



Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

kallas härmed till sammanträde onsdagen den 1 mars 2023 kl. 10:30 i Stora Ljungås för att behandla följande ärenden:

	Ärende	Övriga uppgifter
1	Upprop, val av justeringsperson samt godkännande av dagordningen	Kl. 10:30
2	Ekonomichefen informerar 2023 Dnr: 2023-000113, Handläggare: Kaisa Lundqvist	
3	Personalchefen informerar 2023 Dnr: 2023-000114, Handläggare: Kristian Larsson	
4	Uppföljning av intern kontroll per 2022-12-31 - information Dnr: 2023-000115, Handläggare: Kaisa Lundqvist	
5	Verksamhetsberättelse 2022 Dnr: 2023-000117, Handläggare: Hanna Larsson	
6	Hantering av över- och underskott 2022 Dnr: 2023-000118, Handläggare: Hanna Larsson	
7	Månadsuppföljning per 2023-02-28 Dnr: 2023-000116, Handläggare: Hanna Larsson	
8	Revidering av budget 2023 Dnr: 2023-000121, Handläggare: Hanna Larsson	
9	Uppräkning av kommunbidraget 2024-2026 samt investeringar under samma period för gemensam servicenämnd ekonomi och personal Dnr: 2023-000119, Handläggare: Hanna Larsson	
10	Nuläge kring upphandling av upphandlingsfunktionen - information Dnr: 2023-000120, Handläggare: Kaisa Lundqvist	
11	Revidering av Reglemente för gemensam servicenämnd för ekonomi och personal Dnr: 2023-000136, Handläggare: Sara Gårdeson	

Bengt Hilmersson
ordförande

Sara Gårdeson
kanslichef



Kaisa Lundqvist,
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2023-02-22

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

- Personalläget
- Behov och prioriteringar
- Kommande upphandling ekonomisystem
- Övriga projekt

Hållbarhetsanalys

Ärendet får inga effekter.

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till
Ekonomichef



Kristian Larsson,
kristian.larsson@vargarda.se

Datum

Referens
VK

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Personalchefen informerar

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden tar emot informationen

Sammanfattning av ärendet

Personalchefen informerar om pågående arbete och status för nedan punkter:

Personalavdelningen 2023

- Nytt arbetslag
- Dialog om behov och prioriteringar från HR/Lön
- Lättillgänglig statistik
- Digitalisering lönehantering – kivra
- Uppdatera/ta bort gamla styrdokument
- Aml/Personalbokslut
- Kompetensförsörjning – flera områden

Kristian Larsson
Personalchef

Beslutet ska skickas till

Personalenhet



Kaisa Lundqvist,
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2023-02-22

Referens
VK 2023-000115

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Uppföljning av intern kontroll per 2022-12-31 - 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 året.

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

Beslutsunderlag

Intern kontroll ekonomi Herrljunga 2022

Intern kontroll ekonomi Vårgårda 2022

Intern kontroll personal Vårgårda 2022

Intern kontroll personal Herrljunga 2022

Kristian Larsson
Personalchef

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till

Personalchef

Ekonomichef

1.1 Felaktiga löneutbetalningar

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Lönechef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagna plan på Löneenheten.				
Resultat av granskning				
<p>Kontroll av att frånvaro var inlagd i personalsystemet genomfördes under året genom stickprov på 12 olika enheter inom kommunen. De enheter som stack ut var inom Vård och Omsorg där man på en enhet under en period hade 7 frånvarotillfällen som inte var inrapporterade. Ytterligare en enhet inom VoO hade två tillfällen som var orapporterade. Inom Tekniska var det en enhet som hade 3 tillfällen orapporterade.</p> <p>Vad gäller flexregistrering så genomfördes kontroller på 10 olika enheter. Tre enheter hade inga felaktigheter medan 7 enheter hade mellan 2 och 14 felaktiga registreringar. Noteras att alla enheter som kontrollerades är små och är administrativa enheter som har dator lätt tillgänglig.</p>				
Genomförande av åtgärder				
<p>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</p>				

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.				

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 ihophäftat med belastningsutdrag (enligt lag) för vidare arkivering i personakt.				
Genomförande av åtgärder				
Då rutinen fungerar bedöms inga ytterligare åtgärder behövas.				

1.1 Felaktiga löneutbetalningar

Risk				
Lön utbetalas felaktigt, medarbetare kan påverkas liksom ekonomiska konsekvenser för förvaltningen.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS	Lönechef	2	3	6
Kontrollmoment och frekvens				
Stickprov sker enligt framtagen plan på Löneenheten.				
Resultat av granskning				
Kontroll av att frånvaro var inlagd i personalsystemet genomfördes under året genom stickprov på 8 olika enheter inom kommunen. Ingen enhet som direkt stack ut. Vad gäller flexregistrering så genomfördes kontroller på 8 olika enheter. Det som stack ut var Adm – sysselsättning och Chef Bildning som hade 21 resp 30 fel eller inga registreringar under en kontrollvecka.				
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.				

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 ihophäftat 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 höga 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 att varan eller tjänsten är inköpt enligt avtalad, rätt leverantör samt att priset är rätt fakturerat enligt avtalet.				
För perioden september- december har femton slumpmässigt valda fakturer per område valts ut för fakturer konterade mot kontorsmaterial, livsmedel och bensin.				
Resultat av granskning				
Mindre inköp av kontorsmaterial görs hos fel leverantör (3 av 15 slumpmässigt utvalda). Ett av fallen är även inhandlat i butik. Vid inköp av drivmedel är det 4 av 15 av inköpen som gjorts från annan leverantör än avtal, sannolikt av geografiska skäl. Inköp gällande livsmedel är det en tredjedel som ej görs av avtalad leverantör. Detta gäller vid bröd och fisk till storkök och av mindre summor i lokal mataffär som i dessa fall sker av skola.				
Genomförande av åtgärder				
Med driftmedelsleverantörens godkännande har en direktupphandling gjorts med ytterligare en drivmedelsleverantör utanför Herrljunga tätort. Anledning till detta är att inköpen inte är geografiskt möjliga hos avtalsleverantör.				
De felaktiga inköpen av livsmedel kan behövas ses över till vilken anledning det skett och om ny tjänst behöver upphandlas.				
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.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				
Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt konterade. Vid felaktig kontering blir uppföljning och kostnadsanalys missvisande. När allmänheten begär ut allmän handling finns risk för att kommunen ger ut felaktiga uppgifter.				
Sluppmässigt utvalda fakturer från olika leverantör kontrollerats för perioden sep-dec. Olika slumpvisa områden har undersökts, 1 av 15 var fel konterad.				
Resultat av granskning				
Endast en avvikelse hittades, den avsåg posthantering.				
Genomförande av åtgärder				
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 främst ex kurser och telefon.				
Resultat av granskning				

Körning Inyett-tjänst eller annan leverantörs tjänst, en gång per år. De övriga två tertialen görs stickkontroller på ett eller flera utvalda områden.

Under september och oktober månad har ett trettital slumpmässigt utvalda leverantörsfakturor inom områdena kurser och telefoni granskats för perioden sep-dec. Tre jävsituationer har identifierats alla tre är inom kurs och konferens, där chef har attesterat sin egen kostnad, och där kostnaden borde ha beslutsattesterats av överordnad chef. I 11 av fallen är det bristfällig information, då det saknas deltagarlistor och vem som är användare av telefonen.

Genomförande av åtgärder

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 leverantörsfakturor 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 inköp och att rätt moms på leverantörsfakturor har lyfts.				
Resultat av granskning				
Fakturor för 20 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 kostnadsslag och att någon post kan vara momsfri.				
Genomförande av åtgärder				
Frågorna i Raindance 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 leverantörsfakturor inte blir hanterade och beslutsattesterade av behörig person.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde

1.5 Felaktig attest

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 220901-221219. Underlag finns för de flesta förändringar. 2 av 37 ändringar i atteständringar saknar underlag.				
Genomförande av åtgärder				
Vidareutveckling med att skapa möjlighet att ta ut attesthändelseloggar ur Raindance. Kontakt med systemleverantör har skett, men de kan ej bistå med denna form av loggar i dagsläget. 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 2022.				

1.6 Bluffakturor

Risk				
Att kommunen betalar för varor/tjänster som inte utförts.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	2	4	8
Kontrollmoment och frekvens				
Kontroll av alla nya leverantörer vid anslutning enligt tjänst från Inyett. Denna tjänst får anses effektiv och uppfyller rimliga krav från vår sida. Årsvis genomföra stickkontroller i leverantörsregistret.				
Resultat av granskning				
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.				
Genomförande av åtgärder				
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.				

1.7 Leverantörsfakturor betalas inte i tid

Risk

Att kommunen inte betalar sina leverantörsfakturor i tid. Detta kan innebära högre kostnader, försämrat anseende samt viss risk 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. Kontroll av räntekostnader vid sena betalningar.

Resultat av granskning

Kontroll av leverantörsfakturor som under perioden maj-aug konterats på konto 8550 (räntekostnader för leverantörsfakturor). 25 st fakturor är konterade på konto 8550 under perioden och räntekostnaderna uppgår till 16 769 kr.

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.

Genomförande av åtgärder

Högre förväntningar fortsätter att ställas på leverantörer att skicka e-faktura till kommunen för att minimera att fakturor "försvinner" i posthanteringen.

Eskalerafunktionen används numera för att minska risken att leverantörsfakturor blir betalda för sent, vilket innebär att faktura som förblivit obetald efter 15 dagar cirkuleras till överordnad chef.

Abonnemangsfunktion i Raindance finns för att underlätta och effektivisera fakturahanteringen; den används nu för el-fakturor och arbetet med att lägga in även telefonfakturor för samma funktion pågår. Vidare kommer fler fakturor/andra abonnemang att i framtiden anslutas till abonnemangsfunktionen.

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 höga 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 att varan eller tjänsten är inköpt enligt avtal, rätt leverantör samt att priset är rätt fakturerat enligt avtal.				
Resultat av granskning				
För perioden sep-dec har femton slumpmässigt valda fakturor per område valts ut för fakturor konterade mot kontorsmaterial, livsmedel och bensin. En tredjedel av inköp av kontorsmaterial görs hos fel leverantör, dock är dessa av mindre summor. Inköp gällande bensin görs av avtalade leverantörer för de kontrollerade fakturorna. Vid inköp av livsmedel görs 4 av 15 hos fel leverantör. Detta avser mindre summor och lokala mataffärer.				
Genomförande av åtgärder				
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.				
Ansvarig nämnd	Ansvarig chef	Risk	Väsentlighet	Riskvärde
KS/ Service- nämnd	Ekonomichef	3	2	6
Kontrollmoment och frekvens				

Att inköp och leverantörsfakturer inte är rätt konterade. När allmänheten begär ut allmän handling finns risk för att kommunen ger ut felaktiga uppgifter.

Resultat av granskning

Här har slumpmässigt utvalda fakturer från olika leverantör kontrollerats för perioden sep-dec. Olika slumpvisa områden har undersökts, alla var korrekta

Genomförande av åtgärder

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 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 och oktober månad har drygt 30 slumpmässigt utvalda leverantörsfakturer granskats. Fyra jäv-situationer har upptäckts, där kursdeltagande av chef samt medarbetare, attesterats av deltagande chef. Fakturan borde ha skickats vidare för attest av överordnad chef. Chefer har vid två tillfällen även attesterat egen faktura för egen telefoni. I ett av fallen saknas även deltagarlista

Genomförande av åtgärder

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 leverantörsfakturor 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 leverantörsfakturor att rätt moms är dragen.				
Resultat av granskning				
Fakturor för 20 slumpmässigt valda leverantörer där momsen inte dragits med 25%, 12% eller 6% kontrollerades. Inga fel hittades.				
Genomförande av åtgärder				
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 leverantörsfakturor 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 220901 - 221117 Underlag finns för de flesta förändringar som är gjorda. Två av 47 ändringar i atteständringar saknar underlag.				
Genomförande av åtgärder				
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 Raintance 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 alla nya leverantörer vid anslutning enligt tjänst från Inyett. Årsvis genomföra stickkontroller i leverantörsregistret.				
Resultat av granskning				
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. Ytterligare åtgärd är att betalfiler kontrolleras via Inyett innan den går till betalning.				
Genomförande av åtgärder				
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, dålig 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 sep-dec har konterats på konto 8550 (räntekost leverantörsskulder). 13 fakturor är konterade på konto 8550. Summan av räntekostnaderna för dessa uppgick till 5 064,10 kr. I flera fall betalas faktura inkl. förseningsavgift, men konteras inte på konto 8550. 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 åtgärder

Eskalerafunktionen används för att förhindra att leverantörsfakturor blir för sent betalda.

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
2023-02-20

Referens
VK 2023-000117

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Verksamhetsberättelse 2022

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner 2022 års verksamhetsberättelse.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

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

Ekonomiavdelningen redovisar ett positivt utfall om 284 tkr för budgetåret 2022. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster under delar av året. Ett visst underskott redovisas på övriga kostnader vilket framför allt beror på högre konsultkostnader till följd av de vakanta tjänsterna.

Personalavdelningen redovisar ett positivt utfall om 359 tkr för budgetåret 2022. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och sjukskrivningar under året. I Herrljunga ses ett större överskott av de fackliga personalkostnaderna mot budget. I Vårgårda redovisas ett överskott avseende friskvårdsbidrag, där cirka 87 procent av total budget har nyttjats under året. Under övriga kostnader är det främst systemkostnaderna som är högre än budget.

Beslutsunderlag

Verksamhetsberättelse 2022 Servicenämnden ekonomi/ personal

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Verksamhetsberättelse

per den

2022-12-31

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; personalekonomi, internhandel, analysera och effektivisera samt digitalisering. Framtagandet av ekonomihandbok som stöd till verksamheterna har tagit stora kliv framåt under året. För att effektivisera kommunernas redovisning av leasingkostnader enligt gällande rekommendationer har avtal tecknats med Leaseright, som har fått i uppdrag att kartlägga befintliga avtal och deras kostnadseffekter i syfte att förbättra redovisningen. Ekonomiavdelningen har genomfört ett antal förbättringar i systemstöd för verksamheterna genom att införa integrationer till ekonomisystemet. En uppgradering av ekonomisystemet gjordes också under maj månad. Arbetet med att kunna skicka e-fakturor till företag är klart och kontoanmälan kan numera göras genom e-tjänst.

Stor personalomsättning har under delar av året lett till vakanta tjänster. Ny redovisningsansvarig och ekonomiassistent påbörjade sina tjänster i september. Under senare delen av hösten har rekrytering av redovisningsekonom, ytterligare en ekonomiassistent samt systemförvaltare avslutats. Trots bemanningsmässiga utmaningar har ekonomiavdelningen klarat sitt uppdrag på ett bra sätt och kunnat upprätthålla god servicenivå genom flexibla lösningar för att överbrygga vakanserna. Medarbetare har 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.

Framtid

Ekonomiavdelningen ska under de kommande åren 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 hitta kommunövergripande och välfungerande internprissättning, arbetssätt för personalekonomisk uppföljning och digitalisering. Under kommande år ska arbetet med att identifiera

kvalitetsbristkostnader påbörjas. Kommunens avtal kring ekonomisystemet Raindance går ut i slutat av 2025 och planering för upphandling av ekonomisystem påbörjas genom behovsinventering och kravprofil för systemet. Mycket fokus kommer att läggas på vilka systemmässiga lösningar som finns för att uppnå effektiviseringar och motverka personberoende i ekonomiavdelningens processer.

Utfall per den 2022-12-31

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse utfall vs. Budget 2022
Intäkter	- 311	-234	-289	55
Personalkostnader	8 733	9 288	8 914	374
Lokalkostnader	0	0	1	-1
Övriga kostnader	2 070	2 375	2 519	-144
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa nettokostnader	10 491	11 429	11 144	284
Kommunbidrag	11 196	11 429	11 429	
Resultat mot Budget	705	-	284	

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse utfall vs. Budget 2022
Kommungemensamma	10 473	11 340	11 007	332
Herrljungaspecifika	0	89	84	5
Vårgårdaspecifika	18	0	53	-53
Summa verksamhet	10 491	11 429	11 144	284

Ekonomiavdelningen redovisar ett positivt utfall om 284 tkr för budgetåret 2022. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster under delar av året. Ett visst underskott redovisas på övriga kostnader vilket framför allt beror på högre konsultkostnader till följd av de vakanta tjänsterna.

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.

Precis som motsvarande period föregående år så har mycket av Personalavdelningens arbete påverkats av pandemin. Personalavdelningens medarbetare har sedan drygt ett och ett halvt år sedan, förändrat arbetssättet från att vara fysiskt på plats med att ge råd och stöd samt återkoppling fram till att dessa arbetsuppgifter i mångt och mycket växlats över till att ske i digital form. Dessbättre har vi succesivt under våren kunnat ha utbildningar fysiskt, så som Samverkansutbildning för chefer och förtroendevalda, samt utbildning i arbetsmiljö och rehabilitering.

Systemstödet för rehabilitering och personaldokumentation (Adato) som lanseras under hösten 2021 är nu i full gång och ger oss en förenklad hantering och kvalitetssäkrad rehabiliteringsprocess. Under året introducerades även Novi som är ett anteckningssystem för samtliga personalfrågor, så som lön, medarbetarsamtal och viss kompetensregistrering.

Ledarutvecklingsprogrammet startades under våren med 15 deltagare från båda Kommunerna vilket kommer pågå under ca ett år. En ny omgång startade redan i slutet på september och som körs parallellt med omgång ett.

Årets lönerrevision har genomförts i båda Kommunerna utifrån de centrala avtalens intentioner. I båda kommunerna gjordes en extra satsning inom Kommunals avtalsområde med syftet att bibehålla tidigare satsningar. Inom Herrljunga gjordes ytterligare några satsningar riktade mot specifika yrkesgrupper.

Arbetet med lönekartläggningarna har fortsatt och utifrån resultaten har handlingsplaner upprättats för respektive kommun. I Vårgårda har exempelvis individuella handlingsplaner framtagits av ansvariga chefer, samt förändringar i rutiner för lönesättning vid nyanställning med syftet att minska risken för oskäligen löneskillnader. I Herrljunga har öronmärkta medel för lönekartläggningen fördelats i samband med årets löneöversyn för att utjämna löneskillnader både inom grupper samt mellan grupper så att lönerna mellan män och kvinnor utjämnas utifrån aktuell arbetsvärdering

Löneenhetens fokus under första halvan av 2022 har legat på att inventera och utbilda alla löneadministratörer i varandras arbete på avdelningen. Detta med syfte att alla skall kunna varandras arbete och att man inte blir sårbar vid tex sjukdom och semestrar. Det framtida arbetet är att fortsätta med detta arbete samt få i gång digital underskrift i WinLas och lönebeskedet i Kivra. På sikt kommer denna digitalisering av bl.a. anställningsavtal och lönebesked leda till helt digitala personakter.

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.

Förvaltningen fokuserar på ledarutveckling, då den har direktinverkan på personalens motivation och styrning av verksamheten. Fokus kommer också att vara kvalitetskultur, hur man på bästa sätt arbetar tillsammans chefer och medarbetare för att uppnå en god arbetsmiljö

och därmed goda resultat i verksamheten. Ledarutvecklingsprogrammet startades upp våren 2022 med målet att påbörja två omgångar per år från Vårgårda och Herrljunga. Inför 2023 påbörjas också ett samarbete inom sjuhäradskommunerna med att starta ett internt chefsförsörjningsprogram.

Personalenheten genomför en stor översyn av samtliga personalpolitiska styrdokument, mallar och rutiner för att dessa ska vara uppdaterade och gå i linje med en god arbetsgivarkultur.

Löneenhetens fortsätter arbetet med att stärka och kvalitetssäkra sina processer och stödsystem för lönehantering bland annat genom att flera delar av anställningsprocessen digitaliseras. På sikt kommer denna digitalisering av bland annat anställningsavtal och lönebesked leda till helt digitala personakter.

Utfall per den 2022-12-31

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse utfall vs. Budget 2022
Intäkter	-745	-717	-843	126
Personalkostnader	12 957	14 066	13 200	866
Lokalkostnader	18	93	41	52
Övriga kostnader	2 639	2 215	2 900	-685
Kapitalkostnader	0	0	0	0
Summa nettokostnad	14 868	15 657	15 297	359
Kommunbidrag	15 344	15 657	15 657	
Resultat mot Budget	476	-	359	

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Utfall 2021	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse utfall vs. Budget 2022
Kommungemensamma	12 042	12 342	12 299	42
Herrljungaspecifika	974	1 160	966	194
Vårgårdaspecifika	1 853	2 155	2 030	123
Summa verksamhet	14 868	15 657	15 297	359

Personalavdelningen redovisar ett positivt utfall om 359 tkr för budgetåret 2022. Det positiva resultatet beror på lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster och sjukskrivningar under året. I Herrljunga ses ett större överskott av de fackliga personalkostnaderna mot budget. I Vårgårda redovisas ett överskott avseende friskvårdsbidrag, där cirka 87 procent av total budget har nyttjats under året. Under övriga kostnader är det främst systemkostnaderna som är högre än budget.

Sammanställning resultat

För budgetåret 2022 blev servicenämnden samlade resultat plus 643 tkr, där ekonomiavdelningen står för 284 tkr och personalavdelningen för 359 tkr.

Utfall mot budget drift	Utfall 2021	Utfall 2022
Ekonomiavdelningen	705	284
Personalavdelningen	476	359
Summa resultat	1 181	643



Hanna Larsson,
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2023-02-20

Referens
VK 2023-000118

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Hantering av över- och underskott 2022

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner över och underskottshantering för 2022 års verksamhet.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Enligt överenskommelse om gemensam servicenämnd om verksamhetsstödande 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 underskottshantering i respektive kommun.

Nedanstående tabell visar över- och underskottshantering för ekonomi och personal.

(Tkr)	UB 2021	Utfall 2022	UB 2022
Ekonomi	0	284	284
Personal	0	359	359
TOTALT UB	0	643	643

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till
Kaisa Lundqvist



Hanna Larsson,
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2023-02-20

Referens
VK 2023-000116

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Månadsuppföljning per 2023-02-28

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner upprättad prognos.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomiavdelningen och personalavdelningen visar på ett prognostiserat underskott på 330 tkr. Ekonomiavdelningen prognostiserar en budget i balans, dock ses ökade kostnader för konsulter vilket täcks upp av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster. Personalavdelningen prognostiserar ett underskott på 330 tkr vilket beror på ökade systemkostnader.

Beslutsunderlag

Månadsuppföljning per den sista februari 2023 servicenämnden ekonomi
personal

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till
Kaisa Lundqvist

Ekonomisk uppföljning och prognos

per den

2023-02-28

*Med prognos för
2023-12-31*

Servicenämnd Ekonomi/ Personal



**Herrljunga
kommun**



Vårgårda kommun

Ekonomi och Personal

Ekonomi

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse helår	Förändring prognos
1 Intäkter	-245	-245	0	-
3 Personalkostnader	9 780	9 480	300	300
5 Övriga kostnader	2 262	2 562	-300	-300
6 Kapitalkostnad	0	0	0	-
Nettokostnad/Kommunbidrag	11 797	11 797	0	-

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse helår	Förändring prognos
Kommungemensamma	11 749	11 749	0	-
Herrljungaspecifika	48	48	0	-
Vårgårdaspecifika	0	0	0	-
Summa verksamhet	11 797	11 797	0	-

Ekonomiavdelningen prognostiserar en budget i balans, dock ses ökade kostnader för konsulter vilket täcks upp av lägre personalkostnader pga vakanta tjänster.

Personal

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse helår	Förändring prognos
1 Intäkter	-748	-748	0	-
3 Personalkostnader	13 328	13 328	0	-
4 Lokalkostnader	75	75	0	-
5 Övriga kostnader	2 728	3 058	-330	-330
6 Kapitalkostnad	0	0	0	-
Nettokostnad/Kommunbidrag	15 383	15 713	-330	-330

Organisatorisk fördelning

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse helår	Förändring prognos
Kommungemensamma	13 110	13 440	-330	-330
Herrljungaspecifika	1 133	1 133	0	-
Vårgårdaspecifika	1 140	1 140	0	-
Summa verksamhet	15 383	15 713	-330	330

Personalavdelningen prognostiserar ett underskott på 330 tkr vilket beror på ökade systemkostnader.



Hanna Larsson,
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2023-02-20

Referens
VK 2023-000121

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Revidering av budget 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner reviderad budget och verksamhetsplan 2023.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

På servicenämndens novembersammanträde 2022 beslutades den totala budgeten för servicenämnden ekonomi och personal för 2023 till 27 290 tkr. En revidering av budgeten behöver göras då Herrljunga kommun beslutade om en generell effektivisering om 0,9 % i kommunfullmäktige i december 2022. Effektiviseringen innebär en minskad ram med 110 tkr.

Revidering av budgeten 2023 innebär följande förändring mot tidigare fattat beslut: Servicenämnden ekonomi och personal får en minskad ram med 110 tkr i Herrljunga kommun. Ekonomiavdelningens ram minskar med 46 tkr och personalavdelningen 64 tkr.

Beslutsunderlag

Reviderad budget och verksamhetsplan 2023 servicenämnd ekonomi och personal

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist



Herrljunga
kommun



Vårgårda kommun

Budget och verksamhetsplan 2023

Serviceämnd
Ekonomi/Personal

Sammanfattning

Den totala budgeten för servicenämnden ekonomi och personal för 2023 är **27 180 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 kommunspezifika kostnader. I de kommunspezifika kostnaderna ingår främst kostnader för facklig verksamhet.

Ekonomiavdelningens totala budget för 2023 är **11 797 tkr** och personalavdelningens totala budget för 2023 är **15 383 tkr**. Dessa två budgetar är i sin tur fördelade på respektive kommun med fördelning enligt respektive kommunfullmäktiges förslag till beslut i november respektive december 2022.

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. Kapitalkostnadsförändringar hanteras på liknande sätt som lönepotten och fördelas ut under budgetåret allteftersom eventuella investeringar färdigställs.

Område	Summa (tkr)
Budget 2022	26 720
Lönerevidering 2022	485
PKV Vårgårda*	-275
PKV Herrljunga*	526
Ramväxling Herrljunga	179
Ramväxling Vårgårda	-345
Politiska prioriteringar Vårgårda	478
Politiska prioriteringar Herrljunga	-478
Effektivisering Vårgårda	0
Effektivisering Herrljunga	-110
Budget 2023	27 180

**PKV är ett prisindex där kostnader exkl. personalkostnader samt intäkter räknas upp. Detta för att matcha kostnadsutvecklingen som sker på grund av inflation.*

Servicenämndens budget ökar med 460 tkr jämfört med föregående år.

Löneökningar avseende 2022 års lönerevidering har tillförts till kommunbidraget med 485 tkr. Övriga kostnader räknas upp med PKV i respektive kommun, 5,0 % i Vårgårda och 5,0 % i Herrljunga.

Följande ramväxlingar har genomförts:

Herrljunga

- Miljöadato ramväxlas från verksamheterna till Personal baserat på antal chefer, totalt 148 tkr.
- PO-justering, ekonomi och personal har tillförts 31 tkr för att täcka 2023 års ökning.

Vårgårda

- Miljöadato ramväxlas från verksamheterna till Personal baserad på antal chefer, totalt 139 tkr.
- PO-justering, ekonomi och personal har tillförts 591 tkr för att täcka 2023 års ökning.
- Medel avseende Friskvårdsbidraget ramväxlas från Personal till Kommunövergripande, 1 075 tkr.

En politisk prioritering i respektive kommun har också genomförts om 478 tkr vilket är en korrigerande av befolkningsandel av kommungemensamma kostnader utefter befolkningsandel per 1/11 2021. Det innebär en ökad budget om 478 tkr i Vårgårda. I Herrljunga innebär befolkningsförändringen en minskad budget med 478 tkr.

I Herrljunga kommun har en generell effektivisering på 0,9 % av kommunbidraget genomförts. Den generella effektiviseringen innebär en minskad budget med 110 tkr i Herrljunga.

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 1/11 2021, vilket kommer att innebära en fördelning om 56,1 procent till Vårgårda kommun och 43,9 procent till Herrljunga kommun. Övriga kostnader är kommunspecifika.

Budget 2023 per kommun

Vårgårda

Vårgårdas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 15 328 tkr, vilket är en ökning med 313 tkr, jämfört med år 2022.

	2022	2023	Avvikelse
Ekonomi	6 247	6 789	542
Personal	8 768	8 539	-229
Totalt	15 015	15 328	313

Vårgårdas budget för ekonomienheten uppgår till 6 789 tkr och består av gemensamma kostnader.

Vårgårdas budget för personalenheten uppgår till 8 539 tkr och består fackliga kostnader för 1 140 tkr och gemensamma kostnader på 7 399 tkr. Nytt från och med budget 2023 är att budgeten för strategiska åtgärder, friskvårdsbidrag, på 1 075 tkr har ramväxlats från personal till kommunövergripande.

Uppräkning för löner år 2023 har gjorts med 3,0 % och ligger i en central lönepott. Lönepotten kommer att fördelas ut under 2023 efter lönerevisionens utfall. För övriga intäkter och kostnader har budgeten skrivits upp med 5,0 %.

Herrljunga

Herrljungas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 11 852 tkr, vilket är en ökning med 147 tkr jämfört med år 2022.

	2022	2023	Avvikelse
Ekonomi	5 027	5 008	-19
Personal	6 678	6 844	166
Totalt	11 705	11 852	147

Herrljungas budget för ekonomienheten uppgår till 5 008 tkr och består av kommunspecifika kostnader för 48 tkr och gemensamma kostnader på 4 960 tkr.

Herrljungas budget för personalenheten uppgår till 6 844 tkr och består av fackliga kostnader på 1 133 tkr samt gemensamma kostnader på 5 711 tkr.

Budget 2023 per enhet

Ekonomienheten

Ekonomienheten har en budget på totalt 11 797 tkr för 2023. Det innebär en ökning med 523 tkr jämfört med budget 2022. Löneuppräknings för 2022 års löner uppgår till 205 tkr och ökat PO 2023 uppgår till 244 tkr. PKV-uppräknings uppgår till 116 tkr.

Personalenheten

Personalenheten har en budget på 15 383 tkr för 2023. Det innebär en minskning med 63 tkr jämfört med budget 2022. Främsta anledningen till att budgeten inte ökar beror på en ramväxling från personal till kommunövergripande i Vårgårda för friskvårdsbidraget på 1 075 tkr. Löneuppräknings för 2022 uppgår till 280 tkr och ökat PO 2023 uppgår till 378 tkr. PKV-uppräknings uppgår till 134 tkr och ramväxlingen för Miljöadato uppgår till 290 tkr.

Verksamhetsplan 2023

Ekonomienheten

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 hitta kommunövergripande och välfungerande internprissättning, arbetssätt för personalekonomisk uppföljning och digitalisering. Under kommande år ska arbetet med att identifiera kvalitetsbristkostnader och planering för upphandling av ekonomisystem påbörjas

Personalenheten

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.

Förvaltningen fokuserar på ledarutveckling, då den har direktinverkan på personalens motivation och styrning av verksamheten. Fokus kommer också att vara kvalitetskultur, hur man på bästa sätt arbetar tillsammans chefer och medarbetare för att uppnå en god arbetsmiljö och därmed goda resultat i verksamheten. Ledarutvecklingsprogrammet startades upp våren 2022 med målet att påbörja två omgångar per år från Vårgårda och Herrljunga.

Personalenheten genomför en stor översyn av samtliga personalpolitiska styrdokument, mallar och rutiner för att dessa ska vara uppdaterade och gå i linje med en god arbetsgivarkultur.

Löneenhetens fortsätter arbetet med att stärka och kvalitetssäkra sina processer och stödsystem för lönehantering bland annat genom att flera delar av anställningsprocessen digitaliseras. På sikt kommer denna digitalisering av bland annat anställningsavtal och lönebesked leda till helt digitala personakter.



Hanna Larsson,
hanna.larsson1@vargarda.se

Datum
2023-02-20

Referens
VK 2023-000119

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Uppräkning av kommunbidraget 2024-2026 samt investeringar under samma period för gemensam servicenämnd ekonomi och personal

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden ekonomi och personal godkänner budget 2024, fördelat enligt nedan tabell.

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Indexuppräkning	Befolkningsandel	Budget 2023
Vårgårda	15 328	-188	261	15 401
Herrljunga	11 852	320	-261	11 911
Summa	27 180	132	0	27 312

Den ökade respektive minskade kostnaden tar respektive kommun med sig i kommande budgetarbete för 2024.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Den totala budgeten, efter uppräkning enligt resursfördelningsmodellen, för servicenämnden ekonomi och personal för 2024 är 27 312 tkr, vilket är en ökning med 132 tkr jämfört med föregående år.

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.

Vårgårdas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 15 401 tkr, vilket är en ökning med 73 tkr, jämfört med år 2023. Ökningen beror indexuppräkning samt en korrigering av befolkningsandel av kommungemensamma kostnader för ekonomi och personalenheten.

Herrljungas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 11 911 tkr, vilket är ökning med 59 tkr, jämfört med år 2023. Ökningen beror på en korrigering av befolkningsandel av kommungemensamma kostnader samt indexuppräkning för ekonomi och personalenheten.

Beslutsunderlag

- Investeringsbehov servicenämnden ekonomi och personal

Bakgrund beskrivning av ärendet

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.

Kapitalkostnadsförändringar hanteras på liknande sätt som lönepotten och fördelas ut under budgetåret allteftersom eventuella investeringar färdigställs.

Inför 2024 utgår budgeten för servicenämnderna från 2023 års kommunbidrag med uppräknings, men med den skillnaden att uppräkning görs på helheten först. Därefter har kommungemensamma delar fördelats enligt befolkningsantalet 1/11 2022. Detta är ett avsteg från överenskommelsen, som anger befolkningsantalet 30/6 2023, men nödvändig för att servicenämnden ska kunna ta ställning till respektive kommuns andel av totalbudgeten. Genom att använda invånarantalet 1/11 fg år används samma invånarantal som i kommunernas beräkning av skatteintäkter.

Utfallen för gemensamma kostnader för servicenämnden fördelas således om 56,4 procent till Vårgårda kommun och 43,6 procent till Herrljunga kommun. Övriga kostnader är kommunspecifika.

Nedan tabell redovisar servicenämnden ekonomi och personals totala budget

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Budget 2024	Avvikelse
Kommungemensamma	24 859	24 987	128
Herrljungaspecifika	1 181	1 183	2
Vårgårdaspecifika	1 140	1 142	2
Summa	27 180	27 312	132

Den totala budgeten för servicenämnden ekonomi och personal för 2024 är 27 312 tkr vilket innebär en ökning med 132 tkr jämfört med 2023.

Ökningen består av uppräkning av prisindex PKV med 3,0 % vilket är ett prisindex där kostnader exkl. personalkostnader samt intäkter räknas upp. Detta för att matcha kostnadsutvecklingen som sker på grund av inflation.

Budget 2024 per kommun

RESULTATRÄKNING (tkr)	Budget 2023	Index uppr	Befolknings andel	Budget 2024
Vårgårda	15 328	-188	261	15 401
Herrljunga	11 852	320	-261	11 911
Summa	27 180	132	0	27 312

Vårgårdas budget för servicenämnden ekonomi och personal uppgår till 15 401 tkr, vilket är en ökning med 76 tkr, jämfört med år 2023. Herrljungas budget för servicenämnden uppgår till 11 911 tkr, vilket är ökning med 59 tkr jämfört med år 2023.

En fördelning av kommungemensamma kostnader utefter befolkningsandel per 1/11 2022 innebär en ökad kostnad på 261 tkr för Vårgårda. I Herrljunga innebär befolkningsförändringen en minskad kostnad med 261 tkr.

Budget 2024 per enhet

Ekonomienheten

Ekonomienheten har en budget på totalt 11 864 tkr för 2024. Det innebär en ökning med 67 tkr jämfört med budget 2023. PKV-uppräknigen uppgår till 67 tkr.

Personalenheten

Personalenheten har en budget på 15 448 tkr för 2024. Det innebär en ökning med 65 tkr jämfört med budget 2023. PKV-uppräknigen uppgår till 65 tkr.

Investeringsbudget 2024-2026

Investeringar (tkr)	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Nytt ekonomisystem	530	500	1 100
S:a investeringar gemensamma	530	500	1 000

Kommunernas avtal kring ekonomisystemet Raindance går ut under 2025 och planering och upphandling av nytt ekonomisystem behöver påbörjas.

Upphandling av nytt ekonomisystem är en gemensam investering och ingår i Vårgårda kommuns anläggningsreskontra. Investeringsutgiften belastar Vårgårda kommun men kapitalkostnader delas enligt samma princip som övrigt driftsresultat för gemensamma kostnader.

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Hanna Larsson
Controller

Beslutet ska skickas till

Kaisa Lundqvist

Kristian Larsson

Investeringsbehov

Servicenämnd ekonomi/ personal

Underlag till budget och verksamhetsplan 2024-2026

Sammanställning

Benämning	Investeringsutgift			Drift start	Driftkost /år
	2024	2025	2026		
Nytt ekonomisystem					
<i>Projektledare+ upphandling</i>	530	500	100		
<i>Systemkostnad</i>			1 000		
Summa	530	500	1 100	2026	300

Investeringsbeskrivning

Benämning	<i>Nytt ekonomisystem</i>
Ansvarig Verksamhet	<i>Ekonomiavdelningen</i>
Verksamhet som utför	<i>Ekonomiavdelningen</i>

Investeringsutgift (tkr)	2 130 tkr
Driftkostnad i projektet	0 tkr
Driftkostnader i verksamheten (efter driftstart)	300 tkr
Beräknas starta upp (<i>utgift uppstår</i>)	2024-2026
Beräknas tas i drift (<i>aktiveras</i>)	2026

Beskrivning av investeringen

Kommunens avtal kring ekonomisystemet Raindance går ut under 2025 och planering för upphandling av nytt ekonomisystem behöver påbörjas genom behovsinventering och kravprofil. Mycket fokus kommer att läggas på vilka systemmässiga lösningar som finns för att uppnå effektivisering och motverka personberoende i ekonomiavdelningens processer.

Behov som initierar investeringen

Avtalet går ut och nytt ekonomisystem behöver upphandlas.

Driftskostnader på grund av investeringen

Vilka kostnader uppstår om investeringen genomförs förutom kapitalkostnader

Löpande driftkostnader efter projektet är klart:

Löpande licenskostnader för ekonomisystemet.

Driftkostnader under genomförandefasen:

-



Kaisa Lundqvist,
kaisa.lundqvist@vargarda.se

Datum
2023-02-22

Referens
VK 2023-000120

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Nuläge kring upphandling av upphandlingsfunktionen - information

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnd ekonomi och personal tar emot informationen.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Ekonomichefen informerar om pågående upphandling av upphandlingsfunktionen. För att genomföra upphandlingen har ekonomiavdelningen tagit hjälp av Alingsås kommuns upphandlingsenhet.

Upphandlingen genomförs enligt förhandlat förfarande vilket innebär att intresserade leverantörer får ansöka om att lämna anbud i ett första steg. Enbart de leverantörer som godtas utifrån kraven i upphandlingsdokumenten bjuds sedan in att lämna anbud.

Avtalet med Zango AB löper ut i maj 2023.

Kaisa Lundqvist
Ekonomichef

Beslutet ska skickas till
Ekonomichef



Sara Gårdeson, 0322-600610
Sara.Gardeson@vargarda.se

Datum
2023-02-22

Referens
VK 2023-000136

Ert datum

Er referens

Servicenämnd ekonomi och personal

Revidering av Reglemente för gemensam servicenämnd för ekonomi och personal

Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden ger förvaltningen i uppdrag att till kommande nämndssammanträde återkomma med förslag på nytt reglemente för servicenämnden för ekonomi och personal.

Sammanfattning av ärendet samt hållbarhetsanalys

Kommunfullmäktige i Vårgårda (2014-06-25 § 184, reviderat 2019-10-09 § 139) och i Herrljunga (2014-06-17 § 92, reviderat 2019-11-12 § 177) har antagit reglementen för gemensam servicenämnd för ekonomi och personal samt för gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni.

Båda reglementena behöver förtydligas i avsnitten om nämndens sammansättning eftersom det idag är otydligt hur val till servicenämnden ska göras i de båda kommunerna. Med anledning av detta föreslås förvaltningen ges i uppdrag att till kommande nämndssammanträde återkomma till nämnden med reviderat förslag på reglemente.

Beslutsunderlag

- Reglemente för gemensam servicenämnd för ekonomi och personal

Lars Björkqvist
Kommunchef

Sara Gårdeson
Kanslichef

Beslutet ska skickas till
Sara Gårdeson, kanslichef



Reglemente för gemensam servicenämnd ekonomi och personal

Antaget av Kommunfullmäktige i Vårgårda 2014-06-25, § 184

Antaget av Kommunfullmäktige i Herrljunga 2014-06-17, § 92

Reviderat av Kommunfullmäktige i Vårgårda 2019-10-09, § 139

Reviderat av Kommunfullmäktige i Herrljunga 2019-11-12, § 177

Vårgårda och Herrljunga kommuner har kommit överens om att från och med den 1 januari 2015 inrätta en gemensam nämnd, kallad gemensam servicenämnd för verksamhetsstödjande funktioner – ekonomi och personal. Det övergripande syftet med verksamhetsstödjande samverkan är att

- vara en gemensam ekonomi- och personalresurs för samtliga verksamhetsområden i de båda kommunerna
- bidra till kvalitetshöjning och optimera effektivisering av den kommunala verksamheten så att resurserna räcker längre
- möjliggöra för kommunerna att långsiktigt säkerställa kostnads- och kompetenseffektivitet till efterfrågad kvalitet inom kommunala ekonomi- och personaladministrativa tjänster
- öka attraktionskraften för kommunen som arbetsgivare för att på så sätt locka och behålla kompetent personal.

Vårgårda kommun är värdkommun/huvudman och den gemensamma nämnden ingår i dess organisation.

§ 1 Nämndens uppgifter m.m.

Den gemensamma nämnden har att ansvara för verksamhetsstödjande insatser vad avser ekonomi- och personalfunktionerna i de båda kommunerna. Nämndens uppgift är att stödja och säkerställa en effektiv ledning, administration och gemensamma arbetsformer inom olika delar av ekonomi, inköp/upphandling- och personaladministrationen. Följande uppgifter ingår i nämndens verksamhetsområde:

Ekonomiadministrationen

Stödja de kommunala verksamheterna i olika ekonomi- och upphandlingsprocesser t.ex. fakturering, finansiering, budgetering, anslagshantering, bokföring, uppföljning, redovisning, upphandlings- och avtalsfrågor etc. Servicenämnden ska arbeta för att kommunerna ska leva upp till målsättningen "God ekonomisk hushållning", löpande utveckla ekonomiprocesserna, ge stöd till politiken och verksamheterna inom funktionsansvaret ekonomi.

Personaladministrationen

Stödja de kommunala verksamheterna i olika HR-processer såsom löner, arbetsrätt, pensionsfrågor, arbetsmiljö, chef- och medarbetarutveckling, jämställdhet och likabehandling etc.

Utöver vad som följer av lag ska nämnden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med detta reglemente och samverkansavtalen, samt inom de ekonomiska ramar som beviljats för nämndens verksamhet.

Nämnden ska till respektive kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är genom upprättande av delårsrapport och rapport i samband med årsredovisningen.

Nämnden ska samråda med berörda lokala nämnder i de samverkande kommunerna samt med andra myndigheter och med enskilda organisationer.

§ 2 Sammanträden

Den gemensamma nämnden sammanträder minst fyra gånger per år, på plats, dag och tid som nämnden själv bestämmer.

§ 3 Sammansättning

Nämnden består av 2 ledamöter och 2 ersättare. Vårgårda kommun utser en ledamot och en ersättare. Herrljunga kommun utser en ledamot och en ersättare.

Av kommunallagen följer att värdkommunen/huvudmannen ska utse en ordförande och en vice ordförande. Dessa ska väljas per mandatperiod, om 4 år, räknat från den 1:a januari för varje mandatperiod.

§ 4 Ersättarnas tjänstgöring

Om en ledamot är förhindrad att inställa sig till ett sammanträde eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare från den kommun som valt ledamoten tjänstgöra i ledamotens ställe.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare har trätt in i ledamotens ställe.

En ledamot eller ersättare som avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv får åter tjänstgöra, sedan ärendet har handlagts.

En ledamot som avbrutit tjänstgöringen på grund av annat hinder än jäv får åter tjänstgöra om ersättare från annat parti har trätt in.

Ersättarna har rätt att närvara och yttra sig på sammanträde även när de inte tjänstgör samt att få sin mening antecknad i protokollet.

§ 5 Anmälan av förhinder

En ledamot eller ersättare som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till nämndens sekreterare.

§ 6 Kallelse

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträden. Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet.

Kallelsen ska på lämpligt sätt sändas till varje ledamot och ersättare samt annan förtroendevald som får närvara vid sammanträdet senast tre arbetsdagar före sammanträdesdagen.

Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista. Ordförande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen.

I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.

När varken ordförande eller vice ordförande kan kalla till sammanträde ska kommunchefen i värdkommunen göra detta.

§ 7 Ersättare för ordföranden

Om varken ordförande eller vice ordförande kan delta i ett helt sammanträde eller i del av ett sammanträde fullgör den till åldern äldste ledamoten ordförandes uppgifter.

Om ordföranden på grund av sjukdom eller annat skäl är hindrad att fullgöra uppdraget för en längre tid, får nämnden utse en annan ledamot att vara ersättare för ordföranden. Ersättaren fullgör ordförandens/vice ordförandens samtliga uppgifter.

§ 8 Justering och anslag av protokoll

Protokollet justeras av ordföranden och en ledamot.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

Paragrafen bör redovisas skriftligt innan nämnden justerar den. Nämndens protokoll ska anslås på varje samverkandes kommuns anslagstavla.

Nämndens sekreterare har ansvar för att kontrollera när nämndens protokoll har anslagits på de olika anslagstavlorna.

§ 9 Reservation

Om en ledamot har reserverat sig mot ett beslut och ledamoten vill motivera reservationen ska ledamoten göra det skriftligt. Motiveringen ska lämnas före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet.

§ 10 Delgivning

Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutas av nämnden ska undertecknas av ordföranden eller, vid förfall för denne, av vice ordförande och kontrasigneras av anställd som nämnden bestämmer. I övrigt bestämmer nämnden vem som ska underteckna handlingar.

§ 11 Arvoden

Arvode till ledamöter och ersättare ersätts av respektive kommun, enligt respektive kommuns arvodesreglemente.