

**REVISORERNA**

Handläggare

Karin Selander

Direkttelefon

010-831 54 60

Datum

2020-04-07

Ert datum

Vår beteckning

Rev/2000X

Er beteckning

Regionstyrelsen

## Granskning av finanshanteringen

Regionens revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet ”Granskningsstrategi” i vilket beskrivs de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig ”Riskbedömning och revisionsplan”. I ”Revisionsplan 2019” har revisorerna aktualiserat en granskning avseende finanshanteringen.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen inom finanshanteringen är ändamålsenlig. Granskningen har, på revisorernas uppdrag, genomförts av PwC. I rapporten redovisar konsulterna bland annat följande sammanfattande iakttagelser och rekommendationer:

*Den övergripande bedömningen kring den interna kontrollen över finanshanteringen är att den är ej tillräcklig.*

*I enlighet med finanspolicy ska den finansiella verksamheten bedrivas efter en genomtänkt strategi som garanterar att såväl tillgångar som skulder hanteras på ett säkert sätt. Det finns i nuläget ingen tydlig strategi beskriven i finanspolicyn eller i andra dokument som vi har tagit del av. Avsaknaden av en tydlig strategi för den finansiella verksamheten skapar en risk för otydlighet i uppföljningen av densamma samt hur denna ska styras på mest lämpliga sätt.*

*Det finns en otydlighet kring vilken avkastningsnivå som eftersträvas inom kapitalförvaltningen. Avsaknaden av en tydlig målbild för avkastningen gör det svårt att bedöma kapitalförvaltningens effektivitet samt vilken erforderlig risknivå som krävs för att uppnå denna.*

***I rapporten rekommenderas Regionstyrelsen att:***

- *Utveckla en tydlig strategi för den finansiella verksamheten, i enlighet med interna och externa krav, som går att följa upp på löpande. Till strategin bör tydliga och relevanta mål sättas.*
- *Utveckla tydliga riskmått och limiter för samtliga finansiella risker i verksamheten som löpande rapporteras till relevanta intressenter.*
- *Definiera ett tydligt avkastningsmål för kapitalförvaltningen.*
- *Definiera en tydlig riskaptit i förvaltningen, det vill säga beslutar om vilken nivå av risk som Regionen är beredd att exponera sig för samt implementerar någon form av mått på den risken för att bedöma risknivå i portföljerna.*
- *Utveckla tydligare mål för finansverksamheten samt integrerar samtliga, relevanta mål för verksamheten i styrdokument och policies.*
- *Upprätta en likviditetsprognos samt en process kopplat till denna som även tar hänsyn till medel och långsiktiga finansierings och likviditetsbehov.*
- *Upprätta en karta över väsentliga processer, dokumenterar ner dessa på lämpligt sätt med exempelvis flödesscheman, processbeskrivningar, rutinbeskrivningar etc.*
- *Påbörja ett arbete med att identifiera och analysera operativa risker i finansverksamheten. Kritiska moment/processer som identifieras inom finansförvaltningen bör hanteras via en kontinuitetsplan och/eller kopplas till regionens krishantering. Resultatet av kartläggning bör integreras i regionens övergripande kontinuitetshantering.*
- *Förtydliga ansvaret i finanspolicyn alternativt att delen kring elhandeln läggs i en annan policy.*
- *Tydliggör vilken hantering som är tillämplig samt adderar relevanta ratingkategorier för att bedöma motpartsrisken.*
- *Specificerar i Finanspolicyn vilka instrument som är tillåtna att använda gällande hanteringen av valutarisker.*
- *Löpande ser över att samtliga policies i verksamheten är uppdaterade och i linje med aktuella krav, såväl interna som externa samt utvecklingen på de finansiella marknaderna i enlighet med finanspolicy.*

Revisorerna översänder härmed rapporten och emotser Regionstyrelsens svar, med redogörelse för vilka åtgärder styrelsen avser att vidta, senast den 8 september 2020.

Ingela Wretling  
ordförande

Daniel Berghel  
vice ordförande