

Kommunstyrelsen

Fördelning av kostnader för gator respektive VA-anläggningar

Motion den 17 mars 2014 av Christina Ståldal m fl (NL)

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige fattar följande beslut.

Kommunfullmäktige konstaterar att de i motionen efterfrågade generella riktlinjerna för fördelning av kostnader redan beslutats av tekniska nämnden. Kommunfullmäktige noterar vidare att det inom tjänstemannaorganisationen pågår ett arbete för att förbättra spårbarhet i fakturaunderlag och fördelning av kostnader mellan vatten och avlopp, gata samt övriga utgifter i projekten. Förslagen i motionen föranleder därmed inte några ytterligare åtgärder och motionen får anses färdigbehandlad.

Sammanfattning

Ärendet handlar om hur kostnader ska fördelas när kommunen vid ett och samma tillfälle bygger ut vatten och avlopp och gata. Motionären yrkar att det ska tas fram generella dokumenterade riktlinjer för hur avgifter ska fördelas mellan vatten, avlopp, gata samt övriga utgifter i projekten samt att underlagen ska ligga till grund för fördelning av utgifter mellan olika utgiftsslag kopplat till varje faktura.

I dag finns det generella riktlinjer för hur kostnader ska fördelas mellan vatten, avlopp och gata, som har antagits av tekniska nämnden. När ett stadsbyggnadsprojekt startar bestäms en kostnadsfördelning mellan de olika kostnadsslagen. Detta baseras på kalkyler som tas fram i samband med projektering där detta specificeras utifrån mängdförteckningar hur mycket varje del, vatten, avlopp och gata kommer att kosta. Varje faktura konteras utifrån den fördelning som projektledaren tagit fram när projektet startade. Det som har identifierats som ett förbättringsområde är dokumentationen av underlaget som ligger till grund för fördelningen i det enskilda projektet. Ett arbete pågår inom tjänstemannaorganisationen för att förbättra det. Arbetet förväntas slutföras under 2014.



Förslagen i motionen

Christina Ståldal (NL) har i motionen föreslagit följande.

- Det ska snarast tas fram generella dokumenterade riktlinjer för hur utgifter ska fördelas mellan vatten, avlopp, gata samt övriga utgifter i projekten, enligt krav från kommunfullmäktiges revisorer.
- De underlag som ligger till grund för fördelning av utgifter mellan olika utgiftsslag kopplat till varje faktura ska vara spårbara från fakturan
- Att nyordningen ska träda i kraft senast under innevarande år 2014.

Tekniska nämndens förslag till beslut

Tekniska nämnden beslutade den 10 juni 2014, § 117, följande.

”Tekniska nämnden föreslår att Kommunstyrelsen beslutar att exploateringsenheten tar fram en dokumentmall för fördelning av kostnader i samband med projektstart i stadsbyggnadsprojekt samt att samtliga fakturor avseende ändringar och tillägga, ÅTA-fakturor, konteras med en unik aktivitetskod. Förändringen ska vara genomförd under 2014.”

Utredningen i ärendet

Vatten- och avloppsledningar byggs normalt sett i gatumark och när både vatten och avlopp och gata byggs ut är det ett gemensamt arbete. Utbyggnad av vatten- och avloppssystem finansieras genom en särskild taxa och sker inom ramen för tekniska nämndens ansvarsområde. Utbyggnad av gata finansieras genom gatukostnader som åläggs fastighetsägarna i området där gatan är belägen och genom skattemedel. Utbyggnaden av gata ligger inom kommunstyrelsens ansvarsområde. Kostnaderna för den gemensamma utbyggnaden måste således fördelas mellan tekniska nämnden, taxefinansiering, och kommunstyrelsen, finansiering genom gatukostnader/skatt.

Riktlinjer för fördelning av kostnader för gator respektive VA-anläggningar

Mark- och exploateringsenheten följer de generella riktlinjer som finns upprättade av tekniska nämnden för fördelning av kostnader mellan vatten, avlopp och gata, se bilaga 1. Det finns således redan politiskt antagna riktlinjer för fördelning mellan vatten och avlopp å ena sidan och gata å andra sidan

I mark- och exploateringsenhetens rutin för projektkalkyl finns en hänvisning till de generella riktlinjerna. Dessa riktlinjer talar om vilken typ av kostnader som kan hänföras till respektive kostnadsslag. När ett stadsbyggnadsprojekt startar bestäms en kostnadsfördelning mellan de olika kostnadsslagen. Detta baseras på kalkyler som tas fram i samband med projektering där detta specificeras utifrån mängdförteckningar hur mycket varje del, vatten, avlopp och gata kommer att kosta. Utifrån detta budgeteras kostnaden i i



systemstödet (PortN) på respektive kostnadsslag. Varje faktura konteras utifrån den fördelning som projektledaren tagit fram när projektet startade.

Det som har identifierats som ett förbättringsområde utifrån den i motionen återopade revisionsrapporten är dokumentationen av underlaget som ligger till grund för fördelningen i det enskilda projektet. Mark- och exploateringsenheten har tagit fram och arbetar med ett förbättringsförslag som syftar till att det ska finnas en dokumentmall som ska finnas i varje projekts startsida i systemstödet. Där fyller projektledaren i vilken fördelning som gäller i projektet samt vilka kriterier som ligger till grund för fördelningen. På fakturanivå ska hänvisning ske till dokumentet. I och med det finns en spårbarhet till fördelningsunderlaget på fakturanivå. Detta minimerar även risken att information kring hur fördelningen skall ske går förlorad då en projektledare byts ut under tiden ett projekt pågår.

Ändrings- och tillägsarbeten

Projektstyrningen i systemstödet är i varje projekt baserad på en projektmall. Projektledaren utgår ifrån projektmallen då nya projekt startas och anpassar mallen utifrån förutsättningarna i projektet. Projektmallen styr vilka aktiviteter som skall finnas med i budget samt hur kostnader för de olika aktiviteterna skall konteras. Mark- och exploateringsenheten har utarbetat ett nytt mallförslag där hänsyn har tagits till revisorernas önskemål om kodning av fakturor för ändrings- och tillägsarbeten, som förkortningsvis kallas ÄTA, ÄTOR i plural. Fakturor avseende ÄTOR kommer att ha ett eget aktivitetsnummer under utbyggnadsfasen som bygger på att alla sådana fakturor konteras med en unik aktivitetskod. Detta medför att ÄTA-fakturor separeras från övriga budgeterade entreprenadkostnader i systemstödet och uppföljningen mot budget blir tydligare. Ambitionen är att nyordningen skall träda ikraft under 2014.

Stadsledningskontorets bedömning

Stadsledningskontoret konstaterar sammanfattningsvis att generella riktlinjer för hur kostnader mellan vatten, avlopp och gata ska fördelas redan finns antagna av tekniska nämnden. Stadsledningskontoret noterar vidare att det inom tjänstemannaorganisationen pågår ett arbete för att förbättra spårbarhet i fakturaunderlag och fördelning av kostnader mellan vatten och avlopp, gata samt övriga utgifter i projekten. Detta arbete beräknas kunna slutföras under 2014. Yrkandena i motionen får således i och med detta anses vara omhändertagna och stadsledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige på den grunden beslutar att motionen inte föranleder några ytterligare åtgärder.



Förslagets ekonomiska konsekvenser

Förslaget innebär inga ytterligare kostnader, arbetet ingår i mark- och exploateringsenhetens ordinarie budget.

Bilagor

Protokollsutdrag från tekniska nämnden den 10 juni 2014

Tjänsteskrivelse till tekniska nämnden den 28/5 2014

Motion

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör

Dag Björklund
Teknisk direktör

Eva Olin
Ekonomidirektör