3 733	3 892	4 056	4 228	4 407
Indirekte kostnader (drift og kapital)	26	39	39	39	40	40	30
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-15	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	3 190	3 621	3 772	3 931	4 096	4 269	4 437
Gebyrinntekter	2 896	3 375	3 772	3 931	4 097	4 269	4 438
Selvkostresultat	-294	-246	0	0	0	0	0
Selvkost dekningsgrad i %	90,78 %	93,20 %	100,01 %	100,01 %	100,01 %	100,01 %	100,01 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	520	239	-2	-2	-1	-1	-0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-294	-246	0	0	0	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	13	5	-0	-0	-0	-0	-0
Selvkostfond 31.12	239	-2	-2	-1	-1	-0	-0

Feiing - 2022 til 2028

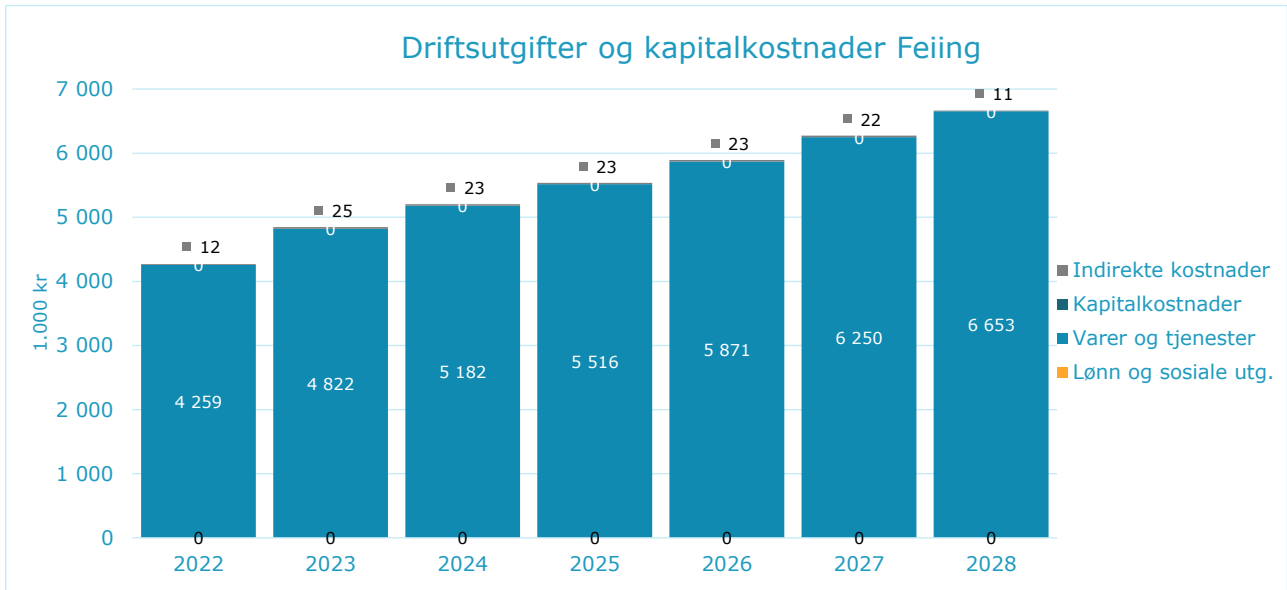
Gebyrsetter - Feiing 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for feiing i Aurskog - Høland kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 733 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 153 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 200 Feiegebyr/tilsynsgebyr 1 pipe AH. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	545	580	733	779	825	875	926
Endring fra året før		6,4 %	26,3 %	6,3 %	5,9 %	6,1 %	5,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Aurskog - Høland kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 7,47 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 360 000 kroner.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11*** Varer og tjenester	125	109	114	119	124	129	134
12*** Varer og tjenester	0	12	12	13	13	14	14
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	4 133	4 701	5 056	5 385	5 735	6 107	6 504
Direkte driftsutgifter	4 259	4 822	5 182	5 516	5 871	6 250	6 653
Indirekte kostnader (drift og kapital)	12	25	23	23	23	22	11
Gebyrgrunnlag	4 271	4 847	5 205	5 539	5 894	6 272	6 664
Gebyrinntekter	3 866	4 135	5 243	5 588	5 944	6 323	6 716
Selvkostresultat	-404	-711	38	50	50	51	52
Selvkost dekningsgrad i %	90,53 %	85,32 %	100,73 %	100,89 %	100,85 %	100,81 %	100,78 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	871	490	-215	-187	-144	-100	-52
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-404	-711	38	50	50	51	52
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	24	6	-9	-7	-5	-3	-1
Selvkostfond 31.12	490	-215	-187	-144	-100	-52	-1