



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde onsdagen den 6 mars 2024 kl. 10:30 i
Tränningen för att behandla följande ärenden:

- | | Ärende | Tid |
|----|--|------------|
| 1. | Ekonomichefen informerar
Dnr: 2024-000114, Handläggare: Kaisa Lundqvist | Kl. 10:30 |
| 2. | Personalchefen informerar
Dnr: 2024-000115, Handläggare: Kristian Larsson | |
| 3. | Uppföljning av intern kontroll - information
Dnr: 2024-000116, Handläggare: Hanna Larsson | |
| 4. | Verksamhetsberättelse 2023
Dnr: 2024-000117, Handläggare: Hanna Larsson | |
| 5. | Hantering av över- och underskott 2023
Dnr: 2024-000118, Handläggare: Hanna Larsson | |
| 6. | Månadsuppföljning per den 29 februari 2024
Dnr: 2024-000119, Handläggare: Hanna Larsson | |
| 7. | Organisation- och budgetprinciper inför budget 2025
- information
Dnr: 2024-000120, Handläggare: Kaisa Lundqvist | |
| 8. | Uppdrag om översyn av samverkansmöjligheter
Herrljunga - Vårgårda - information
Dnr: 2024-000121, Handläggare: Ann-Charlotte Lilja | |

Bengt Hilmersson
ordförande

Sara Gårdeson
kanslichef



Kaisa Lundqvist
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2024-02-28

Referens
VK 2024-000114

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Ekonomichef informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomichefen informerar om pågående arbete på ekonomiavdelningen

- Personalläget
- Projekt upphandling ekonomisystem – information

Ann-Charlotte Lilja
Kommundirektör

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef



Kristian Larsson
kristian.larsson@vargarda.se

Datum
2024-02-25

Referens
VK 2024-000115

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Personalchefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

- Status personalavdelningen
- Status kommande upphandlingar och samarbeten andra Kommuner
- Utbildningsplanering våren

Beslutet ska skickas till

Personalavdelningen

Ann-Charlotte Lilja
Kommundirektör

Kristian Larsson
HR-chef



Kaisa Lundqvist
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2024-02-28

Referens
VK 2024-000116

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Uppföljning av intern kontroll - information

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomichef och personalchef redogör för den interna kontroll som gjorts för Vårgårda och Herrljunga kommuner under 2023.

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

Beslutsunderlag

Internkontroll ekonomi sammanställning Herrljunga 2023

Internkontroll ekonomi sammanställning Vårgårda 2023

Intern kontroll personal Vårgårda 2023

Intern kontroll personal Herrljunga 2023

Beslutet ska skickas till

Personalchef

Ekonomichef

Ann-Charlotte Lilja
Kommundirektör

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

1.1 Felaktiga löneutbetalningar Hrj 2023

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Personalchef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagna plan på Löneenheten. 3ggr/år				
Resultat av granskning				
Kontroll av att frånvaro var inlagd i personalsystemet genomfördes under året genom stickprov på 12 olika enheter inom kommunen. Sammanlagt 13 felregistreringar upptäcktes, där det missats att lägga in ledighet i systemet. Vad gäller flexregistrering så genomfördes kontroller på 10 olika enheter. Sammanlagt 124 felaktiga flexregistreringar upptäcktes.				
Genomförande av åtgärder				
Kontrollerna pågår varje månad för att minimera fel. Uppmana chefer att hålla koll på att personalens frånvaro finns inlagd i personalsystemet samt att personal med flex gör rättelser i flexen. Rapporter tas ut varje månad på alla avdelningar med flex för att se vart det saknas flexstämplingar. Varje löneadministratör tar ut lista på sina områden och skickar till chef som får undersöka varför personen inte har flexat				

1.2 Uttag av semester

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

Brister i utdrag från belastningsregistret

Risk				
Att utdrag ur belastningsregistret inte sker enligt lag för de verksamheter som berörs, och därmed anställs ej lämplig personal.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Summa
KS	Personalchef	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att aktuella verksamhetschefer årligen redovisar att utdrag ur belastningsregistret är gjort enligt lag. Kontrollen sker löpande under året.				
Resultat av granskning				
Kontroll har skett genom att undersöka om rutan för kontroll av belastningsregister i anställningsavtal är ikryssad och att inskickat anställningsavtal till Löneenheten är ihophållet med belastningsutdrag (enligt lag) för vidare arkivering i personakt.				
Genomförande av åtgärder				
Då rutinen fungerar bedöms inga ytterligare åtgärder behövas.				

1.1 Felaktiga löneutbetalningar VGA 2023

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Personalchef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagna plan på Löneenheten. 3ggr/år				
Resultat av granskning				
Kontroll av att frånvaro var inlagd i personalsystemet genomfördes under året genom stickprov på 12 olika enheter inom kommunen. Sammanlagt 9 felregistreringar upptäcktes, där det missats att lägga in ledighet i systemet. Vad gäller flexregistrering så genomfördes kontroller på 10 olika enheter. Sammanlagt 27 felaktiga flexregistreringar upptäcktes.				
Genomförande av åtgärder				
Kontrollerna pågår varje månad för att minimera fel. Uppmana chefer att hålla koll på att personalens frånvaro finns inlagd i personalsystemet samt att personal med flex gör rättelser i flexen. Rapporter tas ut varje månad på alla avdelningar med flex för att se vart det saknas flexstämplingar. Varje löneadministratör tar ut lista på sina områden och skickar till chef som får undersöka varför personen inte har flexat				

1.2 Uttag av semester

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

Brister i utdrag från belastningsregistret

Risk				
Att utdrag ur belastningsregistret inte sker enligt lag för de verksamheter som berörs, och därmed anställs ej lämplig personal.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Summa
KS	Personalchef	3	3	9
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att aktuella verksamhetschefer årligen redovisar att utdrag ur belastningsregistret är gjort enligt lag. Kontrollen sker löpande under året.				
Resultat av granskning				
Kontroll har skett genom att undersöka om rutan för kontroll av belastningsregister i anställningsavtal är ikryssad och att inskickat anställningsavtal till Löneenheten är ihophållet med belastningsutdrag (enligt lag) för vidare arkivering i personakt.				
Genomförande av åtgärder				
Då rutinen fungerar bedöms inga ytterligare åtgärder behövas.				

1 Ekonomienheten

Inköp och leverantörsfakturer

1.1 Felaktiga inköp (Att varan eller tjänsten är rätt avseende leverantör, vara och pris)

Risk				
Att inköp inte är rätt med avseende på leverantör, vara och pris, vilket kan medföra högra kostnader och mer administration.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.				

Resultat av granskning:

För perioden sep-dec har ca tjugo slumpmässigt valda fakturer per område valts ut för fakturer konterade mot livsmedel och larm och bevakning.

Inköp av livsmedel görs mestadels av avtalade leverantörer. De så kallade småinköpen eller ”livsmedel i konsumentförpackning” görs normalt i lokala matbutiker. En upphandling av livsmedel i konsumentförpackning planeras under 2024 då kommunens samlade volym är hög.

Inköp av larm och bevakning görs mestadels hos avtalade leverantörer. Tre fakturer från ej upphandlade leverantörer har hittats. Dessa delas täcks inte inom befintliga ramavtal. Den samlade volymen per år är låg varför verksamheten kan fortsätta göra direktupphandlingar efter behov.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Information om direktupphandlingen skickas vidare till Zango för att genomföra en kontroll av summa och avtal.

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.

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.

1.2 Felaktig kontering

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på kontering. När allmänheten begär ut allmän handling ger kommunen ut felaktiga uppgifter.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service-nämnd	Ekonomichef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertiäl av att fakturan är rätt konterad.				

Resultat av granskning:

Här har 20 slumpmässigt utvalda fakturer från olika leverantör kontrollerats för perioden Sep-Dec. Ett slumpvis utvald områden har undersökts. Tre fakturer av de kontrollerade fakturorna var felkonterad.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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.

1.3 Jäv

Risk				
Att beslutsattestant attesterar fakturer som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service-nämnd	Ekonomichef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertiäl av att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader för t.ex. kurs och telefon.				

Resultat av granskning:

Körning via Inyett-tjänst eller annan leverantörs tjänst ska göras en gång per år. De övriga två tertialen sker stickprovskontroller på ett utvalt område.

Under september-december månad har cirka 30 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturer granskats inom området kurs/utbildning. En jäv-situation har upptäckts, där chef har attesterat egen faktura för eget deltagande i kurs eller konferens. I nio av fallen saknas även

deltagarlista som gör det svårt att utesluta Jäv-situation.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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.

1.4 Felaktig moms

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på moms.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att inköp och leverantörsfakturer att rätt moms är dragen.				

Resultat av granskning:

Fakturer för ca 30 slumpmässigt valda leverantörer där momsen inte dragits med 25%, 12% eller 6% kontrollerades. Inga fel hittades.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Frågorna för att hämta ut det som redovisas i momsåtersökningen justeras löpande efter ny information om vad som går att återsöka.

1.5 Felaktig attest

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på attest.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att rätt person har beslutsattesterat fakturan.				

Resultat av granskning:

Kontroll av attestlistor tom 240207, 40 förändringar har gjorts. Det saknas underlag för två av förändringarna.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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 2024 utreda om det går att skapa en fråga i Raindance för att kunna få ut loggar för attester på annat vis.

1.6 Bluffakturor

Risk				
Att kommunen betalar för varor/tjänster som inte utförs.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att bankgiro går till den som anges vara leverantör.				

Resultat av granskning:

Genom kontroll av leverantörsregistret har ca 342 leverantörer passivsatts då kommunen inte gjort något inköp inom två år.

Granskning genomförs systematiskt vid upplägg av ny leverantör samt förändring av befintliga leverantörer. Detta kontrolleras av två personer på ekonomiavdelningen. Ytterligare åtgärd är att betalfil kontrolleras via Inyett innan den går till betalning.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Uppdatering av leverantörsregistret sker löpande vid förändringar och en gång om året går hela leverantörsregistret igenom för att se över aktuella uppgifter.

1.7 Leverantörsfakturor betalas inte i tid

Risk				
Att kommunen inte betalar sina leverantörsfakturor i tid. Detta kan innebära högre kostnader, dåligt renommé samt att leverantörer inte vill leverera till kommunen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av antal påminnelser, utifrån påminnelser görs stickprov med fördjupad kontroll.				

Resultat av granskning:

Stickprovskontroll av fakturor som under perioden september-december har konterats på konto 7610, aktivitetskod 9998 (påminnelseavgift leverantörsskulder). 8 fakturor är konterade med aktivitet 9998. Summan av påminnelseavgiften för dessa uppgick till ca 1961 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 originalfakturan inte kommit fram som den ska.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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. 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.

1 Ekonomienheten

Inköp och leverantörsfakturor

1.1 Felaktiga inköp (Att varan eller tjänsten är rätt avseende leverantör, vara och pris) -

Risk				
Att inköp inte är rätt med avseende på leverantör, vara och pris, vilket kan medföra högra kostnader och mer administration.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att varan eller tjänsten är inköpt av rätt leverantör.				

Resultat av granskning:

För perioden september till december har ca tjugo slumpmässigt valda fakturor per område valts ut för fakturor konterade mot livsmedel och tolktjänster.

Inköp av livsmedel görs mestadels av avtalade leverantörer. De så kallade småinköpen eller ”livsmedel i konsumentförpackning” görs normalt i lokala matbutiker. En upphandling av livsmedel i konsumentförpackning planeras under 2024 då kommunens samlade volym är hög. Ett inköp gällande kaffe har köpts av fel leverantör. Ytterligare ett inköp gällande allergimat har gjorts hos ett upphandlad leverantör som en direktupphandling.

Inköp av larm och bevakning görs mestadels hos avtalade leverantörer. Tre fakturor från ej upphandlade leverantörer har hittats. Dessa delas täcks inte inom befintliga ramavtal. Den samlade volymen per år är låg varför verksamheten kan fortsätta göra direktupphandlingar efter behov.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Information om direktupphandlingen skickas vidare till Zango för att genomföra en kontroll av summa och avtal.

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.

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.

1.2 Felaktig kontering

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på kontering. När allmänheten begär ut allmän handling ger kommunen ut felaktiga uppgifter.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att fakturan är rätt konterad.				

Resultat av granskning:

Här har 20 slumpmässigt utvalda fakturer från olika leverantör kontrollerats för perioden september till december. Ett slumpvis utvald områden har undersökts. Två av de kontrollerade fakturorna var felkonterade.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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.

1.3 Jäv

Risk				
Att beslutsattestant attesterar fakturer som avser egna kostnader för ex kurs och telefon.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertial av att beslutsattestant inte attesterar fakturer som avser egna kostnader för t.ex. kurs och telefon.				

Resultat av granskning:

Körning via Inyett-tjänst eller annan leverantörs tjänst ska göras en gång per år. De övriga två tertialen sker stickprovskontroller på ett utvalt område.

Under september-december månad har cirka 30 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturer granskats inom området kurs/utbildning. Två jävsituationer har upptäckts, där chef har attesterat egen faktura för eget deltagande i kurs eller konferens. I nio av fallen saknas även deltagarlista som gör det svårt att utesluta jävsituation.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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.

1.4 Felaktig moms

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på moms.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	2	8
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertiäl av att inköp och leverantörsfakturer att rätt moms är dragen.				

Resultat av granskning:

På 30 slumpmässigt valda fakturer under september till december kontrollerades att rätt moms dragits. Inga fel hittades.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Frågorna för att hämta ut det som redovisas i momsåtersökningen justeras löpande efter ny information om vad som går att återsöka.

1.5 Felaktig attest

Risk				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt med avseende på attest.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprovskontroll en gång per tertiäl av att rätt person har beslutsattesterat fakturan.				

Resultat av granskning:

Kontroll av attestlistor tom 231231. Underlag finns för alla förändringar som är gjorda.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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 2024 utreda om det går att skapa en fråga i Raindance för att kunna få ut loggar för attester på annat vis.

1.6 Bluffakturor

Risk				
Att kommunen betalar för varor/tjänster som inte utförs.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av att bankgiro går till den som anges vara leverantör.				

Resultat av granskning:

Genom kontroll av leverantörsregistret har ca 265 leverantörer passivsatts då kommunen inte gjort något inköp inom två år.

Granskning genomförs systematiskt vid upplägg av ny leverantör samt förändring av befintliga leverantörer. Detta kontrolleras av två personer på ekonomiavdelningen. Ytterligare åtgärd är att betalfil kontrolleras via Inyett innan den går till betalning.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

Uppdatering av leverantörsregistret sker löpande vid förändringar och en gång om året går hela leverantörsregistret igenom för att se över aktuella uppgifter.

1.7 Leverantörsfakturor betalas inte i tid

Risk				
Att kommunen inte betalar sina leverantörsfakturor i tid. Detta kan innebära högre kostnader, dåligt renommé samt att leverantörer inte vill leverera till kommunen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	4	3	12
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av antal påminnelser, utifrån påminnelser görs stickprov med fördjupad kontroll.				

Resultat av granskning:

Stickprovskontroll av fakturor som under perioden september-december har konterats på konto 7610, aktivitetskod 9998 (påminnelseavgift leverantörsskulder). 17 fakturor är konterade med aktivitet 9998. Summan av påminnelseavgiften för dessa uppgick till 4 089 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 originalfakturan inte kommit fram som den ska.

Genomförande av förbättringsåtgärder:

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. 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.



Hanna Larsson
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2024-02-21

Referens
VK 2024-000117

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Verksamhetsberättelse 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner 2023 års verksamhetsberättelse.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Personal och ekonomi 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.

Ekonomiavdelningen redovisar ett negativt resultat på 254 tkr för budgetåret 2023. Det negativa resultatet beror på systemkostnader och konsultkostnader i samband med vakanta tjänster under delar av året.

Personalavdelningen redovisar ett positivt utfall om 434 tkr för budgetåret 2023. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av tjänstledigheter och sjukskrivningar. Under övriga kostnader redovisas dock ett underskott vilket beror på ökade systemkostnader (licenser). Av de kommunspecifika kostnaderna så redovisar Herrljunga ett överskott vilket beror på lägre fackliga personalkostnaderna och i Vårgårda redovisar ett större underskott på grund av högre fackliga personalkostnader.

Beslutsunderlag

Verksamhetsberättelse 2023 servicenämnd ekonomi/ personal

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller



Verksamhetsberättelse

per den

2023-12-31

Servicenämnd

Ekonomi/Personal

Inledning

Personal och ekonomi 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*.

Ekonomiavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Ekonomiavdelningens uppdrag utgår från antaget dokument ”Gemensam överenskommelse om gemensam servicenämnd för verksamhetsstödjande funktioner inom personal och ekonomi”. Ekonomiavdelningens uppdrag är att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge stöd och service i ekonomi- och upphandlingsfrågor samt upprätthålla en tydlig styrning i dessa frågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer. Medborgare, politiker, chefer och medarbetare kan av ekonomiavdelningen förvänta sig en hög tillgänglighet, ett professionellt bemötande samt hög kvalitet i framtagna redovisningar, upphandlingar, rapporter och dokument.

Ekonomiavdelningen har under året fortsatt arbetet med avdelningens långsiktiga mål med fokus på fyra områden som representerar olika perspektiv i avdelningens uppdrag; personalekonomi, internhandel, analysera och effektivisera samt digitalisering.

Ekonomiska utmaningar och högre kostnadsläge i kommunernas verksamheter har påverkat ekonomiavdelningens arbete genom större efterfrågan av stöd och förslag till lösningar för att underlätta den ekonomiska situationen. Arbetet med att kartlägga kommunernas leasingavtal och deras kostnadseffekter har fortsatt under året och kommunernas redovisning av leasingkostnader har anpassats till gällande rekommendationer. Ny upphandling av upphandlingsfunktionen genomfördes under året och uppdraget tilldelades till Zango AB. Arbetet med kommunernas fakturapåminnelser har automatiserats genom integrationer.

Ekonomiavdelningen har under delar av året haft vakanta kontrollertjänster. För att överbygga vakanser har konsult hjälp anlitats för att upprätthålla god servicenivå. Medarbetare har också bidragit till konstruktiva lösningar genom att utveckla och bredda sin kompetens. En bredare kompetens och verksamhetsövergripande lösningar ger goda förutsättningar för en stabil och mindre sårbar organisation även framöver.

Avdelningens systemkostnader har varit förhållandevis höga under året vilket beror på större behov av utbildning, stöd, och service kring ekonomisystemet.

Framtid

Ekonomiavdelningen kommer under de kommande åren att fortsätta arbetet med att vara en professionell och proaktiv avdelning som ger stöd och service till medborgare, politiker, chefer och medarbetare i kommunen inom ekonomi och upphandlingsfrågor. Ekonomiavdelningen kommer också att tillse att lagar, regler, policys och andra styrdokument efterföljs inom ekonomi- och upphandlingsområdet.

Ekonomiavdelningen arbetar vidare med att öka förståelsen mellan ekonomiska medel och personalresurser. Arbetet inom internhandel fokuserar på ändamålsenliga modeller som skapar

mervärde och minskar suboptimering i kommunerna. Ekonomiavdelningen ska genom relevanta analyser och underlag bidra till att verksamheterna på bästa sätt kan bedriva kostnadseffektiv verksamhet. Avdelningen kommer också att arbeta för enklare och ändamålsenliga processer, både för verksamheterna och för ekonomiavdelningen.

Kommunernas avtal kring ekonomisystemet Raindance går ut i slutet av 2026. Ekonomiavdelningen har beviljats investeringsmedel för upphandling och införande av nytt ekonomisystem. Projektplanering pågår och upphandling beräknas genomföras under 2024.

Utfall per den 2023-12-31

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse utfall vs. Budget 2023
Intäkter	- 289	-245	-334	89
Personalkostnader	8 914	9 979	8 770	1 209
Lokalkostnader	1	0	0	-
Övriga kostnader	2 519	2 262	2 814	-1 552
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa nettokostnader	11 144	11 996	12 250	-254
Kommunbidrag	11 429	11 996	11 996	
Resultat mot Budget	284	-	-254	

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse utfall vs. Budget 2023
Kommungemensamma	11 007	11 948	12 142	-195
Herrljungaspecifika	84	48	0	48
Vårgårdaspecifika	53	0	108	-108
Summa verksamhet	11 144	11 996	12 250	-254

Ekonomiavdelningen redovisar ett negativt resultat på 254 tkr för budgetåret 2023. Det negativa resultatet beror på systemkostnader och konsultkostnader i samband med vakanta tjänster under delar av året. Underskottet för övriga kostnader, där dessa kostnader ingår, täcks till stora delar av lägre personalkostnader.

Personalavdelningen

Verksamhetsbeskrivning

Personalavdelningen har tre huvuduppdrag - styra, stödja och serva - verksamhetens chefer i alla förekommande HR-frågor och lönefrågor. Personalavdelningen har två huvudområden – en HR-avdelning som ansvarar för personalstrategiska frågor och ger stöd i personaloperativa frågor och en löneavdelning som administrerar löner och arvoden till anställda och förtroendevalda med flera samt ansvar för systemförvaltning och pensionsförvaltning. HR-avdelningen ansvarar för att driva en enhetlig personalpolitik för hela kommunen samt att arbeta med arbetsmiljöfrågornas utveckling. HR-avdelningen ger stöd vid rekrytering, rehabilitering, förhandlingar, arbetsrättsliga frågor och samordnar bland annat samverkansprocesserna och pensionsfrågor.

Årets lönerevision har genomförts i båda Kommunerna utifrån de centrala avtalens intentioner. I fördelningen har som tidigare använts lönekartläggningen som görs på årsbasis i båda kommunerna.

Löneenheten har gjort förändringar i arbetsupplägg och förenklingar, där uppgraderingar av de olika processerna inom lön och arvodesutbetalningar har effektiviserats. Inventering pågår av alla stödsystem som är direktlänkade med lönesystemet pågår inför en förnyad upphandling av nytt lönesystem.

Framtid

Personalavdelningen kommer att fortsätta arbetet med att ge det stöd till kommunens chefer som dessa behöver i sin vardag gällande HR- samt lönefrågor. Arbetet med att sänka sjukfrånvaron fortsätter, bland annat genom att fånga upp behoven av specifika och fortsatta insatser på de personalekonomiska uppföljningarna tillsammans med respektive chef. Fokus kommer framgent ligga än mer på personalomsättningen och den framtida kompetensförsörjningen. En strategi för att sammankoppla kompetensförsörjningen i ett större sammanhang pågår.

Förvaltningen fokuserar på ledarutveckling, då den har direktinverkan på personalens motivation och styrning av verksamheten. Då vi har nya Kommundirektörer i båda Kommunerna kommer fortsättningen att stämmas av med deras respektive tankar och ideer på hur detta kan utvecklas. Under hösten 2023 påbörjades ett samarbete inom sjuhäradskommunerna med att starta ett internt chefsförsörjningsprogram. Vi kommer att ha ett första förslag på hur detta samarbete kan realiseras under april/maj 2024.

Löneenhetens fortsätter arbetet med att stärka och kvalitetssäkra sina processer och stödsystem för lönehantering bland annat genom att flera delar av anställningsprocessen digitaliseras.

En upphandling av nytt personal- och lönesystem har startat, då de befintliga avtalen har ett slutdatum. Initialt handlar det om att inventera behoven utifrån nuvarande stödsystem som är direktlänkade med lönesystemet. Orsakerna till nytt lönesystem är dels juridiska, men också ekonomiska, då vi bör samordna samtliga system till en leverantör och därmed påverka kostnaderna positivt.

Utfall per den 2023-12-31

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse utfall vs. Budget 2023
Intäkter	-843	-748	-726	-22
Personalkostnader	13 200	13 604	12 881	723
Lokalkostnader	41	75	27	48
Övriga kostnader	2 900	2 728	3 044	-316
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa nettokostnad	15 297	15 659	15 224	434
Kommunbidrag	15 657	15 659	15 659	
Resultat mot Budget	359	-	434	

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse utfall vs. Budget 2023
Kommungemensamma	12 299	13 340	12 789	550
Herrljungaspecifika	966	1 157	1 056	101
Vårgårdaspecifika	2 030	1 162	1 379	-217
Summa verksamhet	15 297	15 659	15 224	434

Personalavdelningen redovisar ett positivt utfall om 434 tkr för budgetåret 2023. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av tjänstledigheter och sjukskrivningar. Under övriga kostnader redovisas dock ett underskott vilket beror på ökade systemkostnader (licenser). Av de kommunspecifika kostnaderna så redovisar Herrljunga ett överskott vilket beror på lägre fackliga personalkostnaderna och i Vårgårda redovisar ett större underskott på grund av högre fackliga personalkostnader.

Sammanställning resultat

För budgetåret 2023 blev servicenämnden samlade resultat ett överskott på 180 tkr, där ekonomiavdelningen står för minus 254 tkr och personalavdelningen för plus 434 tkr.

Utfall mot budget	Utfall 2022	Utfall 2023
Ekonomiavdelningen	284	-254
Personalavdelningen	359	434
Summa resultat	643	180



Hanna Larsson
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2024-02-21

Referens
VK 2024-000118

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Hantering av över- och underskott 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner över och underskottshanteringen för 2023 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Enligt överenskommelse om gemensam servicenämnd om verksamhetsstödjande funktioner ekonomi och 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 ekonomi och personal.

(Tkr)	UB 2022	Utfall 2023	UB 2023
Ekonomi	284	-254	30
Personal	359	434	793
TOTALT	643	180	823

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller



Hanna Larsson
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2024-02-23

Referens
VK 2024-000119

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Månadsuppföljning per den 29 februari 2024

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner upprättad prognos.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomiavdelningen och personalavdelningen visar på ett prognostiserat underskott på 400 tkr. Ekonomiavdelningen prognostiserar ett underskott på 200 tkr, vilket beror på ökade konsultkostnader till följd av vakant kontrollertjänst. Personalavdelningen prognostiserar ett underskott på 200 tkr vilket beror på högre fackliga kostnader i Vårgårda än budgeterat.

Beslutsunderlag

Månadsuppföljning per den sista februari 2024 servicenämnd
ekonomi personal

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Ekonomisk uppföljning och prognos

per den

2024-02-29

*Med prognos för
2024-12-31*

Servicenämnd Ekonomi/ Personal



**Herrljunga
kommun**



Vårgårda kommun

Månadsuppföljning februari

1. Driftredovisning

Ekonomi

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår	Förändring prognos
1 Intäkter	-266	-266	0	-
3 Personalkostnader	9 372	9 102	270	270
5 Övriga kostnader	3 226	3 696	-470	-470
6 Kapitalkostnad	0	0	0	-
Nettokostnad/Kommunbidrag	12 332	12 532	-200	-200

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår	Förändring prognos
Kommungemensamma	12 282	12 482	-200	-200
Herrljungaspecifika	50	50	0	-
Vårgårdaspecifika	0	0	0	-
Summa verksamhet	12 332	12 532	-200	-200

Ekonomiavdelningen prognostiserar ett underskott på 200 tkr vilket beror på ökade konsultkostnader på grund av vakant kontrollertjänst.

Personal

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår	Förändring prognos
1 Intäkter	-778	-778	0	-
3 Personalkostnader	13 421	13 621	-200	-200
4 Lokalkostnader	29	29	0	-
5 Övriga kostnader	3 449	3 449	0	-
6 Kapitalkostnad	0	0	0	-
Nettokostnad/Kommunbidrag	16 121	16 321	-200	-200

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse helår	Förändring prognos
Kommungemensamma	13 726	13 726	0	-
Herrljungaspecifika	1 191	1 191	0	-
Vårgårdaspecifika	1 204	1 404	-200	-200
Summa verksamhet	16 121	163 21	-200	-200

Personalavdelningen prognostiserar ett underskott på 200 tkr vilket beror på högre fackliga kostnader än budgeterat i Vårgårda. Övriga verksamheter prognostiserar en budget i balans.

2. Investeringsredovisning

Budgeterat belopp är beslutad investeringsbudget för år 2024. Prognosen redogör för kostnadsutfallet innevarande år. Prognosen redogör således inte för investeringens totala prognos i de fall den sträcker sig över flera år.

Ekonomi

PROJEKT	URSPRBUDGET	OMBUDGET	BUDGET	PROGNOS	AVVIKELSE
Nytt ekonomisystem	398	-	398	398	-
Summa	398	-	398	398	-

Kommunernas avtal kring ekonomisystemet Raindance går ut i slutet av 2026. Ekonomiavdelningen har beviljats investeringsmedel för upphandling och införande av nytt ekonomisystem. Projektplanering pågår och upphandling beräknas genomföras under 2024. Prognos enligt budget.



Kaisa Lundqvist
Kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2024-02-28

Referens
VK 2024-000120

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Organisation och budgetprinciper inför budget 2025 - information

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Personalchef och ekonomichef har av kommundirektörerna i Herrljunga och Vårgårda fått i uppdrag att se över förutsättningar för fortsatt samarbete med gemensam ekonomi och personal.

Servicenämnden informeras om budgetförutsättningar inför 2025 och kommunernas budgetförutsättningar utifrån de budgetandelar som kommunerna finansierar HR/Lön, Ekonomi samt IT verksamheterna med.

Ann-Charlotte Lilja
Kommundirektör

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Kristian Larsson
Personalchef



Datum
2024-02-28

Referens
VK 2024-000121

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Uppdrag om översyn av samverkansmöjligheter Herrljunga - Vårgårda - information

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

År 2014 tecknades en överenskommelse om att inrätta två gemensamma servicenämnder mellan Herrljunga och Vårgårda avseende:

- Ekonomi/personal
- IT/växel/telefoni

Syftet med nämnderna definierades som att skapa goda förutsättningar för utvecklande och samverkande service, vara en gemensam resurs för samtliga verksamheter, bidra till kvalitetshöjning och optimering av effektivisering, möjliggöra för kostnads- och kompetenseffektivitet, öka attraktionskraften för kommunen som arbetsgivare samt skapa förutsättningar för en fördjupad demokrati.

Den 1 januari 2015 inrättades två gemensamma nämndsorganisationer med uppgift att hantera samverkan mellan samtliga funktioner inom personal, ekonomi, IT, växel samt telefoni. Vårgårda tog ansvar för nämnden avseende ekonomi/personal och Herrljunga tog ansvar för nämnden avseende IT/växel/telefoni. Nämndernas arbete har därefter löpt vidare under nio års tid.

Nuläge

Kommunerna är överens om att samverkan är ett viktigt verktyg för att hantera välfärdsfrågor nu och i framtiden och ser positivt på fortsatt samverkan. Vid de tillfällen när samverkansmöjligheter uppstår, bör denna fråga undersökas mellan kommunerna. De nuvarande servicenämnderna ser att det inför nästkommande mandatperiod finns anledning att vidareutveckla samverkan, men det finns också anledning att undersöka om avtalssamverkan kan vara en lämpligare form än de nuvarande servicenämnderna.

Sedan år 2018 finns en utvecklad möjlighet i kommunallagen om avtalssamverkan, en möjlighet som inte fanns då överenskommelsen gjordes år 2014. Det brukliga i nuläget är att kommuner avtalssamverkar, vilket också Herrljunga och Vårgårda gör, dels med varandra inom andra områden, dels med andra kommuner. Det finns i ett samverkansavtal möjlighet att

bygga en struktur för hur samverkan följs upp och säkerställa politisk insyn och mandat i avtalssamarbetet.

Det finns därför anledning att se över, vidareutveckla och omforma samverkansformen mellan kommunerna så att den är anpassad till de förutsättningar som råder i nuläget men också rustad för en alltmer komplex och föränderlig framtid som kommunerna möter.

Det finns också behov av att löpande se över vilka delar som potentiellt kan förbättras i nuvarande gemensam organisation och justera dessa, vilket ligger inom ramen för kommundirektörernas uppdrag.

Vid hållbarhetsanalys görs bedömningen att ärendet är av administrativ art och inte påverkar hållbarheten vare sig ekonomiskt, ekologiskt eller socialt.

Ann-Charlotte Lilja
Kommundirektör