|  |  |
| --- | --- |
| Kretslopp och vatten | logo  Göteborgs Stads logotyp |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Tjänsteutlåtande  Utfärdat 2023-07-20  Diarienummer 0476/23 | Strategisk samordning  Emma Hansryd, Hans Clausen, Marie Falk  Telefon: 031-368 29 37  E-post: hans.clausen@kretsloppochvatten.goteborg.se |

# Information om förslag till VA-taxa 2024

## Förslag till beslut

1. Kretslopp och vattennämnden antecknar informationen till protokollet.

## Sammanfattning

Kretslopp och vattennämnden informeras om förvaltningens förslag till VA-taxa att gälla från 1 januari 2024. Förslag till beslut kommer att tas upp på nämndens sammanträde 2023-09-20 och därefter skickas till kommunfullmäktige för fastställande. Förslaget till VA-taxa bygger på den verksamhetsnominering för budget 2024–2026 som Kretslopp och vattennämnden beslutade att översända till kommunstyrelsen på sitt sammanträde 2023-03-16 § 52. Finansieringsbehovet för 2024 enligt verksamhets-nomineringen baseras på bibehållen servicenivå samt ökad takt i genomförandet av investeringsprojekt för att säkra servicenivån framgent. Förvaltningen har tagit fram två alternativa förslag till ökning av intäkten från brukningsavgifter 2024. Alternativ A medför en ökning med 13 procent och alternativ B en ökning med 18,5 procent. Alternativ A medför en jämnare ökningstakt över tre år då ökningarna för 2025 och 2026 föreslås bli 10 procent per år. Alternativ B medför en snabbare återställning av det upparbetade underskottet där ökningarna för 2025 och 2026 föreslås bli 5 procent per år.

Förvaltningen föreslår att inkomsterna från anläggningsavgifterna ökar med fyra procent år 2024. Om investeringar fortsätter enligt plan samtidigt som antal ansökningar om VA-anslutning minskar krävs höjning med 10 procent under åren 2025 – 2027 för att komma tillbaka till 70 procent kostnadstäckning.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Effekten av alternativen** | **Typhus A (höjning i % och kr)** | | **Typhus B (höjning i % och kr)** | |
| Brukningsavgift alternativ A | 13,1 % | 1 084 kr | 13,6 % | 8 806 kr |
| Brukningsavgift alternativ B | 18,8 % | 1 553 kr | 19,3 % | 12 508 kr |
| Anläggningsavgift | 4 % | 12 750 kr | 4,3 % | 33 375 kr |

### Kretslopp och vatten

Marianne Erlandson

Förvaltningsdirektör

## Bilagor

1. Förslag till prislista för alternativ A att gälla från 2024-01-01
2. Förslag till prislista för alternativ B att gälla från 2024-01-01
3. Statistik över taxor i andra kommuner

## Ärendet

Kretslopp och vattennämnden informeras om förvaltningens förslag till VA-taxa 2024. Beslutsärendet tas upp på nämndens sammanträde den 20 september 2023.

## Beskrivning av ärendet

### Allmänt

Vatten är vår viktigaste naturresurs. Utan en stabil vattenförsörjning och en välfungerande avloppshantering blir ett samhälle snabbt mycket sårbart. Vår ekonomi, välfärd, miljö och befolkning är helt beroende av att rent vatten kommer ur kranen, att smutsigt vatten renas och att regnvattnet tas omhand.

Enligt Lagen om allmänna vattentjänster (LAV) kan de kostnader som är nödvändiga för att tillhandahålla vattenförsörjning och avloppshantering finansieras genom taxor. Taxorna kan delas in i brukningsavgifter (årlig avgift) och anläggningsavgifter (engångsavgift). En grundläggande princip i LAV är att VA-verksamhetens behov av finansiering ska baseras på det som är nödvändiga kostnader för att leverera allmänna VA-tjänster. VA-verksamheten ska även drivas enligt självkostnadsprincipen, som finns i såväl kommunallagen som i LAV. Enligt rättspraxis och propositionen till LAV innebär det att såväl överskott (”skuld till abonnent”) som underskott i verksamhetens ekonomiska redovisning ska utjämnas inom tre år.

### Ekonomiska förutsättningar

Både vattenförsörjning och avloppshantering står inför en rad utmaningar. Förändrade vattennivåer, kraftiga skyfall och perioder av torka är exempel på hur klimatförändringarna påverkar vattnet. Andra utmaningar handlar om ökade kostnader, underhåll av anläggningar och ledningar, samt hårdare miljökrav. Urbanisering, befolkningstillväxt samt behovet av att hitta rätt kompetens utmanar också. Finansieringsbehovet för 2024 enligt verksamhetsnomineringen baseras på bibehållen servicenivå samt ökad takt i genomförandet av investeringsprojekt för att säkra servicenivån framgent. Nedanstående grundläggande ekonomiska förutsättningar påverkar VA-taxan:

* Ingående skuld till abonnent 2023 och intäktsprognos för 2023 per maj månad visar på att nämnden kommer att ha en fordran på taxekollektivet på cirka 60 mnkr vid årets slut. Detta innebär att intäkterna behöver öka mer än vad kostnaderna ökar för 2024.
* Ökade kapitaltjänstkostnader, avskrivningar och räntor, jämfört med 2023 eftersom investeringstakten fortfarande är hög och räntan förväntas att stiga.
* Övriga kostnadsberäkningar enligt det pågående budgetarbetet för 2024. Observera att det finns kostnadsposter som komma att förändras positivt eller negativt, där uppskattningar är svåra att göra i dagsläget. Två stora förändringar är avgiften till Gryaab och ökade räntor som vardera ökar med 70 mnkr jämfört med budget 2023.

***Förändring jämfört med verksamhetsnomineringen avseende brukningsavgifter***

Förslaget överensstämmer i stort med nomineringsärendet avseende utvecklingen av verksamheten inför 2024. Flera av de omvärldsfaktorer som påverkat kostnadsutvecklingen under 2022 och 2023 har stabiliserats och förväntas inte förändra kostnadsbilden för 2024. De antaganden som använts vid beräkningen av kostnaderna för 2024 och som påverkas av detta är inflationen och ränteutvecklingen. Bedömningen av inflationen nu är att inflationen stabiliseras och minska men kommer att ligga kvar på en hög nivå under 2024. Bedömningen av räntornas utveckling görs av stadens finansavdelning och visar på en ökande räntenivå under flera år framöver. Ränteutvecklingen beror på i vilken takt som kommunens verksamheter investerar och i vilken takt som nya lån måste upphandlas. Finansavdelningens bedömning av ränteutvecklingen är något högre än vid verksamhetsnomineringen.

Dessa kostnadsdrivande förändringar påverkar kraftigt VA-verksamhetens kostnadsbild och kommer att fortsätta att påverka under en längre period när nya avtal eller nya lån skall tecknas.

***Förändring jämfört med verksamhetsnomineringen avseende anläggningsavgifter***

Budget för anläggningsavgifter 2023 baseras på den prognos för 2022 som gjordes i juni förra året, och den var ovanligt hög. Utfall för 2022 blev bättre än budget, men inte fullt så högt som årsprognosen visade. Budget för 2023 sattes till 5 procent högre än årsprognosen för 2022, vilket medförde en för hög nivå.

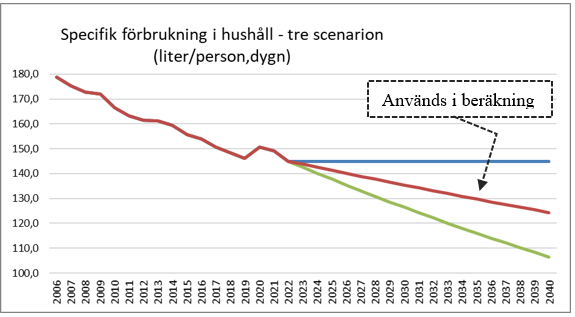
Under våren syns tecken på avmattning av antalet inkomna VA-beställningar och prognos för anläggningsavgifter 2023 bedöms i nuläget bli lägre än 2022. Detta i kombination med fortfarande hög prognos 2023 för investeringsutgifterna innebär att kostnadstäckningen 2023 bedöms bli lägre än vad som angavs i nomineringsärendet (57 jämfört med 79 procent). Investeringsutgifterna är i rådande konjunkturläge svåra att prognosticera och sjunker utgifterna så minskar behovet av ökande taxor för att uppnå beslutad kostnadstäckning.

***Kundunderlag och försäljning***

Befolkningen fortsätter att öka i Göteborg och passerade 600 000 invånare under 2023. År 2022 var ökningen större än 2021 och har ökat i snitt med cirka 7 000 invånare de senaste tio åren vilket motsvarar cirka 1,2 procent av invånarantalet. Stadens prognos för framtida befolkningsökning anger 1 procent årligen, vilket är en något lägre tillväxt jämfört med de senaste tio åren. Fler invånare påverkar dels försäljningen av dricksvatten (rörliga brukningsavgifter), dels att ett antal nya fastigheter ansluts årligen (fasta brukningsavgifter). Både invånarantalet och antalet nya fastigheter förväntas alltså öka men i lägre takt än tidigare.

Samtidigt finns en trend med minskad vattenförbrukning per person och det är nu tydligt att det inte finns något som pekar på att förbrukningen per person kommer att öka igen. Sammantaget med befolkningsförändringen innebär detta att försäljningen till hushåll ökar svagt. I diagrammet nedan visas hur förbrukning per person i hushållen har förändrats sedan 2006 samt tre olika scenarion för hur den skulle kunna utvecklas fram till 2040. Det mellersta, röda scenariot har använts i beräkning av framtida försäljning till hushåll. Försäljningen till industrin antas vara konstant och eventuella nyetableringar antas kompenseras av effektivare vattenanvändning. Försäljning till allmän service (kontor, hotell och sjukhus mm) antas öka hälften så snabbt som antal invånare.

Förvaltningen gör utifrån ovanstående resonemang antagandet att försäljningen under 2024 kommer att minska något och försäljningen av dricksvatten budgeteras till 43,6 Mm3.



## Förvaltningens bedömning

Förslag till intäktsförändring avseende brukningsavgifter

Brukningsavgiften är en årlig avgift, och de viktigaste avgiftsdelarna är:

* fast avgift för dricksvatten och spillvatten – baseras på hur stor vattenmätare kunden har, det finns dock fortfarande ett antal kunder som har dricksvatten från egen brunn och bara använder spillvattentjänsten
* fast avgift för dagvatten – baseras på dagvattenservisens dimension, en relativt stor andel av kunderna har inte denna tjänst
* rörlig avgift för dricksvatten och spillvatten – baseras på uppmätt mängd använt dricksvatten.

Såld volym förväntas öka något när det gäller fasta avgifter eftersom antalet anslutningar ökar med 100 - 200 per år vilket betyder att fler abonnenter är med och betalar för kostnaderna. När det gäller rörliga avgifter så måste avgifterna höjas för att kompensera en svag minskning av vattenförbrukningen.

Kostnadsbilden som brukningsavgifterna skall finansiera ser ut att öka i takt med investeringstakten växer och framför allt kommer räntekostnaderna att medföra behov av ökade intäkter.

Nedan beskrivs de två alternativa justeringarna av brukningsavgifterna i alternativ A och B. Alternativ A medför en jämnare justering av avgiftsökningarna medan B medför en snabbare återställning av obalansen i avgifterna. Båda förslagen medför att skulden till abonnenterna kommer att vara justerad inom 3 år.

Förvaltningen föreslår att taxeintäkterna höjs med något av två alternativ. Alternativ A med 13 procent från och med 2024 eller alternativ B med 18,5 procent från och med 2024. De ekonomiska effekterna av dessa alternativ redovisas i resultaträkningarna nedan.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Resultaträkning alternativ A, mnkr | **Prognos 2023** | **Budget 2024** | **Plan 2025** | **Plan 2026** |
| Totala intäkter | 1 265 | 1 420 | 1 554 | 1 702 |
| *varav taxeintäkter* | *1 186* | *1 339* | *1 471* | *1 617* |
| Totala kostnader | 1 323 | 1 449 | 1 536 | 1 634 |
| Förändrad skuld/fordran | -58 | -29 | 18 | 68 |
|  |  |  |  |  |
| Taxeförändring | 8% | 13% | 10% | 10% |
| Skuld/Fordran till abonnenter | -60 | -89 | -71 | -3 |

Ökningen av taxeintäkterna enligt alternativ A beräknas medföra ett negativt utfall för 2024 vilket förändrar skulden till abonnenterna till – 89 mnkr. En negativ skuld till abonnenterna uppstår för att intäktsökningen inte täcker de kostnadsökningar som beräknas för 2024. Skulden måste enligt Lagen om allmänna vattentjänster regleras inom tre år. Förslaget innehåller därför också en relativt hög ökning på 10 procent för 2025 och för 2026 för att då kunna generera ett plus som återställer obalansen i skulden till abonnenterna.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Resultaträkning alternativ B, mnkr | **Prognos 2023** | **Budget 2024** | **Plan 2025** | **Plan 2026** |
| Totala intäkter | 1 265 | 1 484 | 1 558 | 1 636 |
| *varav taxeintäkter* | *1 186* | *1 403* | *1 475* | *1 551* |
| Totala kostnader | 1 323 | 1 449 | 1 536 | 1 634 |
| Förändrad skuld/fordran | -58 | 35 | 22 | 2 |
|  |  |  |  |  |
| Taxeförändring | 8% | 18,5% | 5% | 5% |
| Skuld/Fordran till abonnenter | -60 | -25 | -3 | -1 |

Ökningen av taxeintäkterna enligt alternativ B beräknas medföra ett positivt utfall för 2024 vilket förändrar skulden till abonnenterna till – 25 mnkr. Skulden kommer därför att behöva återställas helt under 2025 och 2026. Förslaget innehåller därför också lägre ökningar med knappt 5 procent för 2025 och för 2026 för att upprätthålla en god nivå på skulden till abonnenterna.

De osäkerheter och risker som i april redovisades i verksamhetsnomineringar inför budget 2024–2026 är fortfarande aktuella. På kort sikt är det osäkerheten i gjorda antaganden avseende investeringsprojekten som kan få stor påverkan på resultatet. Osäkerhetsfaktorerna är i vilken utsträckning planerade investeringsprojekt kan påbörjas och tas i drift enligt tidplan vilket påverkar kapitaltjänstkostnaderna. Personalkostnader är en stor budgetpost. Vi ser ett långsiktigt behov av VA-investeringar på en fortsatt hög nivå och behöver hitta en strategi för att anpassa personalvolym och arbetssätt efter nödvändiga investeringar. Ytterligare en post som är viktig för kostnadsutvecklingen är förändringen av räntenivån under perioden. På lite längre sikt planerar Gryaab att genomföra en utbyggnad för att klara nya, skärpta utsläppskrav. Detta kommer att påverka VA-avgifterna från ungefär år 2030 och framåt.

Under 2023 har investeringstakten inte fullt ut uppnått den planerade nivån men har ökat mycket jämfört med de senaste åren. Effekterna av att investeringstakten inte når den budgeterade nivån blir lägre kostnader för personal, avskrivningar och ränta. Prognosen för 2023 visar också lägre personalkostnader med 10 mnkr jämfört med budget. Däremot förväntas kostnaderna för avskrivningar och räntor har ökat mer trots att investeringstakten inte uppnåtts. Avskrivningar uppstår ofta först när en investering är klar och har därför en eftersläpande effekt och under året har flera investeringar blivit klara, aktiverats och börjat skrivas av. För 2023 ökar därför avskrivningarna med 4 mnkr enligt prognosen. När det gäller ökande kostnader för räntor så påverkas den mestadels av räntesatsen och för 2023 ökar räntekostnaderna med cirka 17 mnkr enligt prognos jämfört med budget. Detta trots att några av de nya lånen inte tecknats eftersom investeringstakten inte uppnåtts fullt ut för året.

Förslag till intäktsförändring avseende anläggningsavgifter

Kretslopp och vatten utvidgar sitt verksamhetsområde och bygger nytt ledningsnät för att ansluta nya kunder, detta utgör 20–25 procent av förvaltningens totala investeringsvolym de närmaste tre åren. Denna VA-utbyggnad genomförs i tre olika typer av projekt:

* Exploateringsinvesteringar - nya detaljplaneområden som initieras och genomförs samordnat av staden,
* VA-upprustning - ledningsnät byggs till områden med befintlig bebyggelse för att ersätta enskilda anläggningar, initieras och genomförs av Kretslopp och vatten för att efterleva vattentjänstlagens krav på allmän VA-anläggning i samlad bebyggelse,
* Förtätningar - servisledning till nya avstyckningar, initieras av fastighetsägaren och genomförs av Kretslopp och vatten.

En del av dessa investeringskostnader finansieras med anläggningsavgifter, som betalas av de fastigheter som får en ny anslutning till allmänt ledningsnät. Den del av kostnaderna som inte täcks av anläggningsavgifter finansieras via brukningsavgifterna, den årliga avgift som betalas av alla abonnenter. Kostnadstäckningen i de tre typerna av VA-utbyggnad skiljer sig mycket åt.

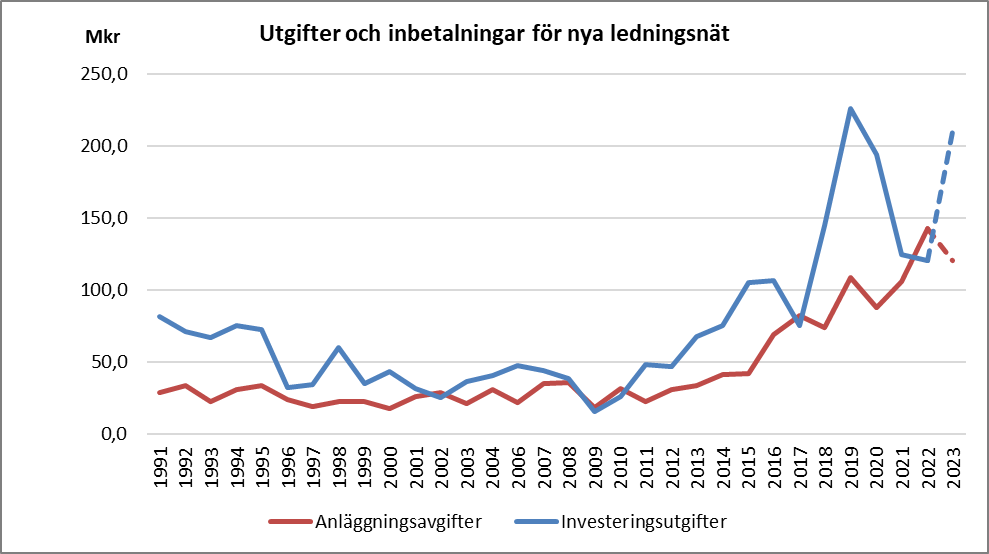
*Förtätningar* innebär normalt bara en liten kostnad för att bygga servisledning, ledningsnätet i gatan finns redan byggt sedan tidigare, intäkter från dessa anslutningar brukar stå för ungefär häften av den totala intäkten från anläggningsavgifter.

*Exploateringsprojekt*, som står för i snitt 80 procent av kostnaderna, ger knappt 50 procent av intäkterna enligt medelvärde för de senaste fem åren. En anledning till detta är att när man bygger nya hus på fastigheter som tidigare varit bebyggda och haft en VA-anslutning så är en stor del av anläggningsavgiften betald tidigare, endast avgift för tillkommande kapacitet kan debiteras.

*Va-upprustningsprojekt* brukar omfatta 10–15 procent av kostnaderna för VA-utbyggnad men bara 3–5 procent av intäkterna. I dessa områden ligger bebyggelsen ofta glest med stadens mått mätt och det krävs lång ledningsdragning per fastighet.

Sedan 2018 arbetar förvaltning med målsättningen att enligt beslut i Kommunfullmäktige 2018-12-20 § 18 anpassa intäkterna från anläggningsavgifter så de täcker 70 procent av investeringsutgifterna för att bygga nytt ledningsnät och ansluta nya kunder. Varje år redovisas också, i samband med verksamhetsnomineringarna på våren, en långsiktig plan för vilken taxautveckling som bedöms nödvändig för att följa den investeringsplan som redovisas vid samma tillfälle.

Det har varit en stadig ökning av utbyggnad av nya ledningsnät sedan år 2010, under denna period främst inom exploateringsprojekt, se diagram nedan. Anläggningsavgifterna har också höjts relativt kraftigt de senaste åren - till 2023 var höjningen 5 procent, till 2022 var den 20 procent, under perioden 2019–2021 var höjningen 10 procent varje år. För perioden 2020 - 2022 uppnåddes för första gången sedan 2012 en kostnadstäckning som överstiger 70 procent räknat som 3-årsmedelvärde.



*Alla belopp i respektive års penningvärde*

I verksamhetsnomineringar inför budget 2024–2026 föreslog förvaltningen att taxeintäkterna för VA-verksamhetens anläggningsavgifter tillåts öka från året innan med 0–4 procent varje år under perioden 2024 – 2026.

Förvaltningen föreslår en långsiktig plan för anläggningsavgifter 2024–2033 utformas så att avgifterna löpande uppnår cirka 70 procents kostnadstäckning som ett rullande treårsmedelvärde. Beräkningarna baseras på de investeringsvolymer och de tidplaner som redovisats i förvaltningens nominering våren 2023, planen för taxehöjning, som redovisas i tabellen nedan, har justerats med anledning av sänkt prognos för intäkter från anläggningsavgifter.

*Plan för anläggningsavgifter för år 2024 till 2033 (B=budget, P=Prognos)*

|  | **B 2023** | **P 2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | **2032** | **2033** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Investeringsutgifter för nya ledningsnät | 213 | 210 | 220 | 244 | 252 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 |
| Taxehöjning - förslag |  |  | **4%** | **10%** | **10%** | **10%** | **8%** | **3%** | **0%** | **0%** | **0%** | **0%** |
| **Kostnadstäckning** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Respektive år | 79% | 55% | 57% | 53% | 57% | 63% | 68% | 70% | 70% | 70% | 70% | 70% |
| Rullande 3-årsmedelvärde | 94% | 87% | 77% | 56% | 56% | 58% | 63% | 67% | 69% | 70% | 70% | 70% |
| Rullande 15-årsmedelvärde | 64% | 64% | 62% | 60% | 60% | 61% | 62% | 62% | 64% | 64% | 64% | 65% |

*Analysmodellen som används beräknar kostnadstäckningen varje enskilt år samt som rullande treårs- respektive 15-årsmedelvärden. Utfall beräknat som rullande treårsmedelvärde är den gängse uppföljningsmetoden i VA-branschen. Utfall beräknat som rullande 15-årsmedelvärde är ett sätt att illustrera ett generationsperspektiv.*

Förslaget innebär att avgifterna tillåts öka från året innan med 4 procent 2024 samt 10 procent både 2025 och 2026.

## Bedömning ur ekonomisk dimension

### Brukningsavgifter

Förvaltningens förslag innebär att intäkterna höjs men att de olika avgifterna höjs olika mycket. Avgifterna kan grupperas i olika typer av avgift, såsom fast eller rörlig avgift, och enligt de olika ändamålen dricksvatten, spillvatten och dagvatten. Dagvattnets andel av totalkostnaden, beräknat som 5-årsmedelvärde, ökar. Det är inte något stor förändring under 2023 utan en successiv ökning de senaste åren. Dagvattnets ökande andel av kostnaderna medför att spillvattnets andel minskar. Ökningen av de rörliga avgifterna för dricksvatten och spillvatten orsakas av att försäljning av dricksvatten minskar vilket innebär att priset per liter måste öka för att kompensera minskade volymer.

Den största orsaken till att de rörliga avgifterna ökar är att försäljningen av dricksvatten minskar. Brukarna förbrukar alltså mindre vatten per person. Varför förbrukningen har minskat under de senaste åren är inte helt fastställd. En orsak kan vara ett medvetet beteende hos brukarna för att man vill spara på vattnet av miljöskäl. Förbrukningsförändringen påverkas också av att tekniska upprustningar i nya och upprustade bostäder ger minskad förbrukning. Tabellen nedan visar vilken procentuell förändring som avgifterna föreslås få jämfört med avgifter för 2023. Exemplet är beräknat utifrån alternativ A.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Procentuell förändring 2024** | **Typ av avgift** |  |
| **Ändamål** | **Fast** | **Rörlig** |
| Dricksvatten | 12,4% | 15,3% |
| Spillvatten | 9,8% | 13,0% |
| Dagvatten | 14,0% |  |

Detta innebär att höjning av årsavgiften inte blir samma för alla kunder, utan blir olika beroende på vilka tjänster som används. De som bara har spillvattentjänsten till exempel, kommer att få en relativt låg ökning av avgifterna för 2024. Typhus A ökar med 90 kronor per månad och Typhus B ökar med 49 kr per månad och lägenhet.

Förvaltningens förslag till nya brukningsavgifter för alternativ A och B innebär följande förändring av den årliga avgiften för två kundtyper:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Typ av fastighet**  **Alternativ A** | **Förslag 2024** | **Avgift 2023** | **Förändring** | |
| **[kr]** | **[kr]** | **[kr]** | **[%]** |
| Villa (typhus A) | 9 359 | 8 275 | 1 084 | 13,1% |
| Flerfamiljshus med 15 lägenheter (typhus B) | 73 703 | 64 897 | 8 806 | 13,6% |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Typ av fastighet**  **Alternativ B** | **Förslag 2024** | **Avgift 2023** | **Förändring** | |
| **[kr]** | **[kr]** | **[kr]** | **[%]** |
| Villa (typhus A) | 9 828 | 8 275 | 1 553 | 18,8% |
| Flerfamiljshus med 15 lägenheter (typhus B) | 77 405 | 64 897 | 12 508 | 19,3% |

AnläggningsavgifterDet är förvaltningens avsikt att även för taxa 2024 utforma prislistan på så sätt att alla delarna av anläggningstaxan höjs lika mycket. Förvaltningens förslag till nya anläggningsavgifter innebär följande förändring för två kundtyper:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Typ av fastighet | Förslag 2024 | Avgift 2023 | Förändring | |
| **[kr]** | **[kr]** | **[kr]** | **[%]** |
| Villa (typhus A) | 332 750 | 320 000 | 12 750 | 4,0 |
| Flerfamiljshus med 15 lägenheter (typhus B) | 814 625 | 781 250 | 33 375 | 4,3 |

Jämförelser av Göteborgs avgiftsnivåer med andra kommuner återfinns i bilaga 3.

## Bedömning ur ekologisk och social dimension

Vatten är vår viktigaste naturresurs. Utan en stabil vattenförsörjning och en välfungerande avloppshantering blir ett samhälle snabbt mycket sårbart. Vår ekonomi, välfärd, miljö och befolkning är helt beroende av att rent vatten kommer ur kranen, att smutsigt vatten renas och att regnvattnet tas omhand.

## Expedieringskrets

Kommunstyrelsen

**Bilaga 1**

**Förslag till prislista för alternativ A att gälla från 2024-01-01 Brukningsavgifter**

**Fast avgift för dricksvatten och spillvatten**För småhusfastighet erläggs fast avgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.Den fasta avgiften för Övrig fastighet baseras på vattenmätarens storlek, uttryckt som nominell kapacitet. Självavläsningsrabatten på 100 kronor som tidigare medgavs om kunden själv läste av vattenmätaren är borttagen från och med 1 januari 2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mätarstorlek | Dricksvatten | | Spillvatten | | Dricksvatten och spillvatten | |
| Kronor per mätare och år | Utan moms | Med moms | Utan moms | Med moms | Utan moms | Med moms |
| Småhus | 1 449 | 1 811 | 1 161 | 1 451 | 2 610 | 3 262 |
| qn 2,5 | 3 478 | 4 348 | 2 785 | 3 481 | 6 263 | 7 829 |
| qn 6 | 8 351 | 10 439 | 6 687 | 8 359 | 15 038 | 18 798 |
| qn 10 | 13 917 | 17 397 | 11 143 | 13 929 | 25 061 | 31 326 |
| Dn 50 | 17 396 | 21 745 | 13 928 | 17 411 | 31 324 | 39 155 |
| Dn 80 | 44 537 | 55 672 | 35 661 | 44 576 | 80 198 | 100 247 |
| Dn 100 | 66 805 | 83 507 | 53 491 | 66 863 | 120 296 | 150 370 |
| Dn 150 | 149 614 | 187 017 | 119 793 | 149 741 | 269 407 | 336 758 |

**Fast avgift för dagvatten**För småhusfastighet erläggs fast avgift enligt ”Småhus” i tabell nedan. När två, tre eller fyra småhusfastigheter delar dagvattenservis erlägger varje fastighet en småhusavgift. Den fasta avgiften för Övrig fastighet baseras på servisledningens dimension.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servicedimension dagvatten | Kronor per serviceanslutning och år | |
|  | Utan moms | Med moms |
| Småhus | 1 993 | 2 491 |
| 0-160 mm | 7 975 | 9 969 |
| 175-180 mm | 10 246 | 12 807 |
| 200 mm | 12 530 | 15 663 |
| 215-225 mm | 17 947 | 22 434 |
| 250 mm | 19 079 | 23 848 |
| 300-315 mm | 31 901 | 39 876 |
| 350 mm | 43 424 | 54 280 |
| 375-380 mm | 49 848 | 62 310 |
| 400 mm | 56 717 | 70 897 |
| 450 mm | 71 781 | 89 726 |
| 500 mm | 88 618 | 110 773 |
| 600 mm | 127 611 | 159 514 |
| 800 mm | 226 866 | 283 582 |
| 1000 mm | 354 473 | 443 092 |
| 1200 mm | 510 445 | 638 057 |
| 2000 mm | 1 417 901 | 1 772 376 |

**Fast avgift för vattenmätare i brunn**Fastigheter som har vattenmätare placerad i brunn betalar dessutom en årlig avgift för de merkostnader som uppkommer i samband med byte av sådan mätare. Avgift debiteras per brunn, om det finns flera mätare i samma brunn debiteras avgift efter den största mätaren.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mätarstorlek |  | |
| *Kronor per mätarbrunn och år* | *Utan moms* | *Med moms* |
| Småhus | 600 | 750 |
| qn 2,5 | 600 | 750 |
| qn 6, qn 10 | 1200 | 1500 |
| DN 50, DN 80, DN 100 | 1800 | 2250 |

**Rörlig avgift för dricksvatten och spillvatten**Den rörliga avgiften beror på vilken dricksvattenmängd som har mätts upp. För småhusfastighet där vattenförbrukningen inte mäts eller som har egen vattentäkt beräknas rörlig avgift för dricksvatten och/eller spillvatten för 100 m3 per år. För Övrig fastighet beräknas avgiften för 1 500 m3 per år.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mätarstorlek |  | |
| *Kronor per kubikmeter* | *Utan moms* | *Med moms* |
| Dricksvatten | 9,57 | 11,96 |
| Spillvatten | 9,68 | 12,10 |
| Dricksvatten och spillvatten | 19,25 | 24,06 |

**Dagvatten från allmän plats**Avgift för dagvatten från sådan allmän platsmark som är avsedd för hela stadens behov betalas av den som förvaltar marken. Avgiften baseras på hur stor yta som är ansluten till den allmänna anläggningen och om ytan är hårdgjord eller inte.

|  |  |
| --- | --- |
| Typ av yta |  |
| *Kronor per kvadratmeter och år* | *Utan moms* |
| Hårdgjord yta | 2,49 |
| Ej hårdgjord yta | 0,92 |

**Andra avgifter**  
När fastighetsägaren har beställt en åtgärd, eller när fastighetsägaren inte har uppfyllt sina skyldigheter i något avseende, debiteras avgifter enligt nedan.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Åtgärd | Kronor per åtgärd | |
|  | *Utan moms* | *Med moms* |
| Nedtagning, inklusive uppsättning, av vattenmätare på kundens begäran: qn 2,5, qn 6, qn 10 DN 50 Sommarmätare | 1 020 2 301 1 612 | 1 276 2 876 2 015 |
| Kontroll av vattenmätare på kundens begäran, mätaren felfri: qn 2,5, qn6, qn 10 DN50, DN 80 DN 100 och större | 1 677 2 951 4 108 | 2 096 3 688 5 135 |
| Byte av sönderfrusen eller skadad vattenmätare eller ersättning vid förkommen vattenmätare: qn 2,5 qn 6 qn 10 DN50 | 1 501 1 800 2 242 4 920 | 1 877 2 250 2 803 6 150 |
| Förgävesbesök vid avtalad tid för uppsättning, byte eller avläsning av vattenmätare eller åtgärd avseende LTA-pump | 650 | 812 |
| Avgift för pulsmätare | 689 kr/år | 861 kr/år |
| Avstängning och påsläpp av vatten efter beställning från kund:  - helgfri måndag – fredag kl 07.30 – 16.00  - övrig tid | 1 300 2 080 | 1 625 2 600 |
| Hyra av vattenmätare: qn 2,5 qn 6 qn 10 DN50 DN 80 DN 100 DN 150 | 3,77 kr/dag 5,13 kr/dag 6,89 kr/dag 17,35 kr/dag 20,28 kr/dag 28,01 kr/dag 42,05 kr/dag | 4,71 kr/dag 6,42 kr/dag 8,61 kr/dag 21,69 kr/dag 25,35 kr/dag 35,02 kr/dag 52,57 kr/dag |

# Anläggningsavgifter

# Servisavgift Avgiften avser tre framdragna servisledningar i samma schakt i samband med utbyggnad av ledningsnät, normalt en för dricksvatten, spillvatten respektive dagvatten. Schaktöppningsavgift tillkommer per schakt när servisledningar utförs efter beställning från fastighetsägare och ansluts i efterhand till ett befintligt allmänt ledningsnät. Om servisledningen är längre än normalt betalar man extra för den sträcka som överstiger 10 meter.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servisavgift | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus och Allmän plats | 110 000 | 137 500 |
| Övrig fastighet | 173 000 | 216 250 |
| Schaktöppningsavgift för Småhus och Allmän plats | 54 000 | 67 500 |
| Schaktöppningsavgift för Övrig fastighet | 92 000 | 115 000 |
| Lång servis för Småhus, kronor per meter överstigande 10 m | 11 000 | 13 750 |
| Lång servis för Övrig fastighet och Allmän plats, kronor per meter överstigande 10 m | 18 000 | 22 500 |

**Förbindelsepunktsavgift för dricksvatten och spillvatten**För småhusfastighet erläggs för varje småhus med egen förbindelsepunkt för vatten, förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan. Två eller fler småhusfastigheter som delar förbindelsepunkt erlägger avgift för ”Övrig fastighet”. Avgiften för Övrig fastighet baseras på vattenmätarens storlek, uttryckt som nominell kapacitet enligt tabell.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Förbindelsepunktsavgift V / S | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus | 66 500 | 83 125 |
| qn 2,5 | 172 000 | 215 000 |
| qn 6 | 414 000 | 517 500 |
| qn 10 | 691 000 | 863 750 |
| DN 50 | 863 000 | 1 078 750 |
| DN 80 | 2 208 000 | 2 760 000 |
| DN 100 | 3 315 000 | 4 143 750 |

**Förbindelsepunktsavgift för dagvatten**För småhusfastighet erläggs för varje småhus med egen förbindelsepunkt för dagvatten, förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.

När två, tre eller fyra småhusfastigheter delar förbindelsepunkt för dagvatten erlägger varje småhus förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.  
Fem eller fler småhusfastigheter som delar förbindelsepunkt för dagvatten erlägger avgift för ”Övrig fastighet”.

Avgiften för Övrig fastighet baseras på dagvattenservisens dimension. Större dimensioner än de som anges i tabellen debiteras avgift enligt kalkyl.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Förbindelsepunktsavgift D | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus | 14 500 | 18 125 |
| 150 / 160 mm | 59 500 | 74 375 |
| 200 mm | 94 000 | 117 500 |
| 215 / 225 mm | 135 000 | 168 750 |
| 250 mm | 143 000 | 178 750 |
| 300 / 315 mm | 235 000 | 293 750 |
| 400 mm | 415 000 | 518 750 |
| 500 mm | 650 000 | 812 500 |

**Tomtyteavgift**  
Tomtyteavgift erläggs normalt för de tre ändamålen dricksvatten, spillvatten och dagvatten enligt tabellen nedan. Samma avgift betalas i förekommande fall för tillkommande tomtyta.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tomtyteavgift | *Utan moms (kr/m2)* | *Med moms (kr/m2)* |
| Anslutning av tre ändamål | 94,00 | 117,50 |

**Bilaga 2**

**Förslag till prislista för alternativ B att gälla från 2024-01-01 Brukningsavgifter**

**Fast avgift för dricksvatten och spillvatten**För småhusfastighet erläggs fast avgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.Den fasta avgiften för Övrig fastighet baseras på vattenmätarens storlek, uttryckt som nominell kapacitet. Självavläsningsrabatten på 100 kronor som tidigare medgavs om kunden själv läste av vattenmätaren är borttagen från och med 1 januari 2023.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mätarstorlek | Dricksvatten | | Spillvatten | | Dricksvatten och spillvatten | |
| Kronor per mätare och år | Utan moms | Med moms | Utan moms | Med moms | Utan moms | Med moms |
| Småhus | 1 518 | 1 898 | 1 219 | 1 524 | 2 738 | 3 422 |
| qn 2,5 | 3 650 | 4 563 | 2 920 | 3 650 | 6 570 | 8 213 |
| qn 6 | 8 756 | 10 945 | 7 012 | 8 765 | 15 768 | 19 710 |
| qn 10 | 14 596 | 18 245 | 11 687 | 14 609 | 26 284 | 32 855 |
| Dn 50 | 18 243 | 22 803 | 14 607 | 18 259 | 32 850 | 41 063 |
| Dn 80 | 46 705 | 58 382 | 37 394 | 46 743 | 84 100 | 105 125 |
| Dn 100 | 70 054 | 87 567 | 56 093 | 70 117 | 126 147 | 157 684 |
| Dn 150 | 156 895 | 196 119 | 125 626 | 157 032 | 282 521 | 353 151 |

**Fast avgift för dagvatten**För småhusfastighet erläggs fast avgift enligt ”Småhus” i tabell nedan. När två, tre eller fyra småhusfastigheter delar dagvattenservis erlägger varje fastighet en småhusavgift. Den fasta avgiften för Övrig fastighet baseras på servisledningens dimension.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servicedimension dagvatten | Kronor per serviceanslutning och år | |
|  | Utan moms | Med moms |
| Småhus | 2 095 | 2 619 |
| 0-160 mm | 8 384 | 10 480 |
| 175-180 mm | 10 768 | 13 459 |
| 200 mm | 13 169 | 16 462 |
| 215-225 mm | 18 863 | 23 579 |
| 250 mm | 20 053 | 25 066 |
| 300-315 mm | 33 533 | 41 916 |
| 350 mm | 45 643 | 57 054 |
| 375-380 mm | 52 396 | 65 495 |
| 400 mm | 59 615 | 74 519 |
| 450 mm | 75 453 | 94 316 |
| 500 mm | 93 148 | 116 435 |
| 600 mm | 134 134 | 167 667 |
| 800 mm | 238 462 | 298 077 |
| 1000 mm | 372 596 | 465 745 |
| 1200 mm | 536 539 | 670 674 |
| 2000 mm | 1 490 386 | 1 862 983 |

**Fast avgift för vattenmätare i brunn**Fastigheter som har vattenmätare placerad i brunn betalar dessutom en årlig avgift för de merkostnader som uppkommer i samband med byte av sådan mätare. Avgift debiteras per brunn, om det finns flera mätare i samma brunn debiteras avgift efter den största mätaren.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mätarstorlek |  | |
| *Kronor per mätarbrunn och år* | *Utan moms* | *Med moms* |
| Småhus | 629 | 787 |
| qn 2,5 | 629 | 787 |
| qn 6, qn 10 | 1258 | 1573 |
| DN 50, DN 80, DN 100 | 1888 | 2360 |

**Rörlig avgift för dricksvatten och spillvatten**Den rörliga avgiften beror på vilken dricksvattenmängd som har mätts upp. För småhusfastighet där vattenförbrukningen inte mäts eller som har egen vattentäkt beräknas rörlig avgift för dricksvatten och/eller spillvatten för 100 m3 per år. För Övrig fastighet beräknas avgiften för 1 500 m3 per år.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Mätarstorlek |  | |
| *Kronor per kubikmeter* | *Utan moms* | *Med moms* |
| Dricksvatten | 10,04 | 12,55 |
| Spillvatten | 10,14 | 12,68 |
| Dricksvatten och spillvatten | 20,18 | 25,23 |

**Dagvatten från allmän plats**Avgift för dagvatten från sådan allmän platsmark som är avsedd för hela stadens behov betalas av den som förvaltar marken. Avgiften baseras på hur stor yta som är ansluten till den allmänna anläggningen och om ytan är hårdgjord eller inte.

|  |  |
| --- | --- |
| Typ av yta |  |
| *Kronor per kvadratmeter och år* | *Utan moms* |
| Hårdgjord yta | 2,61 |
| Ej hårdgjord yta | 0,97 |

**Andra avgifter**  
När fastighetsägaren har beställt en åtgärd, eller när fastighetsägaren inte har uppfyllt sina skyldigheter i något avseende, debiteras avgifter enligt nedan.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Åtgärd | Kronor per åtgärd | |
|  | *Utan moms* | *Med moms* |
| Nedtagning, inklusive uppsättning, av vattenmätare på kundens begäran: qn 2,5, qn 6, qn 10 DN 50 Sommarmätare | 1 020 2 301 1 612 | 1 276 2 876 2 015 |
| Kontroll av vattenmätare på kundens begäran, mätaren felfri: qn 2,5, qn6, qn 10 DN50, DN 80 DN 100 och större | 1 677 2 951 4 108 | 2 096 3 688 5 135 |
| Byte av sönderfrusen eller skadad vattenmätare eller ersättning vid förkommen vattenmätare: qn 2,5 qn 6 qn 10 DN50 | 1 501 1 800 2 242 4 920 | 1 877 2 250 2 803 6 150 |
| Förgävesbesök vid avtalad tid för uppsättning, byte eller avläsning av vattenmätare eller åtgärd avseende LTA-pump | 650 | 812 |
| Avgift för pulsmätare | 689 kr/år | 861 kr/år |
| Avstängning och påsläpp av vatten efter beställning från kund:  - helgfri måndag – fredag kl 07.30 – 16.00  - övrig tid | 1 300 2 080 | 1 625 2 600 |
| Hyra av vattenmätare: qn 2,5 qn 6 qn 10 DN50 DN 80 DN 100 DN 150 | 3,77 kr/dag 5,13 kr/dag 6,89 kr/dag 17,35 kr/dag 20,28 kr/dag 28,01 kr/dag 42,05 kr/dag | 4,71 kr/dag 6,42 kr/dag 8,61 kr/dag 21,69 kr/dag 25,35 kr/dag 35,02 kr/dag 52,57 kr/dag |

# Anläggningsavgifter

# Servisavgift Avgiften avser tre framdragna servisledningar i samma schakt i samband med utbyggnad av ledningsnät, normalt en för dricksvatten, spillvatten respektive dagvatten. Schaktöppningsavgift tillkommer per schakt när servisledningar utförs efter beställning från fastighetsägare och ansluts i efterhand till ett befintligt allmänt ledningsnät. Om servisledningen är längre än normalt betalar man extra för den sträcka som överstiger 10 meter.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Servisavgift | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus och Allmän plats | 110 000 | 137 500 |
| Övrig fastighet | 173 000 | 216 250 |
| Schaktöppningsavgift för Småhus och Allmän plats | 54 000 | 67 500 |
| Schaktöppningsavgift för Övrig fastighet | 92 000 | 115 000 |
| Lång servis för Småhus, kronor per meter överstigande 10 m | 11 000 | 13 750 |
| Lång servis för Övrig fastighet och Allmän plats, kronor per meter överstigande 10 m | 18 000 | 22 500 |

**Förbindelsepunktsavgift för dricksvatten och spillvatten**För småhusfastighet erläggs för varje småhus med egen förbindelsepunkt för vatten, förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan. Två eller fler småhusfastigheter som delar förbindelsepunkt erlägger avgift för ”Övrig fastighet”. Avgiften för Övrig fastighet baseras på vattenmätarens storlek, uttryckt som nominell kapacitet enligt tabell.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Förbindelsepunktsavgift V / S | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus | 66 500 | 83 125 |
| qn 2,5 | 172 000 | 215 000 |
| qn 6 | 414 000 | 517 500 |
| qn 10 | 691 000 | 863 750 |
| DN 50 | 863 000 | 1 078 750 |
| DN 80 | 2 208 000 | 2 760 000 |
| DN 100 | 3 315 000 | 4 143 750 |

**Förbindelsepunktsavgift för dagvatten**För småhusfastighet erläggs för varje småhus med egen förbindelsepunkt för dagvatten, förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.

När två, tre eller fyra småhusfastigheter delar förbindelsepunkt för dagvatten erlägger varje småhus förbindelsepunktsavgift enligt ”Småhus” i tabell nedan.  
Fem eller fler småhusfastigheter som delar förbindelsepunkt för dagvatten erlägger avgift för ”Övrig fastighet”.

Avgiften för Övrig fastighet baseras på dagvattenservisens dimension. Större dimensioner än de som anges i tabellen debiteras avgift enligt kalkyl.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Förbindelsepunktsavgift D | *Utan moms (kr)* | *Med moms (kr)* |
| Småhus | 14 500 | 18 125 |
| 150 / 160 mm | 59 500 | 74 375 |
| 200 mm | 94 000 | 117 500 |
| 215 / 225 mm | 135 000 | 168 750 |
| 250 mm | 143 000 | 178 750 |
| 300 / 315 mm | 235 000 | 293 750 |
| 400 mm | 415 000 | 518 750 |
| 500 mm | 650 000 | 812 500 |

**Tomtyteavgift**  
Tomtyteavgift erläggs normalt för de tre ändamålen dricksvatten, spillvatten och dagvatten enligt tabellen nedan. Samma avgift betalas i förekommande fall för tillkommande tomtyta.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Tomtyteavgift | *Utan moms (kr/m2)* | *Med moms (kr/m2)* |
| Anslutning av tre ändamål | 94,00 | 117,50 |

**Bilaga 3**

**Statistik över taxor i andra kommuner**

**Historik**

VA-taxeutvecklingen ser lite annorlunda ut för Göteborg jämfört med övriga kommuner i Sverige. Taxeutvecklingen var lägre i Göteborg framför allt under 90-talet då va-utbyggnaden inte var lika omfattande i Göteborg som i övriga Sverige. Nedan visas utvecklingen för typhus A som visar avgiften för ett småhus eller villa som förbrukar 150 m3 vatten per år och betalar för vatten, spill och dagvatten Årsavgifterna i tabellen har räknats om till dagens värde för en jämförelse.

Utvecklingen för typhus B som försöker spegla en flerbostadsfastighet med 15 lägenheter och betalar för vatten spill och dag. Fastigheten antas förbruka 2000 m3 vatten per år.

**Taxa för 2024**

Vissa kommuner har redan aviserat vilka justeringar av taxan som är föreslagna för 2024. Till exempel förslår Stockholm Vatten och Avfall att höja VA brukningstaxa med 25%. Ökningen av brukningsavgiften per månad för ett typhus A blir 188 kr/mån och för typhus B 60 kr/mån/lägenhet,

Anläggningsavgiften föreslås höjas med 14% till 296 tkr för typhus A och 763 tkr för typhus B.

Förslaget är ännu inte beslutat.

**Taxa för 2023**

Uppgifterna nedan är hämtade från Svenskt Vattens årliga statistikinsamling, och avser kommunernas avgifter för år 2023.

#### **Jämförelser för ett hushåll i villa (typhus A)**

Jämförelsen görs för en fiktiv fastighet, typhus A, som definieras som ett småhus med en tomtyta som är 800 m2 och som är ansluten till alla tre ändamålen vatten, spillvatten och dagvatten. Typhus A har den minsta sortens vattenmätare som kallas qn2,5 och en årlig vattenförbrukning på 150 m3.

#### **Jämförelser för ett hus med 15 lägenheter (typhus B)**

Jämförelsen görs för en fiktiv fastighet, typhus B, som definieras som ett flerfamiljshus med 15 lägenheter på en 800 m2 stor fastighet och som är ansluten till alla tre ändamålen vatten, spillvatten och dagvatten. Typhus B har två vattenmätare av storlek qn2,5 och en årsförbrukning på 2 000 m3.

**Brukningsavgifter**

**Anläggningsavgifter**