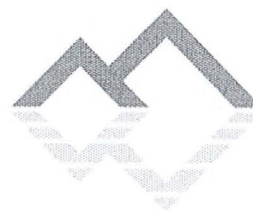


REGION  
JÄMTLAND  
HÄRJEDALEN



REVISIONSRAPPORT

**Uppföljning av tidigare granskning  
av regionens finansförvaltning**

Ansvarig: Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal revisor

## 1 SAMMANFATTNING

---

Revisionskontoret har på uppdrag av regionens revisorer genomfört en uppföljning av den granskning som genomfördes 2016.

Granskningen visar att reglementet som styr den finansiella verksamheten, liksom rapporteringen om denna, utvecklats i positiv riktning

Däremot har de organisatoriska frågorna, vad avser internkontrollfunktionen och fördelningen av arbetsuppgifter, ännu inte setts över. En översyn har dock nyligen initierats. Vår bedömning är att denna översyn är angelägen.

Regionstyrelsen bör rapportera avvikelser från reglementet till Regionfullmäktige för ställningstagande

## 2 INLEDNING/BAKGRUND

---

Regionen har ett mycket ansträngt ekonomiskt läge vilket gör att marginalerna för att klara eventuella förluster pga. finansiella placeringar utan påverkan på verksamheten är liten. Det är därför mycket viktigt att regler följs och att kontroller är effektiva.

Regionens finansförvaltning har tidigare granskats och rapport avlämnades 2016 med ett antal iakttagelser. (Dnr: REV/25/2015). Granskningen utfördes med hjälp av EY.

Styrelsen lämnade 2016-08-24 ett svar till revisorerna (Dnr: RS/368/2016).

En revidering av placeringsreglementet har sedan dess genomförts. Vidare har förvaltningen påbörjat upptagande av externa lån vilket kommer medföra att regionen även måste arbeta med skuldhantering.

Regionens revisorer har i sin revisionsplan för 2017 planerat att göra en uppföljande granskning av regionens finansförvaltning.

### 2.1 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

#### Syfte

Det övergripande kontrollmålet är att granska om de iakttagelser som gjordes i samband med den tidigare granskningen åtgärdats på ett tillfredsställande sätt samt om de åtgärder som fanns upptagna i styrelsens svar verkstälts.

Syftet med den uppföljande granskningen är

- att göra en uppföljning och avstämning mellan revisionsrapport, erhållet svar från styrelsen och det reviderade placeringsreglementet,
- kontrollera om beskrivna kontrollmoment utförs, samt
- att granska om tidigare iakttagna brister i regler och rutiner är åtgärdade.

#### Revisionsfrågor

Har de av revisorerna påtalade bristerna/utvecklingsbehoven åtgärdats och i vilken utsträckning?

Revisorernas synpunkter, styrelsens svar samt nuläge vad avser åtgärder redovisas under avsnittet "3 Resultat"

## Avgränsning

Granskningen är avgränsad till uppföljning av tidigare revisionsrapport.

## 2.2 REVISIONSKRITERIER

*Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterier kan ofta hämtas från lagar och förarbeten, föreskrifter och interna regelverk, policyer och beslut.*

Revisionskriterierna är i tillämpliga delar desamma som i den föregående granskningen. I denna granskning dock med tillägg av

- Regionens ledningssystem, Dok nr 14002-1 (Centuri): Processer inom finansförvaltning
- Rev/25/2015 Granskning av Finansförvaltningen-interna kontrollen
- Dnr RS/368/2016: Svar på granskning av regionens finansförvaltning
- Dnr RS/783/2016: Reglemente avseende finansiering och skuldförvaltning samt förvaltning av likviditet och pensionsmedel

## 2.3 METOD

Granskningen utförs genom dokumentstudier och intervjuer. Substansgranskning utförs för att i erforderlig omfattning verifiera gjorda utsagor samt att system och rutiner fungerar på avsett sätt.

# 3 RESULTAT

---

## 3.1 IAKTTAGELSER

Inledningsvis kan noteras att styrelsen i sitt beslut § 169 (2016-08-24) om svar till revisorerna angav att *"samtliga synpunkter från revisorernas granskning redan tagits i beaktande samt ytterligare ett antal förbättringar framtagits"*

### 3.1.1 Rapportering

#### Revisorernas synpunkter:

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

**Styrelsens svar:**

- *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.*
- *”Vi föreslår att avvikelser från policy tas upp i årsredovisningen.”*

**Iakttagelser:**

- Rapporteringen har utvecklats i enlighet med styrelsens svar.
- Information om ovan nämnd obligation (200 Mkr) har lämnats i årsredovisning som behandlats av regionfullmäktige.
- Månatliga rapporter från konsultbolaget som bevakar att tillåtna limiter hålls, har inte diarieförts. Vid diskussion kring detta med finansekonomen bestämde denne att så kommer ske framöver.
- Vid styrelsemötet i maj 2017 finns en viss otydlighet kring vad som egentligen beslutades.

Delårsrapport: ” Innehavet Sveriges Säkerställda Obligationer AB 4,0 % 2017-06-21 (emittent SCBC) utanför kreditlimiterna. I takt med att portföljen krymper kommer innehaven inte att kunna ligga inom samtliga policylimiter. Regionen kan hantera avvikelserna antingen genom att flytta instrumentet till pensionsportföljen, avyttra det eller acceptera oförändrad portfölj och att det då kommer att ligga utanför limiterna tills hela portföljen gått till förfall.

Tjänstemannaförslag: ”På grund av den rådande likviditetssituationen i regionen är likviditetsportföljen under avveckling. Detta görs genom att värdepapper som förfaller inte återinvesteras, vilket gör att de kvarvarande värdepapperen inte kommer kunna ligga inom kreditlimiterna för att de får för stor andel av den totala portföljen.”

Styrelsens beslut: Rapporten godkänns

Styrelsen godkännande av rapporten innebär att man var nöjd med den information som erhöles. Det framgår dock inte av protokollet om styrelsen tog ställning till de tre beslutsalternativ som framlades.

Avsaknaden av beslut innebär i praktiken att det sistnämnda förslaget till beslut kom att bli fallet, dvs att acceptera oförändrad portfölj och att det då kommer att ligga utanför limiterna tills hela portföljen gått till förfall

**Bedömning:**

- ❖ Rapporteringen har utvecklats på ett positivt sätt. Informationen i delårsrapport maj 2017 bedöms ge en bra information om de finansiella målen och utfallet.
- ❖ Regionfullmäktige är nu informerat om förhållandena kring ovan nämnd obligation om 200 Mkr
- ❖ Bilagan till styrelsens svar till revisorerna innehåller ett förslag, som vi tolkar att är ställt till styrelsen, om att avvikelser från policy ska tas upp i årsredovisningen. Vad vi kan se har detta förslag inte behandlats av styrelsen. En reflektion kring detta är att eventuella avvikelser bör hanteras så snart möjligt, men att det inte är fel att avvikelser från policy också redovisas i årsredovisningen.

- ❖ Regionstyrelsen bör hantera framlagda handlingsalternativ så att det tydligare framgår vilket alternativ som valts.
- ❖ Regionfullmäktige bör informeras om och få ta ställning till avvikelser från reglemente.

### 3.1.2 Nyckelpersoner och intern kontroll

#### **Revisorernas synpunkter:**

- 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

#### **Styrelsens svar:**

- *"Vår externa konsult är mycket väl insatt i finansförvaltningen och kan därmed fungera som ersättare tillsammans med ekonomidirektör och/ eller ekonomistrateg vid behov."*
- *"Under senare delen av 2016 kommer det finnas ersättare för internkontrollfunktionen och fördelningen av arbetsuppgifter kommer att ses över och förändras."*

#### **Iakttagelser:**

- Vad gäller medverkan från den externa konsulten för att lösa nyckelpersonsproblematiken innehåller styrelsens svar en "olycklig" formulering. Den externa konsulten kan inte utgöra ersättare, men kan mycket väl utgöra ett stöd till ovan nämnda befattningshavare. Enligt uppgift så var det detta som var tanken.
- De organisatoriska frågorna i övrigt, vad avser internkontrollfunktionen och fördelningen av arbetsuppgifter, har ännu inte setts över. En översyn har nyligen initierats,

#### **Bedömning:**

- ❖ Behovet av en översyn av den interna kontrollen inklusive fördelningen av arbetsuppgifter och aktualisering av vilka befattningshavare som skall ansvara för vad kvarstår och är enligt vår bedömning angeläget.



### 3.1.3 Regler

#### **Revisorernas synpunkter:**

- 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

#### **Styrelsens svar:**

- Åtgärdat i det nya reglementet

#### **Iakttagelser:**

- Åtgärdat i det nya reglementet

## 4 KVALITETSSÄKRING

---

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

## 5 ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

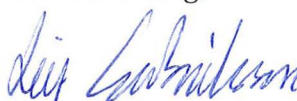
---

Projektledare:



Ulf Rubensson  
Certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkring:



Leif Gabrielsson  
Revisionsdirektör