



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde onsdagen den 7 mars 2018 kl. 09:00 i Ljungås för att behandla följande ärenden:

§	Ärende	Övriga uppgifter
1	Utvärdering av servicenämnderna IT/växel/telefoni samt ekonomi/personal Dnr: 2018-000140, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 09:00
2	Ekonomichefen informerar Dnr: 2018-000135, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 10:50
3	Personalchefen informerar Dnr: 2018-000136, Handläggare: Marie Granberg Klasson	Kl. 11:05
4	Uppföljning av intern kontroll per 31 december 2017 - information Dnr: 2018-000137, Handläggare: Linda Rudenwall och Marie Granberg Klasson	Kl. 11:20
5	Verksamhetsberättelse 2017 Dnr: 2018-000138, Handläggare: Linda Rudenwall och Marie Granberg Klasson	Kl. 11:35
6	Hantering av över- och underskott 2017 - information Dnr: 2018-000139, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 11:50

Bengt Hilmerzon (C)
ordförande

Sara Gårdeson
kommunsekreterare



Linda Rudenwall
Linda.rudenwall@vargarda.se

Datum
2018-02-21
Ert datum

Referens
VK 2018-000140
Er referens

Serviceämnden ekonomi/personal

Utvärdering av serviceämnderna IT/växel/telefoni samt ekonomi/personal

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden godkänner genomförd utvärdering av serviceämnderna.

Sammanfattning av ärendet

KFI (Kommunforskning i Västsverige) har under perioden oktober 2017-februari 2018 genomfört en utvärdering av serviceämnderna IT samt ekonomi/personal.

Gustav Kastberg, projektledare för utvärderingen, informerar om genomförd utvärdering och resultatet av densamma.

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Linda Rudenwall
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige



Linda Rudenwall
Linda.rudenwall@vargarda.se

Datum
2018-02-20

Referens
VK 2018-000135

Ert datum

Er referens

Serviceämnden ekonomi/personal

Ekonomichefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet

Ekonomichefen informerar om måluppfyllelse 2017 och målsättningar 2018 för ekonomiavdelningen. Bilagor skickas med denna tjänsteskrivelse.

Beslutsunderlag

- Målsättningar 2018
- Måluppfyllelse 2018

Linda Rudenwall
Ekonomichef

Ekonomiavdelningens uppdrag och mål

Ekonomiavdelningens uppdrag utgår från antaget dokument ”Gemensam överenskommelse om gemensam servicenämnd för verksamhetsstödjande funktioner

- Ekonomi/Personal
- IT/Växel/Telefoni

Där framgår att syftet med verksamhetsstödjande samverkan är bl.a.

- Skapa goda förutsättningar för utvecklande och samverkande service
- Bidra till kvalitetshöjning och optimera effektivisering
- Säkerställa kostnads- och kompetenseffektivitet
- Öka attraktionskraften för kommunen som arbetsgivare
- Skapa förutsättningar för en fördjupad demokrati

Ekonomiavdelningens uppgift uttrycks i samma dokument är att ”stödja de kommunala verksamheterna i olika ekonomiprocesser t.ex. ex fakturering, finansiering, budgetering, anslagshantering, bokföring, uppföljning, redovisning etc”.

Uppdrag

Ekonomiavdelningens uppdrag är att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge **stöd** och **service** i ekonomifrågor samt upprätthålla en tydlig **styrning** i ekonomifrågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer.

Uppdrag	Innebörd
Stöd	• Stöd i ekonomiska-/redovisningsmässiga frågor. • Stöd i systemfrågor (Raindance). • Stöd vid månadsuppföljningar, budgetarbete, bokslut, löpande redovisning, fakturahantering, betalningar ekonomisystem. • Utbilda i ekonomi och ekonomisystem
Service	• Supportservice (ekonomisystemet) • Bevakar att bokföringen är korrekt, korrigerar felaktigheter • Hjälpa kunder vid ekonomiska/systemfrågor (Raindance) • Utbildar i ekonomi/system (Raindance) • Hög tillgänglighet för våra kunder
Styrning	• Utforma/föreslå riktlinjer, rutiner, tidsplaner, mallar. • Att kommunen tillämpar gällande lagar, regler, rekommendationer, policys inom ekonomiområdet. • Följa ”God ekonomisk hushållning”.

Mål 2018

Mål	Aktivitet/Handling	Ansvarig	Målet uppnått
Förbättra och förtydliga processen för budget, uppföljning och redovisning av investeringar	Vi behöver reda ut frågor i RD, uppföljning/prognos på kapitalkostnader och nyttjad investeringsbudget. Processen kan göras tillsammans i controllergruppen.	Magnus och Elin	2018-12-31
Implementera informationssäkerhetsarbetet i avdelningen.	Utifrån gjorda prioriteringar sätta handlingsplan och rutiner.	Joakim och Jenny	2018-12-31
Få mer kunskap om budgetmodulen i RD	Studiebesök kan vara aktuellt under 2018.	Bernt	2018-12-31
Förbättra informationen kring inköp	Linda pratar med Jan om detta mål. Upphandling ingår inte i ekonomiavdelningens uppdrag, men då exempelvis mer eller mindre seriösa företag anlitas vid ex rekrytering kan detta område gå över båda ansvarsområdena. En aktivitet är att uppdatera informationsbladet kring inköp. Redovisningsgruppen har information som kan behövas läggas till.	Linda och Jan	2018-06-30
Implementera LRP (leverantörsfakturaportal)	Sätta upp aktiviteter och tidplan för implementering (ex utbildningar, olika förändringar som sker etc)	Joakim	2018-12-31
E-faktura till företag.	Målet har flyttats från 2017 till 2018. Joakim sätter upp aktiviteter i samband med planering kring implementering.	Joakim	2018-12-31
Leverantörsfakturer skall betalas i tid.	Skapa en aktivitetsplan för att följa upp och förbättra betalningstiden. Utbildningar/information krävs till användarna.	Joakim	2018-12-31
Utveckla personalcontrollerfunktionen tillsammans med personalavdelningen	En ny roll som behöver utvecklas och fokuseras på under 2018.	Controllergrupp	2018-12-31

Mål	Aktivitet/Handling	Ansvarig	Målet uppnått
Utveckla och implementera internprissättningsmodell	I båda kommunerna.	Magnus	2018-12-31
Sätta upp vilka utbildningar som kommer att genomföras inom ekonomiområdet/ Raindance	Se över vilka utbildningar som vi behöver hålla i samt när de ska hållas etc.	Lennart	2018-12-31
Gemensamma nyckeltal/ verksamhetsmål	Färdigställa det arbete som gjordes under utvecklingsdagarna 2017. När ska dessa implementeras etc. Behöver vara klart inför budget 2019	Controllergrupp	2018-04-30
Förbättra output från RD	Undersöka möjligheterna till att få över rapportuppgifter direkt till Excel och där kunna arbeta med grundmaterialet. Ex Kungsbacka-modell	Kristoffer	2018-12-31
Utvärdering servicenämnderna	Uti från utvärderingen sätta upp nya mål/en handlingsplan.	Linda	2018-12-31
Gemensam grundmodell för elev- och barnpeng	Arbeta med att se över modellerna.	Bernt och Jonathan	2018-12-31
Sätta nya rutiner och arbeta med redan framtagna rutiner	Testa rutinerna i det dagliga arbetet samt arbeta fram nya som inte gjorts under 2017 Kontinuerliga avstämningar kommer att göras på APT under året.	Respektive ansvarig per rutin	2018-12-31

Ekonomiavdelningens uppdrag och mål

Ekonomiavdelningens uppdrag utgår från antaget dokument ”Gemensam överenskommelse om gemensam servicenämnd för verksamhetsstödjande funktioner

- Ekonomi/Personal
- IT/Växel/Telefoni

Där framgår att syftet med verksamhetsstödjande samverkan är bl.a.

- Skapa goda förutsättningar för utvecklande och samverkande service
- Bidra till kvalitetshöjning och optimera effektivisering
- Säkerställa kostnads- och kompetenseffektivitet
- Öka attraktionskraften för kommunen som arbetsgivare
- Skapa förutsättningar för en fördjupad demokrati

Ekonomiavdelningens uppgift uttrycks i samma dokument är att ”stödja de kommunala verksamheterna i olika ekonomiprocesser t.ex. ex fakturering, finansiering, budgetering, anslagshantering, bokföring, uppföljning, redovisning etc”.

Uppdrag

Ekonomiavdelningens uppdrag är att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge **stöd** och **service** i ekonomifrågor samt upprätthålla en tydlig **styrning** i ekonomifrågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer.

Uppdrag	Innebörd
Stöd	• Stöd i ekonomiska-/redovisningsmässiga frågor. • Stöd i systemfrågor (Raindance). • Stöd vid månadsuppföljningar, budgetarbete, bokslut, löpande redovisning, fakturahantering, betalningar ekonomisystem. • Utbilda i ekonomi och ekonomisystem
Service	• Supportservice (ekonomisystemet) • Bevakar att bokföringen är korrekt, korrigerar felaktigheter • Hjälpa kunder vid ekonomiska/systemfrågor (Raindance) • Utbildar i ekonomi/system (Raindance) • Hög tillgänglighet för våra kunder
Styrning	• Utforma/föreslå riktlinjer, rutiner, tidsplaner, mallar. • Att kommunen tillämpar gällande lagar, regler, rekommendationer, policys inom ekonomiområdet. • Följa ”God ekonomisk hushållning”.

Mål 2017

Mål	Aktivitet/Handling	Ansvarig	Målet uppnått
Se över resursfördelningsmodellen	Se över differentiering av KPI – Jenny & Bernt	Controllergrupp med betoning på Jenny och Bernt	2017-12-31 Målet är uppfyllt.
Synka hur vi följer upp investeringar. Samma modell för både Herrljunga och Vårgårda.	Förtydliga vad som är en investering. Ordna med en investeringsansvisning. Se över frågor i RD gällande kapitalkostnader, utfall och prognos. Formulera investeringsprocessen.	Controllergrupp, Med betoning på Lennart och Magnus	2017-12-31 Delvis uppnått, vi behöver se över frågor, detta flyttas över till 2018
Personalmodul i Raindance.	Visning av budgetmodul.	Controllergrupp, Bernt & Joakim	2017-12-31 Målet är inte uppnått. Målet ska finnas kvar, flyttas över till 2018
Vi skall vara en kontantlös ekonomiavdelning.	Verksamheter med försäljning ska själva sätta in pengar på banken. Loomis, swish och kort till insättningsautomat krävs att ekonomiavdelningen anordnar för att skapa förutsättning till kontantlöshet.	Ingela/Elin	2017-12-31 Målet delvis uppnått, förutsättningar finns, men alla följer inte. Ekonomiavd ska jobba för att alla inför rutinen.
E-faktura till privatkund.	Bankkontakt (Anja Hanning) Bestämma tredjepartsleverantör Sätta upp kommunikation till leverantör via tieto Tester Informationsmaterial	Redovisningsgrupp med fokus Joakim	2017-06-30 Målet är uppfyllt
E-faktura till företag.	Formulera mål kring detta under senare delen av 2017, Fler företag berörs av detta i Vårgårda		2018-06-30 Målet är ej uppfyllt. Målet flyttas över till 2018
Leverantörsfakturor skall betalas i tid.	Ta fram statistik och redovisa statistik både till chefer och på ledningsgrupp.	Joakim tar fram statistiken vid varje tertial och skickar vidare till controllergrupp och ek-chef.	2017-12-31 Målet är ej uppfyllt. Målet flyttas över till 2018
Nytt attestreglemente	Ta fram ett nytt attestreglemente.	Joakim och Elin	2017-12-31 Målet är uppfyllt. Klart för antagande i resp kommun

Mål	Aktivitet/Handling	Ansvarig	Målet uppnått
Moms – rutiner och dokumentation kring momshanteringen.	Skriva rutindokument kring momshanteringen.	Joakim	2017-12-31 Målet är uppfyllt.
Delårsbokslut klart för KS-behandling i september och KF-behandling i oktober	Avdelningen arbetar för att tidigarelägga delårsrapportens hantering i KS och KF	Alla	2017-09-30 Målet är uppfyllt.
Uppdatering av RD under maj månad	Uppdatering av RD under maj månad. Försening – sker under 4-5/10. Rutinen är efter 2017 års bestämd till att vi uppgraderar RD under våren varje år med höstens (föregående år) version.	Joakim	2017-06-30 Målet är delvis uppfyllt.
Utvärdering servicenämnderna	Arbeta för att få till en ordentlig utvärdering av servicenämnderna. Utifrån utvärderingen sätta upp nya mål.	Linda	2017-12-31 Delvis klart, ska stå kvar under 2018 utifrån genomförd utvärderings olika utvecklingsområden.
Skapa en budget med motparter	Att skapa en detaljbudget för 2018 med motparter internt/externt. Före sommaren jobba fram hur detta ska göras.	Elin och Jenny	2017-06-30 Målet är uppfyllt.
Se över modellerna för internprissättning.	Se över alla internprissättningar och föreslå gemensam modell	Magnus	2017-12-31 Målet är uppfyllt.



Marie Granberg Klasson
Marie.granberg.klasson@vargarda.se

Datum
2018-02-20

Referens
VK 2018-000136

Ert datum

Er referens

Serviceämnden ekonomi/personal

Personalchefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet

Projekt sänkt sjukfrånvaro 2017 - 2019

2017 års fördjupade arbete inriktat på sjukfrånvaro, arbetsmiljökartläggning, chefsmöten, samverkansmöten med Försäkringskassa och företagshälsovård, chefsutbildningar inriktat på att lära sig se tidiga signaler för ohälsa, svåra samtal och konflikthantering, rehab-coachning för chefer, nya sjuk- och frisknämnlingsrutiner, kvalitetsförbättringar i rehab-processen har resulterat i sänkt sjukfrånvaro i båda kommunerna.

Arbetet för 2018 har påbörjats med att båda kommunerna har kunnat erbjuda totalt 12 medarbetare i riskzonen att medverka i en förebyggande kurs genom ESF-projektet – Positiv Rörelse. Planering pågår för att starta ytterligare en grupp. Ett möte är inplanerat för att få igång ett mer fördjupat samarbete i tidig sjukskrivning med Vårdcentralerna i Herrljunga och Vårgårda. Ett pilotprojekt är inplanerat med Försäkringskassan där HR-specialister, Försäkringskassans handläggare och Närhälsans rehab-koordinator möts för att planera möjligheter till tidig återgång i arbete.

Projekt heltid som norm 2017 - 2019

Handlingsplaner utifrån centrala avtal är framtagna och samverkade med Kommunal. Planeringsmöten pågår för att komma igång med pilotverksamheter samt rekrytering av processledare som ska vara ett stöd för verksamheten i bemanningsplanering och bemanningsekonomi.

Chef- och ledarutveckling

Arbete med att ta fram ledarkriterier för båda kommunerna har pågått i under hösten. Ledarkriterierna ligger till grund för rekrytering, utveckling, och uppföljning av chefer och ska vara utgångspunkter i medarbetarsamtal, lönesamtal samt som nu planeras – intern chefsförsörjning. Arbetet har uppskattats av chefer. Tolv chefer har startat upp medverkan i ett ledarutvecklingsprogram som hitintills har upplevts som mycket positivt. Gruppen är en pilot och efter utvärdering ska beslut fattas om en eventuell fortsättning.

Arbetsmiljö

Arbetet med införandet av kommunens informationssystem för Arbetsmiljö – KIA är klart och verksamheterna har påbörjat att rapportera tillbud och arbetsskador i systemet. Arbeta med att revidera och utveckla grunderna för det systematiska arbetet påbörjas under våren – en partsammansatt arbetsgrupp i Vårgårda är tillsatt för arbetet.

Upphandling ny företagshälsovård 2019

Arbete med upphandling av ny företagshälsovård fr om 2019 har påbörjats. Chefer och fackliga företrädare har fått lämna synpunkter som ska beaktas vid framtagandet av upphandlingsunderlag. Upphandling och nytt avtal planeras vara klart i juni 2018.

Löneöversyn 2018

Arbetet med löneöversyn 2018 pågår och följer tidsplanen. I år har utrymme avsatts för åtgärder utifrån lönekartläggning. I båda kommunerna sker därför särskilda satsningar på förskollärare och bibliotekarier. Inom Kommunals avtalsområde prövas det sk huvudspåret i några av verksamheterna, Detta skall sedan utvärderas för att om möjligt genomföra huvudspårsmodellen 2019 inom hela Kommunals avtalsområde . I Herrljunga pågår ett partsammansatt processarbete med att utveckla yrkesspecifika lönekriterier som ska ligga till grund för lönesamtalet/bedömningssamtalet inför 2019 års löneöversyn.

Jämställdhetsanalys

Berör ärendet kvinnor, män, flickor eller pojkar? Nej

Synliggör ärendet kvinnor, män, flickor och pojkar? Nej

Kan ärendet få olika effekter för kvinnor och män, flickor och pojkar? Nej

Projekt ”Heltid son norm” 2017-2019 har som mål att utjämna skillnader i anställningsvillkoren mellan könen då det är främst inom de kvinnodominerade grupperna som det stora antalet deltidsanställningar finns.

Marie Granberg Klasson
Personalchef



Linda Rudenwall
Linda.rudenwall@vargarda.se

Datum
2018-02-20
Ert datum

Referens
VK 2018-000137
Er referens

Serviceämnden ekonomi/personal

Uppföljning av intern kontroll per 31 december 2017

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet

Ekonomichef Linda Rudenwall och personalchef Marie Granberg Klasson redogör för den interna kontroll som genomförts för Vårgårda och Herrljunga kommuner under 2017.

Fyra rapporter från ekonomiavdelningen finns med som bilagor till redogörelsen, vilka visar vad som kontrollerats och resultatet av kontrollerna.

Tre rapporter från personalavdelningen finns med som bilagor till redogörelsen, vilka visar vad som kontrollerats och resultatet av kontrollerna.

Jämställdhetsanalys

Jämställdhetsanalys kan inte göras i detta informationsärende gällande internkontroll.

Linda Rudenwall
Ekonomichef

Marie Granberg Klasson
Personalchef



2018-01-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Kontroll av räntor och avgifter	

Genomförande	Kontrollansvarig: Joakim Johansson
Resultat Kontrollmoment	Dröjsmålsränta för 2017 uppgår till 20 tkr.
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta för 2017 uppgår till 20 tkr (föregående år 4 tkr). Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. För några år sedan lagstiftades om en möjlighet för en leverantör att ta ut en förseningsavgift om 450 kr för en försent betald faktura. En bedömning är att allt fler leverantörer väljer att använda sig av detta. Det medför att även en faktura på ett lågt belopp kan medföra förhållandevis stora kostnader om den inte hanteras i tid. 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



2018-01-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Kontroll av fakturor	

Genomförande

Kontrollansvarig: Joakim Johansson

Resultat

Kontrollmoment

360 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 leverantörsfakturer 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
- Augusti - Leverantör med motpart 870 (företag) där momsbelopp är 0 kr.
- September - Slumpmässigt urval bland leverantörsfakturer där moms avviker från normal momssats
- Oktober - Konto kurs och hotell. Finns inga ramavtal. Dock som grund vi ska beställa via KomNet till Resia. Om inte hotellet bokas i samband med själva kursen.
- November - Fakturor konterade på konto 7450 – Konsulttjänster
- December - Fakturor konterade på representationskonton (7100 och 7110)

Inköp

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

Kontering

Anteckning om deltagare och syfte saknas på sammanlagt 38 fakturor konterade på representationskonton. Attestanter meddelades och komplettering skedde. I övrigt endast mindre avvikelser, exempelvis samma kontogrupp.

Periodisering

Datum

Få avvikelser noterade, attestant och controller meddelades för korrigerig.

Jäv

Inga avvikelser för detta urval.

Moms

På tre kontrollerade fakturor, från en leverantör, har moms angivits felaktigt. Leveratören kontaktades och vi har fått kreditfaktura.

Attest

Inga avvikelser i detta urval.

Betalning

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

Av de 360 fakturorna som kontrollerats har 47 fakturor betalats för sent. Av dessa är 18 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 2018.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



2018-01-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Kontroll av räntor och avgifter	

Genomförande	Kontrollansvarig: Joakim Johansson
Resultat Kontrollmoment	Dröjsmålsränta för 2017 uppgår till 39 tkr.
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta för 2017 uppgår till 39 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. För några år sedan lagstiftades om en möjlighet för en leverantör att ta ut en förseningsavgift om 450 kr för en försent betald faktura. En bedömning är att allt fler leverantörer väljer att använda sig av detta. Det medför att även en faktura på ett lågt belopp kan medföra förhållandevis stora kostnader om den inte hanteras i tid. 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



2018-01-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Kontroll av fakturor	

Genomförande

Kontrollansvarig: Joakim Johansson

Resultat

Kontrollmoment

360 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
- Augusti - Leverantör med motpart 870 (företag) där momsbelopp är 0 kr.
- September - Slumpmässigt urval bland leverantörsfakturor där moms avviker från normal momssats
- Oktober - Konto kurs och hotell. Finns inga ramavtal. Dock som grund vi ska beställa via intranätet till Resia. Om inte hotellet bokas i samband med själva kursen.
- November - Fakturor konterade på konto 7450 – Konsulttjänster
- December - Fakturor konterade på representationskonton (7100 och 7110)

Inköp

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

Kontering

Anteckning om deltagare och/eller syfte saknas på sammanlagt 39 fakturor konterade på representationskonton. Attestanter meddelades och komplettering skedde. Ränte- och påminnelsekostnader har konterats som en del i kostnaden i vissa fall då leverantören lagt på dessa på nästa faktura. Vissa mindre avvikelser i form av felaktigt konto.

Periodisering

Datum

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 320 fakturorna som kontrollerats har 35 fakturor betalats för sent. Av dessa är 27 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 2018.

Kontroll utförd datum

Kontrollansvarig



2018-01-16

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Löneenheten, Personalavdelningen	Ansvarig chef Marie Granberg Klasson
Kontrollmoment Felaktig utbetald lön	

Genomförande	Kontrollansvarig: Gun Rydetorp
	Deltagare från enhet: Löneadministratörerna
	Metod Stickprovskontroll under vecka 44 på fem enheter
Resultat Kontrollmoment	En frånvaro inom Lärande och en frånvaro inom Socialtjänst var ej inlagd i personalsystemet. Två flexrättelser inom Äldreomsorgen var inte åtgärdade.
Kommentarer till resultat av granskning:	Ej rapporterad frånvaro och ej åtgärdade flexrättelser medför onödiga kostnader.
Åtgärdsförslag:	Chef håller koll på att personalens frånvaro finns inlagd i personalsystemet samt att personal med flex gör rättelser i flexen.

Kontroll utförd datum Nov-dec 2017
Kontrollansvarig Gun Rydetorp



2018-01-16

Rapport enligt intern kontrollplan 2017

Verksamhet Löneenhet, Personalavdelning	Ansvarig chef Marie Granberg Klasson
Kontrollmoment Uttag av minst 20 semesterdagar per år	

Genomförande	Kontrollansvarig: Gun Rydetorp Deltagare från enhet: Löneadministratörerna Metod: Skickat ut påminnelse till chefer att kontrollera att medarbetarna tagit ut minst 20 semesterdagar under året samt att de ska återrapportera att kontrollen har utförts.
Resultat Kontrollmoment	 <Skriv här> <Skriv här> <Skriv avvikelser >
Kommentarer till resultat av granskning:	Drygt hälften av cheferna har i december återrapporterat att kontrollen har utförts.
Åtgärdsförslag	<Skriv åtgärdsförslag här...>

Kontroll utförd datum V 42
Kontrollansvarig Gun Rydetorp



2018-01-20

Uppföljning enligt intern kontrollplan 2016

Verksamhet Personalavdelningen	Ansvarig chef Personalchef
Process Introduktion av ny chef RISK: Att ny chef inte får den introduktion som behövs för att kunna utföra sitt uppdrag. Att kommunen uppfattas som mindre attraktiv. Arbetsmiljörisk för medarbetare	

Genomförande	Kontrollansvarig: Personalchef Deltagare från enhet: Verksamhetschefer
Resultat Kontrollmoment	Kontroll av att övergripande chefer använder sig av kommunens introduktionsplan för ny chef och att ny chef anmäls till kommunens chefsutbildningar för ny chef Kontrollen visar att övergripande chefer med HR stöd använder sig av kommunens introduktionsplan för ny chef
Kommentarer till resultat av granskning:	Kontrollen har genomförts dec 2017
Åtgärdsförslag	. Uppdatering av introduktionsplan görs under våren 2018
Följande åtgärder har vidtagits sen förra kontrolltillfället	Fortsatt uppföljning och utvärdering av introduktion för ny chef
Kontroll utförd datum Dec 2017	
Kontrollansvarig Marie Granberg Klasson	



Linda Rudenwall
Linda.rudenwall@vargarda.se

Datum
2018-02-21

Ert datum

Referens
VK 2018-000138

Er referens

Servicenämnden ekonomi/personal

Verksamhetsberättelse 2017

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden föreslår kommunfullmäktige besluta:

Verksamhetsberättelsen för ekonomi- och personalavdelningen 2017 fastställs.

Sammanfattning av ärendet

Verksamhetsberättelse för verksamhetsåret 2017 är upprättad. Ekonomi- och personalchef redogör för verksamhetsåret 2017 samt kommenterar det ekonomiska utfallet för samma period.

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Linda Rudenwall
Ekonomichef

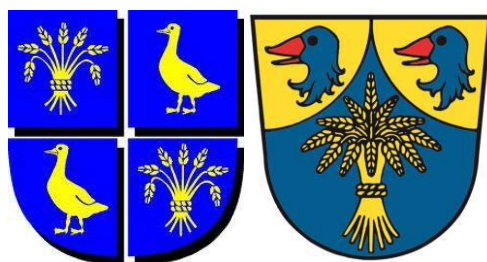
Marie Granberg Klasson
Personalchef

Verksamhetsberättelse

per den

2017-12-31

Servicenämnder Vårgårda och Herrljunga kommun



Inledning

Personal, ekonomi och IT är sedan 2015 organiserade i två gemensamma servicenämnder. Uppdraget för servicenämnd är att verka stödjande för chefer och verksamheter inom de båda kommunerna. Vårgårda kommun är huvudman för en **servicenämnd ekonomi/personal** och Herrljunga kommun är huvudman för en **servicenämnd IT, växel och telefoni**.

Ekonomiavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Ekonomiavdelningens uppdrag är att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge **stöd** och **service** i ekonomifrågor samt upprätthålla en tydlig **styrning** i ekonomifrågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer.

Under 2017 genomförde ekonomiavdelningen bland annat utbildningsinsatser riktade till nya chefer i Herrljunga och Vårgårda kommun. Dessutom genomfördes en utbildningsdag inom området komponentredovisning tillsammans med Tekniska och Samhällsbyggnad. 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 tertial 1 med att strukturera om äldre komponenter som finns i båda kommunernas anläggningsregister.

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 rutinansvarig. Arbetet med rutiner som standard planeras pågå till delåret 2018.

Under hösten påbörjade ekonomiavdelningen arbetet med att införa en ny portal, LRP (leverantörs-fakturaportal), vilket kommer att förändra och förbättra fakturaflödena i ekonomisystemet. Arbetet förväntas vara klart under tertial 2 2018.

Ytterligare utvecklingsområden som ekonomiavdelningen arbetat med 2017 har bestått i att se över resursfördelningsmodellen med differentierad prisuppräknings, införsel av e-faktura till privatkunder, uppdatering av attestreglementena, skapa förutsättningar för internbudgetering (hantera interna motparter i budgeten) samt se över modellerna för internprissättning.

Utfall per den 2017-12-31

Ekonomi

	Utfall 2016*	Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse utfall vs. Budget 2017
Intäkter	-10 206	0	-354	354
Personalkostnader	8 398	8 340	7 404	936
Övriga kostnader	519	956	1 055	-99
Övriga främmande tjänster	311	1 175	867	308
Kapitalkostnader	40	37	43	-6
Summa nettokostnader	-938	10 508	9 014	1 494
Kommunbidrag		10 508	10 508	
Resultat mot budget	938	0	1 494	

*I 2016 års utfall ligger kommunbidraget inräknat i intäkterna.

Ekonomiavdelningens årsresultat visar ett positivt utfall på 1 494 (938) tkr för år 2017. Det positiva resultatet kan framför allt härledas till att personalbudgeten inte nyttjats fullt ut. Anledningen till det är att tjänstledigheter beviljats för ett par tjänstepersoner samt att en tjänst var vakant under en period i början av året. System- och konsultkostnader har hållits tillbaka, vilket visar ett överskott på raden för övriga främmande tjänster. Intäkterna som konterats till ekonomiavdelningen är till största del intäkt från Nossan förvaltningsaktiebolag, Vårgårda bostäder samt Herrljunga Elektriska gällande ekonomitjänster samt övriga bidrag från Försäkringskassan.

Personalavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Personalavdelningen arbetar i 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.

Under 2017 har HR-enheten genomfört löneöversyn, utbildningsplan år ett för ny chef – en tolvmodulers utbildningsserie inom områdena personal, ekonomi offentlighet och sekretess, framtagande av ledarkriterier och ledarutvecklingsinsatser, nytt system för rapportering av arbetsskador och tillbud – KIA, ny personalhandbok, uppstart av projekt sänkt sjukfrånvaro och projekt heltid, genomförande av medarbetarenkät 2017. Löneenheten har infört en medarbetarportal – en väg in till alla system som även är möjlig att ladda ner via en app, vidareutvecklat ett förenklat arbetssätt med anställningsavtal via WinLAS samt utvecklat effektivare användande av personal-, lönesystem och bemanningsplaneringssystem.

Utfall per den 2017-12-31

Personal

	Utfall 2016*	Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse utfall vs. Budget 2017
Intäkter	-11 249	0	-81	81
Personalkostnader	9 414	10 965	11 203	-238
Övriga kostnader	1 148	706	467	239
Övriga främmande tjänster	806	2 019	2 229	-210
Kapitalkostnader	0	0	1	-1
Summa nettokostnader	119	13 690	13 818	-128
Kommunbidrag		13 690	13 690	
Resultat mot budget	-119	0	-128	

*I 2016 års utfall ligger kommunbidraget inräknat i intäkterna.

Personalavdelningens årsresultat visar ett negativt utfall på -128 (-119) tkr för år 2017. Satsningar har skett i båda kommunerna på de två större projekten; projekt heltid och projekt sänkt sjukfrånvaro. Dessa satsningar har ingått i den ordinarie personalbudgeten för personalavdelningen. Avdelningen har under året i stort kunnat hålla budget, mindre

avvikelser finns att hitta i de olika intäkts- och kostnadsposterna. I Vårgårda visar personalavdelningen en positiv avvikelse med +150 tkr och i Herrljunga en negativ avvikelse med -278 tkr. Den negativa avvikelser i Herrljunga beror på att utfall för löneväxling då personalförändring skett lagts på personalavdelningen istället för att ha belastat verksamheterna.

IT, växel och telefoni

Verksamhetsbeskrivning

Under 2017 har servicenämnden IT, växel och telefoni genomfört utbildningar kring ITIL, processororienterat arbetssätt, och ett förändringsarbete som har tagit avdelningen ett steg närmare målet till "ALLA RÄTT! IT avdelningen 2.0". IT-avdelningen kommer även att fortsätta att arbeta med det interna arbetet med att bygga vidare på processarbetet som startades under 2017.

En konsolidering av datahallarna har genomförts där IT nu har en primär datahall i Herrljunga. Denna aktivitet kommer att generera en besparing på ca 2 mkr under 3 år.

Ytterligare aktiviteter är informationssäkerhetsprojektet som har pågått under 2017. Genom projektet ligger Herrljunga och Vårgårda kommuner i framkant i förhållande till andra verksamheter och organisationer.

Ett projekt som säkerställer trådlöskommunikation för Kunskapskällan i Herrljunga har genomförts med ett gott resultat och ger en trygghet i det fortsatta arbetet med projektet IT-grundplattformen under 2018.

Under 2018 och 2019 kommer ett arbete påbörjas med att implementera en ny grund IT-plattform vilket innebär att vi byter ut operativsystemet Novell till operativsystemet Microsoft för bland annat våra behörighetsfunktioner. I implementeringen ingår även byte av vårt mailsystem med tillhörande kringfunktioner så som Skype for business och Office 365.

Utbyte och förtätning av trådlösa nätverk (Wifi) för i första hand skolorna kommer att genomföras under 2018 och 2019 där avsikten är att följa den nationella IT-strategin för skolan.

Utfall per den 2017-12-31

IT, växel och telefoni

	*Utfall 2016	Budget 2017	Utfall 2017	Avvikelse utfall vs. Budget 2017
Intäkter	-22 822	-3 545	-6 217	2672
Personalkostnader	6 911	7 448	7 075	373
Övriga kostnader	19 426	8 976	11 957	-2981
Kapitalkostnad	1 987	2 509	1 855	655
Summa nettokostnader	5 502	15 388	14 671	717
Kommunbidrag	5 613	15 388	15 388	
Resultat	111	0	717	

*I 2016 års utfall ligger kommunbidraget inräknat i intäkterna.

Utfallet per den sista december 2017 visar ett positivt resultat med +717 tkr. Det positiva resultatet kommer fram av lågt utfall på kapitalkostnader och lägre personalkostnader än budget. De större avvikelserna på intäkter och övriga kostnader beror på att IT-verksamheten tar kostnader som sedan debiteras ut i verksamheterna.

Investeringar IT

Investeringar-IT, växel och telefoni				
Belopp netto (tkr)	Utfall 2016-12-31	Budget 2017	Utfall 2017-12-31	Avvikelse helår
IT-investeringar		500	589	-89
IT-invest. Hrja och VGA		900	895	5
S:a investeringar egna		1 400	1 484	-84

Projektet IT-investeringars utfall blev för år 2017 589 tkr, medan IT-investeringar Herrljunga och Vårgårda lämnar ett överskott med 5 tkr. Investeringsbudgeten går totalt med 84 tkr i underskott.

Sammanställning resultat servicenämnderna

För 2017 blev servicenämndernas samlade resultat +2 082 tkr, där ekonomiavdelningen står för +1 493 tkr, personalavdelningen för -128 tkr och IT-avdelningen för +717 tkr. Se tabell nedan.

Utfall mot budget drift	Utfall 2016	Utfall 2017
Ekonomiavdelningen	938	1 494
Personalavdelningen	-119	-128
IT, växel, telefoni	111	717
Summa resultat	930	2 083



Linda Rudenwall
Linda.rudenwall@vargarda.se

Datum
2018-02-21

Referens
VK 2018-000139

Ert datum

Er referens

Serviceämnden ekonomi/personal

Hantering av över- och underskott 2017

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet

Enligt *Överenskommelse om gemensam serviceämnd om verksamhetsstödjande funktioner ekonomi/personal samt IT/växel/telefoni*, daterat 2014-05-06, ska över- och underskott för serviceämnaderna hanteras genom att i sin helhet överförs till följande verksamhetsår.

Det är kommunfullmäktige i respektive kommun som beslutar om över- och underskottshanteringen i respektive kommun.

Nedanstående tabell visar över- och underskottshanteringen för alla tre verksamheter som ingår i de båda serviceämnaderna.

(Tkr)	IB 2017	Utfall 2017	UB 2017
Ekonomiavdelningen	785	1 493	2 278
Personalavdelningen	-67	-128	-195
IT-avdelningen	508	717	1 225
TOTALT UB			3 308

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Linda Rudenwall
Ekonomichef