

Styrelseärende

Diarienummer NVAAB 2019/22

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Principer för fördelning av Nacka vatten och avfall AB:s kostnader på kollektiven 2019

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta om:

- Föreslagen fördelning av Nacka vatten och avfall AB:s kostnader på VA- respektive avfallskollektivet 2019

Mats Rostö
Verkställande direktör

Fredrik Kristoffersen
Ekonomichef

Ärendet

Nacka vatten och avfall ansvarar för kollektiva bastjänster såsom rent vatten, omhändertagande av spillvatten och dagvatten samt avfall. Tjänsterna levereras till kunder inom VA-kollektivet enligt vattentjänstlagen och till kunder inom avfallskollektivet enligt miljöbalken. För båda kollektiven finns även styrande kommunala föreskrifter och taxor som kommunfullmäktige i Nacka kommun fastställt.

Ekonomi för de båda verksamheterna ska hållas åtskild eftersom VA- och avfallstaxan ska grundas på respektive kollektivs kostnader. De flesta kostnader är direkt hänförliga till respektive kollektiv men vissa kostnader, t ex lokalhyra och övriga övergripande kostnader avser båda kollektiven och ska därmed fördelas på ett sätt som speglar den nytta som kommer respektive kollektiv till godo.

Tillvägagångssätt

- **Kostnader fördelas i första hand direkt vid attestering på det kollektivt kostnaderna avser.**
- **Grundfördelning** av gemensamma kostnader sker i enlighet med fördelning av de totala kostnaderna, vilket i budgeten för 2019 är **78% på VA-kollektivet och 22% på avfallskollektivet.**
- De **kostnader som avser samtlig personal** fördelas med **86% på VA-kollektivet och 14% på avfallskollektivet.** Kostnader för personal som arbetar på stab eller kundtjänst fördelas enligt grundfördelningen på respektive kollektiv (d v s 78% på VA-kollektivet och 22% på avfallskollektivet). Denna fördelning benämns "Personalnyckel".
- De **kostnader som avser chefer**, t ex konferenser där endast chefer deltar, fördelas med **83% på VA-kollektivet och 17% på avfallskollektivet.** Kostnader för chefer som arbetar på stab eller kundtjänst fördelas enligt grundfördelningen på respektive kollektiv (d v s 78% på VA-kollektivet och 22% på avfallskollektivet). Denna fördelning benämns "Chefsnyckel".
- De **kostnader som avser kontorspersonal** fördelas med **77% på VA-kollektivet och 23% på avfallskollektivet.** Kostnader för personal som arbetar på stab eller kundtjänst fördelas enligt grundfördelningen på respektive kollektiv (d v s 78% på VA-kollektivet och 22% på avfallskollektivet). Denna fördelning benämns "Kontorsnyckel". Denna fördelningsnyckel används endast fram till flytt till gemensam arbetsplats, därefter används personalnyckeln.
- **Hyreskostnaderna** fördelas under 2019 per budgeterad medarbetare enligt prisuppgift från Nacka Kommun.
- **Räntekostnader** fördelas baserat på vilket kollektiv investeringen avser.

Budget samt revidering

Fördelningen grundas på budgeterade kostnader och budgeterat antal personer och ses över årligen i samband med budgetarbetet.

I budget 2019 har de gemensamma kostnaderna fördelats på kollektiven enligt grundfördelningen.

Revidering av beslutad fördelning per kollektiv under innevarande år kan göras efter beslut av styrelsen om större förändringar i fördelningsnycklarna sker.

Beslutade fördelningsnycklar 2019

- **Kostnader fördelas i första hand direkt vid attestering på det kollektiv kostnaderna avser.**
- **Grundfördelning** av gemensamma kostnader:
78% på VA-kollektivet
22% på avfallskollektivet
- Kostnader som avser samtlig personal fördelas enligt **personalnyckeln**:
86% på VA-kollektivet
14% på avfallskollektivet
- Kostnader som avser chefer fördelas enligt **chefsnyckeln**:
83% på VA-kollektivet
17% på avfallskollektivet
- Kostnader som avser kontorspersonal fördelas enligt **kontorsnyckeln**:
77% på VA-kollektivet
23% på avfallskollektivet
- **Hyreskostnaderna** fördelas under 2019 per budgeterad medarbetare.
- **Räntekostnader** fördelas baserat på vilket kollektiv investeringen avser.