

Ekonomi- och personalavdelningen  
Helena Edström  
Tfn: 063-14 77 12  
E-post: helena.edstrom@regionjh.se

2016-08-24

RS/368/2016

## **Svar på regionens revisorers skrivelse om regionens finansförvaltning**

Granskning har bland annat visat på att finansförvaltningen i huvudsak har en ändamålsenlig organisation. För att uppnå en god intern kontroll finns dock enligt regionens revisorer behov av förbättringar i varierande grad avseende organisation, rapportering, utvärdering och uppföljning.

*Rapporteringen bör utvecklas för att underlätta kontroller av överensstämmelse med gällande policys och limiter.*

Efter att det nya reglementet (policy) RS/783/2016 är antaget i fullmäktige 2016-06-14-15, kommer rapporteringen utvecklas för att underlätta kontroller mot limiter och andra riskmål/mått.

*Avvikelse från policy bör återrapporteras till fullmäktige. Såväl i policy som i praktiken saknas rutiner för hur rapportering till fullmäktige ska gå till*  
Vi föreslår att avvikelser från policy tas upp i årsredovisningen.

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

Vår externa konsult är mycket väl insatt i finansförvaltningen och kan därmed fungera som ersättare tillsammans med ekonomidirektör och/eller ekonomistrateg vid behov.

*Fördelningen av arbetsuppgifter behöver förändras för att stärka internkontrollfunktionen- det finns vissa brister i "tvåhandsprincipen" och det saknas ersättare för internkontrollfunktionen.*

Under senare delen av 2016 kommer det finnas ersättare för internkontrollfunktionen och fördelningen av arbetsuppgifter kommer att ses över och förändras.

*Regionens regelverk bör i vissa delar vidareutvecklas för att säkerställa kommunallagens krav på riskspridning och riskbegränsningar.*

Åtgärdat i det nya reglementet

*Mot bakgrund av regionens ekonomiska utveckling rekommenderar vi att regelverket kompletteras med bestämmelser om skuldförvaltning.*

Åtgärdat i det nya reglementet

## REGIONSTYRELSEN

Ann-Marie Johansson

Regionstyrelsens ordförande

Björn Eriksson

Regiondirektör

Bilaga: Reglemente avseende finansiering och skuldförvaltning samt förvaltning av likviditet och pensionsmedel (RS/783/2016)