

## **Bilaga nr 3 Uppföljning av åtgärdsplan budget och redovisning**

### **Bakgrund**

Äldrenämnden uppdrog i samband med beslutet om att fastställa årsredovisningen för 2015, till social och äldredirektören att redovisa en åtgärdsplan till marsnämnden 2016. Syftet med åtgärdsplanen är att säkerställa att rutinerna för budgetering och redovisning fungerar väl. Social och äldrenämnden delades enligt beslut av kommunfullmäktige upp i en social- respektive en äldrenämnd från och med 2015-01-01 samtidigt som en del arbetsuppgifter överfördes till arbets- och företagsnämnden. Det ledde till behov av att t.ex. fördela budgeten, förändra kostnadsfördelningar och förändra redovisningsrutiner vilket inte riktigt hanns med på det korta tid som fanns att tillgå.

### **Åtgärdsplan beslutat i samband med mars månadsrapport**

Nämnden fastställde förslaget till åtgärdsplan i samband med ekonomisk månadsrapport för mars 2016 på aprilnämnden. I ärendet stod att ”föreslagen tidplan är ambitiös. För att aktiviteterna ska få genomslag krävs utbildning, information och återkommande uppföljning. Många av de föreslagna aktiviteterna involverar chefer som är inblandade i processerna relativt sett sällan. Erfarenhetsmässigt så ställer det stor krav på möjlighet att öva, repetition och stöd. Resurserna för att genomföra/stödja dessa förändringar är begränsade vilket innebär en risk för att aktiviteterna fördröjs.” Det är i belysningen av det som resultatet ska bedömas. När planen togs pågick rekrytering av finansiell controller, tillsättningen dröjde och tjänsten tillsattes först i oktober samtidigt som det uppstod en ny vakans. Vakansen inom ekonomifunktionen och resursbrist p.g.a. vakanser inom ekonomifunktion hos fastighetsenheten och införande av nytt ekonomisystem i kommunen har fördröjt flera aktiviteter i åtgärdsplanen.

<b>Aktivitet</b>	<b>Tidplan</b>	<b>Status 2016-12-31</b>	<b>Kommentar till resultat</b>	<b>Planering 2017</b>
<i>Budgetering och budgetprocess</i>				
Oversyn av kodplan	161231	Slutförd		
Oversyn och förändring av redovisning till nämnd	161231	Slutförd	Resultatet blir synligt för nämnden i samband med månadsrapport och tertialrapport. Den kan då komma att behöva justeras	
Oka chefers ansvar och delaktighet i budgetprocessen	161130	Delvis utförd	Vakanser på redovisningsenheten i kombination med införande av nytt ekonomisystem har gjort att detta inte kunnat genomföras fullt ut.	Aktiviteten kvarstår under 2017
Fördela budget mellan nämnder	160831	Slutförd		
Bättre fördelning av kommungemensamma kostnader	161231	Slutförd		
<i>Uppföljning</i>				
Förbättrade förutsättningar för budgetansvariga följa upp sin ekonomi	160630	Försenad Ej slutförd	Rapporter i Qlickwiew och Raindance som stöder verksamheten har inte prioriterats i införande av nytt ekonomisystem.	Aktiviteten kvarstår under 2017
Hitta former för budgetansvarigs deltagande	161231	Delvis utförd	Idag är inte alla budgetansvariga chefer tillräckligt delaktig i uppföljningsprocessen. Förutsättningarna har begränsats av snäv tidplan.	Ledningen behöver göra ett nytt ställningstagande med anledning av den snäva tidplanen för uppföljning och prognos
Nyckeltal och mått-framtagande, tillförlitlighet och kompetens		Ej påbörjad	Detta har inte kunnat genomföras under 2016 p.g.a. resursbrist på ekonomisidan och förvaltningen inom Combine. Statistikprojektet sätts igång och är ordentligt resurssatt från 1 januari 2017. Offertförfrågan skickad för grundläggande statistik.	Aktiviteten kvarstår och intensifieras under 2017
Höja budgetansvarigs kompetens i uppföljning och prognos	171231	Ej påbörjad	Detta har inte genomfört p.g.a. SOCN omsättning chefer respektive för ÄLN där mobil återrapportering har prioriterats samt p.g.a. vakanser inom redovisningsenheten.	Aktiviteten kvarstår och under 2017
<i>Redovisning</i>				
Information och kompetensutveckling av adm. assistenter	161231	Delvis slutförd	Pågår men långsamt p.g.a. vakanser inom redovisningsenheten.	Aktiviteten kvarstår och under 2017
Tydliggöra assistenters roll och ansvar	161231	Delvis slutförd	Aktiviteten har pågått men i mindre omfattning än planerat p.g.a. vakans inom redovisningsenheten.	Aktiviteten kvarstår under 2017

Aktivitet	Tidplan	Status 2016-12-31	Kommentar till resultat	Planering 2017
Kartläggning och översyn av process för redovisning och återsökning av moms		Delvis utförd	Kräver samarbete och stöd från redovisningsenheten och lokalenheten. Lokalenheten har haft och har resursbrist. Sociala omsorgsprocessen har förändrat momsåtersökningen vilket har lett till att intäkterna ökat med cirka 1 miljon kronor per år.	Aktiviteten kvarstår under 2017
Kartläggning och översyn av process för krav	Start 2016	Ej påbörjad	Kräver samarbete och stöd från Redovisningsenheten och Lokalenheten vilka båda har haft och har resursbrist. Redovisningsenheten har dessutom prioriterat arbetet med att införa ett nytt ekonomisystem.	Aktiviteten kvarstår och prioriteras inför outsourcing av kravfunktion
Kartläggning och översyn av process för hyressättning och redovisning av hyreskostnader och hyresintäkter	Start 2016	Påbörjat	Ett arbete inleddes i början på 2017 men avbröts då lokalenheten har haft och har resursbrist och inte har kunna medverka i tillräcklig omfattning	Aktiviteten behöver kvarstå men det är oklart när den kan starta
Periodisering av fakturor månadsbokslut och tertialbokslut	Slutfört 2015-12-31	Slutfört	Avslutat men det behöver följas upp och justeras under med anledning av införande av nytt ekonomisystem	Justeras under 2017 med anledning av nytt ekonomisystem
Periodisering av fakturor årsbokslut	161231	Slutfört	Rutinerna har förbättrats	Utvärderas 2017
Ändring i redovisning av projekt		Delvis slutförd Etapp 1 klar	Fungerar i den del som avsågs i åtgärdsplan men behöver vässas i den del som handlar om samverkan projektansvarig/ekonomifunktion när det gäller återredovisning till extern finansiär	Etapp 2 startar 2017
<i>Allmänt</i>				
Säkerställa back-up vid semester och sjukdom. Flera processer saknar back-up eftersom det endast finns en ekonom för båda nämnderna. Rekrytering pågår av resurs som delvis kan täcka upp behov.	2016	Delvis slutförd	Aldreenheten och enheten för personer med funktionsnedsättning (fr.o.m. 2017 Omsorgsenheten) har anpassat organiseringen och startat ett samarbete kring ersättnings och avgiftshantering  Redovisningsenheten kommer att kunna serva Sociala omsorgsprocessen fullt ut i februari 2017	Aktiviteten kvarstår under 2017