

# Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

Øksnes 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

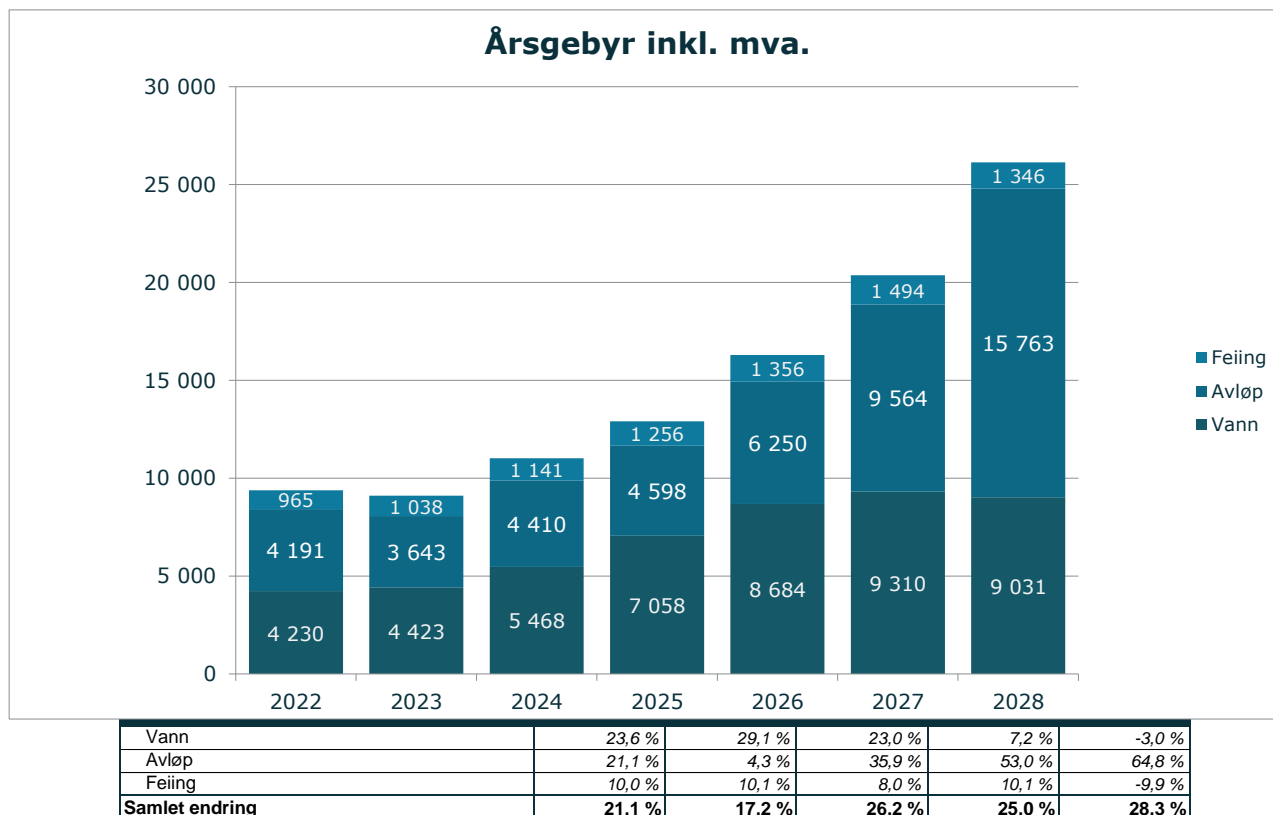
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I 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 6. oktober 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 21,1 %, hvor vann øker mest i prosent med 23,6 %. I perioden 2022 til 2027 øker samlet gebyr med kr 10 981, fra kr 9 386 i 2022 til kr 20 368 i 2027. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 16,8 %. Gebyreksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 200 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Øksnes 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 Øksnes 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

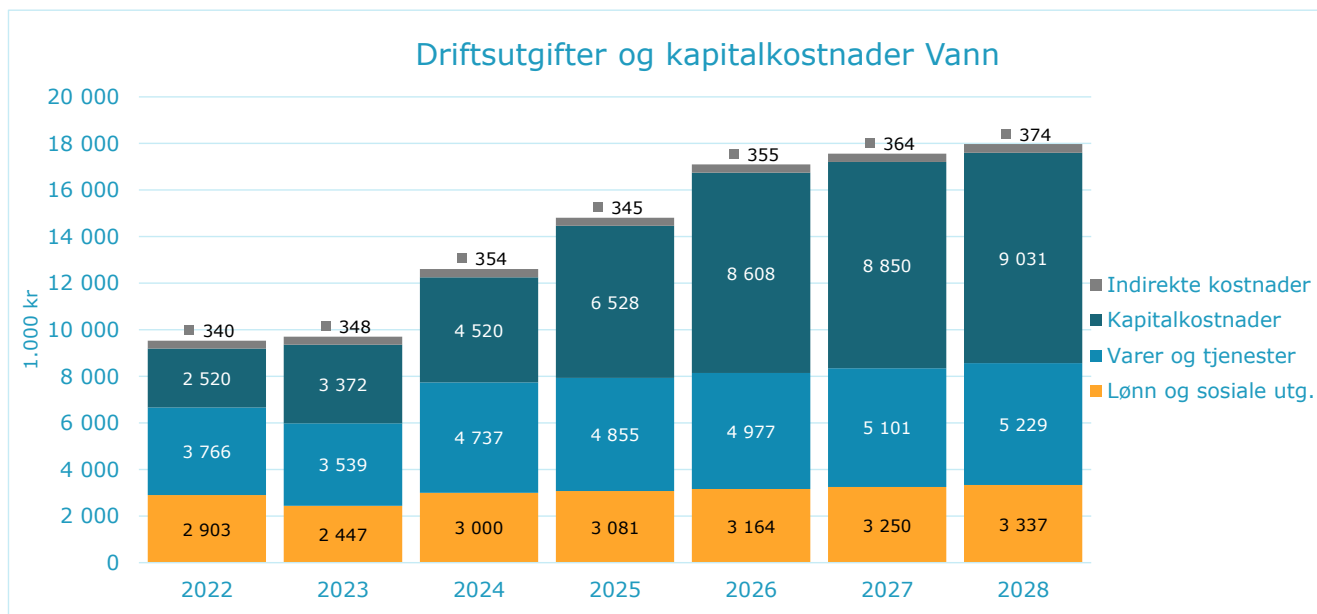
### Gebyrsetter - Vann 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for vann i Øksnes 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 3 808 kroner og forbruksgebyret bør settes til 8,30 kroner/m<sup>3</sup> for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 5 468 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m<sup>3</sup>.

Gebyrsetter, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 665	2 830	3 808	4 915	6 046	6 483	6 289
Endring, abonnementsgebyr		6,2 %	34,5 %	29,1 %	23,0 %	7,2 %	-3,0 %
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	7,83	7,96	8,30	10,71	13,19	14,14	13,71
Endring, forbruksgebyr		1,8 %	4,2 %	29,1 %	23,1 %	7,2 %	-3,0 %
<b>Årsgebyr ved 200 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>4 230</b>	<b>4 423</b>	<b>5 468</b>	<b>7 058</b>	<b>8 684</b>	<b>9 310</b>	<b>9 031</b>
Endring fra året før		4,6 %	23,6 %	29,1 %	23,0 %	7,2 %	-3,0 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 30,98 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 198 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 35,84 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 4,5 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	2 903	2 447	3 000	3 081	3 164	3 250	3 337
11*** Varer og tjenester	1 333	1 550	1 206	1 236	1 267	1 299	1 331
12*** Varer og tjenester	2 162	1 900	3 192	3 272	3 354	3 437	3 523
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	271	89	339	347	356	365	374
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>6 669</b>	<b>5 986</b>	<b>7 737</b>	<b>7 936</b>	<b>8 141</b>	<b>8 351</b>	<b>8 566</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	1 597	1 750	2 012	2 596	3 695	3 823	4 010
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	923	1 622	2 508	3 931	4 912	5 028	5 020
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>2 520</b>	<b>3 372</b>	<b>4 520</b>	<b>6 528</b>	<b>8 608</b>	<b>8 850</b>	<b>9 031</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	340	348	354	345	355	364	374
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-952	-35	0	0	0	0	0
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>8 578</b>	<b>9 671</b>	<b>12 611</b>	<b>14 809</b>	<b>17 103</b>	<b>17 565</b>	<b>17 970</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>9 203</b>	<b>8 249</b>	<b>11 026</b>	<b>14 174</b>	<b>17 390</b>	<b>18 633</b>	<b>18 081</b>
Tilknytningsgebyr	217	236	236	50	50	50	0
<b>Selvkostresultat</b>	<b>842</b>	<b>-1 187</b>	<b>-1 350</b>	<b>-585</b>	<b>337</b>	<b>1 117</b>	<b>111</b>
Selvkost dekningsgrad i %	107,29 %	85,29 %	87,43 %	95,71 %	101,68 %	106,06 %	100,62 %
<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>771</b>	<b>1 654</b>	<b>515</b>	<b>-842</b>	<b>-1 479</b>	<b>-1 200</b>	<b>-111</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	842	-1 187	-1 350	-585	337	1 117	111
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	42	47	-8	-52	-58	-28	-2
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>1 654</b>	<b>515</b>	<b>-842</b>	<b>-1 479</b>	<b>-1 200</b>	<b>-111</b>	<b>-2</b>

## Avløp - 2022 til 2028

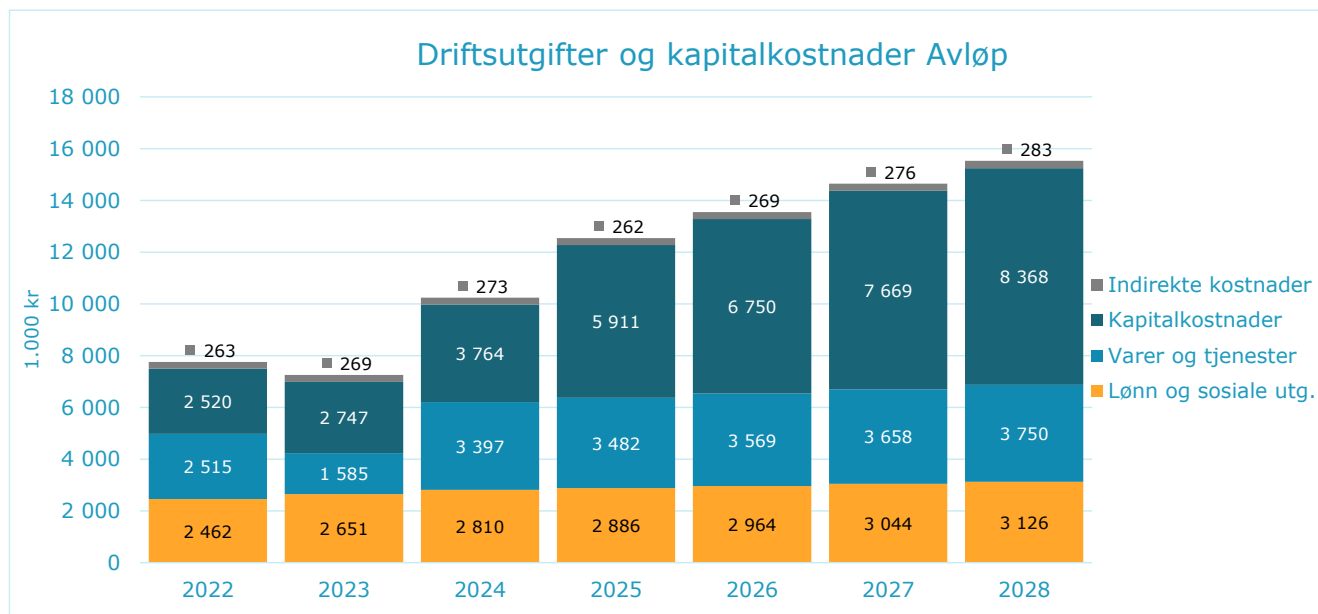
### Gebyrsetter - Avløp 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for avløp i Øksnes 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 2 773 kroner og forbruksgebyret bør settes til 8,19 kroner/m<sup>3</sup> for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 4 410 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 200 m<sup>3</sup>.

Gebyrsetter, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	2 374	1 960	2 773	2 890	3 928	6 011	9 908
Endring, abonnementsgebyr		-17,4 %	41,5 %	4,2 %	35,9 %	53,1 %	64,8 %
Forbruksgebyr (kr/m <sup>3</sup> )	9,09	8,41	8,19	8,54	11,61	17,76	29,28
Endring, forbruksgebyr		-7,4 %	-2,7 %	4,3 %	36,0 %	53,0 %	64,8 %
<b>Årsgebyr ved 200 m<sup>3</sup> årlig forbruk</b>	<b>4 191</b>	<b>3 643</b>	<b>4 410</b>	<b>4 598</b>	<b>6 250</b>	<b>9 564</b>	<b>15 763</b>
Endring fra året før		-13,1 %	21,1 %	4,3 %	35,9 %	53,0 %	64,8 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 42,79 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 1 812 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 36,74 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 4,6 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	2 462	2 651	2 810	2 886	2 964	3 044	3 126
11*** Varer og tjenester	856	788	849	870	892	914	937
12*** Varer og tjenester	1 251	500	2 218	2 273	2 330	2 389	2 448
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	408	297	330	338	347	355	364
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>4 977</b>	<b>4 236</b>	<b>6 207</b>	<b>6 368</b>	<b>6 533</b>	<b>6 702</b>	<b>6 876</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	1 662	1 626	1 625	2 683	3 068	3 395	3 802
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	858	1 121	2 139	3 228	3 682	4 273	4 566
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>2 520</b>	<b>2 747</b>	<b>3 764</b>	<b>5 911</b>	<b>6 750</b>	<b>7 669</b>	<b>8 368</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	263	269	273	262	269	276	283
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-259	-53	0	0	0	0	0
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>7 501</b>	<b>7 199</b>	<b>10 243</b>	<b>12 541</b>	<b>13 551</b>	<b>14 646</b>	<b>15 527</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>7 281</b>	<b>4 863</b>	<b>6 878</b>	<b>7 171</b>	<b>9 745</b>	<b>14 914</b>	<b>24 583</b>
Tilknytningsgebyr	0	8	50	50	50	35	35
<b>Selvkostresultat</b>	<b>-221</b>	<b>-2 328</b>	<b>-3 315</b>	<b>-5 319</b>	<b>-3 756</b>	<b>303</b>	<b>9 091</b>
Selvkost dekningsgrad i %	97,06 %	67,55 %	67,15 %	57,18 %	71,91 %	101,83 %	158,33 %
<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>5 832</b>	<b>5 814</b>	<b>3 693</b>	<b>475</b>	<b>-4 944</b>	<b>-9 003</b>	<b>-9 091</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-221	-2 328	-3 315	-5 319	-3 756	303	9 091
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	202	207	97	-100	-304	-391	-201
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>5 814</b>	<b>3 693</b>	<b>475</b>	<b>-4 944</b>	<b>-9 003</b>	<b>-9 091</b>	<b>-201</b>

## Feiing - 2022 til 2028

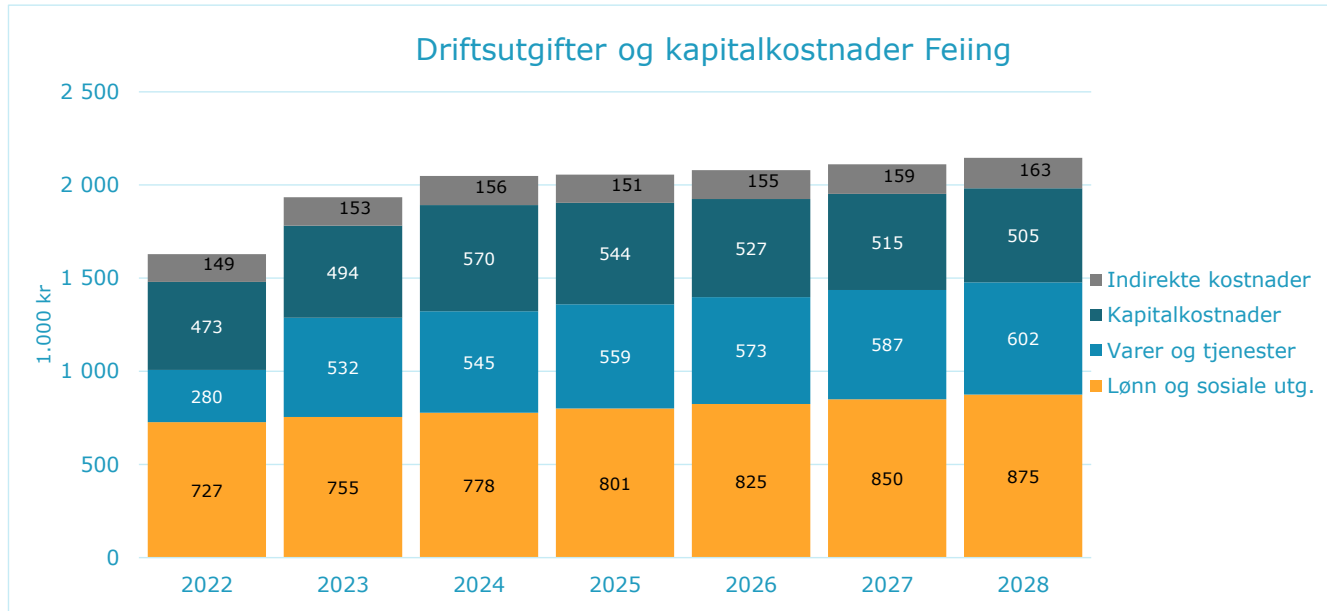
### Gebyrsetter - Feiing 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for feiing i Øksnes 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 1 141 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 104 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Feieravgift. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Normalgebyr (kr/vare)</b>	<b>965</b>	<b>1 038</b>	<b>1 141</b>	<b>1 256</b>	<b>1 356</b>	<b>1 494</b>	<b>1 346</b>
Endring fra året før		7,5 %	10,0 %	10,1 %	8,0 %	10,1 %	-9,9 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

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



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 6,24 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 75 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 27,81 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 64 463 kr fra 2024 til 2028.

### Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	727	755	778	801	825	850	875
11*** Varer og tjenester	238	248	254	261	267	274	281
12*** Varer og tjenester	42	284	291	298	306	313	321
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>1 007</b>	<b>1 287</b>	<b>1 323</b>	<b>1 360</b>	<b>1 398</b>	<b>1 437</b>	<b>1 477</b>
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	217	169	219	219	219	219	219
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	256	325	351	325	308	296	286
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>473</b>	<b>494</b>	<b>570</b>	<b>544</b>	<b>527</b>	<b>515</b>	<b>505</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	149	153	156	151	155	159	163
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>1 629</b>	<b>1 934</b>	<b>2 049</b>	<b>2 055</b>	<b>2 080</b>	<b>2 111</b>	<b>2 146</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>1 556</b>	<b>1 659</b>	<b>1 840</b>	<b>2 030</b>	<b>2 198</b>	<b>2 427</b>	<b>2 193</b>
<b>Selvkostresultat</b>	<b>-74</b>	<b>-276</b>	<b>-209</b>	<b>-25</b>	<b>118</b>	<b>316</b>	<b>47</b>
Selvkost dekningsgrad i %	95,48 %	85,75 %	89,80 %	98,77 %	105,69 %	114,97 %	102,20 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>159</b>	<b>90</b>	<b>-188</b>	<b>-411</b>	<b>-455</b>	<b>-355</b>	<b>-47</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-74	-276	-209	-25	118	316	47
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	4	-2	-14	-19	-18	-9	-1
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>90</b>	<b>-188</b>	<b>-411</b>	<b>-455</b>	<b>-355</b>	<b>-47</b>	<b>-1</b>







## Eierseksjonering - 2022 til 2028

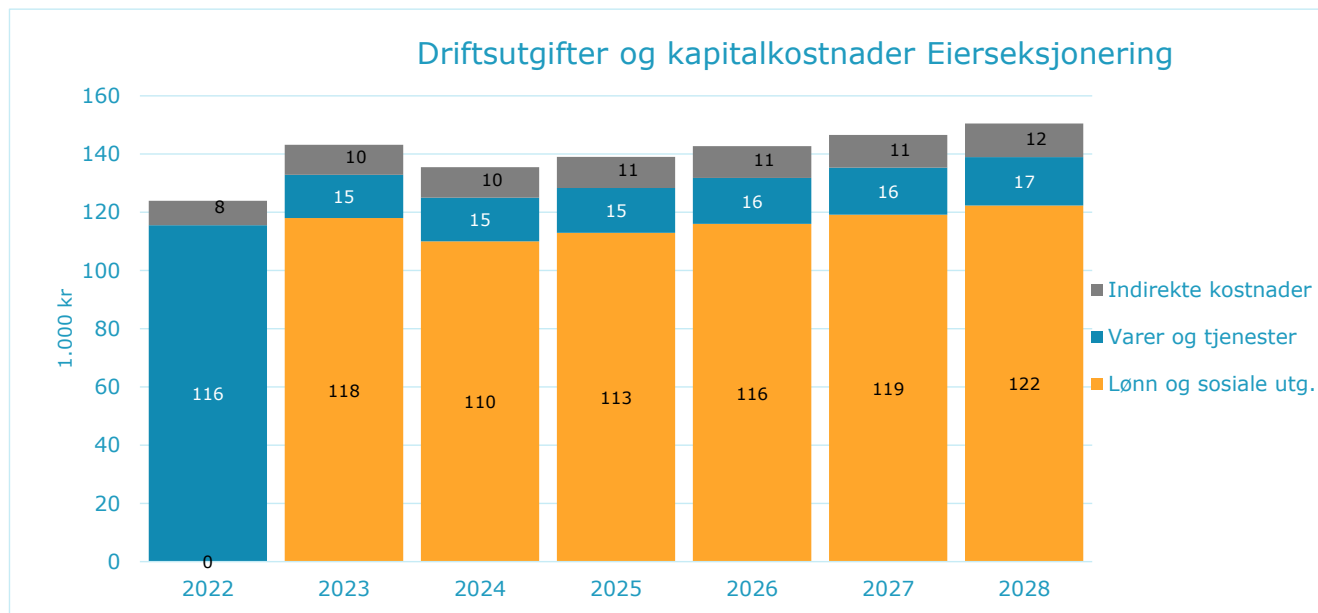
### Gebyrsetter - Eierseksjonering 2022 til 2028

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 tjenestområdet. For årene etter 2023 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eierseksjonering (ekskl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Driftsinntekter</b>	<b>197 170</b>	<b>61 400</b>	<b>131 390</b>	<b>134 821</b>	<b>138 508</b>	<b>142 213</b>	<b>165 914</b>
Endring fra året før		-68,9 %	114,0 %	2,6 %	2,7 %	2,7 %	16,7 %

### Driftsutgifter og kapitalkostnader Eierseksjonering

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjonering i Øksnes kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å reduseres med 5,94 %, hvorav indirekte kostnader øker mest med omtrent kroner.

### Selvkostoppstilling Eierseksjonering

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	0	118	110	113	116	119	122
11*** Varer og tjenester	1	15	15	15	16	16	17
12*** Varer og tjenester	115	0	0	0	0	0	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>116</b>	<b>133</b>	<b>125</b>	<b>128</b>	<b>132</b>	<b>135</b>	<b>139</b>
Indirekte kostnader (drift og kapital)	8	10	10	11	11	11	12
+/- Øvrige inntekter og kostnader	0	-19	-19	-20	-20	-21	-21
<b>Gebyrgrunnlag</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>116</b>	<b>119</b>	<b>122</b>	<b>126</b>	<b>129</b>
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>197</b>	<b>43</b>	<b>112</b>	<b>115</b>	<b>118</b>	<b>121</b>	<b>145</b>
<b>Selvkostresultat</b>	<b>73</b>	<b>-82</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>15</b>
Selvkost dekningsgrad i %	159,09 %	34,24 %	96,48 %	96,50 %	96,56 %	96,56 %	111,96 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	73	-75	-4	-4	-4	-4	15
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	1	2	-0	-0	-0	-0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>75</b>	<b>2</b>	<b>-2</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>-4</b>	<b>16</b>