

Kommunfullmäktige

Sollefteå 2 februari 2012

### **Effektivitet i administrativa processer**

PwC Kommunal Sektor har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun genomfört en granskning av kvalitet och effektivitet i de administrativa processerna avseende ekonomi- och löneadministration. Syftet med granskningen var att granska om kommunen har ändamålsenliga processer avseende ekonomi- och löneadministration.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att de granskade processerna i huvudsak bedrivs på ett effektivt och tillfredsställande sätt. När det gäller ekonomiadministrationen är dock medarbetarna kritiska till vissa delprocesser inom området budget- och uppföljning. Vi kan konstatera att:

- Det finns skillnader i hur effektiva de olika områdena upplevs. Bedömningen varierar relativt mycket mellan olika förvaltningar och olika personalkategorier (roller).
- Kopplingen mellan verksamhetsmål och budget samt möjligheterna att påverka budgeten och dess utfall har fått negativa omdömen.
- Medarbetarna är kritiska när det gäller tillförlitligheten i prognoserna.
- Många medarbetare anser att informationen är svår att förstå både gällande ekonomi och löner. Det finns även sypunkter på att informationen i verksamhetssystemen på ett bättre sätt behöver samordnas med den ekonomiska uppföljningen.
- Rutinerna för hantering av leverantörs- och kundfakturor bedrivs i huvudsak på ett tillfredsställande sätt men stödet för inköp behöver förbättras.
- De rutiner som gäller den löpande löneregistreringen inkl attestering följer en gemensam standard och upplevs fungera smidigt.
- Vår mätning bland administrativ personal och verksamhetsansvariga chefer visar att arbetstid motsvarande 181 årsarbetare har fördelats på granskade processer.
- Redovisad tid inom de ekonomiadministrativa områdena bedömer vi inte avviker på något markant sätt från jämförda kommuner.
- Redovisad tid inom löneområdet är rimlig i relation till den totala tiden och låg i förhållande till jämförda kommuner.
- Tiden för nämndsadministration är i nivå med vår jämförelsekommun.
- Jämfört med andra kommuner är andelen lönehantering av total tid för chefer högre i Sollefteå. Detta indikerar att man i högre grad än i jämförda kommuner decentraliserat lönehanteringen.

**För att utveckla och förbättra effektiviteten inom de granskade processerna lämnar vi följande förbättringsförslag;**

- Målstyrningsmodellen bör ses över för att tydliggöra kopplingen mellan verksamhetsmål och budget.
- Chefernas ansvar och befogenhet när det gäller möjligheterna att påverka budgeten och dess utfall bör förtydligas.
- En översyn bör göras av rapportbehovet och vilka verktyg som behövs för att cheferna ska bli mer nöjda med informationen från ekonomi- och lönesystem.
- En samlad bedömning bör göras av hur information i ekonomihanteringen och verksamhetssystemen ska samordnas.
- Chefernas missnöje när det gäller tillförlitligheten i prognoser bör analyseras.
- I övrigt analysera arbetssätt och rutiner inom områdena budget och uppföljning i syfte att förbättra och förtydliga dessa.
- Se över rutinerna för hantering av manuella kundfakturor med inriktningen att förenkla och se till att underlag till fakturor följer en gemensam mall.
- Ytterligare information och utbildning inom lönehanteringen bör prioriteras, i detta ingår att implementera det nya rapportverktyget "PS Utdata".

För Sollefteå kommuns revisorer



Bertil Falckerby  
Ordförande



Martin Nilsson  
Vice ordförande

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falckerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida  
<http://www.sollefteå.se/kommunen/demokratipolitik/revisorer/revisionsrapporter>