

Kommunale gebyrer - Budsjett 2023

Lørenskog 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 2018 i sin helhet være disponert innen 2023.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

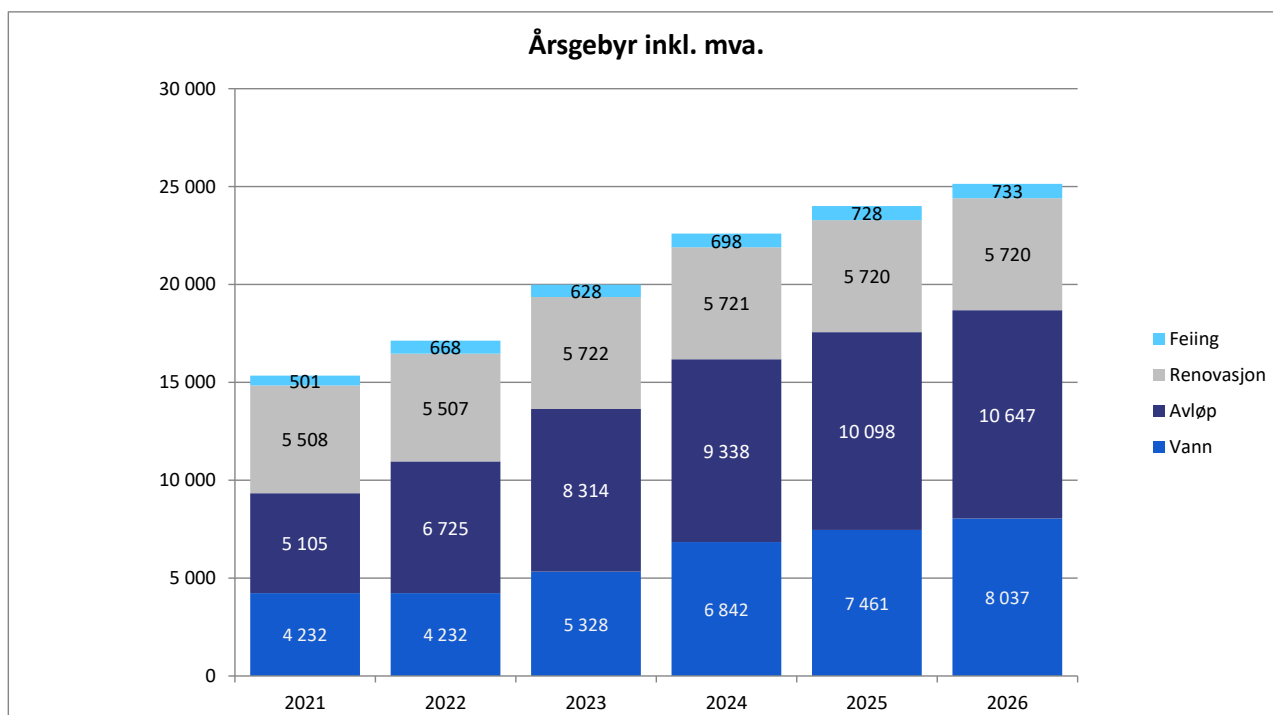
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I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

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,22 % i 2023. Budsjettet er utarbeidet den 31. august 2022. Tallene for 2021 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2022 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2023 til 2026 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon og feiing

Fra 2022 til 2023 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 16,7 %, hvor vann øker mest med 25,9 %. Feiing reduseres med 6,0 %. I perioden 2021 til 2026 øker samlet gebyr med kr 9 791, fra kr 15 346 i 2021 til kr 25 137 i 2026. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 10,4 %. Gebyrekseplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 144 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrendring fra året før	2023	2024	2025	2026
Vann	25,9 %	28,4 %	9,1 %	7,7 %
Avløp	23,6 %	12,3 %	8,1 %	5,4 %
Renovasjon	3,9 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Feiing	-6,0 %	11,2 %	4,3 %	0,7 %
Samlet endring	16,7 %	13,0 %	6,2 %	4,7 %

Lørenskog 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 2023 er utarbeidet av Lørenskog kommune i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 18 års erfaring med selvkostberegninger og rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2021 til 2027

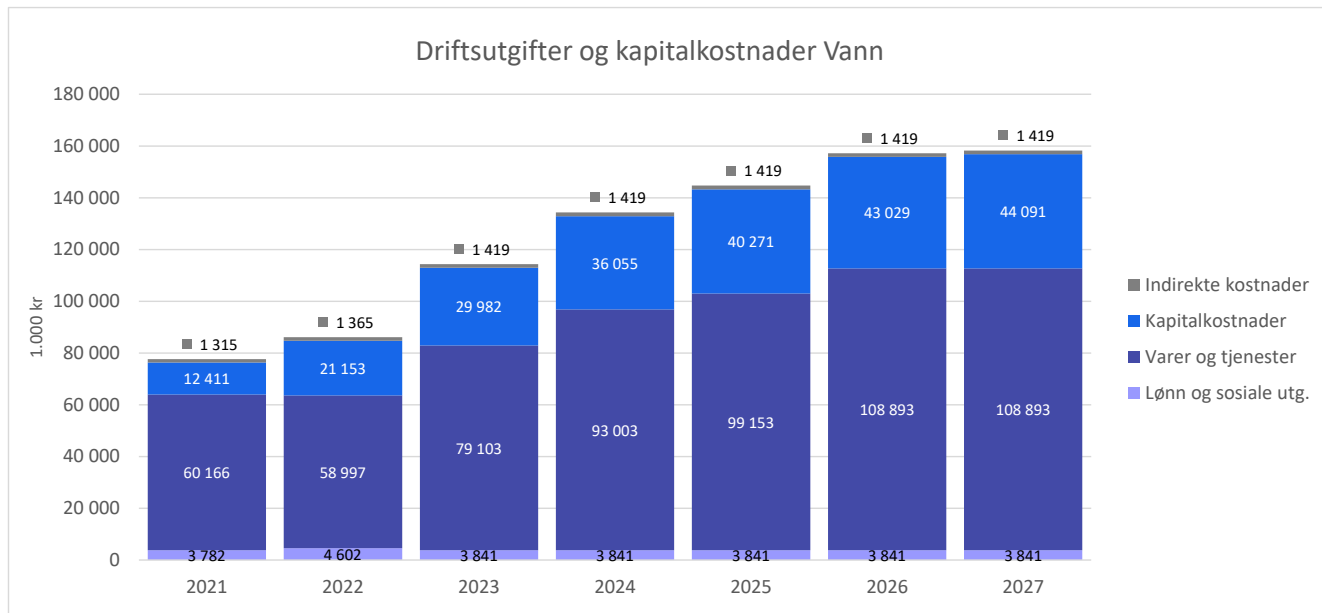
Gebysatser - Vann 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for vann i Lørenskog kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er bare basert på forbruk. For 2023 er det beregnet at forbruksgebyret bør settes til 29,60 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 5 328 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 144 m³.

Gebysatser, Vann (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Forbruksgebyr (kr/m ³)	23,51	23,51	29,60	38,01	41,45	44,65	44,38
Årsgebyr ved 144 m³ årlig forbruk	4 232	4 232	5 328	6 842	7 461	8 037	7 988
Endring fra året før		0,0 %	25,9 %	28,4 %	9,1 %	7,7 %	-0,6 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 33,2 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 20 107 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 26,2 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 14,1 millioner kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	3 782	4 602	3 841	3 841	3 841	3 841	3 841
11*** Varer og tjenester	2 492	2 956	3 074	3 074	3 074	3 074	3 074
12*** Varer og tjenester	20 378	22 602	24 229	27 229	27 229	27 229	27 229
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	37 296	33 439	51 800	62 700	68 850	78 590	78 590
14*** Overføringsutgifter	122	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	1	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	64 071	63 598	82 944	96 844	102 994	112 734	112 734
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	7 107	8 222	10 703	14 358	17 026	18 526	19 509
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	5 304	12 931	19 279	21 697	23 245	24 503	24 581
Sum kapitalkostnader	12 411	21 153	1	36 055	40 271	43 029	44 091
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 315	1 365	1 419	1 419	1 419	1 419	1 419
Øvrige inntekter	-4 614	-114	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	73 182	86 002	114 345	134 319	144 684	157 182	158 244
Gebyrinntekter	83 811	84 316	103 243	131 724	144 655	157 116	158 243
Selvkostresultat	10 628	-1 686	-11 102	-2 594	-30	-67	-1
Selvkost dekningsgrad i %	114,5 %	98,0 %	90,3 %	98,1 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	3 793	14 599	13 404	2 634	94	67	1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	10 628	-1 686	-11 102	-2 594	-30	-67	-1
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	178	492	331	54	3	1	0
Selvkostfond 31.12	14 599	13 404	2 634	94	67	1	0

Avløp - 2021 til 2027

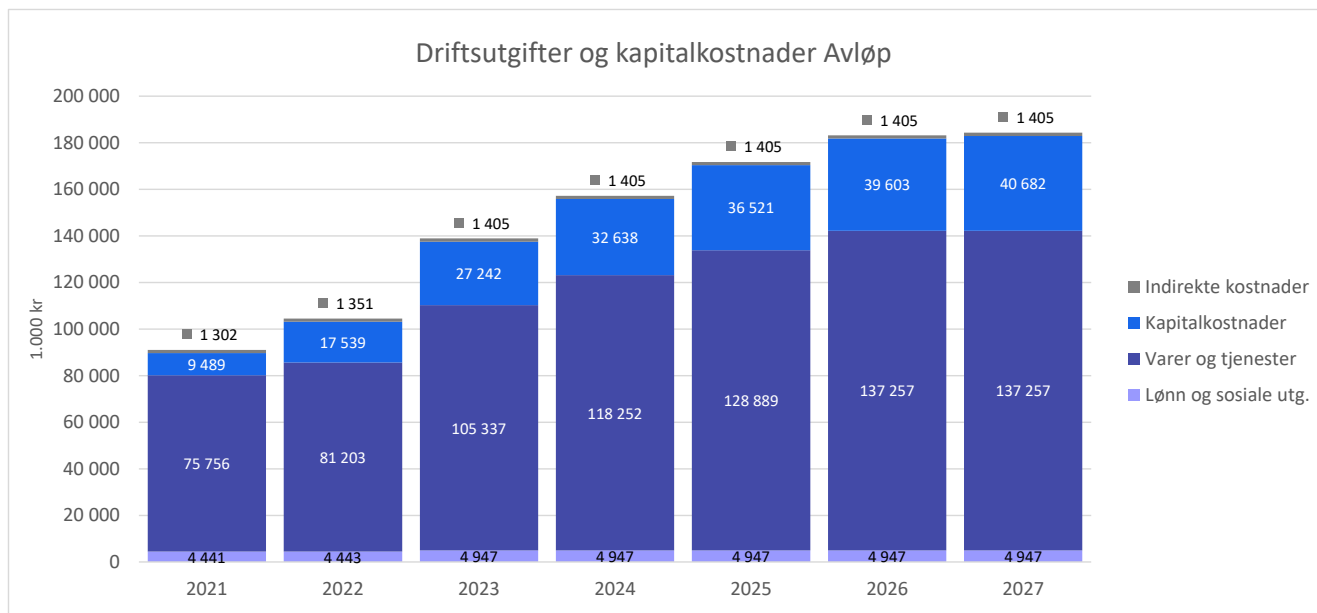
Gebyrsetter - Avløp 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for avløp i Lørenskog kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er bare basert på forbruk. For 2023 er det beregnet at forbruksgebyret bør settes til 57,74 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 8 314 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 144 m³.

Gebyrsetter, Avløp (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Forbruksgebyr (kr/m ³)	35,45	46,70	57,74	64,85	70,13	73,94	72,26
Årsgebyr ved 144 m³ årlig forbruk	5 105	6 725	8 314	9 338	10 098	10 647	10 406
Endring fra året før		31,7 %	23,6 %	12,3 %	8,1 %	5,4 %	-2,3 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 33,3 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 24 134 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 19,6 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 13,4 millioner kr fra 2023 til 2027 som følge av planlagte investeringer.

Selvkostoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	4 441	4 443	4 947	4 947	4 947	4 947	4 947
11*** Varer og tjenester	2 356	2 265	2 356	2 356	2 356	2 356	2 356
12*** Varer og tjenester	19 889	22 160	26 557	29 557	29 557	29 557	29 557
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	53 511	56 778	76 424	86 339	96 976	105 344	105 344
14*** Overføringsutgifter	427	0	0	0	0	0	0
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	80 625	85 647	110 284	123 199	133 836	142 204	142 204
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	5 401	5 638	9 474	13 157	15 505	17 241	18 190
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	4 089	11 901	17 768	19 480	21 016	22 363	22 492
Sum kapitalkostnader	9 489	17 539	27 242	32 638	36 521	39 603	40 682
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 302	1 351	1 405	1 405	1 405	1 405	1 405
Øvrige inntekter	-84	-287	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	91 332	104 250	138 931	157 242	171 762	183 212	184 291
Gebyrinntekter	88 588	117 801	138 931	157 242	171 762	183 212	181 725
Selvkostresultat	-2 828	13 264	0	0	0	0	-2 566
Selvkost dekningsgrad i %	97,0 %	113,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	98,6 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	-7 911	-10 922	2 189	2 282	2 375	2 469	2 566
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 828	13 264	0	0	0	0	-2 566
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-182	-153	92	93	94	97	51
Selvkostfond 31.12	-10 922	2 189	2 282	2 375	2 469	2 566	51

Renovasjon - 2021 til 2027

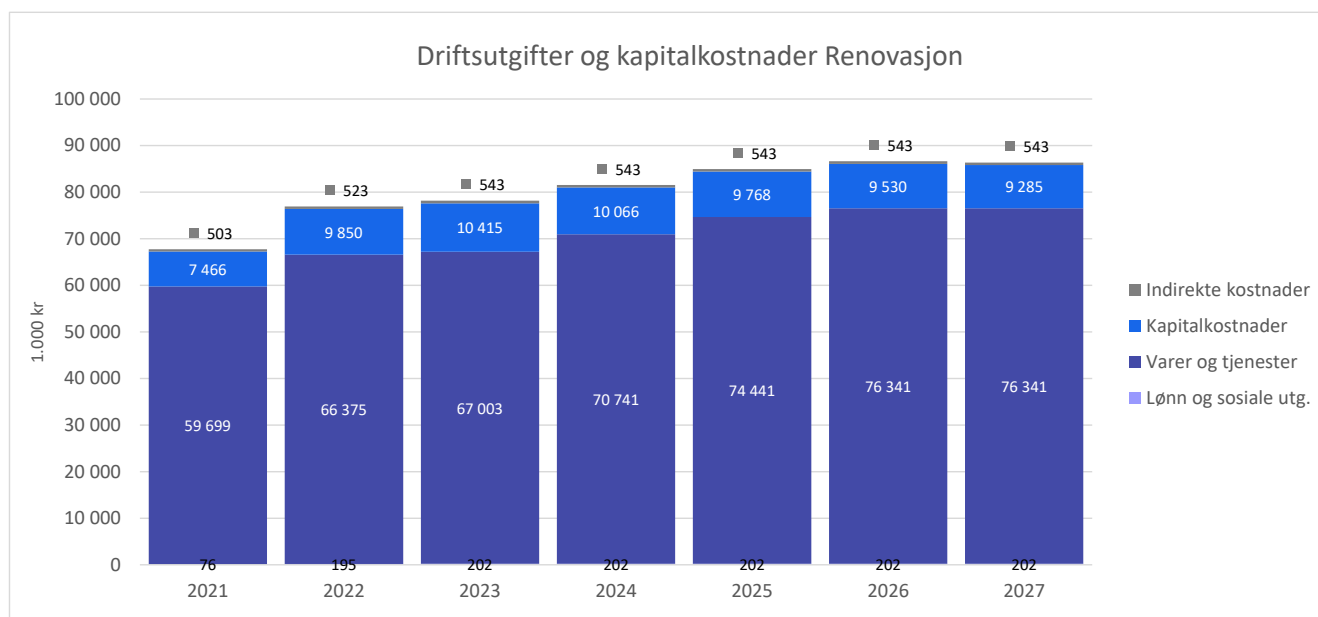
Gebyrsetter - Renovasjon 2021 til 2027

Det foreslås å sette normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon i 2023 til 5 722 kroner. Dette er en endring på 3,9 % fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 37 140 L Renovasjon.

Gebyrsetter, Renovasjon (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	5 508	5 507	5 722	5 721	5 720	5 720	6 786
Endring fra året før		0,0 %	3,9 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	18,6 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 1,6 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 628 000 kroner.

Selvstoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	76	195	202	202	202	202	202
11*** Varer og tjenester	562	1 075	1 118	1 118	1 118	1 118	1 118
12*** Varer og tjenester	3 593	6 500	5 923	5 923	5 923	5 923	5 923
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	55 544	58 800	59 962	63 700	67 400	69 300	69 300
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	0	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	59 775	66 570	67 206	70 944	74 644	76 544	76 544
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	5 270	5 883	5 926	5 949	5 964	5 979	5 969
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	2 196	3 967	4 489	4 117	3 803	3 551	3 316
Sum kapitalkostnader	7 466	9 850	10 415	10 066	9 768	9 530	9 285
Indirekte kostnader (drift og kapital)	503	523	543	543	543	543	543
Øvrige inntekter	0	40	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	67 744	76 982	78 165	81 554	84 955	86 618	86 372
Gebyrinntekter	82 204	76 580	76 475	77 411	77 953	77 104	90 431
Selvkostresultat	14 460	-362	-1 690	-4 143	-7 002	-9 514	4 059
Selvkost dekningsgrad i %	121,3 %	99,5 %	97,9 %	94,9 %	91,8 %	89,0 %	104,7 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 842	16 479	16 700	15 679	12 089	5 428	-4 059
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	14 460	-362	-1 690	-4 143	-7 002	-9 514	4 059
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	177	582	669	554	341	26	-80
Selvkostfond 31.12	16 479	16 700	15 679	12 089	5 428	-4 059	-80

Feiing - 2021 til 2027

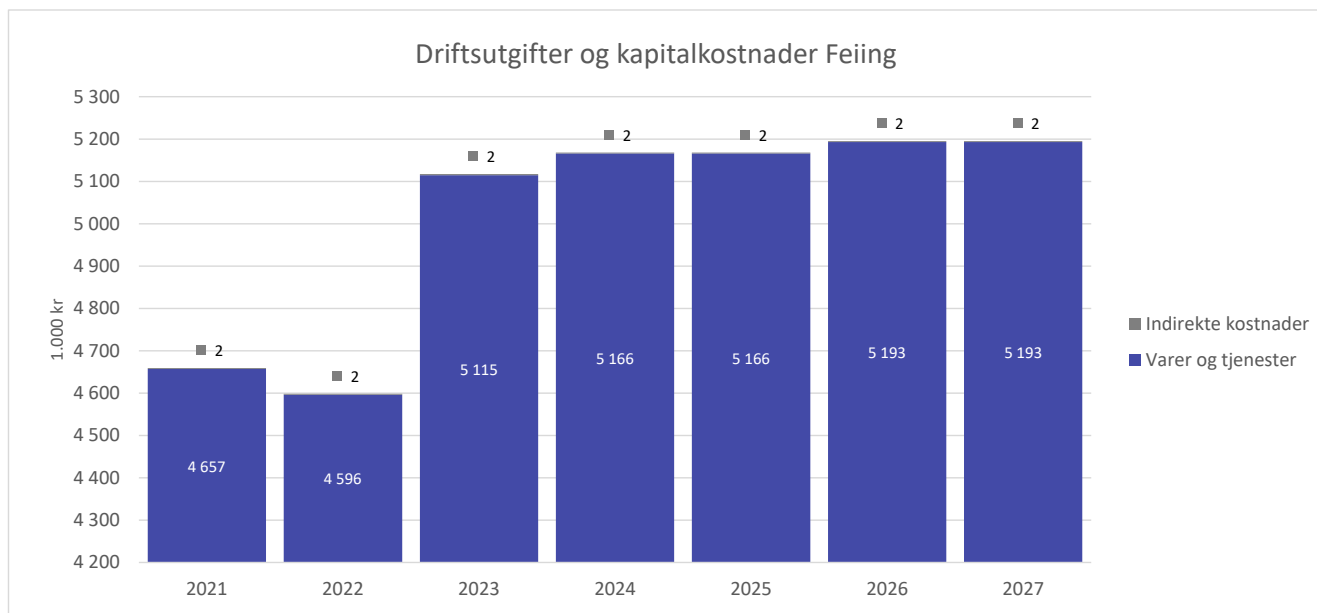
Gebyrsetter - Feiing 2021 til 2027

De samlede gebyrinntektene for feiing i Lørenskog kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2023 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 628 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på -40 kroner fra 2022 til 2023. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er 30 Feie-Og Tilsynsgebyr. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Normalgebyr (kr/vare)	501	668	628	698	728	733	731
Endring fra året før			33,2 %	-6,0 %	11,2 %	4,3 %	-0,2 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 11,3 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 519 000 kroner.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
11*** Varer og tjenester	4	3	0	0	0	0	0
12*** Varer og tjenester	43	23	47	47	47	47	47
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	4 610	4 571	5 068	5 119	5 119	5 146	5 146
Direkte driftsutgifter	4 657	4 596	5 115	5 166	5 166	5 193	5 193
Indirekte kostnader (drift og kapital)	2	2	2	2	2	2	2
Øvrige inntekter	-323	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	4 336	4 598	5 117	5 168	5 168	5 195	5 195
Gebyrinntekter	3 873	4 723	4 445	4 945	5 161	5 195	5 194
Selvkostresultat	-786	125	-672	-223	-7	0	-1
Selvkost dekningsgrad i %	89,3 %	102,7 %	86,9 %	95,7 %	99,9 %	100,0 %	100,0 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	1 486	722	875	225	7	1	1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-786	125	-672	-223	-7	0	-1
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	21	28	23	5	0	0	0
Selvkostfond 31.12	722	875	225	7	1	1	0

Byggesak - 2021 til 2027

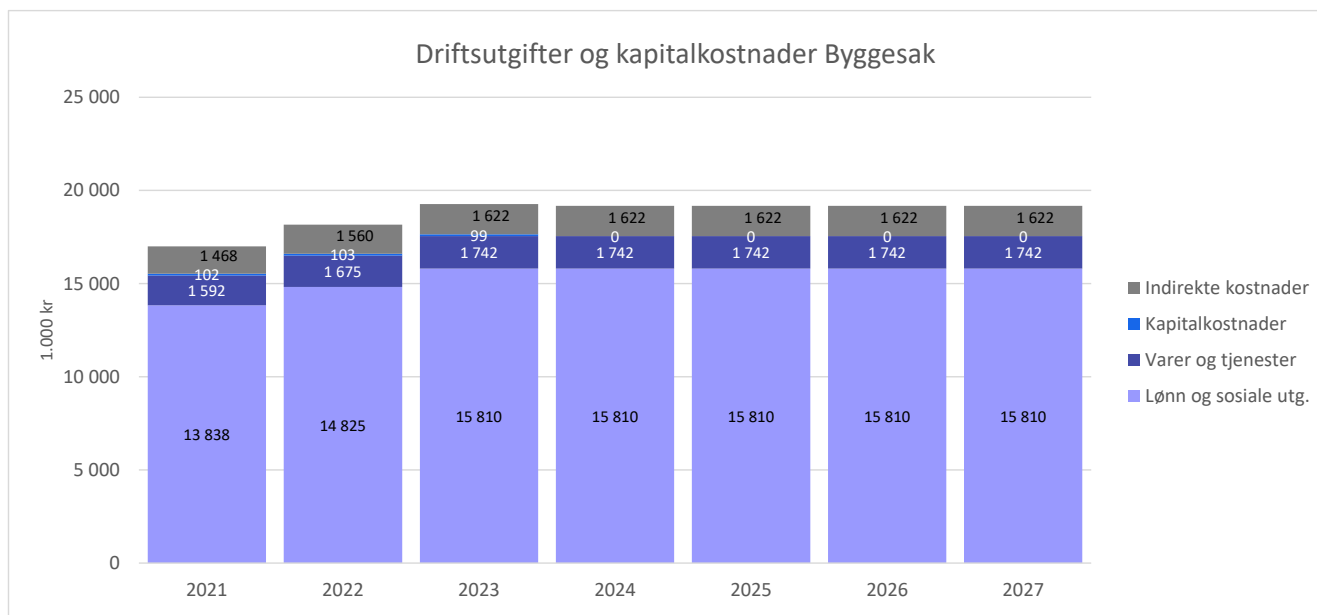
Gebyrsetter - Byggesak 2021 til 2027

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 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Byggesak (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	13 234 022	14 591 651	15 961 906	16 109 454	16 137 353	17 554 899	19 142 831
Endring fra året før		10,3 %	9,4 %	0,9 %	0,2 %	8,8 %	9,0 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Byggesak

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for byggesak i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å øke med 6,3 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 985 000 kroner.

Selvkostoppstilling Byggesak

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	13 838	14 825	15 810	15 810	15 810	15 810	15 810
11*** Varer og tjenester	637	820	853	853	853	853	853
12*** Varer og tjenester	955	855	889	889	889	889	889
15*** Finansutgifter mv. ekskl. 155 og 159	93	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	15 523	16 500	17 552	17 552	17 552	17 552	17 552
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	97	97	97	0	0	0	0
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	5	5	2	0	0	0	0
Sum kapitalkostnader	102	103	99	0	0	0	0
Indirekte kostnader (drift og kapital)	1 468	1 560	1 622	1 622	1 622	1 622	1 622
Øvrige inntekter	-842	-394	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	16 251	17 768	19 274	19 175	19 175	19 175	19 175
Gebyrinntekter	12 392	14 197	15 962	16 109	16 137	17 555	19 143
Selvkostresultat	-3 859	-3 571	-3 312	-3 065	-3 037	-1 620	-32
Selvkost dekningsgrad i %	76,3 %	79,9 %	82,8 %	84,0 %	84,2 %	91,6 %	99,8 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	17 030	13 466	10 312	7 365	4 537	1 620	32
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-3 859	-3 571	-3 312	-3 065	-3 037	-1 620	-32
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	295	417	365	237	120	32	1
Selvkostfond 31.12	13 466	10 312	7 365	4 537	1 620	32	1

Eierseksjoneringsaker - 2021 til 2027

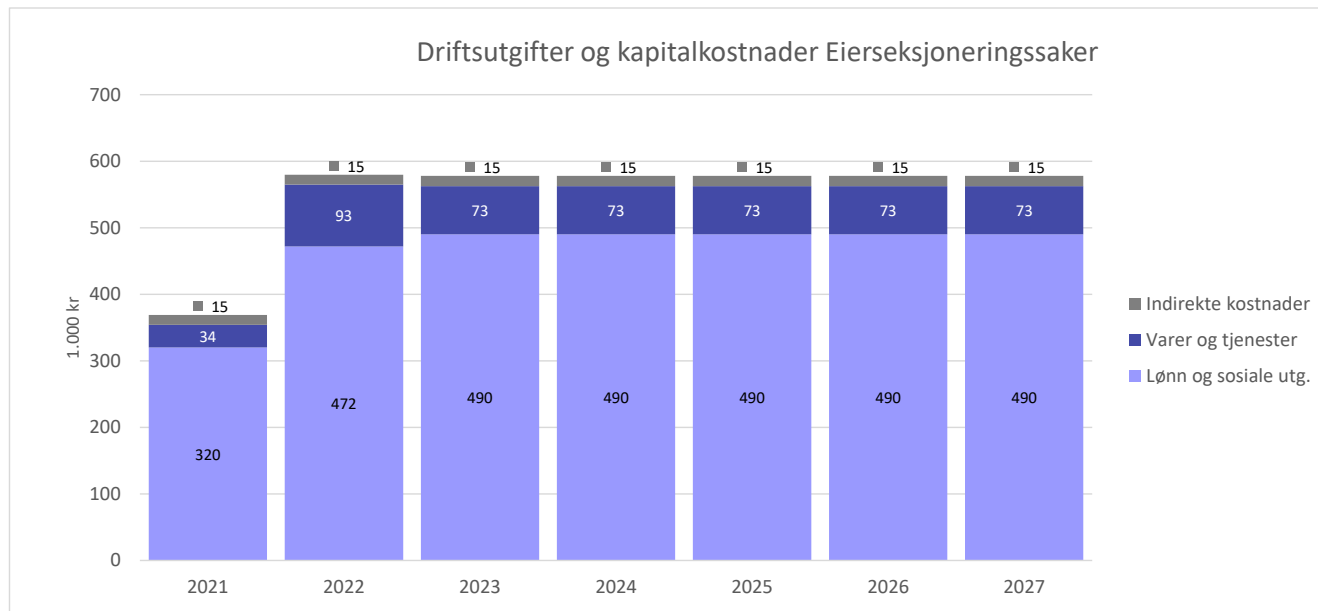
Gebyrsetter - Eierseksjoneringsaker 2021 til 2027

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 2022 viser tabellen hvilke inntekter kommunen må ha for å oppnå vedtatt kostnadsdekning.

Driftsinntekter, Eierseksjoneringsaker (ekskl. mva.)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsinntekter	539 750	337 419	447 536	432 241	446 703	528 090	576 936
Endring fra året før		-37,5 %	32,6 %	-3,4 %	3,3 %	18,2 %	9,2 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Eierseksjoneringsaker

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for eierseksjoneringsaker i Lørenskog kommune frem mot 2027.



Fra 2022 til 2023 forventes de totale kostnadene å reduseres med 0,4 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 18 000 kroner.

Selvkostoppstilling Eierseksjoneringsaker

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
10*** Lønn	320	472	490	490	490	490	490
11*** Varer og tjenester	2	41	43	43	43	43	43
12*** Varer og tjenester	0	52	30	30	30	30	30
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	32	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	354	565	563	563	563	563	563
Indirekte kostnader (drift og kapital)	15	15	15	15	15	15	15
Øvrige inntekter	0	-1	-1	-1	-1	-1	-1
Gebyrgrunnlag	369	578	577	577	577	577	577
Gebyrinntekter	540	336	446	431	445	527	576
Selvkostresultat	171	-242	-130	-146	-131	-50	-1
Selvkost dekningsgrad i %	146,3 %	58,1 %	77,4 %	74,7 %	77,2 %	91,4 %	99,8 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Selvkostfond 01.01	469	651	428	313	177	50	1
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	171	-242	-130	-146	-131	-50	-1
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	11	19	15	10	4	1	0
Selvkostfond 31.12	651	428	313	177	50	1	0