

PM

Datum: 30 augusti 2022
Projektname: Uppdatering anläggnings-
och brukningstaxa
Projektnr.: 2220441-01
Framtagen av: Kristina Simonsson
Ronquist
Kvalitetssäkring: Magnus Brom
Mottagare: Maria Jonstrup
Sida: 1 av 14

Uppdatering av anläggnings- och brukningsavgifter för VA, Höör kommun

1. Inledning

EnviDan har fått i uppdrag att räkna fram uppdaterade avgifter i Höörs kommuns anläggningstaxa så att full kostnadstäckning nås med gällande taxekonstruktion enligt kommunens beslutade VA-plan. Utgångspunkten är att inkludera kommande exploateringsområden och utbyggnadsområden tillsammans med enstaka anslutningar i kostnadsunderlaget.

I uppdraget ingår även att uppdatera brukningsavgifterna med nuvarande taxekonstruktion. Relationen mellan de olika avgiftsparametrarna och fördelning av kostnaderna via de fasta och den rörliga avgiften är de samma som i gällande taxa. Varje vattentjänsts andel av de totala kostnaderna och det totala intäktsbehovet från brukningsavgifterna analyseras i beräkningsmodellen Selvkost.

Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, nedan kallad LAV, reglerar förhållandet mellan VA huvudmannen och fastigheter som ingår i verksamhetsområde. LAV reglerar även när och hur VA taxan ska tillämpas gentemot de avgiftsskyldiga. EnviDan har arbetat utifrån Svenskt Vattens publikation P96, som sedan hösten 2021 har ersatts med en ny publikation, P120. Publikationerna är framtagna i syfte att ge förslag på juridiskt hållbara taxekonstruktioner som följer gällande lagstiftning och praxis. Befintlig taxekonstruktion följer i stort sett P96. Mittskåne vatten har inte önskat någon anpassning till P120.

2. Syfte

Syftet med detta PM är att beskriva de beräkningsunderlag som använts som underlag för anläggningsavgifterna samt de ställningstaganden som beslutats i beräkningsarbetet för att analysera de nödvändiga kostnaderna och för att ta fram nya nivåer för avgiftsparametrarna i brukningstaxan inför 2023. Resultatet av analysen och beräkningarna redovisas i tabellform.

Svenskt Vatten sammanställer statistik från Sveriges kommuner och deras VA taxor. Två typhus som jämförs mellan kommunerna i statistiken är:



- **Typhus A**

Ett bostadshus med en lägenhet och 800 m² tomt som förbrukar 150 m³ vatten om året.

- **Typhus B**

Ett flerbostadshus med 15 lägenheter, 800 m² tomt som förbrukar 2000 m³ vatten om året.

Båda dessa typhus ingår i de konsekvensanalyser som redovisas nedan i förslag till anläggnings- och brukningstaxa.

3. Anläggningsavgifter

Enligt VA-planen för Höörs kommun (beslutad 2020-11-04, KSF 2020/355) behöver kommunen anpassa anläggningstaxan löpande för att uppnå full kostnadstäckningsgrad, alternativt tillföra skattemedel för att klara de investeringar som krävs för utbyggnadsområdena. EnviDan utgått ifrån att uppnå full kostnadstäckning från anläggningstaxan.

Förslaget till uppdaterad anläggningstaxa har beräknats utifrån beräkningsunderlag som Mittskåne Vatten tagit fram.

3.1 Beräkningsförutsättningar utbyggnadsområden

Kostnaderna för fyra utbyggnadsområden med villor planeras att genomföras under åren 2022-2025 och ingår i beräkningsunderlaget som Mittskåne vatten har tagit fram. Två av områdena kommer att förses med alla vattentjänster, medan två kommer att förses med endast vatten och spillvatten.

De områden som kommer att förses med alla vattentjänster är:

- Maglehill väst. Detta område består av 30 fastigheter med totalt 30 lägenheter. Investeringsutgiften beräknas bli 3 600 tkr.
- Gyldenpris. Detta område består också av 30 fastigheter och totalt 30 lägenheter. Investeringsutgiften beräknas bli 4 750 tkr.

De områden som kommer att förses med endast vatten och spillvatten är:

- Jularp-Sjunnerup. Området består av 151 fastigheter med totalt 151 bostadsenheter. Investeringsutgiften för området är 34 500 tkr.
- Holma. Området består av 26 fastigheter med 26 bostadsenheter. Investeringsutgiften för området är 6 500 tkr.

Utöver dessa fyra områden har ytterligare tre området tagits med i beräkningsunderlaget och ska förses med alla vattentjänster:

- Västra stationsområdet och Fogdaröd 7:12. Investeringsutgiften avser förtätning för 3 flerbostadshus och 4 villor och har uppskattats till 509,5 tkr.
- Maglehill norr. Området består av 19 villor, 5 radhus och 6 flerbostadshus. Investeringsutgiften uppskattas till 7 100 tkr.
- Maglehill samhällsservice. Området består av 3 fastigheter för kommunala verksamheter och 3 flerbostadshus. Investeringsutgiften uppskattas bli 6 425 tkr.

3.2 Ställningstaganden i beräkningsarbetet

VA taxan beräknas generellt men tillämpas individuellt för alla fastigheter som ingår i ett verksamhetsområde. Syftet med anläggningstaxan är att den ska spegla den genomsnittliga kostnaden för att förse fastigheter med en anslutning till den allmänna VA-anläggningen. Det beräkningsunderlag som bearbetats i detta arbete har hanterats som ett representativt urval för att

analysera den genomsnittliga kostnaden. Alla fastigheter som ingår i verksamhetsområde ska betala enligt samma gällande taxa för anläggningsavgifter.

En diskussion har förts med Mittskåne vatten om att fastigheter i exploateringsområden som ingår i ett verksamhetsområde ska betala anläggningsavgift enligt andra avtal än gällande taxa och att hänsyn ska tas till dessa avtal vid beräkningen av anläggningsavgifter. EnviDan kan inte ställa sig bakom att fastigheter i vissa exploateringsområden som ingår i verksamhetsområde ska hanteras på något annat sätt än så som regleras i LAV. Förslaget till uppdaterad anläggningstaxa baseras därför på att alla fastigheter inom verksamhetsområden i beräkningsunderlaget hanteras på samma sätt.

3.3 Sammanfattning beräkningsförutsättningar anläggningsavgifter

Investeringsutgiften i beräkningsunderlaget för alla områden uppgår totalt till 63 384 tkr. Investeringsutgiften per fastighet (fgh) och område med villor visas i diagrammet nedan.

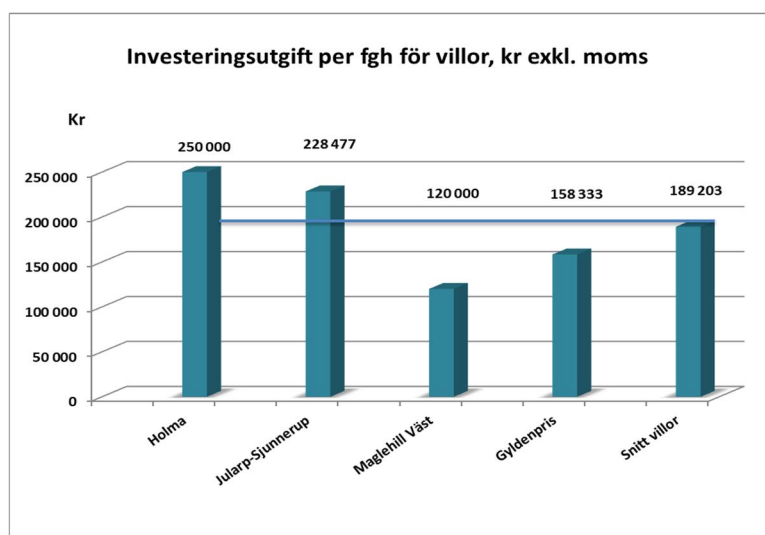


Diagram 1: Investeringsutgift per fastighet.

Den genomsnittliga investeringsutgiften per fastighet för villor uppgår till ca 189 tkr exklusive moms. De övriga områdena har flera lägenheter per fastighet, vilket innebär att kostnaden per fastighet blir lägre. Det är orsaken till att de exkluderats från jämförelsen. Under arbetet med att fördela kostnaderna som orsakas av nya anslutningar, är det normalt att kostnaderna varierar mellan de olika områdena eftersom anläggningstaxan är generell för alla som ansluter sig. Så länge som det inte är aktuellt med särtaxa, kommer vissa områden att generera ett överskott och andra ett underskott gentemot debiterade anläggningsavgifter. EnviDan har inte haft i uppdrag att utreda om särtaxa bör tillämpas på något område.

3.4 Förslag till nya anläggningsavgifter

För att få full kostnadstäckning med bearbetat underlag behöver de totala intäkterna från anläggningsavgifter öka med 4 % jämfört med från nuvarande taxa. Med samma förhållande mellan taxeparametrarna som i gällande anläggningstaxa har följande förslag till avgifter beräknats.

3.4.1 Bostadsfastighet

Tabell 1: Förslag till anläggningsavgifter med 100% kostnadstäckning för bostadsfastigheter.

Förslag till anläggningstaxa med 100 % täckningsgrad, bostadsfastighet

	exkl moms	inkl moms	Del av avg som ska erläggas beroende av antalet ledningar: 1 ledn 2 ledn 3 ledn			
			70%	85%	100%	
Servisavgift	60 300 kr	75 375 kr				
Avgifter i övrigt:			Del av avg som ska erläggas för resp ändamål:			
			V	S	Df	Dg
Förbindelsepunktsavgift	50 652 kr/fgh	63 315 kr/fgh	30%	50%	20%	0%
Bostadsenhetsavgift	26 331 kr/lgh	32 914 kr/lgh	30%	50%	0%	20%
Tomtyteavgift upp till 1 200 m ²	36 612 kr	45 765 kr	30%	50%	0%	20%
Tomtyteavgift	30,51 kr/m ²	38,14 kr/m ²	30%	50%	0%	20%
Grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att FP för Df upprättats	19 175 kr/fgh	23 969 kr/fgh				

Tomtyteavgiften för fastigheter upp till och med 1 200 m² är ett avsteg från Svenskt Vattens basförslag och har tagits fram av Mittskåne Vatten. EnviDan kan inte garantera den juridiska hållbarheten i den avgiften.

3.4.2 Annan fastighet

Tabell 2: Förslag till anläggningsavgifter med 100% kostnadstäckning för annan fastighet.

Förslag till anläggningstaxa med 100 % täckningsgrad, annan fastighet

	exkl moms	inkl moms	Del av avg som ska erläggas beroende av antalet ledningar: 1 ledn 2 ledn 3 ledn			
			70%	85%	100%	
Servisavgift	60 300 kr	75 375 kr				
Avgifter i övrigt:			Del av avg som ska erläggas för resp ändamål:			
			V	S	Df	Dg
Förbindelsepunktsavgift	50 652 kr/fgh	63 315 kr/fgh	30%	50%	20%	0%
Tomtyteavgift	48,06 kr/m ²	60,08 kr/m ²	30%	50%	0%	20%
Grundavgift för bortledande av Df, om bortledande av dagvatten sker utan att FP för Df upprättats	19 175 kr/fgh	23 969 kr/fgh				

3.4.3 Allmän platsmarkhållare

Tabell 3: Förslag till anläggningsavgifter för allmän platsmarkhållare.

Förslag till anläggningstaxa för allmän platsmarkhållare, APH

	exkl moms	inkl moms
Avgift per m2:		
Väghållare	91 kr/m ²	113 kr/m ²
Ej väghållare	25 kr/m ²	32 kr/m ²

3.5 Konsekvenser av nya anläggningsavgifter

Konsekvensen av förslaget till nya anläggningsavgifter är att kostnadstäckningsgraden för samtliga områden förbättras. Investeringsutgiften jämfört med intäkt från nuvarande taxa och ny föreslagen taxa visas i tabellen nedan.

Tabell 4: Sammanställning av förutsättningar i respektive område samt kostnadstäckningsgrad med nuvarande taxa och intäkt från föreslagen taxa.

	Holma V,S	Jularp-Sjunnerup V,S	Stationsområdet & Fogdaröd 7:12 V,S,D	Maglehill Norr V,S,D	Maglehill Väst V,S,D	Maglehill samhällsservice V,S,D	Gyldenpris V,S,D	Totalt
Vattentjänster								280
Antal fastigheter	26	151	7	30	30	6	30	672
Antal bostadsenheter	26	151	139	122	30	174	30	63 384 500 kr
Investeringsutgift	6 500 000 kr	34 500 000 kr	509 500 kr	7 100 000 kr	3 600 000 kr	6 425 000 kr	4 750 000	
Investeringsutgift / fastighet	250 000 kr	228 477 kr	72 786 kr	236 667 kr	120 000 kr	1 070 833 kr	158 333	
Intäkt nuvarande taxa	4 187 568 kr	27 414 884 kr	4 631 182 kr	7 549 579 kr	5 020 860 kr	6 994 602 kr	5 020 860	60 819 535 kr
Kostnadstäckningsgrad nuvarande taxa	64%	79%	909%	106%	139%	109%	109%	96%
Intäkt föreslagen ny taxa med 100 % kostnadstäckning	4 356 971 kr	28 571 566 kr	4 802 819 kr	7 954 737 kr	5 216 770 kr	7 264 868 kr	5 216 770	63 384 500 kr

Eftersom justeringen av anläggningsavgifterna sker med befintlig konstruktion och samma förhållande mellan de olika parametrarna blir det endast mindre skillnader mellan de olika typerna av fastigheter i tabell 5 och 6.

Tabell 5: Jämförelse nuvarande taxa och föreslagen anläggningstaxa 2022, 100 % total täckningsgrad.

Jämförelse gällande taxa och föreslagen anläggningstaxa 2023, 100 % täckningsgrad

Nuvarande taxa (kr inkl moms)	VSDfDg				VS				V				S			
	VSDfDg	VS	V	S	VSDfDg	VS	V	S	VSDfDg	VS	V	S	VSDfDg	VS	V	S
Typhus A, 1 lgh, 800 m ² ty	209 199	170 953	91 511	118 975	217 369	177 664	95 361	123 759	217 369	177 664	95 361	123 759	217 369	177 664	95 361	123 759
Villa 1 000m ² ty , 1 lgh	209 199	170 953	91 511	118 975	217 369	177 664	95 361	123 759	217 369	177 664	95 361	123 759	217 369	177 664	95 361	123 759
Villa 2 000m ² ty , 1 lgh	238 329	194 257	100 250	133 540	247 879	202 072	104 514	139 014	247 879	202 072	104 514	139 014	247 879	202 072	104 514	139 014
Villa 3 000m ² ty , 1 lgh	274 741	223 387	111 173	151 746	286 016	232 582	115 955	158 083	286 016	232 582	115 955	158 083	286 016	232 582	115 955	158 083
Villa 4 000m ² ty , 1 lgh	297 910	244 797	122 097	169 952	308 887	253 893	127 396	177 152	308 887	253 893	127 396	177 152	308 887	253 893	127 396	177 152
Typhus B, 15 lgh, 800m ² ty	653 961	526 763	224 939	341 356	678 161	546 298	233 598	354 156	678 161	546 298	233 598	354 156	678 161	546 298	233 598	354 156
Flerbostadshus 10 lgh, 3 200 m ² ty	567 943	457 948	199 134	298 347	589 868	475 663	207 110	310 009	589 868	475 663	207 110	310 009	589 868	475 663	207 110	310 009
Verksamhet 3 000 m ² , 10 000 m ² ty	1 133 235	910 182	368 722	580 993	1 178 340	946 441	383 652	604 245	1 178 340	946 441	383 652	604 245	1 178 340	946 441	383 652	604 245
Verksamhet 900 m ² , 3000 m ² ty	433 585	350 462	158 827	231 168	450 585	364 237	165 326	240 368	450 585	364 237	165 326	240 368	450 585	364 237	165 326	240 368

Tabell 6: Förändring mot nuvarande taxa

Förändring mot gällande taxa					Förändring i kr inkl moms			
Typhus	VSDfDg	VS	S	V	VSDfDg	VS	V	S
Typhus A, 1 lgh, 800 m ² ty	4%	4%	4%	4%	8 170	6 711	3 850	4 785
Villa 1 000m ² ty , 1 lgh	4%	4%	4%	4%	8 170	6 711	3 850	4 785
Villa 2 000m ² ty , 1 lgh	4%	4%	4%	4%	9 550	7 815	4 264	5 475
Villa 3 000m ² ty , 1 lgh	4%	4%	4%	4%	11 275	9 195	4 782	6 337
Villa 4 000m ² ty , 1 lgh	4%	4%	4%	4%	10 977	9 096	5 299	7 200
Typhus B, 15 lgh, 800m ² ty	4%	4%	4%	4%	24 200	19 535	8 659	12 800
Flerbostadshus 10 lgh, 3 200 m ² ty	4%	4%	4%	4%	21 925	17 715	7 977	11 662
Verksamhet 3 000 m ² , 10 000 m ² ty	4%	4%	4%	4%	45 105	36 259	14 931	23 252
Verksamhet 900 m ² , 3000 m ² ty	4%	4%	4%	4%	17 000	13 775	6 499	9 200

4. Brukningsavgifter

4.1 Långsiktig ekonomisk prognos

De nödvändiga kostnaderna har tillsammans med Mittskåne Vatten beräknats och analyserats under 9 år framöver, med fokus på de närmaste 5 åren. I arbetet har ekonomiverktyget Selvkost använts. För att möta de nödvändiga kostnaderna bör brukningsavgifterna inbringa 39 507 tkr år 2023, vilket innebär en höjning med ca 9 % jämfört med de totala intäkter från brukningsavgifter som prognostiserats för år 2022. För att möta kommande ökade kostnader samt för att efterleva kraven i LAV för hantering av överuttag och underskott, behöver de totala intäkterna från brukningsavgifter höjas med ytterligare ca 9 % 2024.

Tabell 7: Brukningsavgifter och föreslagen intäktsökning under åren 2023-2027.

Alla vattentjänster Höör	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Intäkter från brukningsavgifter	36 294 715	39 507 713	42 917 898	44 342 318	46 611 964	50 299 768
Årlig förändring:		8,9 %	8,6 %	3,3 %	5,1 %	7,9 %

4.2 Förutsättningar för den ekonomiska analysen

För 2023 beräknas den genomsnittliga räntesatsen vara 0,65 %, vilket även använts för kommande år. Lönekostnader och övriga kostnader har räknats upp med 2 %. Som bas för analysen har 2022 års resultat använts. En prognos har sedan arbetats fram för 2023-2027 tillsammans med Momentum AS i ekonomiverktyget Selvkost. Som en del av beräkningsunderlaget har prognosen för den kommande fleråriga investeringsplanen bearbetats och hänsyn har även tagits till förväntade nya anläggningsavgifter och brukningsavgifter. De framtida, förväntade inbetalda anläggningsavgifterna med nuvarande taxenivå har periodiserats under 50 år.

4.3 Resultat av analysen

Om brukningsavgifterna inte höjs för att möta de prognostiserade nödvändiga kostnaderna kommer ca -37 mkr att genereras i ett upparbetat underskott fram till slutet av 2027 och ca -68 mkr fram till slutet av 2030.

Enligt kraven i Vattentjänstlagen ska eventuella överuttag eller underskott i verksamheten justeras inom 3 år om skattefinansiering inte aktuell för att finansiera ett upparbetat underskott. Diagram 1 och 2 nedan visar framtida resultat per år och framtida ackumulerat resultat med och utan föreslagna

höjningar av de totala intäkterna från brukningsavgifterna för att justera det upparbetade underskottet inom 3 år. Tabell 8 nedan visar kartläggningen av de framtida nödvändiga kostnaderna samt behovet av totala intäkter för åren 2021-2027 i tabellform.



Diagram 2: Resultat per år utan höjning av brukningsavgifterna och resultat per år med höjning av brukningsavgifter enligt Tabell 8 nedan.

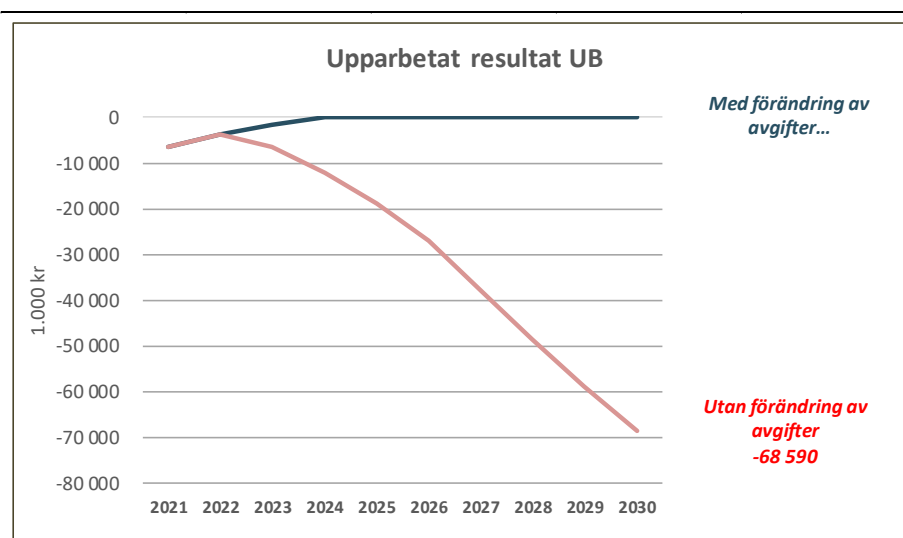


Diagram 3: Upparbetat resultat utan höjning av brukningsavgifterna och upparbetat resultat med höjning av brukningsavgifter enligt Tabell 8 nedan.

Tabell 8: Prognostiserat resultat för 2022-2027 med hänsyn tagen till Vattentjänstlagens krav på att justera ett upparbetat underskott inom 3 år om skattefinansiering inte är aktuell.

	Förändring av intäkt från bruksavgift:		8 %	9 %	9 %	3 %	5 %	8 %
Alla vattentjänster Höör	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
Brukningsavgift	33 643 382	36 294 715	39 507 713	42 917 898	44 342 318	46 611 964	50 299 768	
3131 Vatten	9 057 872	12 789 118						
3132 Spillvatten	23 081 132	22 154 209						
3133 Dagvatten	677 567	1 351 388						
3134 Övriga Momspliktiga Taxor och Avgifter	826 812							
Anläggningsavgifter och periodisering	1 141 183	0	0	0	0	0	0	0
84 Finansiella intäkter	428 158		0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	61 093	-16 162	-16 647	-17 146	-17 661	-18 190	-18 736	
Totala intäkter	35 273 817	36 278 553	39 491 066	42 900 752	44 324 657	46 593 773	50 281 032	
4 Kostnader/utgifter	3 368 351	3 388 000	3 455 760	3 524 875	3 595 373	3 667 280	3 740 626	
5 Kostnader för arbetskraft	9 087 603	9 965 811	10 165 127	10 368 429	10 575 798	10 787 314	11 003 060	
6 Övriga verksamhetskostnader	12 199 813	9 729 269	9 923 855	10 122 332	10 324 779	10 531 274	10 741 900	
7 Övriga verksamhetskostnader, utan avskrivningar	4 458 002	2 101 920	2 143 958	2 186 837	2 230 574	2 275 185	2 320 689	
8 Övriga intäkter och kostnader, utan räntor	105	0	0	0	0	0	0	
Totala kostnader utan avskrivningar och räntor	29 113 874	25 185 000	25 688 700	26 202 474	26 726 523	27 261 053	27 806 275	
79 Avskrivningar	6 391 971	7 382 723	10 400 478	13 656 838	15 939 596	17 462 614	20 370 108	
Avskrivningskostnad - historiska investeringar	6 544 928	6 734 413	7 394 370	7 398 250	7 319 491	6 963 629	6 743 596	
Avskrivningskostnad - framtida investeringar		2 210 705	4 818 657	8 396 752	10 952 295	12 931 109	16 158 565	
Periodiserade historiska anläggningsavgifter	-1 452 138	-1 452 468	-1 572 714	-1 577 023	-1 572 714	-1 572 714	-1 572 714	
Framtida anläggningsavgifter		-109 928	-239 835	-561 141	-759 476	-859 410	-959 339	
852 Räntekostnader	1 396 508	998 095	1 234 100	1 446 464	1 658 538	1 870 106	2 104 649	
Räntor - historiska investeringar	1 339 909	1 319 690	1 273 772	1 225 696	1 177 863	1 131 443	1 086 894	
Räntor - framtida investeringar		160 515	470 470	791 195	1 121 073	1 412 327	1 707 785	
Räntor - historiska anläggningsavgifter	-468 267	-464 592	-454 760	-444 524	-434 287	-424 064	-413 842	
Räntor - framtida anläggningsavgifter		-17 518	-55 381	-125 903	-206 111	-249 599	-276 189	
Avskrivningar och räntor	7 788 479	8 380 818	11 634 578	15 103 302	17 598 134	19 332 720	22 474 757	
Totala kostnader	36 902 353	33 565 818	37 323 278	41 305 775	44 324 657	46 593 773	50 281 032	
Underlag bruksavgift utan bruk av upparbetat resultat	35 271 919	33 581 980	37 339 925	41 322 922	44 342 318	46 611 964	50 299 768	
Justering av upparbetat resultat			3 762 764	0	0	0	0	
Korrektion			-1 594 976	1 594 976	0	0	0	
Resultat	-1 628 537	2 712 735	2 167 788	1 594 976	0	0	0	
Upparbetat resultat IB	-4 846 963	-6 475 499	-3 762 764	-1 594 976	0	0	0	
+/- Resultat	-1 628 537	2 712 735	2 167 788	1 594 976	0	0	0	
Upparbetat resultat UB	-6 475 499	-3 762 764	-1 594 976	0	0	0	0	

4.4 Underlag för beräkning av avgiftsparametrar i brukningsavgifterna

Nedanstående sammanfattade statistik från Mittskåne Vattens beräkningsunderlag är grunden i beräkningarna.

Tabell 9: Total antal fastigheter för varje kombination av vattentjänster.

Antal fastigheter per kombination av vattentjänster

	Antal fastigheter
V,S,Df,Dg	3 435
V,S,Df,	-
V,S,Dg	9
V,S	1 237
V	81
S	179
V, Df, Dg	1
V, Df	-
V, Dg	-
S, Df, Dg	25
S, Df	-
S, Dg	2
Df, Dg	-
Df	-
Dg	-

4969

Tabell 10: Totalt antal bostadsenheter för varje kombination av vattentjänster.

	Antal lgh
V,S,Df,Dg	6 764
V,S,Df,	-
V,S,Dg	16
V,S	1 530
V	231
S	174
V, Df, Dg	1
V, Df	-
V, Dg	-
S, Df, Dg	35
S, Df	1
S, Dg	2
Df, Dg	-
Df	-
Dg	-

8 754

Tabell 11: Total uppskattad förbrukning per helår som beräkningarna av den rörliga avgiften baseras på.

Kubik V&S	736 158	kbm
Kubik V	19 629	kbm
Kubik S	33 730	kbm

Total 789 517 kbm

4.5 Andel av total kostnad för respektive vattentjänst

För att de nödvändiga kostnaderna skall fördelas till de avgiftsskyldiga på ett rättvist och skäligt sätt, krävs att varje vattentjänsts andel av de totala kostnaderna kartläggs. Grundtanken är att abonnenterna endast skall belastas med avgifter för kostnader som orsakas av de vattentjänster de nyttjar. Abonnenter med endast vatten skall inte betala för spillvattenhanteringen eller tvärtom.

Diagrammet nedan visar varje vattentjänsts beräknade andel av de totala kostnaderna. Fördelningen har tagits fram med hjälp av verktyget Selvkost och är inte densamma som i beräkningarna inför gällande taxa. Vattentjänsternas andel av de totala kostnaderna förändras ständigt och därför bör även fördelningen via avgifter förändras på samma sätt. På grund av att kostnaden per vattentjänst förändrats, blir konsekvenserna av den uppdaterade brukningstaxan olika beroende av vilka vattentjänster som nyttjas. Se tabell 13 nedan.

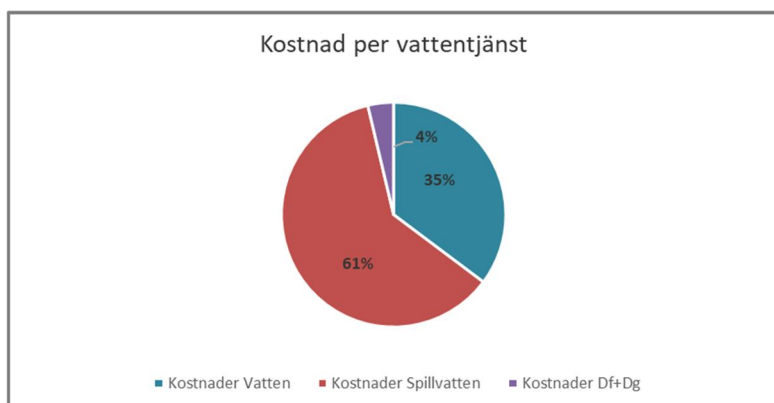
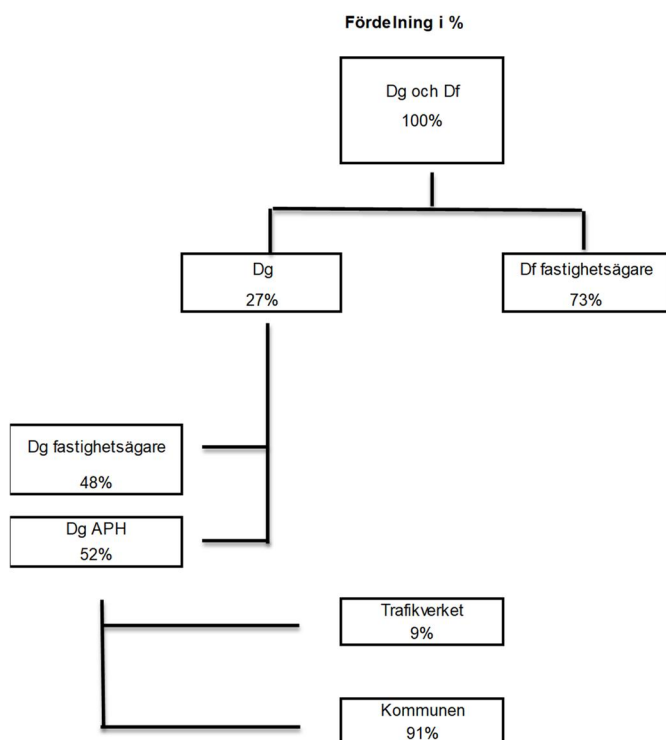


Diagram 4: Andel av total kostnad för vatten- spillvatten- och dagvattenhanteringen.

4.5.1 Dagvatten

Dagvattenhanteringen orsakar ca 4 % av Mittskåne Vatten, Höörs kommuns totala kostnader. Ytor som är avvattnade för dagvatten och som är grunden till beräkningen av dagvattenavgiften fördelar sig procentuellt som i figur 1. Den totala bruttoytan är uppmätt till ca 8,1 miljoner m². Nettoytan som sedan fördelas upp mellan olika typer av ytor är ca 3,7 miljoner m² när hänsyn tagits till avrinningskoefficienter. Detta beräkningsunderlag är detsamma som användes i beräkningen av gällande taxa.



Figur 1: Fördelning av totala ytor som är avvattnade för dagvatten.

Som framgår av figuren belastar 73 % av ytorna fastighetsägarna som avgift för dagvatten fastighet, Df. 27 % av ytorna är beräkningsgrunden till avgift för dagvatten gata, Dg. Avgiften för Df och Dg för fastighetsägare tas ut som en del av den fasta avgiften per fastighet och bostadsenhetsavgiften. Avgiften för allmän platsmarkhållare, APH, som avser Dg tas ut som en separat avgift per m².

4.6 Fördelning mellan fasta och rörliga avgifter

I gällande taxa och i den uppräknade taxan för 2023 har 60 % av de totala kostnaderna har fördelats ut via de fasta avgiftsparametrarna och 40 % via den rörliga. VA-verksamhetens kostnader består till största delen av fasta kostnader utifrån vald dimensionering för anläggningen. Ökning eller minskning av produktionen påverkar inte de fasta kostnaderna. Hänsyn bör tas till det vid fördelningen av de totala nödvändiga kostnaderna. Att fördela en alltför hög andel av kostnaderna via den rörliga avgiften gör verksamheten känslig för produktionsförändringar som påverkar intäkterna, eftersom en stor del av de rörliga intäkterna då finansierar även de oförändrade fasta kostnaderna. Om produktionen minskar och om en stor andel kostnader fördelas via den rörliga avgiften, då kan konsekvensen bli att intäktsbortfallet blir så stort att hela taxan måste höjas för att kompensera bortfallet. Rättvisan i att fördela en stor del av de fasta kostnaderna via den rörliga avgiften kan också diskuteras.

4.7 Förhållandet mellan fast avgift per fastighet och bostadsenhetsavgift

I gällande taxa är den fasta avgiften per fastighet 1,14 gånger högre än bostadsenhetsavgiften. I förslaget till nya taxeparametrar har Mittskåne Vatten valt att behålla samma förhållande mellan parametrarna, vilket innebär att ett Typhus B får en ca 7,5 gånger högre total fast avgift än ett Typhus A. Nyttan för 15 lägenheter/bostadsenheter värderas således som 7,5 gånger större än för en lägenhet/bostadsenhet.

Det finns inga riktlinjer i Svenskt Vattens förslag eller i avgöranden som bestämmer hur denna relation mellan parametrarna skall vara för att uppfylla Vattentjänstlagens krav på rättvis fördelning av kostnader.

4.8 Förslag till nya taxeparametrar för brukningstaxa

Med ovan nämnda statistik från abonnentregistret, kostnadsfördelning mellan vattentjänsterna och fördelning via fasta och rörliga avgifter ger avgiftsparametrarna enligt Tabell 12 nedan en total intäkt av 39 507 tkr, enligt den långsiktiga ekonomiska prognosen. Avgifterna följer målfördelningen att ca 35 % av kostnaderna skall fördelas till dem som har vattentjänsten, ca 61 % till dem som har spillvattentjänsten och ca 4 % fördelas till dem som har dagvattentjänsten. 60 % av de totala kostnaderna har fördelats ut via de fasta avgiftsparametrarna och 40 % har fördelats ut via den rörliga avgiften.

Tabell 12: Förslag till nya taxeparametrar 2021.

Förslag till beräknade brukningsavgifter 2023							
Rörlig avgift		ex moms	ink moms	Följande avgift ska erläggas per ändamål:			
				V	S	Df	Dg
Avgift per kubikmeter		20,64 kr/m ³	25,80 kr/m ³	30%	70%	0%	0%
Fast avgift							
Grundavgift per fastighet		1 935 kr/fgh	2 418 kr/fgh	39%	55%	6%	1%
Bostadsenhetsavgift		1 695 kr/lgh	2 119 kr/lgh	39%	55%	6%	1%
Dagvattenavgift	APH	0,40 kr/m ²	0,49 kr/m ²				
Tomtyteavgift / varje 100-tal m ²	Annan fastighet	113,00 kr	141,25 kr				

4.9 Konsekvenser av ny taxa

Nedan visas tabeller med jämförelse mellan den gällande brukningstaxan 2022 och föreslagen ny taxa inför 2023. Fördelningen av kostnad per vattentjänst har förändrats från beräkningarna inför gällande taxa.

Tabell 13: Konsekvenser per typhus med olika kombinationer av vattentjänster.

Jämförelse gällande brukningstaxa och föreslagen taxa 2023 (inkl moms)								
Ändamål	Nuvarande taxa (kr)				Föreslagen ny taxa (kr)			
	VSDfDg	VS	V	S	VSDfDg	VS	V	S
Typhus A, 800 kbm	7 859	7 692	2 189	5 503	8 407	8 149	2 959	5 190
Typvilla Höör, 100 kbm	6 628	6 461	1 820	4 641	7 117	6 859	2 567	4 292
Typhus B, 2 000 kbm	80 687	79 430	22 924	56 506	85 803	83 853	29 122	54 731
Flerbostadshus 10 lgh, 1 200 kbm	51 247	50 379	14 491	35 888	54 568	53 222	18 686	34 536

Procentuell jämförelse mellan gällande taxa och föreslagen taxa 2023 (inkl moms)								
Ändamål	Procentuell skillnad				Skillnad i kronor (inkl. moms)			
	VSDfDg	VS	V	S	VSDfDg	VS	V	S
Typhus A, 800 kbm	7%	6%	35%	-6%	549	457	770	-313
Typvilla Höör, 100 kbm	7%	6%	41%	-8%	490	398	747	-349
Typhus B, 2 000 kbm	6%	6%	27%	-3%	5 116	4 424	6 199	-1 775
Flerbostadshus 10 lgh, 1 200 kbm	6%	6%	29%	-4%	3 321	2 843	4 195	-1 352