



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde onsdagen den 13 september 2023 kl. 10:30 i Stora Ljungås för att behandla följande ärenden:

	Ärende	Övriga uppgifter
1	Upprop och val av justeringsperson	10:30
2	Ekonomichefen informerar 2023 Dnr: 2023-000113, Handläggare: Kaisa Lundqvist	
3	Personalchefen informerar 2023 Dnr: 2023-000114, Handläggare: Kristian Larsson	
4	Delårsbokslut 2023 Dnr: 2023-000320, Handläggare: Hanna Larsson	
5	Uppföljning av intern kontroll per 31 augusti 2023 - information Dnr: 2023-000321, Handläggare: Kaisa Lundqvist	

Bengt Hilmersson
ordförande

Sara Gårdeson
kanslichef



Kaisa Lundqvist,
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2023-09-05

Referens
VK 2023-000113

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Ekonomichefen informerar 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomichefen informerar om pågående arbete på ekonomiavdelningen

- Upphandling av upphandlingsfunktion – information nuläge
- Projektplanering upphandling ekonomisystem – information
- Aktuellt personalläge ekonomiavdelningen.
- Byte av leverantör för inkasso- och påminnelsetjänster

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2023-09-05

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till

"[Skriv text här]"



Kristian Larsson,
kristian.larsson@vargarda.se

Datum
2023-09-05

Referens
VK 2023-000114

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Personalchefen informerar 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Personalchefen informerar om pågående arbete och status för nedan punkter:

- Aktuellt inom löneavdelningen.
 - Anställningsmodul – från Klient till webblösning
 - Belastningsregisterhantering – digital process
 - Personalstat
- Aktuellt inom HR
 - Arbetstidsavtal – Eu-direktivets implementering fullt ut fr.o.m oktober.
 - Skyddad yrkestitel Usk med konverteringsregler
 - Utökat samarbete med Samordningsförbundet – sjukfrånvaro, samt digitala utbildningspaket.
 - Personalstat.

Ann-charlotte Lilja
Kommundirektör

Kristian Larsson
Personalchef

Beslutet ska skickas till
Personalavdelning



Hanna Larsson,
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2023-09-01

Referens
VK 2023-000320

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Delårsbokslut 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner upprättad delårsrapport per 2023-08-31.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomi och personal är sedan 2015 organiserade i en gemensam servicenämnd mellan Vårgårda och Herrljunga kommun. Uppdraget för servicenämnden är att verka stödjande för chefer och verksamheter inom de båda kommunerna. Vårgårda kommun är huvudman för servicenämnd ekonomi och personal.

Delårsrapport per 2023-08-31 avseende Servicenämnd ekonomi och personal presenteras i en rapport. Kommunerna stänger sin ekonomiska redovisning per 2023-09-11 vilket innebär att delårsrapporten kommer att finnas tillgänglig under eftermiddagen 2023-09-12.

Hållbarhetsanalys

En hållbarhetsanalys kan inte redogöras innan den ekonomiska redovisningen har stängts.

Beslutsunderlag

Delårsrapport 2023-08-31 Servicenämnd Ekonomi/ Personal

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Kristian Larsson

Hanna Larsson



Kaisa Lundqvist,
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2023-09-05

Referens
VK 2023-000321

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Uppföljning av intern kontroll per 31 augusti 2023 - information

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomichef redogör för den interna kontroll som gjorts för Vårgårda och Herrljunga kommuner under året.

I bilagorna till tjänsteskrivelsen finns sammanfattningar att läsa kring utfall, analys och eventuella åtgärder efter den genomförda kontrollen.

Beslutsunderlag

Internkontroll Herrljunga kommun 2023-08 sammanfattning

Internkontroll Vårgårda kommun 2023-08 sammanfattning

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till
"[Skriv text här]"

Rapport enligt intern kontrollplan 2023

Resultat kontrollmoment, ekonomiavdelningen

- Inköp (att varan/tjänsten är inköpt av rätt leverantör)
- Kontering (att fakturan har konterats riktigt)
- Jäv (att beslutsattestant inte attesterat fakturor som avser egna kostnader; ex. för kurs eller telefon)
- Moms (att rätt moms är dragen)
- Attest (att rätt person har beslutsattesterat fakturan)
- Blufföretag (att utbetalning har gått till rätt leverantör)
- Betalning av leverantörsfakturor i tid

	Resultat	Åtgärdsanalys
Inköp	<p>För perioden maj till augusti har tjugo slumpmässigt valda fakturor per område valts ut för fakturor konterade mot konterade mot larm och bevakning och tolktjänster.</p> <p>10 fall av 20 av inköp av larm och bevakning har gjorts hos fel leverantör, två var av mindre summa medan de andra var en leverantör där eget avtal har gjorts med verksamhet. Inköp gällande tolktjänster var det ett fall som inte gjordes med avtalad leverantörer för de kontrollerade fakturorna.</p>	<p>Information om direktupphandlingen skickas vidare till Zango för att genomföra en kontroll av summa och avtal.</p> <p>Zango och ekonomiavdelningen kommer fortsatt att hålla fler utbildningar för inköpare med information om vikten av att handla med rätt ramavtalsleverantör och användningen av avtalskatalogen på intranätet, samt belysa den stöttning inköparna kan få genom upphandlingsfunktionen Zango.</p> <p>Två gånger per år genomför Zango kostnadsanalyser för att undvika överskridande av direktupphandlingsgränsen. Information och riktlinjer inför inköp sker även vid utlämnande av beställarreferens. Upphandlingar sker löpande under året.</p>
Kontering	Leverantörsfakturor för olika områden har undersökts. Här har slumpmässigt utvalda fakturor från olika leverantör kontrollerats för perioden maj till augusti. Inga felkonteringar upptäcktes.	<p>Inga felkonteringar upptäcktes av de slumpmässigt utvalda leverantörsfakturorna, men om det hade upptäckts några felkonteringar ska dessa bokades om till rätt konto.</p> <p>Fortsatt utbildningar för nyanställda och redan anställda administratörer kan komma att behövas.</p>
Jäv	<p>Körning via Inyett-tjänst eller annan leverantörs tjänst ska göras en gång per år. De övriga två tertialen sker stickprovskontroller på ett utvalt område.</p> <p>Under maj till augusti månad har cirka 30 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturor granskats inom</p>	<p>Ekonomi och HR genomför tillsammans årligen en utbildning för alla chefer där bland annat jäv och jäv-situationer tas upp. Vid tveksamheter är uppmaningen att kontakta ekonomiavdelningen.</p>

	området kurs/utbildning. Tre jäv-situationer har upptäckts, där chef har attesterat egen faktura för eget deltagande i kurs eller konferens. I fem av fallen saknas även deltagarlista som gör det svårt att utesluta Jäv-situation.	
Moms	Fakturor för 30 slumpmässigt valda leverantörer där momsen inte dragits med 25%, 12% eller 6% kontrollerades. Noll fel hittades.	Frågorna för att hämta ut det som redovisas i momsåtersökningen justeras löpande efter ny information om vad som går att återsöka.
Attest	Kontroll av attestlistor 230823. Underlag finns för de flesta förändringar som är gjorda.	Loggar för att kunna kontrollera attestregistret bör vidareutvecklas för att kunna utföra kontrollmomentet på ett tillfredsställande sätt. I dagsläget kan systemleverantören ej leverera loggar för attester. Ekonomiavdelningen kommer under 2023 utreda om det går att skapa en fråga i Raindance för att kunna få ut loggar för attester på annat vis.
Blufffakturor	Kontroll av alla nya leverantörer vid anslutning enligt tjänst från Inyett. Detta genomförs systematiskt vid upplägg av ny leverantör och kontrolleras av två personer. Årsvis genomföra stickkontroller i leverantörsregistret. Genom kontroll av leverantörsregistret har ca 265 leverantörer markerats som passiva i systemet då vi inte gjort något inköp inom två år. Ytterligare åtgärd är att betalfiler kontrolleras via Inyett innan den går till betalning.	Uppdatering av leverantörsregistret sker löpande vid förändringar och en gång om året går hela leverantörsregistret igenom för att se över aktuella uppgifter.
Leverantörsfakturor betalas inte i tid	Stickprovskontroll av fakturor som under perioden maj till augusti har konterats på konto 7610, aktivitetskod 9998 (påminnelseavgift leverantörsskulder). 15 fakturor är konterade med aktivitet 9998. Summan av påminnelseavgiften för dessa uppgick till 4 457 kr. I flera fall betalas faktura inkl. förseningsavgift, men konteras inte med angiven aktivitet. Dessa påminnelseavgifter kan vi inte spåra. De fakturor som inte betalats i tid är i de flesta fall då fakturan inte hanterats i tid av fakturamottagare eller beslutsattestant. I vissa fall är fakturan sent inkommen i systemet vilket troligtvis beror på att	Eskalerafunktionen används för att förhindra att leverantörsfakturor blir för sent betalda. Aktivitetskoden 9998 har skapats för att på lättare sätt få kontroll över mängden påminnelseavgifter. Högre krav fortsätter att ställas på leverantörerna att skicka e-faktura till kommunen för att minimera att fakturor "försvinner" i posthanteringen. Abonnemangsfunktion finns i Raindance för att underlätta fakturahanteringen och används för el-och telefonfakturor. Vidare kommer fler fakturor/abonnemang att anslutas till funktionen.

	originalfakturan inte kommit fram som den ska.	En påminnelse har givits till de som hanterar fakturor att göra en extra kontroll av aktuella uppgifter på fakturan mot den information som finns i Raindance, för att säkerställa att betalningen når rätt mottagare.
--	--	--



Rapport enligt intern kontrollplan 2023

Resultat kontrollmoment, ekonomiavdelningen

- Inköp (att varan/tjänsten är inköpt av rätt leverantör)
- Kontering (att fakturan har konterats riktigt)
- Jäv (att beslutsattestant inte attesterat fakturor som avser egna kostnader; ex. för kurs eller telefon)
- Moms (att rätt moms är dragen)
- Attest (att rätt person har beslutsattesterat fakturan)
- Blufföretag (att utbetalning har gått till rätt leverantör)
- Betalning av leverantörsfakturor i tid

	Resultat	Åtgärdsanalys
Inköp	<p>För perioden maj till aug har tjugo slumpmässigt valda fakturor per område valts ut för fakturor konterade mot larm och bevakning samt tolktjänster.</p> <p>I fyra fall av de kontrollerande inköpen av "larm och bevakning" görs hos fel leverantör. Dock avser detta mindre summor. Vid inköp av tolktjänster gör alla de kontrollerade fallen av avtalad leverantör.</p> <p>Inköp gällande tolktjänster görs av avtalad leverantör.</p>	<p>Ingen åtgärd behövs.</p> <p>Zango och ekonomiavdelningen kommer fortsatt att hålla fler utbildningar för inköpare med information om vikten av att handla med rätt ramavtalsleverantör och användningen av avtalskatalogen på intranätet, samt belysa den stöttning inköparna kan få genom upphandlingsfunktionen Zango.</p> <p>Två gånger per år genomför Zango kostnadsanalyser för att undvika överskridande av direktupphandlingsgränsen. Information och riktlinjer inför inköp sker även vid utlämnande av beställarreferens. Upphandlingar sker löpande under året.</p>
Kontering	<p>20 slumpmässigt utvalda fakturor från olika leverantör har kontrollerats för perioden maj till augusti. En av fakturorna var felaktig, konteringen skulle delas upp i två olika rader då kostnaden avsåg olika konton.</p> <p>Om felkonteringar upptäcks i det slumpmässiga urvalet ska dessa bokas om till rätt konto. Fortsatt utbildningar för nyanställda och redan anställda administratörer kan komma att behövas.</p>	<p>Om felkonteringar upptäcks i det slumpmässiga urvalet ska dessa bokas om till rätt konto.</p> <p>Fortsatt riktade utbildningar för nyanställda och redan anställda administratörer kan komma att behövas.</p>

Jäv	<p>Körning Inyett-tjänst eller annan leverantörs tjänst, en gång per år. De övriga två tertialen görs stickkontroller på ett eller flera utvalda områden.</p> <p>Under perioden maj-aug månad har ett trettital slumpmässigt utvalda leverantörsfakturor inom områdena kurser granskats för perioden. Tre jävsituationer har identifierats, där chef attesterat faktura vid deltagande i kurs/konferens. I fem av fallen är det bristfällig information, då det saknas deltagarlistor.</p>	<p>Ekonomi och HR genomför tillsammans årligen en utbildning för alla chefer där bland annat jäv och jävsituationer tas upp. Vid tveksamheter är uppmaningen att kontakta ekonomiavdelningen.</p>
Moms	<p>Stickprovskontroll en gång per tertial av inköp och att rätt moms på leverantörsfakturor har lyfts.</p> <p>Fakturor för 25 slumpmässigt valda leverantörer där momsen för hela fakturan inte motsvarar 25 %, 12 % eller 6 % kontrollerades. Rätt moms är dragen på alla de utvalda fakturorna efter granskning av orsak; det kan vara olika momssatser för olika kostnadslag och att någon post kan vara momsfri.</p>	<p>Frågorna i Raindance för att hämta ut det som redovisas i momsåtersökningen justeras löpande efter ny information om vad som går att återsöka.</p>
Attest	<p>Kontroll av attestlistor under april till augusti visar att underlag finns för samtliga förändringar.</p>	<p>Vidareutveckling med att skapa möjlighet att ta ut attesthändelseloggar ur Raindance. Ekonomiavdelningen ser i stället över om det går att bygga en fråga i Raindance som tar fram loggar för förändringar i attestregistret. Detta planeras ske under år 2023.</p>
Blufföretag	<p>Granskning genomförs systematiskt vid upplägg av ny leverantör och kontrolleras av två personer på ekonomiavdelningen. Ytterligare åtgärd är att betalfil kontrolleras via Inyett innan den går till betalning.</p>	<p>Uppdatering av leverantörsregistret sker löpande vid förändringar som meddelas av leverantören, och en gång om året görs en genomgång av hela leverantörsregistret för att granska aktuella uppgifter.</p>
Betalning	<p>Kontroll av leverantörsfakturor som under perioden maj-aug konterats på konto 7610 aktivitetskod 9998 (påminnelseavgift leverantörsskulder). 6 st fakturor är konterade med aktivitet 9998.</p> <p>Summan av påminnelseavgiften för dessa uppgick till 9 202 kr. I flera fall betalas faktura inkl. förseningsavgift, men konteras inte med angiven aktivitet. Dessa påminnelseavgifter kan vi inte spåra.</p>	<p>Eskalerafunktionen används för att förhindra att leverantörsfakturor blir för sent betalda.</p> <p>Aktivitetskoden 9998 har skapats för att på lättare sätt få kontroll över mängden påminnelseavgifter.</p> <p>Högre krav fortsätter att ställas på leverantörerna att skicka e-faktura till kommunen för att minimera att fakturor "försvinner" i posthanteringen. Abonnemangsfunktion finns i Raindance för att underlätta</p>

	<p>De fakturor som inte betalats i tid avser i de flesta fall fakturor som är sent inscannade i systemet, vilket ofta beror på att originalfakturan inte kommit oss tillhanda inom rimlig tid. I ett par fall har fakturan inte hanterats i tid av fakturamottagare och/eller beslutsattestant.</p>	<p>fakturahanteringen och används för el-och telefonfakturor. Vidare kommer fler fakturor/abonnemang att anslutas till funktionen. En påminnelse har givits till de som hanterar fakturor att göra en extra kontroll av aktuella uppgifter på fakturan mot den information som finns i Raindance, för att säkerställa att betalningen når rätt mottagare.</p>
--	---	---