

2025-03-19

Granskning av regionens finansför- valtning

KPMG har på revisorernas uppdrag granskat styrning och kontroll av regionens finansförvaltning.

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

Det finns en tydlig styrning och reglering av regionens finansförvaltning

Ansvar och roller, mål och placeringsregler är tydliggjorda i reglementet. Det finns dock behov av att tydliggöra den interna kontrollen i finansförvaltningen, särskilt när det gäller tydliggörandet av roller och funktioner som ska finnas enligt reglementet.

Tydlig ansvarsfördelning inom finansförvaltning

Ansvarsfördelningen och organisationen avseende finansförvaltningen finns tydligt beskriven i reglementet för finansverksamheten och andra styrande dokument.

Liten risk för nyckelpersonberoende

Regionens finansfunktion består av en finanscontroller, vilket kan innebära risk för nyckelpersonsberoende. Vi noterar dock att ekonomidirektören enligt gällande bestämmelser i reglemente samt delegationsordning ska kunna täcka upp för finanscontrollern vid behov. Vi bedömer utifrån detta att sårbarheten och risken för nyckelpersonsberoende i allt väsentligt har hanterats.



Figur 1 Bild från Getty Images/iStockphoto

Styrning och intern kontroll

Reglementet för finansverksamheten är ändamålsenligt utformad och på ett tydligt sätt beskriver hur regionens finansförvaltning ska bedrivas. Reglementet innehåller mål samt regler för exempelvis placeringar, rapportering och uppföljning.

Intern kontroll inom finansförvaltningen bör förtydligas och utvecklas

Reglementet för finansverksamheten beskriver ansvar och organisation avseende intern kontroll i finansförvaltningen. Det ska finnas en kontrollfunktion samt en intern eller extern funktion för riskkontroll som utgör viktiga funktioner i att upprätthålla den interna kontrollen.

Det är otydligt vem eller vilka som utgör dessa funktioner i dagsläget. Vi bedömer utifrån detta att dessa roller och funktioner bör tydliggöras i reglementet

Osäkerhet kring målet om konsolidering av pensioner till 2040

Konsolideringsgraden för pensioner är 31% i årsredovisning för 2024. Målsättning är en konsolidering på 100% år 2040 vilket bedöms som osäkert och bör utvärderas.

Revisorernas skrivelse och revisionsrapport, se diarienummer Rev/35/2024.
Rapporten kan även hämtas på:
<https://www.regionjh.se/revision>

För information, kontakta:
Jan Rönngren, revisorernas ordförande
070 – 344 08 03
Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör
063 - 14 75 28