

## VA-GIS NÄMNDEN

Dnr VA-GIS 2016/555

## § 37 Ekonomiutredning - ekonomisk uppföljning och redovisning inom Mittskåne Vatten

### Beslut

VA-GIS-nämnden föreslår kommunstyrelserna i Hörby kommun och Höors kommun att besluta,

1. att all fakturering, avstämning och uppföljning (inklusive inkassoärenden) för VA-kollektiv Höor och VA-kollektiv Hörby sköts av Mittskåne Vatten (kundservice),
2. att alla inbetalningar sker till Mittskåne Vatten (Höors kommun) och stäms av, men likviditet som tillhör VA-kollektiv Hörby överförs från Höor till Hörby månadsvis. Själva intäktsredovisningen sker i respektive kommun baserat på bokföringsfil,
3. att alla leverantörsfakturor för VA-kollektiv Höor och VA-kollektiv Hörby ska tas emot, stämmas av och redovisas hos Mittskåne Vatten,
4. att operativa tjänster (drift och investering) som utförs av Hörby kommun åt Mittskåne Vatten efter beställning faktureras Mittskåne Vatten (gäller Hörby kommun),
5. att alla leverantörsfakturor som avser Hörby VA-kollektiv redovisas som kostnader i Höors kommun, men kodas internt som investeringsfakturor eller driffakturor. Kostnaderna vidarefaktureras månadsvis från Höors kommun till Hörby kommun,
6. att vidarefakturerade kostnader som avser investeringsprojekt anläggningsredovisas i Hörby kommun och de som avser drift redovisas som kostnader efter slag (gäller Hörby kommun),
7. att Mittskåne Vatten från och med maj 2017 genomför månadsrapportering till den gemensamma nämnden enligt för verksamheten framtagna mall och att denna även gäller för rapportering till respektive kommunstyrelse,
8. att Mittskåne Vatten från och med tertiäl 2 2017 genomför rapportering till den gemensamma nämnden enligt för verksamheten framtagna mall och att denna även gäller för rapportering till respektive kommunfullmäktige,
9. att Mittskåne Vatten till bokslutet 2017 genomför rapportering till den gemensamma nämnden enligt för verksamheten framtagna mall och att denna även gäller för rapportering till respektive kommunfullmäktige,
10. att gemensamma redovisningsprinciper för VA fastställs i båda kommunerna (bil G). För att skapa jämförbara VA-ekonomier och ett enhetligt förhållningssätt gentemot kunderna samt enhetliga planerings- och kalkylförutsättningar för tjänstemännen,

## VA-GIS NÄMNDEN

11. att respektive ekonom ges access till den andra kommunens ekonomisystem för att möjliggöra effektiv rapportering till VA/GIS-nämnden,
12. att Mittskåne Vatten även för Hörby kommun tilldelas ramanslag där nämnden är bemyndigad att igångsätta projekt inom tilldelad totalram (gäller Hörby kommun),
13. att Mittskåne Vatten upprättar årliga internkontrollplaner med syfte att kontrollera att inkomster och utgifter redovisas på rätt VA-kollektiv och som rapporteras till kommunstyrelserna.

## Ärendebeskrivning

Höör och Hörby samverkar genom en gemensam nämnd (VA/GIS-nämnden) som regleras av ett avtal samt ett reglemente. VA-organisationen benämns som Mittskåne Vatten. Gemensam nämnd är en kommunalrättslig organisation, men innebär inte en egen juridisk person (vilket t.ex. kommunalförbundet är). Nämnden och Mittskåne Vatten är formellt en del av Höörs kommuns juridiska person (den s.k. värdkommunen).

Trots drygt tre års samarbete mellan kommunerna genom Mittskåne Vatten finns det fortfarande brister i hanteringen kring VA-kollektivens ekonomi. Med anledning av detta har Mattias Haraldsson, som forskar inom Rådet för kommunalekonomisk forskning och utbildning, vid Ekonomihögskolan i Lund anlåtats att utreda ekonomihanteringen och föreslå förbättringar som uppfyller krav i lagstiftning och kommunal redovisning.

Förslagen har syftet är att identifiera och föreslå rutiner som:

Utvecklar en särredovisningen av VA-kollektiven (Höör och Hörby) mot bakgrund av vattentjänstlagen.

Stärker den löpande ekonomiska kontrollen hos tjänstemannaorganisationen (Mittskåne Vatten)

Utvecklar uppföljningen av verksamheten till nämnden, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Ökar den ekonomiska jämförbarheten mellan VA-kollektiven (Höör och Hörby).

Den översiktliga processkartan föreslår ett ekonomiadministrativt upplägg för hur Mittskåne Vattens transaktioner med omvärlden, dvs. leverantörs- och kundfakturor, kan hanteras för att stärka den löpande kontrollen hos Mittskåne Vatten samtidigt som kraven på särredovisning av huvudmannen beaktas.

Fördelen med föreslaget upplägg är att tjänstemännen inom Mittskåne Vatten löpande kan följa upp kundfakturer, driftkostnader och investeringsutgifter i ett ekonomisystem (Höörs kommun), vilket syftar till att stärka den löpande kontrollen. Vidare möjliggör upplägget också att intäkter, kostnader och samt tillgångar och skulder kan identifieras och följas upp samt särredovisas i respektive kommun där huvudmannskapet ligger, vilket är i enlighet med vattentjänstlagen. Upplägget kräver mycket god planering och prognostisering från Mittskåne Vattens sida. Detta för att likviditetsbehoven ska kunna planeras i båda kommuner.

Nackdelen är att upplägget är administrativt omfattande, till exempel genom att all VA-ekonomi som berör Hörby ska vidarefaktureras och därmed attesteras och bokföras i två

## VA-GIS NÄMNDEN

kommuner. Vilket är en följd av organisationsformen.

Redovisningar för månads-, tertial- och årsrapport är framtagna. Ambitionen är att rapporterna ska leva upp till:

Relevant struktur för vatten- och avloppsverksamheterna (verksamhetens art och struktur)

Samordnad struktur för båda VA-kollektiven; Höör och Hörby (jämförbarhet)

Rimlig bredd och detaljnivå för en nämnds behov (uppföljning)

Ska kunna utgöra bilaga/underlag till rapporteringen till kommunstyrelsen inom respektive kommun.

Kommunstyrelsen i respektive kommun, Höör och Hörby, bör fastställa samma redovisningsprinciper för VA i båda kommunerna. Detta för att skapa jämförbara VA-ekonomier och ett enhetligt förhållningssätt gentemot kunderna samt enhetliga planerings- och kalkylförutsättningar för tjänstemännen. Förslaget till redovisningsprinciper behandlar bara ett urval av principer. Dessa är utvalda då de är särskilt viktiga för en VA-verksamhet med särredovisningskrav.

För att redovisa ett rättvisande resultat för verksamheten fördelas gemensamma kostnader (OH-kostnader) till VA-verksamheten från skattekollektivet. Enligt vattentjänstlagen (§ 50) ska principerna för denna fördelning framgå av särredovisningen. Ett förslag till fördelningen av gemensamma kostnader är framtagna. Beslut kring dessa kostnader har inte tidigare beslutats politiskt. Kostnaderna är framtagna för samma parametrar för båda kommunerna. Kostnader för politisk hantering utöver den egna nämndens kan inte tas ut av VA-kollektivet då det är en demokratisk funktion.

## Beslutsunderlag

Avrapportering

Bilaga A Organisationsformer inom VA

Bilaga B Processkarta ekonomiadministration

Bilaga C Månadsrapport

Bilaga D Årsrapport Mittskåne Vatten

Bilaga E Årsrapport för VA HöörHörby

Bilaga F Tertialrapport för VA HöörHörby

Bilaga G Redovisningsprinciper för VA