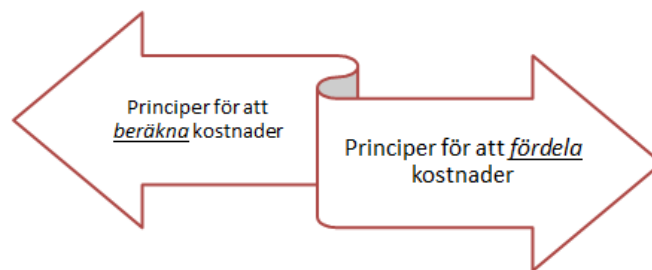


Principer för beräkning och fördelning av kostnader vid samverkan mellan Hörby och Höör



Innehåll

1	Inledning.....	3
2	Utgångspunkter.....	3
3	Beräkna kostnader.....	4
3.1	Principer för att beräkna kostnader.....	4
3.1.1	Avtalet reglerar hela samverkansperioden.....	4
3.1.2	Självkostnadsprincipen gäller.....	5
3.2	Politisk styrgrupp för samverkan.....	6
4.	Fördela kostnader.....	6
4.1	Principer för att fördela kostnaderna.....	6
4.2	Kriterier för alternativ fördelning av kostnader mellan kommunerna.....	7
Bilaga 1	Beräkningsgrunder för indirekta kostnader.....	8
	Årsarbetstid.....	8
	Schablonlöner.....	8
	Total lönekostnad per anställd.....	8
	Chefs- och arbetsledning.....	8
	Kommundirektör och ledningsstöd.....	8
	Löneadministration.....	9
	HR-stöd.....	9
	Ekonomi- och upphandlingsstöd.....	9
	Kansli- och nämndstöd.....	10
	Information och kommunikationsstöd.....	10
	Kontorsservice.....	11
	IT-kostnader.....	11
	Lokalkostnad.....	11

1 Inledning

Hörby och Höörs kommun samverkar inom ett antal områden. En politisk styrgrupp har inrättats med ett särskilt uppdrag att ge stöd för, initiera och följa upp samverkan mellan kommunerna. Styrgruppen utgörs av ledamöterna i kommunstyrelsens arbetsutskott i respektive kommun.

Syftet med samverkan är att:

- Skapa nytta för båda kommunernas medborgare och verksamheter.
- Bidra till robusta organisationer.
- Underlätta kompetensförsörjningen.

Principerna för kostnadsfördelning beskriver:

- Principer för beräkning av kostnader.
- Principer för fördelning av kostnader mellan kommunerna.

Principerna för kostnadsfördelning ska användas när samverkansavtal för respektive samverkansområde tas fram.

2 Utgångspunkter

Vid samverkan ska alla kostnader beräknas och fördelas, såväl direkta som indirekta kostnader.

För att beräkna och fördela kostnader för samverkan mellan Hörby och Höörs kommun gäller ett antal utgångspunkter som redovisas i detta avsnitt. Hur kostnaderna ska beräknas och fördelas redovisas i avsnitt 3 och 4 samt i bilaga 1.



- **Principerna för kostnadsfördelning är dispositiva** och ska anpassas utifrån samverkansområdets förutsättningar.
- **Samverkansavtal.** För varje samverkansområde ska kommunerna teckna ett samverkansavtal. Samverkansavtalet reglerar bland annat hur kostnader ska beräknas och fördelas i det aktuella samverkansområdet.
- **Regleringsavtal.** Varje samverkansområde följs upp i samband med årsbokslutet. Har verksamhetens direkta och indirekta kostnader avvikit från budget i betydlig grad hanteras fördelningen av dessa oförutsedda kostnader genom ett regleringsavtal.
- **Effektivitet ska eftersträvas.** Kommunerna ska värna varandra. När kommunerna gör verksamhetsförändringar inom sina andra verksamheter ska därför en analys göras för att säkra att förändringen inte har en negativ påverkan på samverkansområdet.

- **Avgifter och taxor.** Kommunfullmäktige i respektive kommun ska fortfarande besluta om avgifter och kommunala taxor inom samverkansområdet. Finns lagar och riktlinjer som gäller samverkansområdet och som avviker från dessa riktlinjer ska de tillämpas i första hand.
- **Varje verksamhetsansvarig ska hålla budget.** Kan budget inte hållas, eller väsentliga förändringar sker ska dialog föras med den politiska styrgruppen för samverkan.
- **Inventarier.** Huvudregeln är att inventarier övertas av värdkommun till bokfört värde. Om särskilda motiv finns för att det ska vara marknadsvärde ska dessa övervägas vid beslutet. En inventarielista ska överlämnas och inventarierna ska besiktigas. Om värdkommunen inte kan ta över inventarierna ska ett avtal skrivas om att motparten har kvar ansvaret. En analys får göras om det påverkar fördelningskostnaderna.

3 Beräkna kostnader

3.1 Principer för att beräkna kostnader

För samverkan mellan Höör och Hörby ska kostnader för hela samverkansperioden vara med i beräkningarna och kostnaderna ska beräknas enligt självkostnadsprincipen.

3.1.1 Avtalet reglerar hela samverkansperioden

Kommunerna ska ersätta varandra för kostnader som uppkommer under hela samverkansperioden dvs. att förbereda, genomföra och utveckla eller avveckla samverkan.

Kostnader som ingår i de olika momenten och som ska fördelas redovisas nedan. Kostnaderna regleras på olika sätt:

- *Förbereda samverkan:* Dessa kostnader regleras genom ett särskilt samverkansavtal, en antagen projektplan eller beslut av behöriga beslutsfattare. Kostnaderna ska fördelas även om samverkan inte genomförs.
- *Driva samverkan:* Dessa kostnader regleras genom samverkansavtalet.
- *Avveckla samverkan:* Dessa kostnader regleras genom ett särskilt avtal, en antagen projektplan eller beslut av behörig beslutsfattare. Särskilda restriktioner för hur frågan ska hanteras kan finnas i samverkansavtalet och i reglementet, om ett sådant finns.

Förbereda samverkan <i>Ersättningsgrundande kostnader</i>	Driva samverkan <i>Ersättningsgrundande kostnader</i>	Utveckla eller avveckla samverkan <i>Ersättningsgrundande kostnader</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Analys som resulterar i syfte med samverkan, motiv och mål, förslag på samverkansform. • Framtagande av projektplan för samverkans genomförande och projektledning för att få organisationen på plats (om endast en kommun svarar för detta). • Framtagande av avsiktsförklaring, samverkansavtal, reglementen, och andra styrande dokument samt beskrivningar av roller och ansvarsfördelningar. • Framtagande av budget och kostnadsfördelning. • Framtagande av beslutsunderlag och medverkan på politiska sammanträden eller chefsammanträden (om endast en kommun sköter detta). • Genomförande av fackliga förhandlingar. • Informations- och kommunikationsinsatser. • Omställningskostnader som omloggning, ny verksamhetssymbol, flytt till ny lokal, nyrekrytering eller avveckling av medarbetare, inköp av it-system, inventarier, nya administrativa rutiner m.m. 	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Direkta kostnader</i> som hänförs till samverkansområdet. • <i>Indirekta kostnader</i> som hänförs till samverkansområdet. Här avses kostnader för HR, kansli, ledning- och styrning, kontorsservice m m. • Nyinvesteringar och höjda ambitionsnivåer (dessa hanteras genom budgetdialogerna). • Verksamhetsspecifika IT-system. • Inventarier. • Domstolsförhandlingar, regressrätt, och skadestånd för tredjeman. 	<ul style="list-style-type: none"> • Projektplan för att avveckla eller utveckla verksamheten. • Beslutsunderlag: premisser för avveckling/utveckling, kostnadsfördelning med mera. • Besiktiga verksamhetens och inventariernas värde. • Genomföra fackliga förhandlingar • Förbereda övergång till annan verksamhet. <p>Om ny part ska träda in i samverkan är det en förberedelse fas. Andra kostnader som kan uppkomma är inventering och verksamhetsbesiktning av den nya parten. Huvudprincipen är att den nya parten ska stå för majoriteten av kostnaderna. Detta regleras genom samverkansavtalet.</p>

Kostnader som inte fördelas utifrån dessa principer är:

- Förtroendevaldas ersättning. Arvodesreglementet i respektive kommun gäller.
- Läsplattor eller andra digitala arbetsredskap förtroendevalda. Vid gemensam nämnd betalar respektive kommun. Vid samverkansavtal kan det relevant.
- Kostnader förtroendevalda revisorerna eftersom respektive kommun svarar för dessa.
- Regressrätt mot en motpart, krav på skadestånd för att motpart inte fullföljt avtal, tvist och vite för motpart m.m. Dessa hanteras av respektive kommun.
- Den politiska styrgruppens styrning, uppföljning och utvärdering av samverkan ingår inte då dessa kostnader hanteras genom styrgruppens samverkansavtal.
- Extra ordinära händelser och krisledning. Uppstår dessa hanteras kostnaderna genom regleringsavtalet.

3.1.2 **Självkostnadsprincipen gäller**

Självkostnadsprincipen innebär att både direkta och indirekta kostnader ska beräknas. Kostnaderna beräknas på två sätt: utifrån faktiska kostnader eller utifrån ett schablonbelopp. För kostnader som hänförs direkt till samverkansområdet ska de faktiska kostnaderna beräknas. För kostnader som har indirekt koppling till samverkansområdet som till exempel kostnader för HR eller löneutbetalningar ska ett schablonbelopp användas för att beräkna kostnaden. Beloppet baseras på ett antal beräkningsgrunder som preciseras i bilaga 1.

3.2 Politisk styrgrupp för samverkan

Samverkan mellan Hörby och Höör styrs av en politisk styrgrupp. Styrgruppens roll är att ge stöd för samverkan, leda, initiera, följa upp och utvärdera samverkan. Kostnaderna för att leda och samordna arbetet fördelas mellan kommunerna enligt ett särskilt avtal. Kostnaderna för styrgruppens arbete belastar inte enskilda samverkansprojekt.

4. Fördela kostnader

4.1 Principer för att fördela kostnaderna

- **Direkta verksamhetskostnader.** Finansiering av verksamhet i samverkan sker genom anslag. Huvudprincipen är kr/invånare från respektive kommun.
- **Indirekta kostnader.** Huvudprincipen är att kommunerna delar indirekta kostnader lika mellan sig, dvs 50-50. Motiv:
 - Kommunerna är av samma storlek och liknar varandra vad gäller folkmängd och befolkningsstruktur.
 - Majoriteten av samverkansområdena är av den karaktären att respektive kommun, oberoende av antal invånare, ändå måste erbjuda tjänsten/service.
 - Att dela lika mellan kommunerna skapar intresse för båda parter att effektivisera tjänsten.
 - Det blir enklare för kommunerna att budgetera och administrera kostnaderna då den inte behöver indexregleras.

Vid uppstart av varje samverkansområde ska fördelningsprinciperna analyseras. Det kan finnas samverkansområden då principen inte är gynnsamma för kommunerna. Då ska kostnaderna fördelas på ett annat sätt.

- **Olika ambitionsnivåer.** Om kommunerna har olika ambitionsnivåer med tjänsten ska överenskommelse ske om en grundnivå. Kommun som vill ha en högre ambition ger ett riktat bidrag. Verksamheten ska då säkerställa att resurserna går direkt till denna kommun, samt särskilt redovisa hur medlen använts. Om samverkansområdet avvecklas ska fördelningen av kostnader och inventarier ta hänsyn till att en kommun haft högre ambitionsnivå.
- **Över- eller underskott.** Eventuella under- eller överskott ska regleras årligen mellan kommunerna, i samband med årsbokslut. Över- eller underskott ska fördelas mellan kommunerna utifrån samma princip som verksamheten finansieras (respektive kommuns andel av finansieringen).
- **Behov av att anställa eller avveckla medarbetare inom oh-funktioner.** Det kan innebära att värdkommunens oh-funktion som till exempel löneadministratörer eller sekreterarfunktioner är underbemannad och inte kan ge stöd till samverkansområdet inom befintliga resurser. Motsatsen kan hända den andra samverkansparten, dvs. att deras oh-funktioner blir överbemannad. Kommunerna ska då avtal om köp av tjänst av varandra eller med en annan part. Den politiska styrgruppen ska årligen följa upp dessa avtal för att säkerställa att upplägget är optimalt eller om nyanställning, övergång av medarbetare, eller avveckling av medarbetare ska inledas.

4.2 Kriterier för alternativ fördelning av kostnader mellan kommunerna

Metod för att fördela kostnaderna	Innebörd	Kriterier för fördelningen
<ul style="list-style-type: none"> • "Hälften var" (50/50) 	<ul style="list-style-type: none"> • Kostnaderna delas jämt mellan kommunerna 	<ul style="list-style-type: none"> • Verksamhetens kostnader är fasta dvs. desamma för verksamheten oberoende av kommunernas folkmängd eller resursutnyttjande. • Båda kommunerna har nytta av insatsen. • Kommunerna har en lagstadgad skyldighet att svara för insatsen.
<ul style="list-style-type: none"> • Resursutnyttjande eller andel brukare 	<ul style="list-style-type: none"> • Kostnaderna fördelas utifrån i vilken grad kommun eller dess medborgare nyttjar verksamheten. • Om en kommun i större grad är beroende av och nyttjar verksamheten står den för en större andel av kostnaden. 	<ul style="list-style-type: none"> • En kommun är i högre grad beroende av verksamheten. • Principen tillämpas för att säkerställa att skattebetalarna i en kommun inte finansierar verksamhet i den andra kommunen. • Båda kommunerna ska dock gynnas av samverkan och samverkan ska bidra till att kommunernas kostnad för verksamheten i sin helhet minskar. • Förutsättningen för att tillämpa principen är att verksamhet på ett tydligt sätt kan visa och kostnadsfördela kommunernas resursutnyttjande.
<ul style="list-style-type: none"> • Ambitionsnivå 	<ul style="list-style-type: none"> • Kostnaderna fördelas mellan kommunerna men den kommun som har en högre ambitionsnivå med verksamheten (t ex servicegrad eller tillgänglighet) står för den extra kostnad som ambitionsnivån innebär. 	<ul style="list-style-type: none"> • Verksamheten står för kvalitetsdeklarationer eller servicegarantier dvs. kan redogöra för vilka aktiviteter/insatser som ingår i grundutbudet. • Ökad ambitionsnivå inkräktar inte på verksamhetens förmåga att tillhandahålla grundnivån för båda kommunerna.

Bilaga 1 Beräkningsgrunder för indirekta kostnader

Årsarbetstid

Årsarbetstiden är 1 600 h/år. Semester och andra ledighetsdagar är avräknade. Det ger en månadsarbetstid på 133 h/månad och en veckoarbetstid på 33.25 h/vecka.

Schablonlöner

Månadslön	Befattning, yrkeskategori
55 000 kr/månad	Chefs- och arbetsledning, kommunledning inkl. strategisk ledning och juridiskt stöd
42 000 kr/månad	Myndighetshandläggare, ekonomer, upphandlare, HR-stöd, information- och kommunikation.
30 000 kr/månad	Administratörer, lönehandläggare

Total lönekostnad per anställd

Lönekostnaden per anställd är månadslön med ett påslag på 53 % av månadslönen.

Vad ingår i påslaget?	Procentsats	Kommentar
Semester lön	12,00 %	
Arbetsgivaravgifter (PO-pålägg)	39,17 %	Basvärdet 2019. Indexregleras utifrån SKL:s rekommendationer. <ul style="list-style-type: none">Lagstadgade arbetsgivaravgifter (31,42 %)Särskild löneskatt för personer som fyllt 65 (6,15 %)Avtalsförsäkringar 0,05 %Avtalspensioner: 7,70 % procent.
Utbildnings-, rese- och boendekostnader	2,00 %	Motsvarar en summa på ca 7 000 kronor/år.
Summa	53 %	

Chefs- och arbetsledning

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
100 980 kr/år per samverkansfunktion, vilket motsvarar 10 % av chefens arbetstid.	Detta ingår <ul style="list-style-type: none">ArbetsledningMedarbetarsamtalRekrytering	<ul style="list-style-type: none">Detta avser chef som ansvarar för samverkansområdet men inte arbetar med det 100 %Schablonlön + tillägg = Total lönekostnad per år: 1 009 800 kr/år.

Kommundirektör och ledningsstöd

Årskostnad	Vad ingår i stödet	Beräkningsgrund
40 392 kr/år vilket motsvarar 4 % kommunledningens arbetstid (fast kostnad).	<ul style="list-style-type: none">Kommunledningens arbeteStöd mål och strategi, omvärldsbevakningStöd intern kontrollJuridiskt stöd	<ul style="list-style-type: none">Kommunledningen lägger 4 % av arbetstiden på samverkansområdet.Schablonlön + tillägg = Total lönekostnad per år: 1 009 800 kr/år.

Löneadministration

Kostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund	
1 665 kr/år per lönespecifikation	Detta ingår <ul style="list-style-type: none"> ○ Upplägg nyanställda ○ Utbetalning av lön ○ Kontroll semester och ledighet ○ Kontrolluppgifter till Skatteverket ○ Pensionshantering ○ Reseräkningar ○ Intern kontroll av systemet ○ Lönekörning ○ Arkivering ○ Utbildning och stöd ○ Intyg ○ IT-stöd för lönesystemet och andra HR-system 	Resursbehov: 1 löneadministratör hanterar 525 löner per månad.	
		• Total årslön för lönehandläggare	550 800 kr/år
		• Kostnad per lönespecifikation 87 kr • På ett år blir kostnaden för 1 medarbetare 1 044 kr	1 044 kr
		• Lönesystem 932 000 kr/år. På 1 500 medarbetare blir kostnaden:	621 kr/år
		• <i>Summa lönespecifikationens kostnad per år</i>	<i>1 665 kr/år</i>

HR-stöd

Kostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund	
4 454 kr/år per medarbetare	Detta ingår <ul style="list-style-type: none"> ○ Chefsstöd ○ Arbetsrättsliga frågor ○ Lönejämförelse ○ Stöd rekrytering och avveckling medarbetare ○ Stöd vid sjukskrivningar ○ Facklig samverkan ○ Friskvårdsbidrag ○ Företagshälsövård. 	Beräkningsgrund: 3 HR-stöd stödjer 1 500 medarbetare/år.	
		• lönekostnad för 3 HR-stöd	2 313 360 kr/år
		• facklig förhandling, hälsa och friskvård	4 367 000 kr/år
		• <i>Kostnad per medarbetare beräknat på 1 500 medarbetare</i>	<i>4 454 kr/år</i>

Ekonomi- och upphandlingsstöd

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
------------	--------------------	-----------------

<p>Nämnd: 92 534 kr/år Funktion: 23 133 kr/år</p> <p><i>Kostnad för beställarkommun: 11 567kr/år (dvs. 1,5 % av total lönekostnad)</i></p>	<p>Detta ingår</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Extern rapportering ○ Budget ○ Redovisning och bokslut ○ Ekonomistyrning ○ Avgifter till banker ○ Fakturahantering ○ Kontering ○ Eterkontroll ○ Prissättning ○ Stöd för inköp och upphandling <p>Detta inkluderas inte</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ekonomi- och beslutsstödsystem ○ Systemadministration ○ Kostnad extern revision 	<ul style="list-style-type: none"> ● <i>Total lönekostnad per år ekonomistöd = 771 120 kr.</i> ● <i>Nämnd tar 12 % av ekonomens arbetstid dvs. 6 veckor för budget, redovisning, bokföring, upphandling.</i> ● <i>En samverkansfunktion tar 3 % av arbetstiden.</i> <p><i>Kommentarer:</i> <i>Nämndbeloppet ska användas vid gemensam nämnd. Har nämnden en omfattande verksamhet eller komplicerad redovisning uppgår stödet till 30 %, 50 % eller i vissa fall 100 % av lönekostnaden.</i></p> <p><i>Funktion ska användas när kommunerna samverkar i verksamheter som inte ingår i en gemensam nämnd.</i></p>
--	--	---

Kansli- och nämndstöd

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
<p>Nämnd: 92 534 kr/år Funktion: 23 133 kr/år</p>	<p>Detta ingår</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Diarieföring ○ Arkivering ○ Nämndstöd som planering av möten, beredning av beslutsunderlag, sekreterare, protokollskrivning, arkivering. <p>Detta inkluderas inte</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ W3D3 ○ Förtroendevaldas arvode då respektive kommun svarar för dessa. ○ Digitala verktyg till förtroendevalda. Varje kommun hanterar detta. ○ Arkivets lokalkostnad 	<ul style="list-style-type: none"> ● <i>Total lönekostnad för nämndfunktion = 771 120 kr/år</i> ● <i>Nämnd tar 12 % av kansliets arbetstid dvs. 6 veckor för beredning av ärenden, planeringsmöten, genomförande möten, expediering och arkivering.</i> ● <i>En samverkansfunktion tar 3 % av arbetstiden</i> ● <i>Kostnad för nämnd = 92 534 kr/ år (dvs. 12 % av total lönekostnad)</i> ● <i>Kostnad funktion = 23 133 kr/år (dvs. 3 % av lönekostnaden)</i> <p><i>Nämndbeloppet ska användas vid gemensam nämnd. Har nämnden en omfattande verksamhet eller komplicerad redovisning uppgår stödet till 30 %, 50 % eller i vissa fall 100 %.</i></p> <p><i>Funktion ska användas när kommunerna samverkar i verksamheter som inte ingår i en gemensam nämnd.</i></p>

Information och kommunikationsstöd

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
11 567 kr per år (fast kostnad)	<p>Detta ingår</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Informationsstöd ○ Grafisk profil ○ Mallar ○ Systemanpassningar <p>Detta inkluderas inte</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Kostnad intranät ○ Kostnad hemsida ○ Skyltar bilar ○ Kläder 	<ul style="list-style-type: none"> • Total lönekostnad per år ekonomistöd = 771 120 • Stödet utgör 1,5 % av arbetstiden.

Kontorsservice

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
39 417 kr/år	<p>Detta ingår</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Reception ○ Växeltjänst ○ Porto ○ Postdistribution ○ Kontorsmaterial ○ Tryck ○ Tillgång till JoJo-kort <p>Detta ingår inte</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Köp av inventarier och kontorsmöbler. ○ Nyttjande av bilpool faktureras efter nyttjande. 	<p>Lönekostnad: 3,5 tjänster: 927 800 kr/år</p> <p>Porto: 450 000 kr/år</p> <p>Kontorsmaterial (sådan som är upphandlat, dyrare varianter betalar var och en) 100 000 kr/år</p> <p>Tryckkostnader: 150 000 kr/år</p> <p>Summa: 2 627 800 kr</p> <p>Samverkansområdet står för 1,5 % av totalsumman dvs. $1,5 \times 2\,627\,800 = 39\,417$ kr/år</p> <p>-</p>

IT-kostnader

I de flesta fall en direkt kostnad och hanteras direkt av verksamheten. Finns det situationer då det ska belasta samverkansområdet gäller nedanstående:

Årskostnad	Stödets omfattning	Beräkningsgrund
13 392 kr/år per medarbetare	<p>Detta ingår</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ AID, tillgång till nätverk ○ Datorhyra ○ Mobila enheter, admin ○ Användare ○ Telefon <p>Detta inkluderas inte</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Skrivare ○ Accesspunkter ○ Systemkostnader 	<p>Datorhyra: 6 120 kr/år</p> <p>Mobilenhet: 648 kr/år</p> <p>Användare: 1 284 kr/år</p> <p>Telefoni: 5 340 kr/år</p> <p>Summa per medarbetare: 13 392 kr/år</p>

Lokalkostnad

I de flesta en direkt kostnad och hanteras normalt direkt av verksamheten. Finns det situationer då det ska belasta samverkansområdet gäller nedanstående:

<i>Årskostnad</i>	<i>Stödets omfattning</i>	
57 358 kr/år per medarbetare	Detta ingår <ul style="list-style-type: none"> ○ Lokalvård ○ Fastighetsskötsel (inne och ute) Detta inkluderas inte <ul style="list-style-type: none"> ○ Flytt till ny lokal 	