

## Regionstyrelsen

# Granskning av regionens finansförvaltning

På vårt uppdrag har KPMG under ledning av regionens revisionskontor genomfört en granskning av regionens finansförvaltning.

Syftet med granskningen har varit att svara på om finansförvaltningen bedrivs ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att finansförvaltningen i allt väsentligt bedrivs ändamålsenligt och med tillräckligt intern kontroll.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att det finns en tydlig styrning och reglering av regionens finansförvaltning i fastställt reglemente för finansverksamheten. Utifrån reglementets bestämmelser bedömer vi att ansvar och roller, mål och placeringsregler är tydliggjorda. Vi anser dock att det finns behov av att tydliggöra den interna kontrollen i finansförvaltningen, särskilt när det gäller tydliggörandet av roller och funktioner som ska finnas enligt reglementet.

Samtliga köp eller försäljningar av värdepapper dokumenteras genom att finansfunktionen upprättar ett delegationsbeslut, vilket sedan signeras av regiondirektören. Vi bedömer utifrån detta, samt andra processer och strukturer inom finansförvaltningen, att det i allt väsentligt säkerställs att beslut och transaktioner dokumenteras och är transparenta.

När det gäller uppföljning av finansförvaltningen erhåller regionstyrelsen rapportering om finansförvaltningen i månadsrapporter, tertial- och delårsrapporter samt i årsredovisning. Vi bedömer utifrån dessa rapporters innehåll att styrelsen har möjlighet att följa utvecklingen och vid behov vidta åtgärder.

Resultatet av granskningen redovisas i bifogad revisionsrapport. Utifrån våra iakttagelser och bedömningar **rekommenderar vi regionstyrelsen att:**

- Säkerställa att reglementet för finansverksamheten ses över och vid behov revideras årligen i enlighet med reglementets bestämmelser.
- Tydliggöra roller och ansvar för "kontrollfunktion" samt "intern eller extern funktion för riskkontroll" som de definieras i reglementet, samt vilka som utgör dessa funktioner.
- Utvärdera sannolikheten att uppnå uttalad målsättning avseende att förvaltningen av pensionsmedel ska uppnå 100 procent konsolidering till år 2040.

Vi emotser senast 2025-09-01 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtagit eller avser vidta samt tidplan med anledning av granskningsresultatet.

**För Region Jämtland Härjedalens revisorer**

  
Jan Rönngren  
Ordförande

  
Viveca Asproth  
Vice ordförande

**Bilaga**

Revisionsrapport – Granskning av regionens finansförvaltning dnr: Rev/35/2024  
Rapportsammandrag – Granskning av regionens finansförvaltning dnr:  
Rev/35/2024

**Kopia till**

Regiondirektören  
Ekonomidirektör  
Finansekonom