



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde tisdagen den 19 september 2017 kl. 10:30 i
Vårgårda, rum Ljungås, för att behandla följande ärenden:

	Ärende	Tid	Övriga uppgifter
1	Ekonomichefen informerar Dnr: 2017-000358, Handläggare: Linda Rudenwall	kl. 10:30	Information
2	Personalchefen informerar Dnr: 2017-000359, Handläggare: Marie Granberg Klasson	kl. 10:45	Information
3	Uppföljning av intern kontroll per 31 augusti 2017 – ekonomiavdelningen Dnr: 2017-000360, Handläggare Linda Rudenwall	kl. 11:00	Information
4	Uppföljning av intern kontroll per 31 augusti 2017 – personalavdelningen Dnr: 2017-000361, Handläggare: Marie Granberg Klasson	kl. 11:15	Information
5	Kontrollmoment till Intern kontrollplan 2018 Dnr: 2017-000362, Handläggare: Linda Rudenwall	kl. 11:30	Beslut
6	Delårsbokslut 2017 Dnr: 2017-000363, Handläggare: Linda Rudenwall	kl. 11:45	Beslut
7	Budget 2018 Dnr: 2017-000364, Handläggare: Linda Rudenwall	kl. 12:00	Beslut
8	Sammanträdestider 2018 Dnr: 2017-000365, Handläggare: Lars Björkqvist	kl. 12:15	Beslut

Bengt Hilmerzon
ordförande

Sara Gårdeson
kommunsekreterare



linda.rudenwall@vargarda.se

Diariennr 2017-000358

Information ekonomichef

Ärendebeskrivning

Kortfattad information från verksamheten som rör ekonomi:

* Anläggningsregistret är nu till delårsbokslutet justerat utefter nya principer för komponentuppdelning och avskrivningstider. När denna förändring är genomförd följer ekonomiavdelningen fullt ut de riktlinjer som gäller för komponentredovisning. Den nya uppdelningen och de nya tiderna för komponenterna bidrar till en positiv effekt i resultatet.

Avskrivningskostnaderna minskar med helårseffekt i Vårgårda med cirka 1,5 milj kronor och i Herrljunga med cirka 2 milj kr. Riskerna med denna förändring kan vara att vissa komponenter får längre avskrivningstid än vad de har i verkligheten, vilket skulle innebära att en utrangering av komponent blir kostsam under ett framtida år. För att minimera denna risk kommer ekonomiavdelningen varje år att sammankalla till ett möte mellan Fastighetsavdelningarna och redovisning för att göra bedömningar kring varje objekt i anläggningsregistret.

Ekonomiavdelningen kommer inte att föreslå någon förändring i budget 2018, utan att detta kan hanteras i avvikelse/prognosuppföljningarna under nästkommande år.

* Inför budgetprocess 2019-2021. I förslaget om ny kommunal redovisningslag ska pensionsskulden (ansvarsförbindelsen) som idag ligger utanför balansräkningen flyttas in som en skuld/avsättning. När denna skuld flyttas in kommer det egna kapitalet att minska med skuldens aktuella storlek. Effekten kommer att bli att soliditeten kommer att minska och resultatet kommer att öka. Prognosen för resultatpåverkan de kommande tio åren har tagits fram och redovisats i respektive kommunstyrelse. Av redovisningarna framgår att den resultatpåverkande effekten successivt ökar för varje år framöver, vilket beror på att skulden minskar. Strategier för hur denna påverkan ska hanteras behöver arbetas fram.

* Ekonomiavdelningen har ingått ett djupare samarbete med CGI (leverantör till ekonomisystemet) under hösten. Ekonomiavdelningen driver ett pilotprojekt som innebär att ekonomiavdelningen tillsammans med CGI testar och genomför ny LRP, leverantörsfakturaportal, vilket ska underlätta/förbättra fakturaflöden och layout. Satsningen ryms inom befintlig budget och är

kostnadseffektiv då testarbetet sker internt. För användarna i kommunerna kommer planerad förändring att ske efter bokslutet 2017, feb/mars 2018. Närmare datum och tidplan kommer att mailas ut och utbildningar kommer att erbjudas för de användare som kommer att behöva det.

* Uppdatering av verksamhets- och ekonomistyrningsprinciper har gjorts i Herrljunga. Ekonomiavdelningen har nu lika antal månadsuppföljningar i båda kommunerna, men de sker på olika tidpunkter under året. Ekonomiavdelningen har i båda kommunerna lika hantering/princip för uppbokning av flykting- och EKB-medel. Riktlinjer för fakturering och krav har behandlats i KS Herrljunga i augusti och kommer att hanteras i KS Vårgårda i september.

* Ekonomiavdelningen har utvecklings-/planeringsdagar 1-2/11. Information kommer att läggas ut på intranätet om begränsad tillgänglighet av ekonomipersonal under dessa två dagar.

* Semesterperioden har varit relativt lugn för ekonomiavdelningen.

Jämställdhetsanalys

Jämställdhetsanalys kan inte göras i detta ärende.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.



Marie Granberg Klasson

Diarienumr 2017-000359

Personalchefen informerar

Ärendebeskrivning

Projekt sänkt sjukfrånvaro 2017 - 2019

Projektet löper på enligt plan för båda kommunerna med gemensamma samverkansmöten med Försäkringskassa, Avonova, saknas gör dock Vårdcentralerna för båda kommunerna. Ett flertal aktiviteter har genomförts för de medverkande enheterna bl a har projektledaren genomfört fördjupade arbetsmiljökartläggningar genom djupintervjuer s k ARIA och enkäter, Avonovas rehabcoach har genomfört hälsoanalyser tillsammans med chefer och HR-specialist samt har ny mall för sjukfrånvarorutin tagits fram. Under hösten sker studiebesök hos Torsby kommun, planering för 2018 och då framförallt plan för utbildningsinsatser för chef och medarbetare.

Projekt heltid som norm 2017 - 2019

En förstudierapport är framtagen och utifrån denna har Vårgårda kommunstyrelse fattat ett inriktningsbeslut att senast 1 januari 2020 ska heltid vara norm och deltid en möjlighet, inga återbesättningar får ske på deltid, delad tur får inte vara ett krav samt att projektet "Heltid som norm" – 2017-2019 genomförs successivt och i etapper, både på kommunövergripande nivå och ute i föreslagna pilotverksamheter.

Under hösten kommer 2017 års medarbetarenkät att genomföras för tredje gången och under september påbörjas arbetet med att planlägga 2018 års löneöversyn.

Löneenhetens arbete med att effektivisera användandet av kommunernas personal- och lönesystem sker enligt plan. Under våren blev allt klart med det förenklade sättet att utfärda anställningsavtal samt införande av en chef- och medarbetarportal som gör det enkelt för både medarbetare och chef att få en direktingång till "sina sidor".

Jämställdhetsanalys

Projekt heltid har som mål att utjämna skillnader i anställningsvillkoren mellan könen då det är främst inom de kvinnodominerade grupperna som det stora antalet deltidsanställningar finns. Projekt Sänkt sjukfrånvaro har som mål att öka hälsan bland alla medarbetare. Även sjukfrånvaro är högre inom de kvinnodominerade grupperna.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.



Linda Rudenwall
linda.rudenwall@vargarda.se

Diarienumr 2017-000360

Uppföljning internkontroll för ekonomiavdelningen

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Linda Rudenwall redogör för den interna kontrollen som gjorts för Vårgårda och Herrljunga kommuner under årets första åtta månader.

210 fakturor har kontrollerats för respektive kommun under perioden januari-augusti 2017.

För båda kommunerna finns det framförallt en del som är extra viktig att titta på. Syfte och deltagare i samband med internrepresentation måste anges när kostnader för detta uppstår. Notering skall alltid göras när en faktura konteras på internrepresentation. Systemet påminner med en dialogruta när konteringen är gjord, ändå missas detta relativt frekvent.

Ekonomiavdelningen informerar alltid när felaktigheter upptäcks. Personer som berörs informeras via mail alternativt via telefonsamtal.

Jämställdhetsanalys

Jämställdhetsanalys kan inte göras i detta informationsärende gällande internkontroll för ekonomiavdelningen.

Förvaltningens förslag till beslut
Servicenämnden tar emot informationen.



2017-08-21

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande

Kontrollansvarig:

Deltagare från enhet:

Metod

Resultat

Kontrollmoment

☐ Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning☐ Rutinen fungerar men behöver utvecklas☐ Dokumenterad rutinbeskrivning saknas☐ [<SKRIV HÄR>](#)☐ 210 fakturor har kontrollerats avseende följande områden:

- Inköp (Att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.)
- Kontering (Att fakturan är rätt konterad.)
- Periodisering (Att fakturan är bokförd på rätt period.)
- Jäv (Att beslutsattestant inte attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.)
- Moms (Att rätt moms har blivit dragen.)
- Attest (Att rätt person har beslutsattesterat fakturan.)
- Betalning (Att utbetalningen har gått till rätt leverantör.)

Fakturorna har valts ut enligt följande:

- Januari - Fakturor över och under beloppsmässig median (965 kr)
- Februari - Urval bland de fakturor med lägst belopp (under 100 kr)
- Mars - Slumpmässigt urval bland leverantörer kommunen inte har ramavtal med
- April - Slumpmässigt urval bland leverantörsfakturor över 100 tkr
- Maj - Urval bland fakturor konterade på konto för representation
- Juni - Urval bland förväntat sekretessklassade dokument konto 451- och 4520
- Juli - Slumpmässigt urval bland fakturor mellan 50 och 100 tkr

☐ Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats:**Inköp**

I något fall har varor köpts utanför befintligt ramavtal – beslutsattestant har meddelats.

Kontering

Anteckning om deltagare och syfte saknas på sammanlagt 19 fakturor konterade på representationskonton. Attestanter meddelades och komplettering skedde. I övrigt endast mindre avvikelser, exempelvis samma kontogrupp.

Periodisering

Få avvikelser noterade, attestant och controller meddelades för korrigerings.

Jäv

Inga avvikelser för detta urval.

Moms

Inga avvikelser i detta urval.

Attest

Inga avvikelser i detta urval.

Betalning

Kontroll har gjorts på att BG går till den som anges vara leverantör. Inga avvikelser.

Av de 210 fakturorna som kontrollerats har 41 fakturor betalats för sent. Av dessa är 13 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent.

**Kommentarer till
resultat av
granskning:**

En sak som inte kontrollerats, men som ändå är en iakttagelse i samband med internkontrollen är att Herrljunga kommun har förhållandevis många fakturor med låga belopp. För januari är andelen fakturor under 100 kr 4,9 % (88 av 1803) och under 500 kr 22,0 % (397 st). Detta är anmärkningsvärt av två skäl, dels innebär varje faktura ett antal kostandsdelar i hanteringen exempelvis tidsåtgång för kontering och attester. Dels kan det också vara ett tecken på bristande samordning av inköp då många små inköp görs.

Åtgärdsförslag

Utifrån granskningsresultatet finns inga konkreta åtgärdsförslag. Ekonomiavdelningen fortsätter med informationsinsatser under 2017.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



2017-08-21

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande	Kontrollansvarig: Deltagare från enhet: Metod
Resultat Kontrollmoment	☐ Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning ☐ Rutinen fungerar men behöver utvecklas ☐ Dokumenterad rutinbeskrivning saknas ☐ <SKRIV HÄR> ☐ <SKRIV HÄR> ☐ Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta för de sju första månaderna uppgår till 22 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. Förutom avgifter pga påminnelser kostar den tid som ekonomiavdelningen lägger på att hantera påminnelser, ta emot telefonsamtal från leverantörer som inte ha fått betalt samt i vissa fall påminna de som har dröjt med fakturahantering.
Åtgärdsförslag	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar.

Kontroll utförd datum
Kontrollansvarig



2017-08-21

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande	Kontrollansvarig: Deltagare från enhet: Metod
Resultat Kontrollmoment	☐ Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning ☐ Rutinen fungerar men behöver utvecklas ☐ Dokumenterad rutinbeskrivning saknas ☐ <SKRIV HÄR> ☐ <SKRIV HÄR> ☐ Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats: <SKRIV AVVIKELSER >
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta för de sju första månaderna uppgår till 10 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. Förutom avgifter pga påminnelser kostar den tid som ekonomiavdelningen lägger på att hantera påminnelser, ta emot telefonsamtal från leverantörer som inte ha fått betalt samt i vissa fall påminna de som har dröjt med fakturahantering.
Åtgärdsförslag	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



2017-08-21

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande

Kontrollansvarig:

Deltagare från enhet:

Metod

Resultat

Kontrollmoment

☐ Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning

☐ Rutinen fungerar men behöver utvecklas

☐ Dokumenterad rutinbeskrivning saknas

☐ [<SKRIV HÄR>](#)

☐ 210 fakturor har kontrollerats avseende följande områden:

- Inköp (Att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.)
- Kontering (Att fakturan är rätt konterad.)
- Periodisering (Att fakturan är bokförd på rätt period.)
- Jäv (Att beslutsattestant inte attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.)
- Moms (Att rätt moms har blivit dragen.)
- Attest (Att rätt person har beslutsattesterat fakturan.)
- Betalning (Att utbetalningen har gått till rätt leverantör.)

Fakturorna har valts ut enligt följande:

- Januari - Fakturor över och under beloppsmässig median (965 kr)
- Februari - Urval bland de fakturor med lägst belopp (under 100 kr)
- Mars - Slumpmässigt urval bland leverantörer kommunen inte har ramavtal med
- April - Slumpmässigt urval bland leverantörsfakturor över 100 tkr
- Maj - Urval bland fakturor konterade på konto för representation
- Juni - Urval bland förväntat sekretessklassade dokument konto 451- och 4520
- Juli - Slumpmässigt urval bland fakturor mellan 40 och 400 tkr

☐ Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats:

Inköp

I något fall har varor köpts utanför befintligt ramavtal – beslutsattestant har meddelats.

Kontering

Anteckning om deltagare och syfte saknas på sammanlagt 18 fakturor konterade på representationskonton. Attestanter meddelades och komplettering skedde. I övrigt inga avvikelser.

Periodisering

Få avvikelser noterade, attestant och controller meddelades för korrigerings.

Jäv

Inga avvikelser för detta urval.

Moms

Inga avvikelser i detta urval.

Attest

Inga avvikelser i detta urval.

Betalning

Kontroll har gjorts på att BG går till den som anges vara leverantör. Inga avvikelser.

Av de 210 fakturorna som kontrollerats har 20 fakturor betalats för sent. Av dessa är 14 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent.

**Kommentarer till
resultat av
granskning:**

En sak som inte kontrollerats, men som ändå är en iakttagelse i samband med internkontrollen är att Vårgårda kommun har förhållandevis många fakturor med låga belopp. För januari är andelen fakturor under 100 kr 6,5 % (177 av 2720) och under 500 kr 34,9 % (949 st). Detta är anmärkningsvärt av två skäl, dels innebär varje faktura ett antal kostandsdelar i hanteringen exempelvis tidsåtgång för kontering och attester. Dels kan det också vara ett tecken på bristande samordning av inköp då många små inköp görs.

Åtgärdsförslag

Utifrån granskningsresultatet finns inga konkreta åtgärdsförslag. Ekonomiavdelningen fortsätter med informationsinsatser under 2017.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



Marie Granberg Klasson

Diarienumr 2017-000361

Uppföljning av intern kontroll per 31 augusti 2017 - personalavdelningen

Ärendebeskrivning

Personalavdelningen har två kontrollmoment för perioden april-augusti.

Kontroll av utbetalda löner samt att fastställd introduktionsplan för nyanställda chefer används vid varje nyanställning.

Internkontroll av introduktionsplan för nya chefer visar att planen har använts vid samtliga nyanställningar

Internkontroll av utbetalda löner sker genom ett bestämt antal stickprov per verksamhet och förvaltning.

Stickprov av utbetalda löner visar att det finns vissa fel i löneutbetalningar i båda kommunerna. I samtliga fall har rättningar skett samt att aktuella chefer uppmärksammats på felaktigheter.

Respektive löneadministratör är löpande observant på de felaktigheter som visas i stickproven.

Jämställdhetsanalys

Jämställdhetsanalys kan inte göras i detta informationsärende gällande internkontroll för Personalavdelningen.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden ekonomi/personal tar emot informationen.



Linda Rudenwall / 0322-600621
linda.rudenwall@vargarda.se

Diariennr 2017-000362

Kontrollmoment för Intern kontrollplan 2018 ekonomi och personal

Ärendebeskrivning

Intern kontrollplan för ekonomi- och personalavdelningen följer de rutiner för intern kontroll som Vårgårda kommun fastställt. Vårgårda kommuns totala interna kontrollplan kommer att behandlas och beslutas på kommunstyrelsen i slutet av året. Bilagan visar de interna kontrollmoment som ekonomi- och personalavdelningen bedömer är väsentliga för en god kontroll av verksamheterna.

Jämställdhetsanalys

Jämställdhetsanalys kan inte genomföras i detta ärende då intern kontroll riktar sig till faktauppgifter inom verksamheterna som inte hanteras utefter kön.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden ekonomi/personal rekommenderar kommunstyrelsen att godkänna de föreslagna kontrollmomenten för Intern kontrollplan 2018.

INTERN KONTROLLPLAN 2018

Personal- och ekonomiavdelningen

Personal

Introduktion chefer

Risk				
Att introduktion av chefer brister.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS	Personalchef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Att ny chef har en klar introduktionsplan och utvecklingsplan innan chefsuppdrag påbörjas – enligt antagen plan för introduktion och utveckling för ny chef. Kontrolleras i enkät och i samband med den centrala introduktionen för nya chefer i kommunen.				
Resultat av granskning 2017				

Uttag av semester

Risk				
Att uttag av semester per anställd understiger 20 dagar per år.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS	Lönechef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Påminnelse till chefer i oktober om att anställdas uttag av semester är minst 20 semesterdagar under innevarande år.				
Resultat av granskning 2017				

Löneutbetalningar

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS	Lönechef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagna plan på Löneenheten.				
Resultat av granskning 2017				

Ekonomi

Inköp och leverantörsfakturor

Inköp (Att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.)

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på inköp				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	2	4
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.				
Resultat av granskning 2017				

Kontering

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på kontering.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att fakturan är rätt konterad.				
Resultat av granskning 2017				

Periodisering

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på periodisering.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att inköp och leverantörsfakturor är rätt med avseende på periodisering, att fakturan är bokförd på rätt period.				
Resultat av granskning 2017				
Några avvikelser där kostnaden borde ha periodiserats. Attestant har underrättats.				

Jäv

Risk				
Att beslutsattestant attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att beslutsattestant inte attesterar fakturor som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				
Resultat av granskning 2017				

Moms

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på moms.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att inköp och leverantörsfakturor att rätt moms är dragen.				
Resultat av granskning 2017				

Attest

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturor inte är rätt med avseende på attest.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att rätt person har beslutsattesterat fakturan.				
Resultat av granskning 2017				

Betalning

Risk				
Att utbetalningen inte går till rätt leverantör.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	1	4	4
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att bankgiro går till den som anges vara leverantör.				
Resultat av granskning 2017				

Leverantörsfakturor

Risk				
Att kommunen inte betalar sina leverantörsfakturor i tid.				
Ansvarig nämnd	Kontrollansvarig	Risk	Väsentlighet	Summa
KS/ Service- nämnd	Ekonom	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av antal påminnelser, utifrån påminnelser görs stickprov med fördjupad kontroll.				
Resultat av granskning 2017				

Bedömningsskala

Risk

Sannolikhetsnivåer för fel:

Osannolik; Risken är praktiskt taget obefintlig att fel ska uppstå. (0)

Mindre sannolik; Risken är mycket liten att fel ska uppstå. (1)

Möjlig; Det finns risk för att fel ska uppstå. (2)

Sannolik; Det är troligt att fel kan uppstå. (3)

Mycket sannolik; Det är mycket troligt att fel ska uppstå. (4)

Väsentlighet

Påverkan på verksamheten/kostnaden om fel uppstår:

Försumbar; Är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen. (0)

Lindrig; Uppfattas som liten av såväl intressenter som kommunen. (1)

Kännbar; Uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen (2)

Allvarlig; Är så stor så att fel helt enkelt inte bör inträffa. (3)

Mycket allvarlig; Är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa. (4)



Linda Rudenwall
linda.rudenwall@vargarda.se

Diarienumr 2017-000363

Delårsbokslut 2017 inklusive prognos för helåret

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Linda Rudenwall redogör för servicenämndernas delårsbokslut samt ger en bild över hur prognosen ser ut för helåret.

Jämställdhetsanalys

Alla kvinnor och män behandlas på likvärdigt sätt i de processer som utförs inom ekonomi- och personalavdelningen. Arbetssätt, rutiner och standarder ska bidra till att jämställdhet kan uppnås, både ur budget- och utfallssynpunkt. Delårsrapporten jämställdhetsanalyseras inte i form av det utfall som bidrar till resultatet. Jämställdhetsfrågan ska genomsyras inom de verksamhetsnära frågorna och lön. Löneutfallet visas i denna rapport i form av ett totalt utfall för ekonomi-, personal och IT-avdelningen, ingen särredovisning görs gällande om avdelningarna har jämställd lön.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner delårsbokslutet.

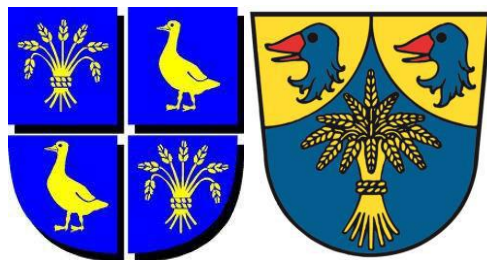
Delårsrapport

med årsprognos

per den

2017-08-31

Servicenämnder Vårgårda och Herrljunga kommun



Inledning

Personal, ekonomi och IT är sedan 2015 organiserade i två gemensamma servicenämnder. Vårgårda kommun är huvudman för ekonomi- och personalavdelningen, och Herrljunga kommun är huvudman för IT, växel och telefoni. De gemensamma servicenämnderna ansvarar för verksamhetsstödjande insatser i de båda kommunerna vad avser ekonomi, personal och IT/växel/telefoni.

Ekonomiavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Ekonomiavdelningen har uppdraget att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge stöd och service i ekonomifrågor samt upprätthålla en tydlig styrning i ekonomifrågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer. Ekonomiavdelningens uppgift är att stödja verksamheterna i olika ekonomiprocesser t.ex. fakturering, finansiering, budgetering, anslagshantering, bokföring, uppföljning, redovisning etc.

Under första delen av 2017 har ekonomiavdelningen fokuserat på att ge verksamheterna stöd och service i ekonomifrågor. Avdelningen har lyckats med uppdraget genom att medarbetare med hög kompetens och samarbetsförmåga arbetar i avdelningen. Årets utvecklingsarbete har framförallt handlat om att se till att båda kommunerna följer de rekommendationer som finns att följa kring komponentredovisning samt utforma och utveckla avdelningens rutiner och arbetssätt. En större insats genomfördes efter tertiäl 1 med att strukturera om äldre komponenter som finns i båda kommunernas anläggningsregister. Omstruktureringen bidrar till att båda kommunerna nu följer de rekommendationer som finns gällande kring komponentredovisning. Effekten av förändringen i anläggningsregistret blir att kommunerna gör en viss besparing i avskrivningskostnader då den genomsnittliga avskrivningstiden förlängs.

Arbetet med att säkerställa rutiner och arbetssätt har påbörjats och det handlar om att avdelningen ska minimera risker om någon medarbetare slutar, är tjänstledig eller blir sjuk. Varje rutin ska fungera som en standard och ska uppdateras kontinuerligt av respektive processansvarig. Arbetet med rutiner som standard planeras pågå till delåret 2018.

Utfall och prognos 2017-08-31

	Utfall aug 2016	Budget ack. aug 2017	Utfall aug 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse budget vs. prognos helår
Intäkter/kommunbidrag	-7 475	-7 045	-7 672	-10 231	-10 231	0
Personalkostnader	5 595	5 341	4 813	8 125	7 625	500
Övriga kostnader	1 336	897	1 336	956	956	0
Övriga främmande tjänster	481	783	424	1 113	813	300
Kapitalkostnader	27	24	26	37	37	0
Summa	-36	0	-1 073	0	-800	800

Ekonomiavdelningens delårsresultat visar på ett positivt utfall mot budget för perioden med 1 073 tkr. Det positiva resultatet kan framförallt förklaras med två poster; personalbudgeten har inte nyttjats fullt ut samt att kostnader för konsult och systemkostnader inte använts enligt budget. Prognosen visar på ett positivt resultat om ca 800 tkr med hänsyn tagen till de kända kommande kostnaderna.

Ekonomiavdelningen investerade år 2015 för 90 tkr på licenser i ekonomisystemet Raindance. Inga budgeterade investeringar finns för år 2017.

Personalavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Personalavdelningen har två huvudområden – dels en HR-avdelning (Human resource) som ansvarar för personalstrategiska frågor och ger stöd i personaloperativa frågor, och dels en löneavdelning som administrerar löner och arvoden till anställda och förtroendevalda. HR-avdelningen ansvarar för att driva en enhetlig personalpolitik för den kommunala förvaltningen, samt att arbeta med arbetsmiljöfrågornas utveckling. HR-avdelningen ger stöd vid rekrytering, rehabilitering, förhandlingar, arbetsrättsliga frågor samt samordnar samverkansprocesser och pensionsfrågor.

Personalavdelningens huvudsakliga fokus 2017-2019 är två kommunövergripande projekt inriktade på kommunens politiska mål för personal- att sänka sjukfrånvaron och öka andel heltidsanställningar utifrån centralt avtal, SKL och Kommunal HÖK 16. Projektet har fått en trevande start och arbetet påbörjas först under hösten 2017. Projektet sänkt sjukfrånvaro har varit igång sedan januari 2017 med fördjupat arbete inom förskoleverksamheten och vissa enheter inom Äldreomsorgen.

Utfall och prognos 2017-08-31

	Utfall aug 2016	Budget ack. aug 2017	Utfall aug 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse budget vs. prognos helår
Intäkter/kommunbidrag	-8 115	-8 265	-8 265	-12 397	-12 397	0
Personalkostnader	5 966	5 483	4 966	9 025	8 725	300
Övriga kostnader	1 201	1 965	1 635	633	633	0
Övriga främmande tjänster	948	817	1 236	2 739	2 739	0
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0
Summa	0	0	-428	0	-300	300

Personalavdelningens delårsresultat visar på ett positivt utfall mot budget för perioden med 428 tkr. Det positiva resultatet kan framförallt förklaras med att personalbudgeten inte nyttjats fullt ut. Personalavdelningen driver projektet sänka sjukfrånvaron och heltidsprojektet inom befintlig budget.

Prognosen visar på ett positivt resultat om ca 300 tkr med hänsyn tagen till de kända kommande kostnaderna.

IT, växel och telefoni

Verksamhetsbeskrivning

Arbetet med att sammanföra de två kommunernas organisation till en enhet är genomfört. IT-avdelningen har infört ett gemensamt system för Herrljunga och Vårgårda där hanteras IT- och växelärenden, med en funktion till självservice och digital felanmälan samt uppstart av en beställningsportal.

Planering inför byte av IT-grundplattformen har genomförts och budgeterats för till nästkommande år.

IT-avdelningen arbetar nu delvis utefter (ITIL), ett processororienterat arbetssätt.

IT-avdelningen har startat upp arbetet med att konsolodiera datahallarna till Herrljunga vilket innebär en flytt av IT-utrustning från Vårgårda till Herrljunga. Flytten bidrar till att synergier kan hittas i de framtida investeringsbehoven.

Arbetet med att ta fram avtal med verksamheterna fortsätter för att få en bättre kontroll på de ekonomiska transaktionerna till servicenämnden. En tjänstebeskrivning håller på att tas fram för att få en tydlig bild av vad som förväntas av IT, växel och telefoni.

Under resterande delen av 2017 kommer avdelningen att genomföra en upphandling av IT-infrastrukturen för Herrljunga och Vårgårda, samt slutföra datahallsmigreringen till Herrljunga.

Under 2018 kommer arbetet upp med plattformsbudet från Novell till Microsoft att startas upp, vilket är ett stort projekt som kommer att påverka hela organisationen och även våra kunder/användare.

Utfall och prognos 2017-08-31

	Utfall aug 2016	Budget ack. aug 2017	Utfall aug 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse budget vs. prognos helår
Intäkter/kommunbidrag	-4 463	-2 360	-3 366	-3 545	-3 545	0
Personalkostnader	4 541	4 791	4 739	7 448	7 448	0
Övriga kostnader	8 420	5 982	8 167	8 976	8 976	0
Kapitalkostnader	1 342	1 695	1 200	2 509	2 509	0
Summa nettokostnader	9 840	10 108	10 740	15 388	15 388	0
Kommunbidrag	-9 666	-10 107	-10 107	-15 388	-15 388	
Resultat	174	1	633	0	0	0

Utfallet har en negativ avvikelse med 633 tkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras till stor del på att växelns förväntade intäkter inte kommit in då faktureringen sker i slutet av året. Förväntad intäkt för växeln fram till delåret är 417 tkr.

Prognosen för IT, växel och telefoni ligger på 0 på totalen för 2017.

Notera att 2017 års löneredividering samt kapitalkostnadspott är utfördelad och ligger med i budgetsiffrorna.

Investeringar

Belopp netto (tkr)	Utfall 2016-08-31	Utfall 2017-08-31	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse helår
IT-invest. Hrja Vga	1 086	895	900	895	5
IT-investeringar	383	589	500	589	-89
S:a investeringar egna	1 469	1 484	1 400	1 484	-86

Utfallet på 2017 års investeringar visar ett underskott om 86 tkr. I och med att inga ytterligare investeringskostnader förväntas ligger också prognosen på helåret med underskott om 89 tkr.

Sammanställning servicenämnderna

	Utfall aug 2016	Utfall aug 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Avvikelse budget vs. prognos helår
Ekonomiavdelningen	36	-1 073	0	-800	800
Personalavdelningen	0	-428	0	-300	300
IT, växel, telefoni	-174	633	0	0	0
Summa nettokostnader	-138	-868	0	169	1 100

Totalt visar servicenämnderna för ekonomi/personal och IT ett överskott på 868 tkr vid delåret 2017. Servicenämnd för ekonomi och personal har ett ackumulerat överskott på totalt 1 501 tkr och servicenämnd för IT har ett ackumulerat underskott på totalt 633 tkr. Prognosen visar att IT-avdelningen gör ett nollresultat och att ekonomi- och personalavdelningen gör ett överskott på totalt 1 100 tkr.



Linda Rudenwall
linda.rudenwall@vargarda.se

Diariennr 2017-000364

Budget 2018 ekonomi och personal

Ärendebeskrivning

Ekonomichef Linda Rudenwall redogör för budgeten 2018 gällande servicenämnden för ekonomi och personal.

Den totala budgeten för servicenämnden ekonomi och personal för 2018 är **24 233 tkr**. Budgeten inkluderar alla kostnader för verksamhetsområdena ekonomi och personal. Kostnaderna består av två delar i respektive verksamhet och kommun, gemensamma kostnader där utfallet ska fördelas enligt fördelningsnyckel utefter befolkningsandel samt kommunspecifika kostnader. I de kommunspecifika kostnaderna ingår främst kostnader för facklig verksamhet, personalstrategiska kostnader och försäkringar.

Ekonomiavdelningens totala budget för 2018 är **10 485 tkr** och personalavdelningens totala budget för 2018 är **13 748 tkr**. Dessa två budgetar är i sin tur fördelade på respektive kommun med fördelningen enligt respektive kommunfullmäktigebeslut i juni 2017.

Jämställdhetsanalys

Alla kvinnor och män behandlas på likvärdigt sätt i de processer som utförs inom ekonomi- och personalavdelningen. Arbetssätt, rutiner och standarder ska bidra till att jämställdhet kan uppnås, både ur budget- och utfallssynpunkt. Budgeten tar inte hänsyn till om verksamheterna är mans- eller kvinnodominerande då fördelningsprinciper bygger på en jämn fördelning i procent och kronor. Jämställdhetsfrågan aktualiseras först då lönekartläggningar genomförs och det är tid för löneöversyn, vilket kan bidra till att fördelningar sker enligt en plan för bättre jämställdhet i lön.

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner budgeten för 2018 gällande verksamheten ekonomi och personal.



Lars Björkqvist

Diarienumr 2017-000365

Sammanträdestider 2018

Ärendebeskrivning

Servicenämnderna ska sammanträda 2 + 2 gånger per år och utöver det, sammankallas vid behov.

Servicenämnderna föreslås sammanträda 2018;

2018-03-06 kl 0900-1200	Vårgårda
2018-05-15 kl 0900-1200	Herrljunga
2018-09-18 kl 0900-1200	Vårgårda
2018-11-06 kl 0900-1200	Herrljunga

Gemensam planering och beredning (GPS) inför Servicenämnder sker

2018-02-20 kl 0900-1200	Vårgårda
2018-05-02 kl 0900-1200	Herrljunga
2018-09-04 kl 0900-1200	Vårgårda
2018-10-23 kl 0900-1200	Herrljunga

Gemensamma ledningsgruppen sammanträder följande tider:

2018-02-06 kl 1330-1600	Vårgårda
2018-05-08 kl 1330-1600	Herrljunga
2018-09-04 kl 1330-1600	Vårgårda
2018-11-06 kl 1330-1600	Herrljunga

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden Ekonomi/Personal fastställer sammanträdestider för servicenämnden 2018.