

Økonomiplan 2016-2019

SELVKOST VAR Bardu kommune (Vann, avløp, renovasjon, septik)

Kommunen skal løse de lovpålagte oppgavene som består av framføring av vann, innsamling og rensning av avløpsvann, innsamling og mottak av avfall, samt septik tømning.

Selvkost betyr at kommunen ikke skal ha fortjeneste eller kostnader med produksjon av tjenestene. Det er også et viktig prinsipp at dagens kunder skal betale kun for sin andel av kostnadene; ikke subsidiere eller bli subsidiert i forhold til fremtidens kunder.

Ved revideringen av regnskap år 2013 ble det påpekt fra revisjon at selvkostfondene var blitt for høye. Forklaring til de høye fondene er at kommunen har blitt forsinket med en del større investeringer på selvkost områdene og at rente kostnadene har gått kraftig ned de siste årene. (Investeringene foretas nå; hovedtyngde i år 2015 og 2016).

Høsten år 2014 ble det gjennomført en større gjennomgang på selvkost, inklusiv nye selvkostberegninger. Dette ble gjort i henhold til Kommunal- og moderniseringsdepartementet sin reviderte ”Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester” gjeldende fra 1.1.2015. Et særlig stort arbeid ble gjennomført for å skille Renovasjon husholdning (selvkost) og Renovasjon næring og deponi (kommersielt salg som er skattepliktig). Dette er gjort både for å oppfylle retningslinjene, og kommunestyrets vedtak om kommersielt salg fra år 2015 (ta ut overskudd fra renovasjon næring og deponi).

Utvikling selvkost fondene; regnskap år 2012 tom år 2014, prognose år 2015, økonomiplan år 2016 tom 2019

Hvert selvkost område bør ha et positivt fond. Dette for å ta høyde for svingninger / uforutsette kostnader. En har også etterslep på vedlikehold/utskiftninger som må tas tak i.

Regnskap 2014 inneholder en del periodiseringsfeil. Konkret er det at på grunn av at faktureringen for eksempel på Septik har vært gjort etterskuddsvis (seint på året) har inntekten vært inntektsført på feilt år (året etter). Bardu kommune

skiftet økonomi programvare fra 1.1.2015, og dette er nok en av årsakene til at dette ble ført på feilt år.

Økonomiplan 2016 – 2019 er satt opp i 2016 kroner (ordinær måte). Det vil si at det ikke er lagt inn for pris og lønnsvekst for år 2017, år 2018 og år 2019. Det er også planlagt flere investeringer og større vedlikehold i økonomiplan perioden. Se detaljer i hoveddokumentet; kapittel 5 Investeringer.

Rådmann sitt forslag er at renovasjonsavgift husholdning økes med 30 %. Septik prisjusteres med 2,7 % De resterende avgiftsområdene blir ikke prisjustert.

I 2017/2018 må gebyrene økes for å kunne dekke de årlige kostnadene med de årlige inntektene (ikke lenger bruke av fond, handtere høyere avskrivnings og rentekostnader etter investeringene).

Vanngebyr:

Vann fondet er for stort.

Vanngebyrene ble satt ned med 9 % fra år 2015.

Det er planlagt investeringer i årene 2015-2019 med til sammen 31,2 millioner. Dette vil medføre markant økte utgifter til avskrivning og renter i løpet av økonomiplan perioden (økte årlige utgifter per år 1,5 mill.) En bør derfor ikke redusere gebyrene ytterligere.

Fra år 2018/2019 må gebyrene økes for å få fremtidig balanse mellom inntekter og utgifter (når de årlige økte utgiftene er kommet for fullt).

Avløpsgebyr:

Avløpsfondet økte i år 2014, men det kom av at deler av inntekt år 2013 var først inntektsført i år 2014 (belastning selvkostfond samlet år 2013 og 2014 var 1,3 mill.).

I år 2015 vil man bruke 1,0 mill. av fondet. I budsjett år 2016 vil dette øke til 1,5 millioner. Årsaken er at det nå investeres kraftig innenfor avløpsområdet, noe som øker de årlige avskrivnings og rentekostnadene.

Da fondet fortsatt er for stort, foreslås det å holde avløpssatsene uendret i år 2016.

Fra år 2017 må gebyrsatsene økes betydelig, for å få balanse mellom de årlige inntektene og utgiftene. (de senere årene har man fullfinansiert via bruk av fond).

Septikgebyr:

Periodiseringsfeil knyttet til inntektene. Inntekten for år 2014 ble inntektsført i regnskap 2015. Medførte at Septikfondet ble kraftig redusert i år 2014, men dette rettes i år 2015, da inntektene for år 2014 og 2015 kommer inn i regnskapet. Regnskap 2015 vil derfor komme til å gi fondsavsetning.

Fondet er for stort, og dette bygges ned i økonomiplan perioden. Økende utgifter, medfører at årlig bruk av fondet er høy i år 2016 og 2017. For å utjevne overgangen foreslås det at gebyrene prisjusteres med den ordinære prisjusteringen på 2,7 %. De årlige inntektene vil da dekke 80 % av de årlige utgiftene.

Fra år 2018 må gebyrene økes vesentlig (bruken av fond reduseres, og de årlige utgiftene må dekkes av de årlige inntektene).

Renovasjonsgbyr husholdning:

Husholdning og næringsrenovasjon ble splittet fra 2014. Erfaringene viser at husholdning har en større andel av kostnadene. Det er derfor nødvendig å øke renovasjonsgebyret fra år 2016 med 30 %.

Investeringene i år 2016 i renovasjonsbil, vil medføre økte avdrag og rentekostnader fra år 2017. Dette vil medføre ytterligere økt gebyr fra år 2017.

| Alle tall i 1000 kroner | | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|--|---------------------------------------|
| VANNFORSYNINGSFOND - KONTO 25100620 | | | | | | | |
| År | Gebyrområde | Inngående balanse | Selvkost resultat | Utgående balanse | Kalkyle rente | Kalkulert renteavkastning selvkostfond | Utgående balanse inkl. renetavsetning |
| 2019 | Vann | -3 405 | 886 | -2 518 | 2,10 % | -62 | -2 581 |
| 2018 | Vann | -5 093 | 1 776 | -3 316 | 2,10 % | -88 | -3 405 |
| 2017 | Vann | -7 132 | 2 166 | -4 966 | 2,10 % | -127 | -5 093 |
| 2016 | Vann | -8 377 | 1 406 | -6 971 | 2,10 % | -161 | -7 132 |
| 2015 | Vann | -9 194 | 999 | -8 195 | 2,10 % | -183 | -8 377 |
| 2014 | Vann | -5 956 | -3 052 | -9 008 | 2,15 % | -185 | -9 194 |
| 2013 | Vann | -5 420 | -389 | -5 808 | 2,63 % | -148 | -5 956 |
| 2012 | Vann | -3 247 | -2 068 | -5 315 | 2,44 % | -104 | -5 420 |

| Alle tall i 1000 kroner | | | | | | | |
|--|-------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|--|---------------------------------------|
| AVLØPSFOND - KONTO 25100630 | | | | | | | |
| År | Gebyrområde | Inngående balanse | Selvkost resultat | Utgående balanse | Kalkyle rente | Kalkulert renteavkastning selvkostfond | Utgående balanse inkl. renetavsetning |
| 2019 | Avløp | -2 201 | 0 | -2 201 | 2,10 % | -46 | -2 247 |
| 2018 | Avløp | -2 559 | 407 | -2 151 | 2,10 % | -49 | -2 201 |
| 2017 | Avløp | -3 493 | 997 | -2 496 | 2,10 % | -63 | -2 559 |
| 2016 | Avløp | -4 913 | 1 507 | -3 406 | 2,10 % | -87 | -3 493 |
| 2015 | Avløp | -5 804 | 1 002 | -4 802 | 2,10 % | -111 | -4 913 |
| 2014 | Avløp | -5 170 | -517 | -5 687 | 2,15 % | -117 | -5 804 |
| 2013 | Avløp | -6 815 | 1 801 | -5 014 | 2,63 % | -156 | -5 170 |
| 2012 | Avløp | -6 676 | 23 | -6 653 | 2,44 % | -163 | -6 815 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| SEPTIKTØMMINGSFOND - KONTO 25100633 | | | | | | | |
| År | Gebyrområde | Inngående balanse | Selvkost resultat | Utgående balanse | Kalkyle rente | Kalkulert renteavkastning selvkostfond | Utgående balanse inkl. renetavsetning |
| 2019 | Septik | -335 | 107 | -228 | 2,10 % | -6 | -234 |
| 2018 | Septik | -434 | 107 | -327 | 2,10 % | -8 | -335 |
| 2017 | Septik | -580 | 157 | -423 | 2,10 % | -11 | -434 |
| 2016 | Septik | -723 | 157 | -567 | 2,10 % | -14 | -580 |
| 2015 | Septik | -263 | -450 | -713 | 2,10 % | -10 | -723 |
| 2014 | Septik | -787 | 537 | -249 | 2,15 % | -14 | -263 |
| 2013 | Septik | -616 | -152 | -769 | 2,63 % | -18 | -787 |
| 2012 | Septik | -654 | 53 | -601 | 2,44 % | -15 | -616 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| RENOVASJONSFOND - KONTO 25100640 | | | | | | | |
| År | Gebyrområde | Inngående balanse | Selvkost resultat | Utgående balanse | Kalkyle rente | Kalkulert renteavkastning selvkostfond | Utgående balanse inkl. renetavsetning |
| 2019 | Renovasjon | -1 040 | 0 | -1 040 | 2,10 % | -22 | -1 061 |
| 2018 | Renovasjon | -1 018 | 0 | -1 018 | 2,10 % | -21 | -1 040 |
| 2017 | Renovasjon | -997 | 0 | -997 | 2,10 % | -21 | -1 018 |
| 2016 | Renovasjon | -977 | 0 | -977 | 2,10 % | -21 | -997 |
| 2015 | Renovasjon | -1 782 | 834 | -948 | 2,10 % | -29 | -977 |
| 2014 | Renovasjon | -5 501 | 3 806 | -1 695 | 2,15 % | -88 | -1 782 |
| 2013 | Renovasjon | -1 827 | -3 579 | -5 406 | 2,63 % | -95 | -5 501 |
| 2012 | Renovasjon | -1 872 | 89 | -1 783 | 2,44 % | -45 | -1 827 |

Selvkost kalkyle år 2016

| | | | | | | Alle tall i 1000 kroner | |
|--|---------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------------|--|
| SELVKOSTKALKYLE år 2016 | Vann | Avløp | Septik | Renovasjon | SUM | | |
| A. Direkte driftskostnader | 4 367 | 2 914 | 751 | 4 659 | 12 691 | | |
| B. Hørførbare indirekte driftskostnader | 356 | 205 | 33 | 310 | 904 | | |
| C. Kalkulatorisk rentekostnader | 1 090 | 300 | 2 | 65 | 1 457 | | |
| D. Kalkulatoriske avskrivninger | 1 493 | 1 423 | 6 | 400 | 3 322 | | |
| E. Andre inntekter | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E) | 7 306 | 4 842 | 792 | 5 434 | 18 374 | | |
| G. Gebyrinntekter | -5 900 | -3 335 | -635 | -5 434 | -15 304 | | |
| H. Årets selvkostreslutat (G-F) | 1 406 | 1 507 | 157 | 0 | 3 070 | | |
| I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| J. Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd | -1 406 | -1 507 | -157 | 0 | -3 070 | | |
| K. kontrollsumm (subsidiert) (H-I+J) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | |
| L. Saldo selvkostfond per 31.12.14, justert for anslag år 2015 | -8 377 | -4 913 | -723 | -977 | -14 990 | | |
| M. Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd | -161 | -87 | -14 | -21 | -283 | | |
| N. Anslag selvkostfond per 31.12. i budsjettåret (L+M+I-J9) | -7 132 | -3 493 | -580 | -998 | -12 203 | | |
| Nøkkeltall: | | | | | | | |
| O. Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100 | -81 % | -69 % | -80 % | -100 % | -83 % | | |

Nøkkeltallene viser at man i år 2016 vil ha en finansiell dekningsgrad på 83 %. Det vil si at årets inntekter dekker 83 % av utgiftene. 17 % dekkes med bruk av fond.

Betalingsregulativ år 2016 VAR

Tekniske tjenester og VAR (i tillegg kommer 25 % mva)

Ved beregning av antall m3 vannforbruk og kloakkmengde ganges beregnet areal med 1,5 jfr Forskrift om gebyrer for vann og kloakk pkt. 8.5
Kommunale gebyrer beregnes etter selvkostprinsipp.

| Vann I tillegg kommer 25 % mva | Pris i 2015 | Pris i 2016 | Endring fra 2015 - 16 | Endring i % |
|---|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| Tilkoblingsgebyr pr m2 | kr 36 | kr 36 | kr 0 | 0,00 % |
| Årsgebyr fast | kr 455 | kr 455 | kr 0 | 0,00 % |
| Årsgebyr pr m3 | kr 12 | kr 12 | kr 0 | 0,00 % |
| Leie av vannmåler pr stk | kr 273 | kr 273 | kr 0 | 0,00 % |
| Årsgebyr fast til bedrifter/næringsliv pr 200m3 | kr 455 | kr 455 | kr 0 | 0,00 % |

| Avløp I tillegg kommer 25 % mva | Pris i 2015 | Pris i 2016 | Endring fra 2015 - 16 | Endring i % |
|--|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| Tilkoblingsgebyr pr m2 | kr 36 | kr 36 | kr 0 | 0,00 % |
| Årsgebyr fast pr boenhet | kr 300 | kr 300 | kr 0 | 0,00 % |
| Årsgebyr forbruk pr m3 | kr 8 | kr 8 | kr 0 | 0,00 % |

| Renovasjon husholdning I tillegg kommer 25 % mva | Pris i 2015 | Pris i 2016 | Endring fra 2015 - 16 | Endring i % |
|---|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| Renovasjon pr boenhet | kr 2 699 | kr 3 509 | kr 810 | 30,00 % |

| Septik I tillegg kommer 25 % mva | Pris i 2015 | Pris i 2016 | Endring fra 2015 - 16 | Endring i % |
|---|--------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| Slamavskiller pr tømning inntil 4 m3 | kr 1 698 | kr 1 744 | kr 46 | 2,70 % |

Kostnadseffekt av gebyrendingene for innbyggerne.

Det er tatt utgangspunkt i en bolig på 120 kvm.

I henhold til forslag til statsbudsjettet er prisstigningen fra år 2015 til år 2016 på 2,7 % (vektet i forhold til lønnsvekst og prisvekst på varer).

| | 2015 | 2016 ordinær prisstigning 2,7 % | 2016 Rådmanns forslag | Endring i kroner |
|----------------------------|--------------|--|-----------------------------|---------------------|
| Kunde bolig 120 kvm | | | | |
| Vann areal | 2 129 | 2 187 | 2 129 | 0 |
| Vann fast | 455 | 467 | 455 | 0 |
| Avløp areal | 1 440 | 1 479 | 1 440 | 0 |
| Avløp fast | 300 | 308 | 300 | 0 |
| Renovasjon | 2 699 | 2 772 | 3 509 | 810 |
| Sum | 7 023 | 7 213 | 7 833 | 810 |

Rådmannens forslag vil gi en krone økning på kr 810,- i forhold til år 2015.

I år 2015 ble ingen gebyrer økt (vann ble redusert med 9 %).