



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde onsdagen den 6 mars 2019 kl. 10:30 i Stora Ljungås för att behandla följande ärenden:

	Ärende	Övriga uppgifter
1	Möte med revisorerna	Kl. 10:30
2	Ekonomichefen informerar Dnr: 2019-000105, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 10:45
3	Personalchefen informerar Dnr: 2019-000106, Handläggare: Marie Granberg Klasson	Kl. 11:00
4	Uppföljning av intern kontroll per 31 december 2018 - information Dnr: 2019-000107, Handläggare: Linda Rudenwall och Marie Granberg Klasson	Kl. 11:15
5	Bokslut 2018 inklusive verksamhetsberättelse Dnr: 2019-000108, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 11:25
6	Hantering av över- och underskott 2018 Dnr: 2019-000111, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 11:35
7	Revidering av budget 2019 Dnr: 2019-000112, Handläggare: Linda Rudenwall	Kl. 11:45

Bengt Hilmerzon
ordförande

Sara Gårdeson
kommunsekreterare



Linda Rudenwall,
Linda.Rudenwall@vargarda.se

Datum
2019-02-25

Ert datum

Referens
VK 2019-000105

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Ekonomichefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet, jämställdhetsanalys och ekonomiska effekter

Information från ekonomiavdelningen:

- Upphandlingsfunktionen gick den 1/2 över från kommunövergripande till servicenämnd ekonomi.

Lägesbild:

- direktupphandlat Zango
- insamling alla avtal till centralt system är påbörjat
- upphandling av upphandlingsfunktion är påbörjad
- nytt avtal upphandlingsfunktion beräknat klar 1/5
- Upphandlingsfunktionen – ska vara professionell, kostnadseffektiv och nytänkande
- Den 14/3, upphandlingschef i Skövde kommer och håller i en grundutbildning, erbjudit chefer i FLG/KLG att vara med.

Till hösten är målet:

- Tilldelat en leverantör genomförandet av upphandlingsfunktion, 3-årsavtal.
- Internt hos ekonomi en kontaktperson för avtalsadmin och intern kontroll
- Leverantör/ekonomi informerar på respektive kommuns chefsmöten under hösten och sedan kontinuerligt i upphandlingsfrågor
- Under 2019 startar arbetet med uppföljning personalekonomiska nyckeltal. Djupare uppföljning kommer att ske i grupp sammansättning ekonom/HR/chef. Samordnande i detta arbete är personalcontroller, började sin tjänst i november.
- Rekrytering av två nya controllers är genomfört. Gäller framförallt Herrljunga kommuns verksamheter, socialförvaltningen samt bildningsförvaltningen.

Linda Rudenwall
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till
"[Skriv text här]"



Maria Granberg Klasson

Servicenämnd ekonomi och personal

Personalchefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet, jämställdhetsanalys och ekonomiska effekter

Pågående arbeten:

Projekt Sänkt sjukfrånvaro 2017-2019 och arbetsmiljöarbete

Arbetet med projekt Sänkt sjukfrånvaro är nu inne på sitt tredje år. Nytt förslag till ny omarbetad rehabiliteringsprocess är inne i steget med implementering. Flera delar har anpassats på grund av lagförändring och utifrån erfarenheter i projektet. Utmaningen är att få hela organisationen att samlat arbeta efter de nya rutinerna. Det behövs även ett mer strukturerat arbete inom varje förvaltning och verksamhet där arbetet fortlöpande inriktas på att analysera, planera och följa upp hur arbetet med sjukfrånvaron fortlöper. Då projektet nu är inne på sitt tredje år behövs nu ett mer inriktat arbete på helheten och på alla nivåer för att arbetet ska få en hållbarhet över tid och för att sjukfrånvaron ska sjunka och vara fortsatt låg.

När det gäller det strategiska arbetet och samverkan mellan parterna i rehabiliteringsarbetet har nu en verksamhetsplan tagit fram med Avonova och en överenskommelse med Skaraborg Försäkringskassa. Samarbetet med Närhälsan Herrljunga fungerar nu bra och troligtvis kommer även Vårgårda Närhälsan komma igång på samma sätt under 2019. Samarbetet med Samordningsförbundet fortsätter även under 2019 med ett samarbete för att kartlägga och utveckla organisatoriska förutsättningar för chefer genom Sunt Arbetslivs verktyg Chefoskopet. Arbetet startar med två seminariedagar i mars där politiker, chefer och HR-personal är inbjudna för att få grunderna till ett ev fortsatt utvecklingsarbete i kommunerna. Vårgårda och Herrljunga har av Samordningsförbundet blivit erbjudna att få möjlighet att ta lärdom av hur tre Skånekommuner har jobbat genom att en av konsulterna kommer och gör en föredragning på plats.

I övrigt pågår nu en utbildningsinsats i stresshantering (ACT) genom Samordningsförbundet för Vårgårda och Herrljungas medverkande chefer. Planen är att cheferna sedan ska arbeta vidare med kunskapen i sina respektive arbetsgrupper.

Utveckling av ett strategiskt arbetsmiljösystem har resulterat i en ny modell – en s k SAM-karta - som nu är samverkad och beslutad för båda kommunerna SAM-kartan går nu att hitta i Personalhandboken med ingående detaljerade verktyg. För uppföljning av arbetsmiljöarbetet har en ny modell för arbetsmiljöbokslut tagits fram som nu används i Vårgårda kommun för 2018 års uppföljning. För Herrljunga planeras att använda samma modell för 2019 års uppföljning.

Projekt Heltid 2017-2019

Genomförande av pilotprojekten har påbörjats i båda kommunerna och planering för att ta fram piloter för övriga verksamheter inom förskola fritidshem, skola, måltid och lokalvård. Verksamheterna är i ett stort behov av lokalt processtöd i bemanningsplanering, bemanningsekonomi och schemaläggning.

Genom ansökta och beviljade medel via Omställningsfonden kommer utbildningar inom bemanningsekonomi och bemanningsplanering nu att genomföras för chefer, stödpersonal och schemaläggare. Utbildningarna genomförs av TimeCare.

Löneöversyn 2019

Arbetet med löneöversyn 2019 är igång utifrån den fastlagda löneöversynsprocessen för 2019. Lönekartläggningar har genomförts och åtgärder har samverkats och beslutats utifrån kraven i diskrimineringslagen.

Nya former för uppföljning Personal och Ekonomi

Personalavdelningen och Ekonomienheten har under hösten tagit fram en gemensam strategi för personalekonomi och uppföljning. Där chef, controller och HR-specialist arbetar planlagt på alla nivåer med uppföljning inriktat på personalekonomi och personalplanering. Arbetsformerna har nu implementerats och tertiäluppföljningar kör nu igång under april. Personalcontroller kommer att vara den samordnande länken i arbetet.

Löneenheten

Upphandling av ny pensionsadministration är klar och arbetsmöten har nu genomförts med Skandia som vann upphandlingen. I övrigt arbetar Löneenheten med att kvalitetssäkra lönearbetet och föra in ny lönemodul för förtroendevalda. Ett stor utmaning kommer att vara att få verksamheterna att använda schemaplaneringssystemet Time Care i samband med

heltidsinförandet. Arbetet är helt beroende av att verksamheterna använder systemet för att få en optimal bemanningsplanering utifrån kvalitet, ekonomi och arbetsmiljö.

Jämställdhetsanalys

Projekt "Heltid som 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. Försäkringskassans statistik i *Statistikbilaga till pressmeddelande, november 2016* visar att de kvinnodominerade yrkena inom kommunal verksamhet har en högre sjukfrånvarostatistik än de mansdominerade yrken, vilket troligtvis beror på att kvinnor arbetar i yrken med högre krav på sociala arbetsåtaganden och i situationer med risk för hot och våld. Enligt Arbetsmiljöverkets arbetsmiljöundersökningar så upplever medarbetare från vård, skola, omsorg och socialtjänst i högre grad brister inom den psykosociala arbetsmiljön vilket medför högre risk för psykisk ohälsa. Projekt sänkt sjukfrånvaro är inriktat på att främst kartlägga arbetsmiljöförutsättningar inom de kvinnodominerade yrkena och då inom förskolan, hemtjänsten och kost. Kartläggningarna har sedan varit underlag för förbättringsarbete, förebyggande arbete och åtgärder på grupp- och individnivå samt förändrade rutiner och samarbete kring rehabilitering. Projektets arbete hänger till stor del ihop med översynen av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Lönekartläggning i samband med löneöversyn utgår från jämställdhetsperspektivet där eventuella osakliga löneskillnader beroende på kön kartläggs och analyseras. Råder osakliga löneskillnader ställs krav på att vidta åtgärder för att jämna ut löneskillnader.

Marie Granberg Klasson
Personalchef



Linda Rudenwall,
Linda.Rudenwall@vargarda.se

Datum
2019-02-25
Ert datum

Referens
VK 2019-000107
Er referens

Serviceämnd ekonomi och personal

Uppföljning av intern kontroll per 31 december 2018 - information

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet, jämställdhetsanalys och ekonomiska effekter

Ekonomichef Linda Rudenwall och personalchef Marie Granberg Klasson redogör för den interna kontroll som genomförts för Vårgårda och Herrljunga kommuner under 2018.

Rapporter från ekonomi- och personalavdelningen finns med som bilagor till redogörelsen, vilka visar vad som kontrollerats och resultatet av kontrollerna.

Beslutsunderlag

Bilagor för genomförda interna kontroller

Linda Rudenwall & Marie Granberg-Klasson



2018-12-20

Uppföljning enligt intern kontrollplan 2018

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 Utvärdering i form av enkät har under 2018 sänts ut till 27 nyanställda chefer sedan oktober 2016. Totalt inkom fyra svar. Enkätresultatet visar på att 50% (2 av 4) har utgått från introduktionsplanen vid anställning som ny chef.
Kommentarer till resultat av granskning:	Kontrollen visar att övergripande chefer till 50% använder sig av kommunens introduktionsplan för ny chef och i flera fall följs inte den lagda introduktionsplanen.
Åtgärdsförslag	Frågan lämnas till kommunernas övergripande ledningsgrupp.
Följande åtgärder har vidtagits sen förra kontrolltillfället	Enkätutvärdering
Kontroll utförd datum juni-september 2018	
Kontrollansvarig Marie Granberg Klasson	



2018-12-28

Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande	Kontrollansvarig:Löneadminstratör
	Deltagare från enhet:Löneenheten
	Metod Stickprov på fem enheter under vecka 44
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: 1 frånvaro inom Samhällsbyggnad ej inlagd i systemet	
Åtgärdsförslag Uppmana chefer att ha koll på frånvaron	

Kontroll utförd datum
Kontrollansvarig



2018-12-28

Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet	Ansvarig chef
Kontrollmoment	

Genomförande	Kontrollansvarig:Löneadministratör Deltagare från enhet:Löneenheten 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	☐ 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: Drygt hälften av cheferna har återrapporterat att kontrollen utförts.	
Åtgärdsförslag	<SKRIV ÅTGÄRDSFÖRSLAG HÄR...>

Kontroll utförd datum
Kontrollansvarig



Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Stickprov av fakturor	

Genomförande

Kontrollansvarig: Joakim Johansson/Lennart Berglind

Resultat

Kontrollmoment

338 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 (1 501 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 (även sekretessmarkering har kontrollerats)
- Juli - Slumpmässigt urval bland fakturor mellan 20 och 100 tkr
- Augusti - Slumpmässigt urval av leverantörsfakturor.
- September - Slumpmässigt urval av lev. fakturor med moms 6 eller 12 %
- Oktober - Urval av lev. fakturor på konto 7650 (kurs) och konto 7052-7053 (hotell)
- November - Urval av lev. fakturor på konto 7450 (konsulttjänster)
- December - Urval av lev. fakturor på konto 7100 och 7110.

Inköp

I något fall har varor köpts utanför befintligt ramavtal – beslutsattestant har meddelats. I några fall kan vald konsult ev. ifrågasättas; hur har valet skett?

Kontering

Anteckning om deltagare och/eller syfte saknas på 35 fakturor konterade på representationskonto (av 55 st). Attestanter meddelades och komplettering för januari-juli har skett.

15 fakturor har konterats på andra konton än vad som är korrekt. Det är fråga om mindre avvikelser, och attestanter är meddelade.

Fakturor till servicenämnd- IT- avser i några fall både Herrljunga och Vårgårda kommun, och då är det viktigt att respektive kostnad antingen konteras som kommunspecifik kostnad i rätt kommun eller att separat faktura ställs till respektive kommun. Detta avser konto 7450-konsulttjänster.

Periodisering

Inga avvikelser när det gäller fakturor med betydande belopp.

Jäv

En avvikelse noterad gällande kurskostnad. Beslutsattestanter har godkänt egen kurs, och har underrättats om detta.

Moms

Ett antal fakturor för livsmedelsinköp har mindre korrigeringar på konto 1671 och 1677 (ingående momskonton; skattskyldighet resp. skattefritt), orsak ej utredd. I övrigt inget avvikande i detta urval.

Attest

En avvikelse noterad gällande kurskostnad. Beslutsattestanter har godkänt egen kurs, och har underrättats om detta.

Betalning

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

Av de 338 fakturorna som kontrollerats har 102 st betalats försent. Av dessa är 18 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent. I tre av dessa fall beror förseningen på att fakturan finte ankommit utan vi har först fått påminnelse och därefter har fakturan kunnat hanteras.

En stor del av de för sent betalade fakturorna har endast en dags försening (32 st) vilket ev. kan bero på en fördröjning i samband med att betalfilen till banken sänds.

4 st fakturor är försenade med mellan 10-40 dagar och den genomsnittliga förseningen för alla försenade fakturor under året ligger på drygt 3 dagar.

Av de 25 granskade fakturorna på konto för representation var 24 försenade mellan 1 och 10 dagar.

**Kommentarer till
resultat av
granskning:**

Något 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 4,4 % (84 av 1 898) och under 500 kr 21,9 % (416 st). Detta är anmärkningsvärt av två skäl, dels innebär varje faktura ett antal kostnadsdelar i hanteringen; exempelvis tidsåtgång för kontering och attester. Dels kan det också vara ett tecken på bristande samordning av inköp när så många små inköp görs.

Konteringen kan i flera fall utvecklas och detta kan poängteras i samband med utbildningsinsatser.

I vissa fall kan vald leverantör ev. ifrågasättas när inköp behövt göras utanför ramavtal, inte minst när det gäller konsultkostnader. Svårt att bedöma om inköpet är gjort av rätt leverantör.

Åtgärdsförslag

Ekonomiavdelningen planerar att ta fram tydliga riktlinjer inom områdena jäv och representation, då det visar sig att det där finns störst osäkerhet om vad representation innebär, och när och hur dessa konton ska användas. Information om jäv och representation fortsätter ekonomiavdelningen med vid utbildnings- och informationsinsatser under 2019.



2018-12-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Räntor och avgifter	

Genomförande	Kontrollansvarig: Joakim Johansson/Lennart Berglind
Kommentarer till resultat av granskning:	Dröjsmålsränta för de fyra första månaderna uppgår till 20 tkr, och för hela år 2018 till 39 tkr. Till detta tillkommer ränta debiterad på "nästa faktura" från leverantör som i vissa fall konteras tillsammans med den vanliga kostnaden. Erfarenhetsmässigt vet vi också att det kommer ett antal räntefakturer i september som beror på att fakturor hanterats för sent på grund av semestrar. Förutom avgifter pga påminnelser kostar den tid som ekonomiavdelningen lägger på att hantera påminnelser, ta emot telefonsamtal från leverantörer som inte har fått betalt samt i vissa fall påminna de som har dröjt med fakturahantering. Tre konton har saldokontrollerats; 7610, 8520 och 8550. 7610 har inte använts till förseningsavgifter, utan till andra typer av avgifter. (men kan användas till detta enligt kodplan) 8520 har 11 tkr i saldo vilket avser dels kravavgift och dels kostnadsränta på skattekontot. 8550 har 28 tkr i saldo till Svea inkasso och ilntrum Justitia, dröjsmålsräntor och förseningsavgifter. Viktigt att här notera att det förekommer förseningsavgifter till Transportstyrelsen avseende trängselskatt som inte betalats i tid. Där behövs mycket snabb betalning för att undvika denna mycket höga förseningsavgift.
Åtgärdsförslag	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar. Under hösten har ekonomiavdelningen genomfört möten med olika chefsgrupper för att informera om vikten av korrekt fakturahantering och tips för att göra det effektivt. Information om höga förseningsavgifter vid trängselskatt kan behövas till de som använder bil i tjänst och som emellanåt kan bli debiterade trängselskatt. Info om detta kan också behöva läggas till i folder för information om inköp.

Kontroll utförd datum
2018-08-30/2019-02-18Kontrollansvarig
Joakim Johansson/Lennart Berglind



2018-12-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Stickprov av leverantörsfakturer med kontroll på områden enligt nedan	

Genomförande

Kontrollansvarig:

Joakim Johansson (jan-juli) Lennart Berglind (aug-dec)

Deltagare från enhet:

Metod

Stickprov 30 fakturer per månad (jan-juli) och 15-30 fakturer per månad (aug-dec)

Resultat

Kontrollmoment

☐ Rutinen fungerar enligt rutinbeskrivning☒ Rutinen fungerar men behöver utvecklas☐ Dokumenterad rutinbeskrivning saknas☐ <SKRIV HÄR>☒ 321 fakturer 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 fakturer 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 - Fakturer över och under beloppsmässig median (997 kr)
- Februari - Urval bland de fakturer med lägst belopp (under 150 kr)
- Mars - Slumpmässigt urval bland leverantörer kommunen inte har ramavtal med
- April - Slumpmässigt urval bland leverantörsfakturer över 100 tkr
- Maj - Urval bland fakturer konterade på konto för representation
- Juni - Urval bland förväntat sekretessklassade dokument konto 451- och 4520 (även sekretessmarkering har kontrollerats)
- Juli - Slumpmässigt urval bland fakturer mellan 20 och 100 tkr
- Augusti - Fakturer med belopp 2 000 - 8 000 kr
- September - Slumpmässigt med lägst belopp
- Oktober - Fakturer konterade på representation (7100 o 7110)
- November - Fakturer konterade på konsultkostn (7450)
- December - Fakturer konterade på kurs o hotell (7650 resp. 7052)

☒ Följande avvikelser mot rutinbeskrivning har konstaterats:

Inköp

I något fall har varor köpts utanför befintligt ramavtal - beslutsattestant har meddelats. Några inköp som konterats på konsultkostn. resp. hotell/kurs är svåra att avgöra om dessa inköp är gjorda av från mest lämplig leverantör.

Kontering

Några fakturor har konterats på andra konton än vad som är korrekt. Det är frågan om mindre avvikelser. Attestanter är meddelade. Ett tjugotal fakturor som har konterats på konto för representation har saknat uppgift om deltagare och/eller syfte. Attestanter har informerats och komplettering har skett. I övrigt inga avvikelser.

I något fall har kostnad konterats till fel kostnadsställe, och i några fall har kostnad för kulturevenemang konterats som konsultkostnad. Ett alternativ är att istället använda konto 7490 (övr. främmande tjänster).

Periodisering

Inga avvikelser när det gäller fakturor med betydande belopp.

Jäv

En faktura som avsåg tågbiljetter hade attesterats av resenären själv. Attestanten är påmind om gällande regler för jäv och följer dessa i fortsättningen. I övrigt inga avvikelser.

Moms

Inga avvikelser i detta urval.

Attest

Inga avvikelser i detta urval. I ett fall har en faktura betalats av fel verksamhet (litet belopp).

Betalning

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

Av de 321 fakturorna som kontrollerats har 100 fakturor betalats för sent. Av dessa är 30 fakturor betalda mer än 5 dagar för sent. Merparten av de försenade fakturorna avser mindre fakturabelopp och ofta endast 1-2 dagar försenade; ofta avseende inköp av livsmedel. I två av dessa fall beror förseningen på att fakturan först inte ankommit utan vi har först fått påminnelse och därefter har fakturan kunnat hanteras.

Kommentarer till resultat av granskning:

Något som inte kontrollerats, men som ändå iakttagits i samband med internkontrollen är att Vårgårda kommun har förhållandevis många fakturor med låga belopp. För januari är andelen fakturor under 100 kr 6,2 % (180 av 2917) och under 500 kr 37,2 % (1084 st). Detta är anmärkningsvärt av två skäl, dels innebär varje faktura ett antal kostnadsdelar 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. När det gäller urvalet av fakturor för kontona 7100 och 7110 (representation) noteras att av 15 granskade fakturor saknade 6 st fakturor uppgift om deltagare och/eller ändamål. Av de 15 fakturorna betalades 8 av dessa för sent.

Åtgärdsförslag

Ekonomiavdelningen planerar att ta fram tydliga riktlinjer inom områdena jäv och representation, då det visar sig att det där finns störst osäkerhet. I övrigt fortsätter ekonomiavdelningen med informationsinsatser under 2019 vad gäller utbildningar i ekonomi och handhavande av ekonomisystem för både administratörer och chefer.

Kontroll utförd datum

December 2018

Kontrollansvarig

Joakim Johansson/Lennart Berglind



2018-12-31

Rapport enligt intern kontrollplan 2018

Verksamhet Ekonomiavdelningen	Ansvarig chef Linda Rudenwall
Kontrollmoment Påminnelse- och dröjsmålsavgifter på leverantörsfakturer	

Genomförande	Kontrollansvarig: Joakim Johansson/Lennart Berglind Deltagare från enhet: Joakim Johansson/Lennart Berglind Metod Saldokontroll konto för påminnelse- och dröjsmålsavgifter
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 2018 uppgår till 52 tkr (39 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. Tre konton har saldokontrollerats: 7610, 8520 och 8550. 7610 har inte använts till förseningsavgifter, utan till andra typer av avgifter. 8520 har 1 tkr i saldo för avgift till Intrum Justitia, inkasso. 8550 har 27 tkr i saldo för räntekostnader på leverantörsskulder. Viktigt att notera att det här förekommer ett antal betydande belopp (500 kr per tillfälle) för förseningsavgift till transportstyrelsen avseende trängselskatt som inte betalats i tid. Där behövs mycket snabb betalning för att undvika denna höga förseningsavgift.
Åtgärdsförslag	Tydligare information om konsekvenser av sena betalningar. Under hösten 2018 har ekonomiavdelningen träffat olika chefsgrupper för att informera om vikten av korrekt fakturahantering och tips för att göra det effektivt. Information om höga förseningsavgifter vid trängselskatt kan behövas till de som använder bil i tjänst och som emellanåt kan bli debiterade trängselskatt. Info om detta kan också behöva läggas till i folder för information om inköp.

Kontroll utförd datum

Januari/februari 2018

Datum

Kontrollansvarig

Joakim Johansson/Lennart Berglind



Jenny Nyberg,
Jenny.Nyberg@vargarda.se

Datum
2019-02-11

Referens

Ert datum

Er referens

Serviceämnd

Verksamhetsberättelse 2018 serviceämnderna för ekonomi/personal samt IT

Förvaltningens förslag till beslut

Serviceämnden godkänner 2018 års verksamhetsberättelse.

Sammanfattning av ärendet

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

Ekonomiavdelningens årsresultat visar ett positivt utfall på 1 703 tkr för år 2018. Det positiva resultatet kan framför allt härledas till minskade personalkostnader då en tjänst varit vakant under hösten. System- och konsultkostnader har hållits tillbaka, vilket visar ett överskott på raden för övriga främmande tjänster.

Personalavdelningens årsresultat visar ett negativt utfall på -542 tkr för år 2018. 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. Ökade fackliga kostnader samt systemkostnader ses.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2019-02-11.

Verksamhetsberättelse 2018 Serviceämnden.

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Jenny Nyberg
Controller

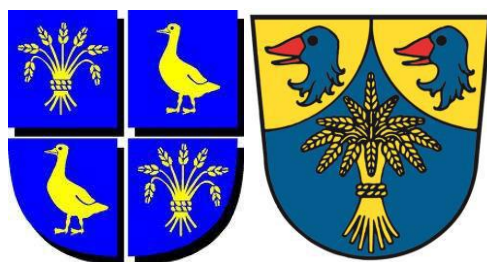
Beslutet ska skickas till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Verksamhetsberättelse

per den

2018-12-31

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 2018 har ekonomiavdelningen fortsatt arbetet med att se över processer och rutiner för att kunna leverera god kvalitet och service i verksamheterna. Arbetet har också handlat om att se över styrdokument kopplat till ekonomi, policy för verksamhets- och ekonomistyrning har reviderats i Herrljunga kommun samt att ytterligare revideringar kommer att göras inför ny mandatperiod i början av 2019. Ekonomiavdelningen har också aktivt jobbat för att förändra det ekonomiska perspektivet hos chefer i verksamheterna. Tydliggöra det ekonomiska ansvaret genom att chefer aktivt sätter delar av sin egen budget samt att chefer själva tar en aktiv roll i uppföljningarna under året.

I början av 2018 genomfördes en utvärdering av servicenämndernas verksamhet. Kfi, kommunforskning i Väst, fick i uppdrag att utvärdera och rapportera tillbaka till kommunstyrelsen, de utvecklingsområden som finns. Ett utvecklingsområde som förvaltningen arbetade vidare med under hösten 2018 och som även fortsätter i början av 2019 är förtydligande av uppdrag och roller i verksamheterna för att på så sätt minska förväntansgapet som finns inom vissa områden.

Ytterligare områden som ekonomiavdelningen arbetat och utvecklat under 2018 är bland annat: starta upp arbetet med uppföljning av personalekonomi tillsammans med personalavdelningen, se över och förändra nyckeltalen i verksamheterna så att de går att jämföra med andra kommuner, satsa på mer utbildningsinsatser riktade till användare av ekonomisystemet i organisationen, informationsinsatser i ledningsgrupper för att få ner kostnader för fakturapåminnelser och räntor (bluffakturor ska elimineras), implementera informationssäkerhetsarbetet i avdelningen, se över och förändra modellerna för internhandel och internhyra, etc.

Den stora förändringen inför 2019 är upphandlingsfunktionen, som kommer att organiseras in under servicenämnden ekonomi/personal och där ekonomiavdelningen har ansvaret. Uppdraget för upphandlingsfunktion kommer att outsourcas och i början av 2019 kommer det ut en upphandling av upphandlingsfunktionen. Kommunförvaltningen tror att en outsourcing skapar högre grad av affärsmannaskap samt att funktionen blir mer flexibel och professionell.

Ytterligare mål i ekonomiavdelningen under 2019: effektivisera inköps och fakturahanteringsprocess (abonnemang), e-faktura till företag, integration för inkassoärenden,

förtydliga användaradministrationen, tydligare rutiner kring stängning av redovisningen, skapa internhandel för IT, starta upp uppföljningsprocessen för personalekonomi, etc.

Utfall per den 2018-12-31

Ekonomi

	Utfall 2017	Budget 2018	Utfall 2018	Avvikelse utfall vs. Budget 2018
Intäkter	-354	0	-632	632
Personalkostnader	7 404	8 301	7 859	442
Övriga kostnader	1 055	1 084	929	155
Övriga främmande tjänster	867	1 088	611	477
Kapitalkostnader	43	38	41	-3
Summa nettokostnader	9 014	10 511	8 808	1 703
Kommunbidrag	10 508	10 511	10 511	
Resultat mot budget	1 494	0	1 703	

Ekonomiavdelningens årsresultat visar ett positivt utfall på 1 703 (1 494) tkr för år 2018. Det positiva resultatet kan framför allt härledas till minskade personalkostnader då en tjänst varit vakant under hösten. System- och konsultkostnader har hållits tillbaka, vilket visar ett överskott på raden för övriga främmande tjänster.

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.

Projekt ”Sänkt sjukfrånvaro 2017-2019” har nu pågått i två år. Utifrån kartläggningsarbete och samverkansmöten 2017 togs inriktningsmål fram för 2018 som innebar att förkovra cheferna inom tidig rehab, tydligare process för tidig rehab, öka förståelsen för kostnaderna gällande sjukfrånvaron samt öka samarbetet med Försäkringskassan och Närhälsan. För att nå dessa mål har projektet under hösten 2018 bl.a. erbjudit föreläsning i att ”se tidiga signaler i stress”, startat upp samverkan med Försäkringskassan Skaraborg och introducerat en ”sjukkostnadsmall” för beräkning av faktisk sjukfrånvarokostnad.

Projekt ”Heltid som norm 2017-2019” har under 2018 varit inriktad på uppstart av planerat pilotprojekt inom äldreomsorgen. Planen var att det skulle finansiera ett färdigförhandlat lokalt kollektivavtal som skulle ligga till grund för pilotprojektet med start i oktober. Något kollektivavtal har parterna inte lyckats teckna trots lång förberedelsestid i samverkan. Centrala parter har gett ut nya tolkningar av det centrala avtalet vilket har medfört svårigheter med att få

en gemensam linje i grunderna till heltidsgenomförandet i kommunen. I stället för kollektivavtal har parterna förhandlat lokala riktlinjer som ska ligga till grund för pilotverksamheten som för Vårgårda kommun är Kullingshemmet och Hemtjänst och för Herrljunga kommun Hemtjänst Ljug och Hemgården omvårdnad. I pilotprojektet blir anställningen heltid med möjlighet att utifrån verksamhetens behov söka och få tjänstledighet del av tjänst. Respektive chef bedömer behov och möjlighet till tjänstledighet. Grunden ska vara hälsosamma scheman där arbetspass ska fördelas jämt över tid, arbetspass ska vara maximalt 8,5 timmar långa och det ska inte finnas några krav på delade turer. Den utökade sysselsättningen ska hanteras genom sk resursspass vilket innebär att medarbetaren är tillgänglig för bokning av bemanningsenheten vid egen eller annan enhet. För arbete vid annan enhet ska introduktion och, vid behov, bredvidgång planeras in.

Då Personalavdelningen utifrån nya budgetförutsättningar 2019 gör en anpassning av 1,00 HR-tjänst (projektledartjänst för projekt heltid, ledarutveckling och attraktiv arbetsgivarutveckling) kommer nu stödet i heltidsprojektet övergå i ett operativt processtöd inriktat på bemanningsplanering och schemaläggning. Strategiskt planeringsarbete och heltidsgenomförande för övriga verksamhetsområden ligger fortsättningsvis på verksamheterna själva. HR-enheten stöttar med frågor som rör avtalsfrågor. Ledarutveckling och strategiskt arbete med att utveckla kommunerna som attraktiv arbetsgivare pausas då detta låg i samma tjänst som nu har anpassats.

HR-enheten har under 2018 genomfört tolv utbildningsmoduler för nya chefer samt har flera utbildningsinsatser gjorts för medverkande chefer i sjukfrånvaroprojektet inriktat mot hälsa och arbetsmiljö.

Under hösten genomfördes den återkommande kommunövergripande medarbetarenkätundersökningen för tredje gången. Arbete med arbetsplatsernas och förvaltningarnas handlingsplaner utifrån resultat pågick under våren 2018.

I september 2017 påbörjades arbetet med 2018 års löneöversyn. Löneöversynen blev helt klar i oktober 2018 på ett sent centralt läraravtal.

Personalavdelningens huvudsakliga fokus 2019 blir de två kommunövergripande projekten inriktade på kommunens politiska mål för personal – att sänka sjukfrånvaron och öka andel heltidsanställningar samt att upparbeta ett gemensamt fungerande system för det systematiska arbetsmiljöarbetet – SAM.

Utfall per den 2018-12-31

Personal

	Utfall 2017	Budget 2018	Utfall 2018	Avvikelse utfall vs. Budget 2018
Intäkter	-81	20	-450	470
Personalkostnader	11 203	10 721	11 952	-1 231
Övriga kostnader	467	1 141	720	421
Övriga främmande tjänster	2 229	1 913	2 115	-202
Kapitalkostnader	1	0	0	-0
Summa nettokostnader	13 818	13 795	14 337	-542
Kommunbidrag	13 690	13 795	13 795	
Resultat mot budget	-128	0	-542	

Personalavdelningens årsresultat visar ett negativt utfall på -542 (-128) tkr för år 2018. 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. Ökade fackliga kostnader samt systemkostnader ses.

IT, växel och telefoni

Verksamhetsbeskrivning

Nämnden ska skapa förutsättningar för en fördjupad demokrati och förbättrad medborgarservice genom att öka användarvänligheten för kommunala IT/Växel- och telefonitjänster. Nämnden ska vara en gemensam resurs för att stödja verksamhetsutveckling med hjälp av IT i samtliga verksamhetsområden i de båda kommunerna. Nämnden ska svara för att den tekniska IT-säkerhetsnivån är rätt. Nämnden ska verka för en rationell, ekonomisk och säker hantering av IT/Växel/Telefoni i kommunerna genom att ansvara för infrastruktur knutna till IT-tjänster samt av verksamheterna kravställda tjänster kopplade till dessa.

Under 2018 har ett nytt trådlöst datanätverk (Wifi) inrättats inom skolan för att möjliggöra för digitaliseringen inom kommunen samt en upphandling av ny IT infrastruktur för genomförande under 2019.

Informationssäkerhetsprojektet som har pågått under 2018 har nu slutförts och lämnats över till förvaltning.

Ett effektiviseringsprojekt har bedrivits där fokus ligger på befintliga avtal totalt inom kommunerna samt ett fortsatt arbete med att sänka antalet störningar i det dagliga arbetet med ett större fokus på förändringsarbetet.

Under 2019 kommer arbetet med att implementera en ny IT-plattform fortsätta vilket innebär att vi operativsystemet Novell byts ut 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.

Arbetet med att ta fram avtal mot verksamheterna fortsätter vilket medför en bättre kontroll av de ekonomiska transaktionerna till servicenämnden. Arbetet fortsätter även med att förbättra och utöka användandet av våra ITIL processer, ITIL är en process standard som används av IT organisationer.

Utfall per den 2018-12-31

IT, växel och telefoni

	Utfall 2017	Budget 2018	Utfall 2018	Avvikelse utfall vs. Budget 2018
Intäkter	-6 217	-11 634	-16 814	5 108
Personalkostnader	7 075	7 722	7 422	300
Övriga kostnader	11 957	16 806	22 397	-5 590
Kapitalkostnad	1 855	2 472	1 789	683
Summa nettokostnader	14 671	15 366	14 794	573
Kommunbidrag	15 388	15 366	15 366	
Resultat	717	0	573	

Utfallet per den sista december 2018 visar ett positivt resultat med +573 (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 2017-12-31	Budget 2018	Utfall 2018-12-31	Avvikelse helår
IT-investeringar	589	2 000	1 929	71
IT-invest. Hrja och VGA	895	5 400	3 556	1 844
S:a investeringar egna	1484	7 400	5 485	1 915

Projektet IT-investeringars utfall blev för år 2018 71 tkr, IT-investeringar Herrljunga och Vårgårda lämnar ett överskott med 1 844 tkr. Investeringsbudgeten redovisar totalt ett överskott på 1 915 tkr. De gemensamma projekten under Vårgårda och Herrljunga är pågående projekt som löper vidare under nästkommande år.

Sammanställning resultat servicenämnderna

För 2018 blev servicenämndernas samlade resultat +1 733 tkr, där ekonomiavdelningen står för +1 703 tkr, personalavdelningen för -542 tkr och IT-avdelningen för +572 tkr. Se tabell nedan.

Utfall mot budget drift	Utfall 2017	Utfall 2018
Ekonomiavdelningen	1 494	1 703
Personalavdelningen	-128	-542
IT, växel, telefoni	717	572
Summa resultat	2 083	1 733

Datum
2019-02-25Referens
VK 2019-000111

Ert datum

Er referens

Jenny Nyberg

Servicenämnd ekonomi och personal

Hantering av över- och underskott 2018

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner över- och underskottshanteringen för 2018 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet, jämställdhetsanalys och ekonomiska effekter

Enligt *Överenskommelse om gemensam servicenämnd om verksamhetsstödjande funktioner ekonomi/personal samt IT/växel/telefoni*, daterat 2014-05-06, ska över- och underskott för servicenämnderna 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 servicenämnderna.

(Tkr)	IB 2017	Utfall 2018	UB 2018
Ekonomiavdelningen	2 278	1 703	3 981
Personalavdelningen	-195	-542	-737
IT-avdelningen	1 225	572	1 797
TOTALT UB			5 041

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Linda Rudenwall
EkonomichefJenny Nyberg
Controller

Beslutet ska skickas till

Linda Rudenwall

Marie Granberg Klasson



Jenny Nyberg,
Jenny.Nyberg@vargarda.se

Datum
2019-02-20

Referens

Ert datum

Er referens

Servicenämnd

Revidering av budget 2019 servicenämnderna ekonomi/personal

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner reviderad budget 2019.

Sammanfattning av ärendet

Ekonomiavdelningens budget tilldelas ytterligare 820 tkr i samband med att funktionen för upphandling från och med februari ligger under Ekonomiavdelningen. Totalbeloppet fördelas 450 tkr till Vårgårda och 370 tkr till Herrljunga.

I förra budgetbeslutet för servicenämnd ekonomi/personal togs en inplanerad ramväxling bort gällande försäkringar om 424 tkr. Ramväxlingen genomfördes aldrig i Vårgårda och nu läggs den tillbaka.

Beslutsunderlag

Budget 2019 Servicenämnd ek-pers.

Jämställdhetsanalys

Detta ärende gör ingen skillnad mellan kön.

Jenny Nyberg
Controller

Beslutet ska skickas till
Kommunstyrelsen



HERRLJUNGA KOMMUN



Vårgårda kommun

Budget 2019

Serviceenämnd
Ekonomi/Personal

Sammanfattning

Den totala budgeten för servicenämnden ekonomi och personal för 2019 är **24 860 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 och personalstrategiska kostnader.

Ekonomiavdelningens totala budget för 2019 är **11 187 tkr** och personalavdelningens totala budget för 2019 är **13 673 tkr**. Dessa två budgetar är i sin tur fördelade på respektive kommun med fördelningen enligt respektive kommunfullmäktigebeslut i juni 2018.

Budgetförutsättningar

Herrljunga och Vårgårda kommuner har liknande resursfördelningsmodeller. Modellerna utgår från föregående års budget som sedan justeras för löneökningar, prisökningar, ramväxlingar, besparingar, effektiviseringar och politiska prioriteringar. Budgetårets löneökningar läggs i en central pott som fördelas ut under budgetåret efter att lönerevisionen är färdig. Servicenämndens löneökningar för 2019 finansieras av båda kommunerna efter befolkningsandel.

Servicenämndens budget ökar med 653 tkr för löneökningar avseende 2018. Summan baseras på utfallet av 2018 års löneöversyn inom nämndens verksamheter och är en uppräknings av löner med 3,36 %. Övriga kostnader räknas upp med PKV i respektive kommun, 2,0 % i Vårgårda och 1,9 % i Herrljunga.

I samband med att funktionen för upphandling flyttas till Ekonomiavdelningen har en omfördelning av budget genomförts mellan Kommunledning och Ekonomiavdelningen om totalt 820 tkr.

Beslut i Herrljunga kommun resulterar i ytterligare revidering av servicenämndens budget. Herrljunga kommun beslutade att totalt 506 tkr tas bort från Herrljungas andel av servicenämndens verksamheter för ekonomi och personal. Dessa åtgärder genomförs för att få en jämnvikt och balans i finansieringen av servicenämndens verksamheter.

Då den planerade ramväxlingen i Vårgårda kommun från Servicenämnden till verksamheten motsvarande 424 tkr aldrig genomfördes återförs beloppet Ekonomiavdelningen. Ramväxlingen avsåg försäkringar och till dess att beslut om samordningsansvar kring försäkringar tas stannar ansvaret under Ekonomiavdelningen. I Herrljunga hanterar verksamheten kommunens försäkringar och genom en eventuell ramväxling i framtiden blir det samma hantering i Vårgårda.

Budgetfördelning

De två kommunernas beslutade budgetar för ekonomi och personal läggs i en total budget för verksamheterna. Utfallen för gemensamma kostnader för servicenämnden fördelas under året efter befolkningsantalet per 30/6 2018, vilket kommer att innebära en fördelning om 55,0 procent till Vårgårda kommun och 45,0 procent till Herrljunga kommun. Övriga kostnader är kommunspecifika.

Budget 2019 per kommun

Vårgårda

Vårgårdas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 13 664 tkr, vilket är en ökning med 959 tkr, jämfört med år 2018.

	2018	2019	Avvikelse
Ekonomi	5 640	6 314	674
Personal	7 065	7 350	285
Totalt	12 705	13 664	959

Vårgårdas budget för ekonomienheten uppgår till 6 314 tkr och består av gemensamma kostnader.

Vårgårdas budget för personalenheten uppgår till 7 350 tkr och består av strategiska åtgärder för 705 tkr, fackliga kostnader för 1 030 tkr samt gemensamma kostnader på 5 315 tkr.

Uppräkning för löner har gjorts med 2,4 % och ligger i en lönepott under Kommunövergripande. Lönepotten kommer att fördelas ut under 2019 efter lönerevisionens utfall. För övriga intäkter och kostnader har budgeten skrivits upp med 2,0 %, enligt Vårgårda kommuns beslut i juni om uppräkning för kostnader och intäkter och ligger med under Servicenämndens budget.

En omfördelning mellan kommunledning och ekonomiavdelning om 450 tkr gällande funktionen upphandling har genomförts.

Återföring om 424 tkr gällande ej genomförd ramväxling försäkringar.

Herrljunga

Herrljungas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 11 196 tkr, vilket är en ökning med 85 tkr jämfört med år 2018.

	2018	2019	Avvikelse
Ekonomi	4 667	4 873	206
Personal	6 444	6 323	– 121
Totalt	11 111	11 196	85

Herrljungas budget för ekonomienheten uppgår till 4 873 tkr och består av datalicenser för 85 tkr och gemensamma kostnader på 4 788 tkr.

Herrljungas budget för personalenheten uppgår till 6 323 tkr och består av fackliga kostnader på 1 085 tkr samt gemensamma kostnader på 5 238 tkr.

En besparing om 506 tkr (253 tkr vardera för ekonomi och personal) är inom Herrljunga omfördelat till kommunledningen.

En omfördelning mellan kommunledning och ekonomiavdelning om 370 tkr gällande funktionen upphandling har genomförts.

Budget 2019 per enhet

Ekonomienheten

Ekonomienheten har en budget på totalt 11 187 tkr för 2019. Det innebär en ökning med 880 tkr jämfört med budget 2018. Anledningen till att budgeten ökar beror på den omfördelning av budget gällande funktionen Upphandlingsansvarig som genomförts om 820 tkr. Löneuppräknings för 2018 års löner uppgår till 272 tkr, PKV-uppräknings till 40 tkr.

Personalenheten

Personalenheten har en budget på 13 673 tkr för 2019. Det innebär en ökning med 164 tkr jämfört med budget 2018. Anledningen till att budgeten inte ökar med mer är främst på grund av beslut om besparingar och effektiviseringar i Herrljunga kommun. Löneökningar uppgår till 381 tkr, PKV-uppräknings till 36 tkr.