

## Regionstyrelsen

### Regionens finansförvaltning

Finansförvaltningen hanterar stora delar av regionens medel. Finansförvaltningen granskades senast år 2008 (REV/18/2008) och det noterades då ett antal förbättringsområden. Finansförvaltningen har efter nämnda granskning varit föremål för uppföljande granskning i form av hearings och muntliga avstämningar mellan revisionskontoret och berörda tjänstemän vid finansförvaltningen.

Vid revisionsplaneringen för 2015 bedömde Regionens revisorer i sin risk- och väsentlighetsanalys att det var angeläget att genomföra en granskning av den interna kontrollen i finansförvaltningen. En granskning har nu genomförts av revisionsbyrån EY under projektledning av vårt revisionskontor.

Granskningen har omfattat finansförvaltningens organisation, regler, rutiner och kontroller. Under granskningen har det framkommit att en intern översyn pågår inom dessa områden och det är vår förhoppning att granskningens resultat på ett positivt sätt kan bidra till detta arbete.

Granskningen har bl. a. visat på att finansförvaltningen i huvudsak har en ändamålsenlig organisation. För att uppnå en god intern kontroll finns dock behov av förbättringar i varierande grad vad avser organisation, rapportering, utvärdering och uppföljning.

- Rapporteringen bör utvecklas för att underlätta kontroller av överensstämmelse med gällande policys och limiter.
- Avvikelse från policy bör återrapporteras till fullmäktige. Såväl i policy som i praktiken saknas rutiner för hur rapportering till fullmäktige ska gå till.

I granskningen har framkommit att Regionen har ett innehav i ett värdepapper (*obligation*) med ett väsentligt belopp (200 Mkr) och som därtill väsentligt avviker från gällande policy pga. kraftigt försämrad rating efter köpet. Det sker ingen handel på marknaden i värdepappret, vilket gör att inget känt marknadsvärde finns att tillgå. Obligationen löper till 2019. EY beskriver i sin rapport marknadsvärdet som ytterst osäkert. Förvaltningen har gjort en egen analys av marknadsvärdet och motsvarande analys har gjorts av företaget Söderberg & Partners. Förvaltningen har bedömt att placeringen bör behållas. I det som framkommit har styrelsen informerats och godkänt att innehavet får kvarstå, men också att fullmäktige inte informerats om att innehavet avviker från policyn.

- Det finns en nyckelpersonsproblematik kopplat till finansfunktionen och det bör ytterligare säkerställas att verksamheten kan bedrivas via ersättare vid varje tillfälle.

- Fördelningen av arbetsuppgifter behöver förändras för att stärka internkontrollfunktionen – det finns vissa brister i ”tvåhandsprincipen” och det saknas ersättare för internkontrollfunktionen
- Regionens regelverk bör i vissa delar vidareutvecklas för att säkerställa kommunallagens krav på riskspridning och riskbegränsningar.
- Mot bakgrund av regionens ekonomiska utveckling rekommenderar vi att regelverket kompletteras med bestämmelser om skuldförvaltning

Vi emotser senast den **2016-08-26** en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av de identifierade brister och rekommendationer/ förbättringsförslag som framförs i granskningsrapporten från EY.

#### **För Region Jämtlands-Härjedalens revisorer**



Annelie Bengtsson  
Ordförande



Berndt Söderman  
Vice ordförande

#### **Bilaga**

Revisionsrapport från EY: ”Granskning av finansförvaltningen”

#### **Kopia till**

Regiondirektör  
Ekonomidirektör