

Tekniska nämnden

Motion om revisionsrapport nr 6/2013

Motion den 17 mars 2014 av Christina Ståldal

Förslag till beslut

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, ÄTA-fakturor, konteras med en unik aktivitetskod. Förändringen ska vara genomförd under 2014.

Sammanfattning

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. 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 utifrån revisionsrapporten är dokumentationen utav underlaget som ligger till grund för fördelningen i det enskilda projektet.

Det finns utarbetat ett nytt mallförslag där hänsyn tagits till revisorernas önskemål om kodning av fakturor avseende ändringar och tillägga, ÄTA-fakturor. ÄTA-fakturor kommer att ha en egen aktivitet under utbyggnadsfasen som bygger på att fakturorna konteras med en unik aktivitetskod.

Förslagen i motionen

- Det snarast ska tas fram generella dokumenterade riktlinjer för hur utgifter ska fördelas mellan vatten, avlopp, gata samt övriga utgifter i projekten, enligt kraven från revisorerna



- 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

Enhetens utredning och bedömning

Utredningen är genomförd i samarbete med exploateringsenheten, då huvuddelen av berörd verksamhet utförs där.

Exploateringsenheten följer de generella riktlinjer som finns upprättade av tekniska nämnden för fördelning av kostnader mellan vatten, avlopp och gata. I 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. Dessa kalkyler visar hur mycket varje del, vatten, avlopp och gata kommer att kosta. Utifrån detta budgeteras kostnaden i projektstödsystemet, 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 revisionsrapporten är dokumentationen utav underlaget som ligger till grund för fördelningen i det enskilda projektet. Exploateringsenheten har tagit fram och arbetar med ett förbättringsförslag som syftar till att det skall finnas en dokumentmall som skall finnas i varje projekts startsida i PortN. 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 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.

Ett nytt mallförslag har utarbetats där hänsyn tagits till revisorernas önskemål om kodning av ÄTA-fakturor. ÄTA-fakturor kommer att ha en egen aktivitet under utbyggnadsfasen som bygger på att alla ÄTA-fakturor konteras med en unik aktivitetskod. Detta medför att ÄTA-fakturor separeras från övriga budgeterade entreprenadkostnader i PortN och uppföljningen mot budget blir tydligare. Ambitionen är att nyordningen skall träda ikraft under 2014.

Förslagets ekonomiska konsekvenser

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

Bilaga

Motion ” Motion om revisionsrapport nr 6/2013”

Nina Hammargren
Controller

Dag Björklund
Teknisk direktör