

Kommunrevisionen

✓ Kommunstyrelsen
Socialnämnden

Täby kommun

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium

Uppföljning av revisionsgranskningar

På uppdrag från Täby kommuns revisorer har KPMG fått i uppdrag att följa upp några av 2016 års revisionsrapporter. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheterna utvecklas. Således följer revisorerna årligen upp vilka åtgärder som vidtagits till följd av tidigare genomförda granskningar.

De tre revisionsrapporterna som omfattas av uppföljning är:

- Individ- och familjeomsorgens arbete med barn och unga i samband med placering i familjehem
- Granskning av Finansförvaltningen
- Granskning av uppföljning av kommunalt och privat driven hemtjänst

Sammanfattningsvis visar uppföljningen att Täby kommun aktivt arbetat och åtgärdat de brister som framkom i de uppföljda granskningarna.

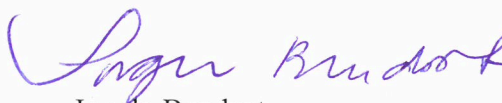
Revisionsrapporten överlämnas till kommunstyrelsen och socialnämnden för beaktande.

Täby 25 oktober 2018

På uppdrag från Täby kommuns revisorer



Lars Nordin
Ordförande



Ingela Bendrot
Vice ordförande

Bilaga: Rapport KPMG uppföljning av 2016-års granskningar



Uppföljning av 2016 års granskningar

Revisionsrapport

Täby kommun

KPMG AB

2018-10-16

Antal sidor 13

Antal bilagor 1



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Syfte och revisionsfråga	1
1.2	Avgränsningar	1
1.3	Revisionskriterier	1
1.4	Ansvarig nämnd	1
1.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	1
1.6	Metod	2
2	Resultat av granskningen	3
2.1	Granskning av finansförvaltning	3
2.2	Granskning av individ- och familjeomsorgens arbete med barn och unga i samband med placering i familjehem	5
2.3	Granskning av kommunalt och privat driven hemtjänst	7
3	Sammanfattande bedömning	11
A	Bilaga 1	



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

2 Sammanfattning

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp 2016 års revisionsrapporter. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheterna utvecklas. Således följer revisorerna årligen upp vilka åtgärder som vidtagits till följd av tidigare genomförda granskningar.

De tre revisionsrapporterna som omfattas av uppföljning är:

- Individ- och familjeomsorgens arbete med barn och unga i samband med placering i familjehem
- Granskning av Finansförvaltningen
- Granskning av uppföljning av kommunalt och privat driven hemtjänst

Sammanfattningsvis visar uppföljningen att Täby kommun åtgärdat eller aktivt arbetat med de brister som framkom i de uppföljda granskningarna.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med uppföljningen har varit att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport nedan:

- Individ- och familjeomsorgens arbete med barn och unga i samband med placering i familjehem
- Granskning av Finansförvaltningen
- Granskning av uppföljning av kommunalt och privat driven hemtjänst

2.2 Avgränsningar

Granskningen omfattar de brister som framkom i granskningarna 2016.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om kommunen har åtgärdat de brister som framfördes utifrån revisionskriterierna som gällde för granskningarna 2016.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen och socialnämnden.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har utförts av Patrik Hellberg, revisor under ledning av Magnus Larsson, certifierad kommunal yrkesrevisor. Rapporten är faktagranskad av chefer på berörda verksamheter.



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier och kontakt med ansvariga i verksamheten.



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av finansförvaltning

Syftet med granskning 2016 var att bedöma ändamålsenligheten i Täby kommuns finansförvaltning samt att identifiera förbättringsmöjligheter. Den bedömning som gjordes utifrån granskningen var att finansverksamheten var ändamålsenlig och kännetecknades av professionalitet. Den kritik som framfördes med anledning av iakttagelserna rörde främst den interna kontrollen. Nedan presenteras iakttagelserna och rekommendationerna samt de åtgärder som kommunen vidtagit med anledning av dessa.

3.1.1 Rekommendationer, iakttagelser och åtgärder

Iakttagelse och rekommendation

I granskningsrapporten påpekades att finansverksamheten överlag saknade dokumentation av processer. Därmed rekommenderades kommunen att dokumentera de processer som gäller för finansverksamheten.

Åtgärd

Sedan 2017 finns en rutinbeskrivning för hantering av kapitalförvaltningen. Rutinbeskrivningen återfinns i bilaga 1.

Iakttagelse och rekommendation

Det saknades en självständig riskkontrollfunktion som avger oberoende rapportering på kommunens risktagande och efterlevnad av finanspolicyn. Rekommendationen som följde iakttagelsen gällde att uppföljningen och rapportering skulle utvecklas och att kommunen säkerställde en process för oberoende kontroll av att finanspolicyn efterlevs.

Åtgärd

Numera utför kommunen årligen en självständig och oberoende riskkontroll av kapitalförvaltningen. Detta har genomförts sedan 2017 av en extern part. Riskkontrollen innebär en kontroll av att kapitalförvaltarna till exempel följer kommunens finanspolicy och risknivåer. Både 2017 och 2018 var det Wahlstedt & Partners som utförde kontrollen.

Iakttagelse och rekommendation

Finansverksamheten bedömdes inte vara inkluderad i kommunens internkontrollplan. Därmed rekommenderades kommunen att tillse att internkontrollplanen inkluderade finansförvaltningen.

Åtgärd

Sedan 2017 finns kapitalförvaltningen med i kommunstyrelsens interna kontrollplan. Kontroll görs av att bokföring per tillgångslag överensstämmer med rapportering från kapitalförvaltare.



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

lakttagelse och rekommendation

Den praktiska hanteringen av redovisningen som rör finansområdet hanterades vid tiden för granskningen av en person. Detta bedömdes innebära ett högt personberoende. En backup fanns men denne hölls inte aktuell. Med anledning av detta rekommenderades kommunen i sitt arbete med att dokumentera de processer som gäller för finansverksamheten att även utarbeta en befattningsbeskrivning för finansredovisning samt utse en backup-funktion som regelbundet uppdateras.

Åtgärd

Numera finns ytterligare en person på redovisningsenheten som är insatt i redovisningen av kapitalförvaltningen. En befattningsbeskrivning av hela finansredovisningen är under arbete och beräknas vara klar till årsbokslutet. Sammanlagt kommer då tre personer på redovisningsenheten vara insatta i rutinerna för finansverksamheten.

lakttagelse och rekommendation

Kommunens likviditetsprognostisering bedömdes försvåras av att förvaltningarna budgeterar för höga investeringar. Kommunen budgeterade 70 % av vad förvaltningarna angav, men det faktiska utfallet hade åren innan granskning legat på ca 40 %. Kommunen rekommenderades att skärpa kvaliteten i budgeteringsprocessen för investeringar samt att löpande följa utfall mot budget.

Åtgärd

I delåret 2018 är prognosen på utfallet 2018 drygt 80 % av budget. Budgeteringsprocessen avseende investeringsverksamhet har omstrukturerats och enligt verksamheten förbättrats avsevärt sedan 2016. Utvecklingsarbetet fortsätter även framöver och verksamhetens bedömning är att 2019 kommer att vara ytterligare bättre rustade kring vad som budgeteras och säkra att utfallet är betydligt närmare budget. Under hösten 2017 inleddes ett arbete där verksamheten uppdaterar investeringsbudgeten även på hösten inför beslut om budget för kommande år.

I utformningen av investeringsprojekt har det införts ett moment där tidplanen utvärderas och revideras i syfte att bättre spegla vilka år investeringsutgifterna faktiskt beräknades inträffa. Kommunen har även infört en så kallad justeringspost (riskavdrag) där man på ackumulerad nivå i investeringsbudgeten gör ett avdrag för risk för tidsförskjutningar/förseningar. Detta syftar till att den totala budgetens storlek ska hamna närmare utfallet. Kommunen har beskrivit att investeringsramen ska utgöra en yttre gräns utifrån vad som är en långsiktigt hållbar nivå för kommunen. Det beräknas ytterligare leda till tydligare prioriteringar och att de projekt som har bäst förutsättningar att kunna genomföras är de som budgeteras. Det ska i sin tur leda till att skillnaden mellan budget och utfall minskar ytterligare.

lakttagelse och rekommendation

Kommunen hade inte som rutin att bokföringsordrar skulle godkännas av annan person än den som upprättat den. Revisorerna rekommenderade kommunen att införa en rutin för kontroll av manuella bokföringsordrar, antingen en förebyggande kontroll innan bokföring i systemet eller en upptäckande kontroll med genomgång vid månadsbokslut.



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

Åtgärd

Sedan 2017 attesteras alla bokföringsorder avseende kapitalförvaltningen av två personer i verksamheten.

3.1.2 Kommentarer och bedömningar

Vår bedömning är att kommunen har arbetat med samtliga områden som det riktades kritik mot i granskningen från 2016. En hel del av arbetet är genomfört, medan framtagandet av befattningsbeskrivningen av finansredovisningen återstår. Kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att utveckla kvaliteten i budgeteringsprocessen för investeringar.

3.2 Granskning av individ- och familjeomsorgens arbete med barn och unga i samband med placering i familjehem

Granskningen fokuserade på familjehemsplaceringar och granskningsarbetet syftade till att ge en övergripande bild över utvecklingsområdena vad gäller handläggningen inom det verksamhetsområdet. Den övergripande bedömningen som gjordes utifrån granskningen var att Täby kommun, trots en svår situation, hade gjort det som begärdes av dem för att hantera intresseanmälningar och utredningar av framtida familjehem. I rapporten påpekades det dock att kommunen inte helt hade kunnat följa de rutiner som kommunen har som innebar dubbla utredningar. Detta förklarades med den svåra situationen under senhösten 2015. Utifrån förutsättningarna hösten 2015 bedömdes att arbetet med familjehemsplaceringar hanterats på ett utmärkt sätt. Nedan presenteras iakttagelserna och rekommendationerna samt de åtgärder som kommunen vidtagit med anledning av dessa.

3.2.1 Rekommendationer, iakttagelser och åtgärder

Iakttagelse och rekommendation

Bedömningen i granskningen 2016 var att vårdplanerna höll en jämn nivå medan genomförandeplanerna hade en ojämn kvalitet. Med anledning av detta rekommenderades kommunen att intern uppföljning skulle genomföras med jämnare tidsmässiga mellanrum.

Åtgärd

I socialnämndens yttrande från 2016 instämde nämnden med utredarens uppfattning. Kommunen har redovisat att samtliga handläggare under hösten 2016 genomgått en vidareutbildning i hur genomförandeplaner ska skrivas och följas upp i BBIC (Barns behov i centrum).

Under 2017 har verksamheten fortsatt att arbeta för förbättring av genomförandeplanerna och uppföljning av målen. Handläggare uppges gå igenom sina ärenden regelbundet med gruppledare. I samband med detta kontrolleras också att genomförandeplanen har skrivits utifrån lagkrav om att detta ska göras var sjätte månad samt utifrån den unges och dennes vårdnadshavares rätt till delaktighet, inflytande och självbestämmande.

Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

lakttagelse och rekommendation

Revisorerna ansåg i rapporten från 2016 att konsulentstödda familjehem själva bör ansvara för att skriva genomförandeplaner. Förslaget skulle innebära en ändring av nuvarande rutin som utgår från socialstyrelsens föreskrift som innebär att socialekreterarna skriver genomförandeplanerna.

Åtgärd

I svaret på granskningen 2016 framförde socialnämndens att dess rutiner utgår från socialstyrelsens föreskrift och förtydligande i handboken "Barn och unga i familjehem och HVB". I svaret framgick det dock att socialnämnden ställde sig positiv till att undersöka frågan för att säkerställa att föreskrifterna tillämpas korrekt.

Vid tiden för denna uppföljande granskning har Socialnämnden beskrivit att de utrett frågan och kommit fram till att de inte instämmer i revisorernas förslag om att de konsulentstödda familjehemmen ska ansvara för att skriva genomförandeplanen. Verksamhetens argumentation för detta presenteras nedan:

"Ett familjehem är ett enskilt hem som på uppdrag av socialnämnden tar emot barn och unga för stadigvarande vård och fostran och vars verksamhet inte bedrivs yrkesmässigt (3 kap. 2 § SoF). Vid placering av barn och unga i konsulentstödda familjehem har socialnämnden samma ansvar för det placerade barnet, oaktat att hemmet rekryterats av och får stöd från en enskild verksamhet. Skillnaden jämfört med en "vanlig" familjehemsplacering är att råd, stöd och annan hjälp enligt 6 kap. 7 § SoL ges till familjehemmet av den konsulentstödda verksamheten. Socialtjänsten har fortfarande ansvaret för att upprätta vårdplan respektive genomförandeplan. Socialstyrelsen har ett statligt uppdrag att ge råd, stöd och föreskrifter gällande socialnämndens arbete. Rutinerna följer således socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd. Detta innebär att genomförandeplanen upprättas av ansvarig socialekreterare tillsammans med familjehemmet, barnet samt barnets vårdnadshavare. Socialekreteraren ansvarar sedan för att följa upp genomförandeplanen, och eventuellt redigera den, i samband med uppföljning av vården.

Genomförandeplanen skrivs i en mall som finns i BBIC. Socialnämnden har BBIC-licens från socialstyrelsen och ska därför följa det som gäller för att inneha licensen. Vid upprättande av genomförandeplanen används BBIC-triangeln's behovsområden som rubriker. Under varje behovsområde skrivs målet därefter konkretiseras målet ska nås under underrubriken "Hur?" Kommunens ställningstagande i frågan är att ett familjehem, oavsett om det är konsulentstött eller kommunens egna, ska vara så familjehemsligt som möjligt för barnet. Familjehemmet har inte heller dokument skyldighet, detta åligger socialnämnden.

Under 2017 har socialnämnden arbetat att på ett mer strukturerat sätt att se till att familjehemmen är insatta och involverade i genomförandeplanen.



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

lakttagelse och rekommendation

I rapporten skrev revisorerna att nämnden i så hög grad som möjligt behövde tydliggöra vad som krävs av föräldrar i samband med tvångsplaceringar. Begreppet "över tid" ansågs användas frekvent, ett begrepp som bedömdes kunna innebära väldigt mycket. Med anledning av detta ansåg revisorerna att begreppet borde förändras eller tydliggöras och tidsbestämmas.

Åtgärd

Verksamheten påpekar att utredningar numera skapas och skrivs i BBIC-mallen utifrån de behovsområden som där finns definierade. Man strävar efter att vara så konkret som möjlig och begrepp som kan vara svåra att bedöma lätt att missuppfattas, ska undvikas. Därmed har verksamheten i sitt svar framfört att begreppet "över tid" inte ska användas i besluten. Socialnämnden arbetar med att tydliggöra utredningarna och formuleringarna i dessa, som görs enligt BBIC-mallen. Verksamheten framhåller även vikten av föräldrarnas rätt att få veta vad som krävs för att vården ska upphöra och barnet flytta hem, vilket ska kommuniceras på ett tydligt sätt.

3.2.2 Kommentarer och bedömningar

Individ- och familjeomsorgen har arbetat med samtliga områden som det riktades kritik mot i granskningen från 2016. Mycket av det genomförda arbetet har haft den reviderade versionen av BBIC som grund, något som visar att verksamheten är uppdaterad på de gällande rutinerna.

Vår bedömning är, utifrån nämndens beskrivning av dess arbete, att kommunen arbetar ändamålsenligt med framtagandet av genomförandeplaner när det gäller konsulentstödda familjehem. Vi ser positivt på det arbete som genomförts under 2017 för att strukturera upp involveringen av familjehemmen i processen att ta fram genomförandeplaner.

3.3 Granskning av kommunalt och privat driven hemtjänst

Täby kommun antog *Program för uppföljning av kommunalt och privat driven verksamhet* genom ett beslut av kommunfullmäktige november 2014. 2016 genomförde revisionen en granskning i syfte att bedöma om socialnämnden hade genomfört programmet. Granskningen undersökte även hur programmet bidrog till att de syften som finns i lagstiftningen om att förbättra uppföljning och kontroll av kommunala och privata utförare i hemtjänsten och förbättra allmänheten insyn i utförarens verksamhet. Den sammanfattande bedömningen som gjordes i granskningen var att kommunfullmäktiges program och socialnämndens plan uppfyllde lagstiftningens krav. I rapporten framkom det dock även ett antal brister. Nedan presenteras de iakttagna bristerna och rekommenderade åtgärder samt kommunens åtgärder med anledning av bristerna och rekommendationerna.



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

lakttagelse och rekommendation

I rapporten beskrevs allmänhetens rätt till insyn i utförarnas verksamhet samt att avtalet reglerade denna rättighet. Det påpekades dock att det saknades exempel på vilken information som medborgarna hade rätt att få ta del av. Socialnämnden rekommenderades att analysera och fastställa vilken typ av information allmänheten i sin roll som innevånare, medborgare och skattebetalare ska ha rätt att ta del av, samt att utveckla formerna för redovisning av informationen.

Åtgärd

I de avtalsvillkor för utförare inom hemtjänsten, som gäller sedan 2018, regleras information till allmänheten framför allt i villkoren om information om verksamheten och allmänhetens rätt till insyn. I avtalsvillkoren står följande: "Utföraren ska senast i samband med avtalstecknandet lämna ett underlag med informationen om verksamheten. Informationen publiceras på kommunens webbplats.

Informationen på kommunens webbplats publiceras i verktyget "Jämför service" vars främsta syfte är att guida invånarna vid val av utförare. Av informationen i verktyget ska det framgå driftform, huruvida så kallade tilläggstjänster erbjuds, personalens språkkunskaper med mera. I beskrivningen redovisas också det senaste resultatet från Socialstyrelsens nationella brukarundersökning för ett antal indikationer som socialnämnden beslutat om.

Under avtalsvillkorens punkt "information till brukaren" regleras att brukaren och eventuella anhöriga ska informeras om verksamheten i samband med att insatsen påbörjas.

lakttagelse och rekommendation

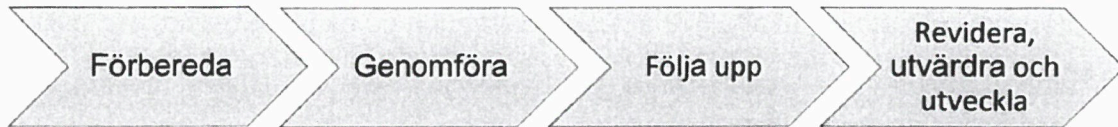
Socialnämnden bedömdes sakna en samlad uppföljning av externa utförare och att det innebar en svårighet att få en helhetsbild av varje utförare. Det bedömdes även riskera försvåra och försena upptäckten av till exempel kriminell verksamhet. Socialnämnden rekommenderas således att analysera och utveckla formerna för samordnad uppföljning och fördjupad analys som inkluderar flera perspektiv och kompetensområden, samt säkerställa att det finns en ersättare för varje funktion.

Åtgärder

Socialnämnden har framfört att i samband med genomförandet av granskningen pågick ett internt arbete med att utveckla processerna kring socialnämndens valfritetssystem. Vad gäller valfritetssystemet utgör hemtjänsten en av flera tjänstekategorier. Arbetet omfattade hela processen från utformningen av förfrågningsunderlag och avtalsvillkor till organisering av avtalsuppföljningen och utveckling av valfritetssystemen.

Ett resultat av arbetet var att kommunen 2017 bildade enheten för avtalsförvaltning, som organisatoriskt tillhör Planeringsavdelningen. Enheten arbetar dock på uppdrag av bland annat socialnämnden. Enheten består av en enhetschef och sju avtalsförvaltare, varav två arbetar direkt mot socialnämnden. En av avtalsförvaltarna har fokus på bedömning och uppföljning av utförarens ekonomi. Avtalsförvaltarna är utförarnas ingång i kommunen.

Kommunen beskriver enhetens arbetsprocess på följande sätt:



Figur 1

Inom delprocessen "Förbereda" ingår att utforma förfrågningsunderlag och avtalsvillkor. Under 2017 och 2018 har samtliga förfrågningsunderlag inom socialnämndens tio valfrihetssystem, även hemtjänstens, omarbetas utifrån en grundmall.

Delprocessen "genomföra" omfattar det arbete som påbörjas i och med att en annons publiceras på "Valfrihetswebben" till dess att ansökan är prövad och utförare godkänd och introducerad.

I delprocessen "Följa upp" genomförs de aktiviteter som syftar till att säkerställa att utföraren lever upp till de krav och åtaganden som ställts i förfrågningsunderlaget, d.v.s. att den tjänst som ingår i uppdraget levereras med avtalad kvalitet.

Den fjärde och sist delprocessen "Revidera, utvärdera och utveckla" handlar om att följa upp och revidera processens olika delar, förfrågningsunderlag o.s.v. så att valfrihetssystemen alltid hålls aktuella och anpassade till gällande regelverk, förändringar på marknaden av välfärdstjänster o.s.v.

lakttagelse och rekommendation

I revisionsrapporten framgick att den årliga kvalitetsberättelsen saknade en samlad bedömning av verksamhetens kvalitet oavsett om det är upphandlad verksamhet eller egen regi. Det påpekades dock att det är väsentligt att det tydligt framgår vilka resultat som härrör upphandlad verksamhet respektive egen regi, främst med anledning av att möjligheten för socialnämnden att styra upphandlad verksamhet är mer begränsad jämfört med verksamhet som bedrivs i egen regi. Socialnämnden rekommenderades därmed att i redovisningen och resultat i kvalitetsberättelsen tydligt beskriva vad som är upphandlad verksamhet och vad som är egen regi.

Åtgärder

Socialnämnden bedriver för närvarande ett arbete på kommunledningsnivå med att se över det övergripande ledningssystemet, i vilket det ingår att fastställa hur uppföljning och återrapportering ska göras på olika nivåer i organisationen.

Sedan flytten till nya kommunhuset har vissa organisatoriska förändringar skett. Bland annat har det inrättats ett kontaktcenter. Kontaktcenter, som organisatoriskt tillhör kommunikationsavdelningen men betjänar hela kommunen, tar emot och besvarar frågor från allmänheten samt sköter handläggning inom olika områden. Ett exempel är inkommande synpunkter och klagomål inom respektive verksamhetsområde. Denna typ av information är väsentlig för det systematiska kvalitetsarbetet. Verksamheten har på egen hand framfört att rutiner för samverkan och överrapportering mellan kontaktcenter och verksamhetsområdena behöver utvecklas, ett arbete som pågår.

Verksamheten håller med om att kvalitetsrapporten behöver utvecklas så att den blir mer lättillgänglig för olika målgrupper och samtidigt användas som ett förbättrings-verktyg i verksamheten. Struktur och innehåll behöver därför formuleras om. Nämnden



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

har som målsättningen att 2018 års kvalitetsrapport på ett tydligare sätt ska beskriva verksamheternas resultat och identifierade förbättringsområden. Om tjänstekategorin omfattar såväl kommunala som privata utförare ska rapporteringen så långt det är möjligt göras per driftform.

3.3.1 Kommentarer och bedömningar

Vår bedömning är att kommunen har arbetat med samtliga områden som det riktades kritik mot i granskningen från 2016. En hel del av arbetet är genomfört, medan några enstaka pågående insatser återstår. Kommunen rekommenderas att fortsätta arbetet med att utveckla kvalitetsuppföljningarna.



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

4 Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att Täby kommun aktivt arbetat med de brister som framkom i granskningarna 2016.

2018-10-16

KPMG AB

Magnus Larsson

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Patrik Hellberg

Revisor



Täby kommun
Uppföljning av 2016 års granskningar
KPMG
2018-10-16

A Bilaga 1

Kapitalförvaltning

Allmänt

I början av månaden (omkring den 5:e) kommer det via mail en månadsrapport från våra kapitalförvaltare. Fondavgifter och rabatter brukar jag få begära varje månad från SEB. Rabatten ackumuleras och nollställs genom investering i fonder varje kvartal. Nordea kan inte ange någon fondavgift men visar rabatten i sina rapporter (kickback). Denna ackumuleras under året och nollställs i januari genom investering i fonder.

Systemet

Kapitalförvaltningssystemet heter VP2K och finns på en egen server:

- Ta fram en speciell PC från arkivet
- Logga in
- Klicka på symbolen för VP2K
- Välj en portfölj att hantera
- Gå in under fliken "register" och klicka på "värdepapperstyper"
- Gå in på 1-NO-FON, 1-NO-FOU, 5-NO-RFS, FINANS-3 och FINANS-7 och ange rätt konton
- Gå in under fliken "register" och klicka på "transaktioner"
- Ta kopia av önskad transaktion och lägg in nya siffror enligt affärsnota
- Gå in under fliken "kurser" och klicka på "aktuell portfölj" "dagskurser", räkna ut kursen genom att dividera marknadsvärdet (från rapporten) med totala antalet (från systemet), skriv in alla siffror och uppdatera
- Gå in under fliken "rapporter" och klicka på "skattemässiga rapporter" "inventarium", ange rätt år och månad och klicka OK
- Jämför denna rapport med pappersrapporten och om anskaffningsvärde och marknadsvärde stämmer, skriv ut den, skriv månad och portföljnamn överst
- Gå in under fliken "rapporter" och klicka på "bokföringsorder", ange månaden och OK och skriv ut bokföringsordern, datera och attestera den
- Gå till fliken "arkiv" och klicka på "portföljer" och välj en annan portfölj att hantera. Så länge det är samma kapitalförvaltare som hanteras (ex Nordea) behöver inte värdepapperstyper ändras
- Den portfölj som heter "OVR" rör avgifter, rabatter och utdelningar. Gå in under fliken "register" och klicka på "finansposter", välj senaste transaktion för avgifter, gör kopia och skriv in nya siffror, gör likadant med rabatter. Gå in under fliken "register" och klicka på "utdelningar", utdelningar reinvesteras och bokas också som en transaktion i portföljen.
- Gå in under fliken "rapporter" och klicka på "bokföringsorder", ange månaden och OK och skriv ut bokföringsordern, ändra första kontering 183xx till 182xx, skriv text på varje rad, datera och attestera den.



Täby kommun

Uppföljning av 2016 års granskningar

KPMG

2018-10-16

Bokföring

Gå in i ekonomisystemet och välj fliken bokföringsorder. Se till att det går att bokföra på föregående månad med t-typ 180.

- Registrera enligt underlaget. Verifikationshandlingen skrivs ut och atteras av redovisningschefen.
- När alla underlag har registrerats, gå till ”analysfrågor” och balansrapport (RED002). Skriv rätt månad, skriv konto 182000 - 185000 och sök och skriv ut rapporten.
- Leta rätt på lägsta värde aktier och obligationer i rapporten ”inventarium”.
- Skriv in värdet på rapporten och jämför med bokförda värdet som står på rapporten. Ange nedskrivning eller uppskrivning (orealiserade kursdifferenser) till det nya lägsta värdet som nu ska bli nytt bokfört värde.
- Registrera in bokföringsordern med orealiserade kursdifferenserna.
- Sök fram rapporten på nytt och kontrollera att lägsta värde stämmer.
- Gå till ”analysfrågor” och resultaträkning. Skriv rätt månad, skriv konto 84000 – 85000 och sök och skriv ut rapporten.

Blankett

- Sök fram blanketten:
EKO_gemensam/Redovisningsenheten/AAA/Kapitalförvaltning/Sammanställning
- Fyll i uppgifterna från rapporten och från ev. bokföringsordrar på rätt ställe i blanketten.
- Skriv ut den och skicka med e-post till utvalda personer.

Diagram

- Sök fram blanketten:
- EKO_gemensam/Redovisningsenheten/AAA/Kapitalförvaltning/2017/KapuppfXXXmed KPI +30%
- Flytta uppgifterna i kolumnerna till vänster och fyll i nya uppgifter från månadsrapporterna.
- Skriv ut alla tre sidorna i färg och skicka med e-post till utvalda personer.
- Sök fram blanketten:
- EKO_gemensam/Redovisningsenheten/AAA/Kapitalförvaltning/2017/KapuppfXXXmed KPI +30% GL
- Kopiera diagrammet med kolumner från den andra blanketten till den här. Kopiera över siffror och skicka med e-post till ekonomichefen.