

# Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

Smøla 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

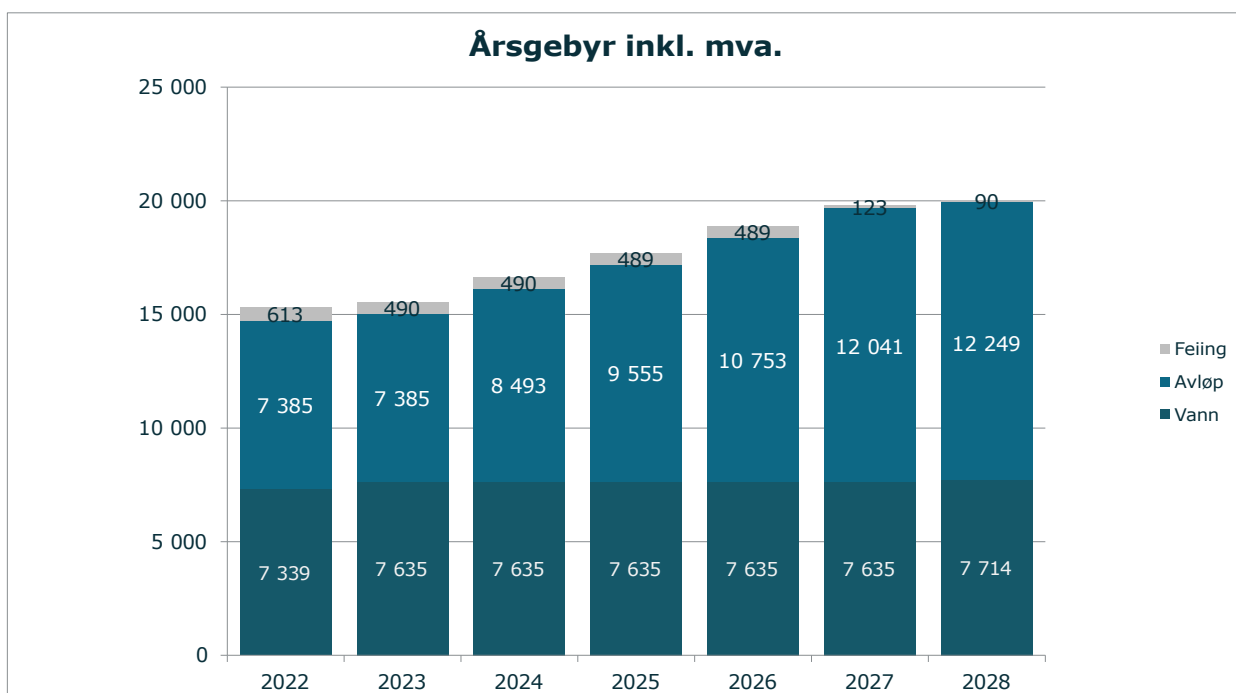
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

## Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,77 % i 2024. Budsjettet er utarbeidet den 26. september 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 og feiing

Fra 2023 til 2024 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 7,1 %, hvor avløp øker mest i prosent med 15,0 %. I perioden 2022 til 2027 øker samlet gebyr med kr 4 463, fra kr 15 336 i 2022 til kr 19 799 i 2027. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 5,2 %. Gebyreksempelene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 150 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrøndring fra året før	2024	2025	2026	2027	2028
Avløp	15,0 %	12,5 %	12,5 %	12,0 %	1,7 %
Feiing	0,0 %	-0,3 %	0,0 %	-74,9 %	-26,5 %
<b>Samlet øndring</b>	<b>7,1 %</b>	<b>6,4 %</b>	<b>6,8 %</b>	<b>4,9 %</b>	<b>1,3 %</b>

Smøla 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 Smøla 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

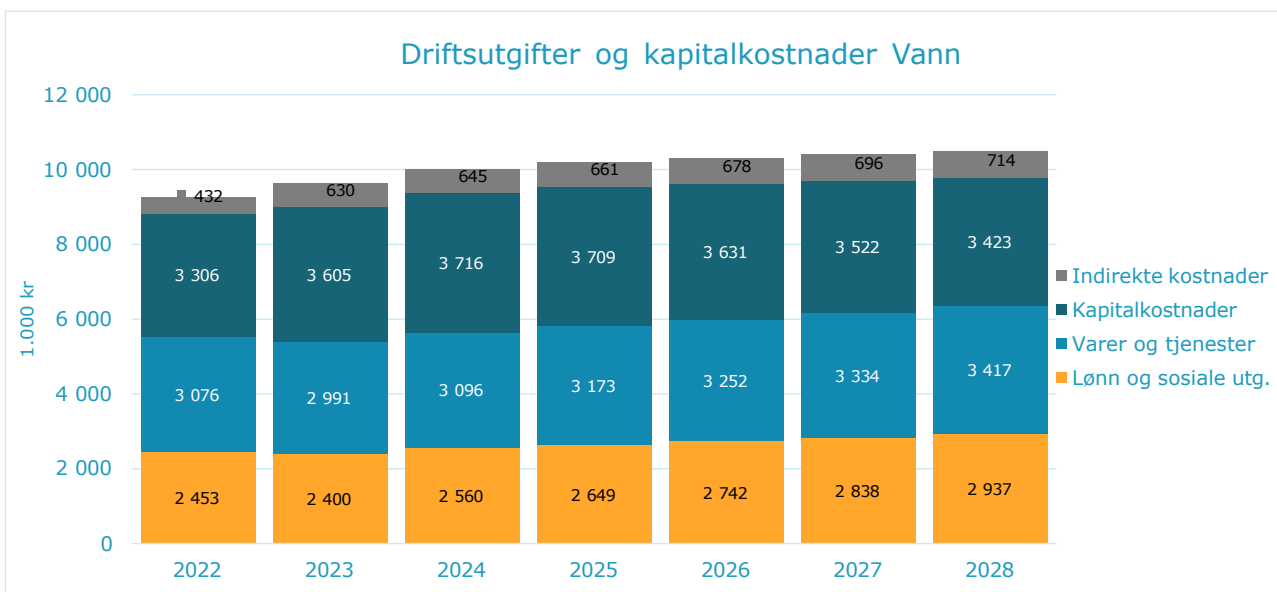
### Gebyrsatser - Vann 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for vann i Smøla 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 3 135 kroner og forbruksgebyret bør settes til 30,00 kroner/m<sup>3</sup> for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 7 635 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 150 m<sup>3</sup>.

Gebyrsatser, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	3 026	3 135	3 135	3 135	3 135	3 135	3 168
Endring, abonnementsgebyr		3,6 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,0 %
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	28,75	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,31
Endring, forbruksgebyr		4,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,0 %
<b>Årsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>7 339</b>	<b>7 635</b>	<b>7 635</b>	<b>7 635</b>	<b>7 635</b>	<b>7 635</b>	<b>7 714</b>
Endring fra året før		4,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	1,0 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 4,17 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 160 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 37,10 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 292 817 kr fra 2024 til 2028.

### Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	2 453	2 400	2 560	2 649	2 742	2 838	2 937
11*** Varer og tjenester	1 227	1 160	1 189	1 219	1 249	1 280	1 312
12*** Varer og tjenester	1 327	1 331	1 394	1 429	1 465	1 501	1 539
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	522	500	513	525	538	552	566
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>5 529</b>	<b>5 391</b>	<b>5 656</b>	<b>5 823</b>	<b>5 995</b>	<b>6 172</b>	<b>6 355</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	2 054	2 088	2 120	2 207	2 244	2 244	2 244
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	1 252	1 517	1 596	1 502	1 387	1 278	1 179
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>3 306</b>	<b>3 605</b>	<b>3 716</b>	<b>3 709</b>	<b>3 631</b>	<b>3 522</b>	<b>3 423</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	432	630	645	661	678	696	714
+/- Øvrige inntekter og kostnader	2	-4	0	0	0	0	0
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>9 269</b>	<b>9 622</b>	<b>10 016</b>	<b>10 193</b>	<b>10 304</b>	<b>10 390</b>	<b>10 492</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>9 436</b>	<b>9 998</b>	<b>9 955</b>	<b>9 957</b>	<b>9 957</b>	<b>9 956</b>	<b>10 056</b>
Tilknytningsgebyr	185	300	300	300	300	300	300
<b>Selvkostresultat</b>	<b>353</b>	<b>676</b>	<b>239</b>	<b>64</b>	<b>-47</b>	<b>-134</b>	<b>-136</b>
Selvkost dekningsgrad i %	101,81 %	103,91 %	99,39 %	97,68 %	96,63 %	95,82 %	95,85 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>-1 062</b>	<b>-686</b>	<b>-25</b>	<b>218</b>	<b>293</b>	<b>258</b>	<b>133</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	406	676	239	64	-47	-134	-136
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-30	-16	4	11	12	8	3
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>-686</b>	<b>-25</b>	<b>218</b>	<b>293</b>	<b>258</b>	<b>133</b>	<b>0</b>

## Avløp - 2022 til 2028

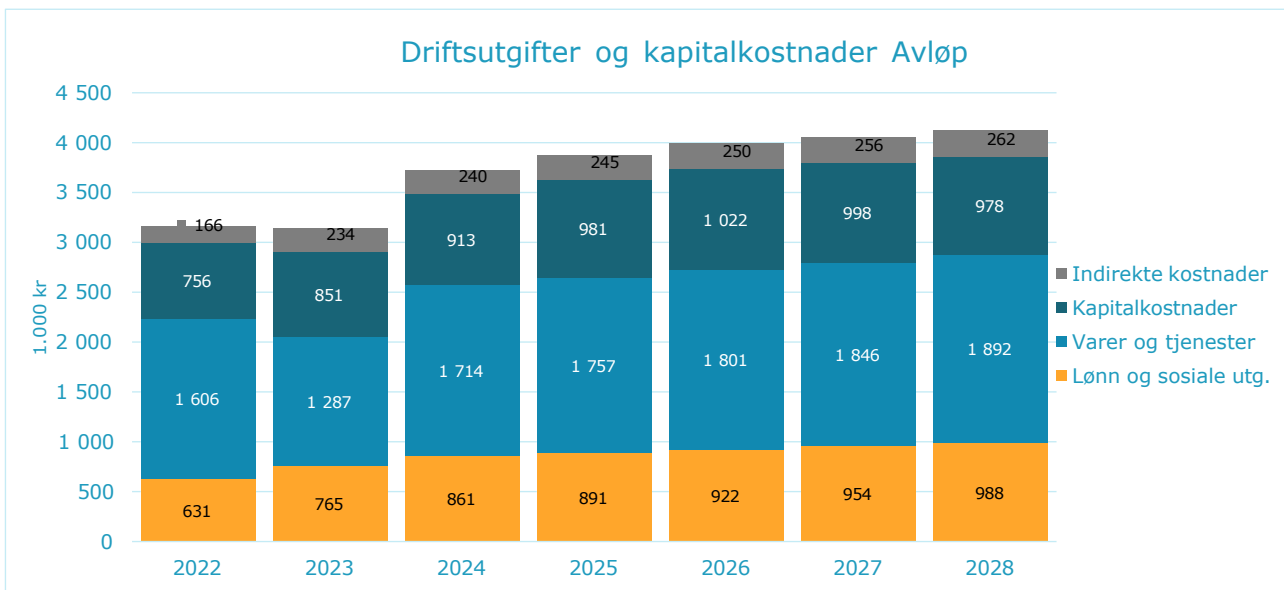
### Gebyrtsatser - Avløp 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for avløp i Smøla 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 3 534 kroner og forbruksgebyret bør settes til 33,06 kroner/m<sup>3</sup> for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 8 493 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 150 m<sup>3</sup>.

Gebyrtsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 073	3 073	3 534	3 975	4 474	5 010	5 096
Endring, abonnementsgebyr		0,0 %	15,0 %	12,5 %	12,5 %	12,0 %	1,7 %
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	28,75	28,75	33,06	37,20	41,86	46,88	47,69
Endring, forbruksgebyr		0,0 %	15,0 %	12,5 %	12,5 %	12,0 %	1,7 %
<b>Årsgebyr ved 150 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>7 385</b>	<b>7 385</b>	<b>8 493</b>	<b>9 555</b>	<b>10 753</b>	<b>12 041</b>	<b>12 249</b>
Endring fra året før		0,0 %	15,0 %	12,5 %	12,5 %	12,0 %	1,7 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 20,14 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 427 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 24,49 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 64 582 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	631	765	861	891	922	954	988
11*** Varer og tjenester	273	340	349	357	366	375	385
12*** Varer og tjenester	747	747	765	785	804	824	845
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	586	200	600	615	630	646	662
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>2 237</b>	<b>2 052</b>	<b>2 575</b>	<b>2 648</b>	<b>2 723</b>	<b>2 800</b>	<b>2 880</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	390	390	383	421	461	461	461
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	366	462	530	559	561	537	517
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>756</b>	<b>851</b>	<b>913</b>	<b>981</b>	<b>1 022</b>	<b>998</b>	<b>978</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	166	234	240	245	250	256	262
+/- Øvrige inntekter og kostnader	114	-10	0	0	0	0	0
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>3 273</b>	<b>3 127</b>	<b>3 727</b>	<b>3 873</b>	<b>3 995</b>	<b>4 054</b>	<b>4 119</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>2 345</b>	<b>2 302</b>	<b>2 648</b>	<b>2 979</b>	<b>3 352</b>	<b>3 754</b>	<b>3 819</b>
Tilknytningsgebyr	165	300	300	300	300	300	300
<b>Selvkostresultat</b>	<b>-763</b>	<b>-525</b>	<b>-779</b>	<b>-594</b>	<b>-343</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selvkost dekningsgrad i %	71,65 %	73,62 %	71,04 %	76,91 %	83,91 %	92,60 %	92,72 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>2 747</b>	<b>2 067</b>	<b>1 623</b>	<b>902</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-763	-525	-779	-594	-343	0	0
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	84	80	59	28	7	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>2 067</b>	<b>1 623</b>	<b>902</b>	<b>336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Feiing - 2022 til 2028

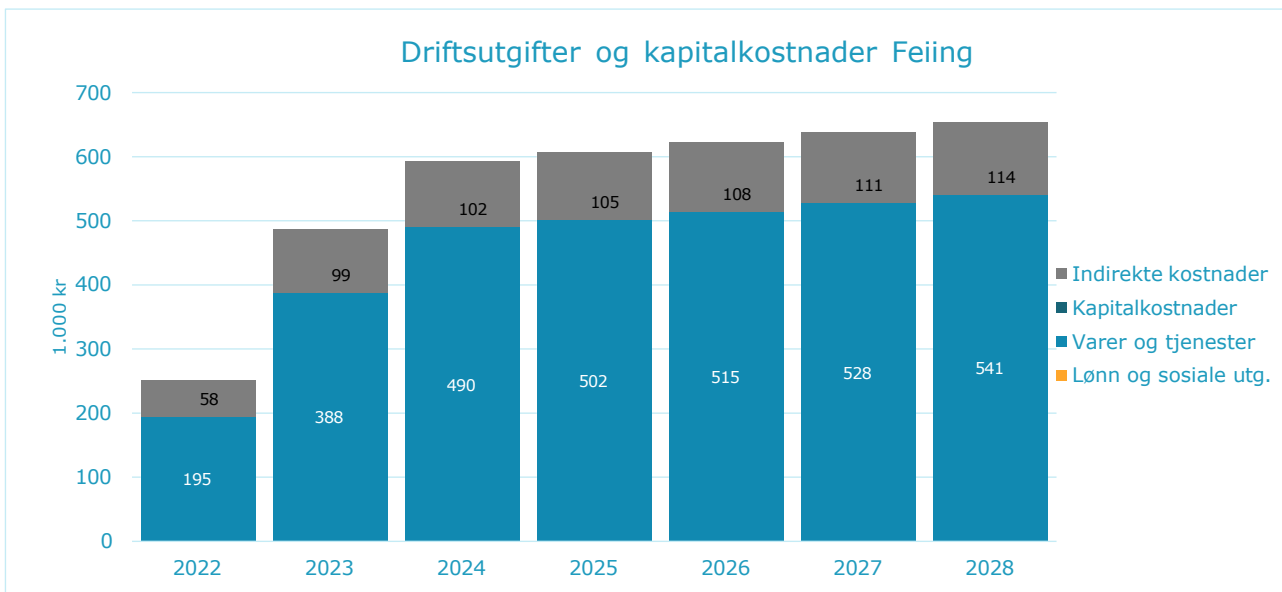
### Gebyrsatser - Feiing 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for feiing i Smøla 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 490 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 0 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 6010 Feieavgift. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsatser, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>613</b>	<b>490</b>	<b>490</b>	<b>489</b>	<b>489</b>	<b>123</b>	<b>90</b>
Endring fra året før		-20,0 %	0,0 %	-0,3 %	0,0 %	-74,9 %	-26,5 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 26,34 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 102 000 kroner.

### Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11*** Varer og tjenester	34	58	59	61	62	64	66
12*** Varer og tjenester	0	30	31	32	32	33	34
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenp	161	300	400	410	420	431	442
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>195</b>	<b>388</b>	<b>490</b>	<b>502</b>	<b>515</b>	<b>528</b>	<b>541</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	58	99	102	105	108	111	114
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>252</b>	<b>487</b>	<b>592</b>	<b>607</b>	<b>623</b>	<b>638</b>	<b>655</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>691</b>	<b>557</b>	<b>557</b>	<b>555</b>	<b>555</b>	<b>139</b>	<b>102</b>
<b>Selvkostresultat</b>	<b>439</b>	<b>69</b>	<b>-35</b>	<b>-52</b>	<b>-68</b>	<b>-500</b>	<b>-552</b>
Selvkost dekningsgrad i %	273,84 %	114,19 %	94,06 %	91,47 %	89,16 %	21,73 %	15,63 %
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>449</b>	<b>912</b>	<b>1 023</b>	<b>1 036</b>	<b>1 030</b>	<b>1 007</b>	<b>541</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	439	69	-35	-52	-68	-500	-552
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	24	42	48	46	44	33	12
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>912</b>	<b>1 023</b>	<b>1 036</b>	<b>1 030</b>	<b>1 007</b>	<b>541</b>	<b>0</b>





