

Regionstyrelsen §§ 59-74

Tid: 2016-05-10, kl 13:00-16:00

Plats: Regionens hus, sal A

§ 71 **Granskning av finansverksamheten**

Diarienummer: RJL 2016/693

Beslut

Regionstyrelsen beslutar

Överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorernas granskningsrapport

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-03-09 sin granskning av finansverksamheten.

Revisorernas övergripande bedömning utifrån granskningen är att finansverksamheten i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen ger revisorerna regionstyrelsen ett antal rekommendationer.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som planeras med hänsyn till rekommendationen som revisorerna redovisar.

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag från arbetsutskottet 2016-04-25
- Tjänsteskrivelse daterad 2016-03-16

Beslutet skickas till

Regionens revisorer

Regionledningskontoret – regiondirektör, ekonomi

Vid protokollet

Siw Kullberg

Regionstyrelsen §§ 59-74

Tid: 2016-05-10, kl 13:00-16:00

Justeras

Malin Wengholm
Ordförande §§ 59-68,
§§ 70-73

Maria Frisk
Ordförande § 74

Martin Hytting
Ordförande § 69

Malin Olsson
Justerare

Rätt utdraget,
Intygar


Lena Sandqvist

RegionledningskontorEkonomi
Mattias Olsson

Regionstyrelsen

Granskning av finansverksamheten

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar

- överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorernas granskningsrapport.

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-03-09 sin granskning av finansverksamheten.

Revisorernas övergripande bedömning utifrån granskningen är att finansverksamheten i allt väsentligt fungerar på ett tillfredsställande sätt.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen ger revisorerna regionstyrelsen ett antal rekommendationer.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som planeras med hänsyn till rekommendationen som revisorerna redovisar.

Information i ärendet

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-03-09 sin granskning av finansverksamheten.

Revisorernas bedömning och rekommendationer

Revisorernas övergripande bedömning är att finansverksamheten hanteras i enlighet med finanspolicyns riktlinjer.

Utifrån granskningen ger revisorerna, för att ytterligare stärka den interna kontrollen, följande rekommendationer:

1. Att se över finanspolicyn för att kontrollera att den är anpassad till den nya ansvars- och styrningsfördelningen i regionen.

2. Att överväga om finanspolicyn behöver kompletteras med begränsningar, när det gäller rätten att besluta om stora belopp och långa löptider samt krav på rapportering och upprättande av åtgärder vid incidenter.
3. Att göra en samlad bedömning där det tydligt framgår att/hur finanspolicyn efterlevs samt att återrapportera detta till regionfullmäktige.
4. Att förbättra dokumentationen över genomförda transaktioner, så att spårbarheten ökas av de affärer som genomförs.
5. Att införa kompletterande attestrutiner, eftersom god intern kontroll genom arbetsfördelning inte är möjlig, då det är få personer som arbetar inom finansverksamheten.
6. Att upprätta processbeskrivningar över väsentliga rutiner och kontroller.
7. Att överväga om det är möjligt att särskilja arbetsuppgifter/behörigheter för affärsslut respektive utbetalningar.
8. Att införa rutiner som säkerställer att samtliga manuella verifikationer atteras av två personer samt
9. Att införa rutiner som säkerställer att avstämningar mellan kapitalförvaltningssystem, ekonomisystem och externa underlag dokumenteras.

Regionstyrelsens åtgärder/kommentarer

1. Översyn finanspolicy

Finanspolicyn reviderades och beslutades av Landstingsfullmäktige 2014. Ambitionen är att revidera finanspolicyn var femte år, detta för att policyn skall hinna få genomslag och kunna utvärderas över en längre period. Avsikten är att uppdatera policyn under 2016, så att den överensstämmer med den nya ansvars- och styrningsfördelningen i regionen.

2. Begränsningar i finanspolicy och krav på rapportering

Krav på rapportering finns redan idag, policyn anger att återrapportering ska ske kvartalsvis till styrelsen, där kapitaltillgång, allokering och avkastning ska framgå. När det gäller begränsningar i policyn om stora belopp och långa löptider så ger policyn detta redan idag med begränsningar på hur stor andel vi kan ha i aktier och räntor, vidare så anger även policyn hur stor andel vi kan ha per emittent eller kategori på ränteinvesteringar. Dessa restriktioner finns också i aktieportföljen, där maximal andel per aktie framgår. När det gäller upprättande av åtgärder vid incidenter så framgår det också i policyn att om någon limit överskrids på ränte- eller aktieinstrument så skall rebalansering göras.

3. Bedömning av finanspolicyns efterlevnad och rapportering till regionfullmäktige

I dagsläget återredovisar regionledningskontoret hur kapitalet utvecklats jämfört med avkastningskravet som finns i policyn. Vidare återredovisas

portföljallokeringen, dvs andel aktier, räntor och alternativa placeringar, vidare redovisas andel realräntor och nominella räntor, och andel globala och svenska aktier. Bedömningen är att detta varit tillräckligt, skulle regionfullmäktige efterfråga mer data kring efterlevnad så kan det med enkelhet läggas till i rapporteringen.

4. Dokumentation över genomförda transaktioner

Här efterfrågas en ökad spårbarhet av de affärer som genomförs. Detta är nu åtgärdat genom att det på avräkningsnotan namnet på den från regionen som gjort värdepappersaffären med banken. Vidare så signerar ytterligare en person affären på verifikationen. Därmed så ökar spårbarheten, och efterlevnaden av skrivningen i policyn blir tydligare.

5. Införande av kompletterande attestrutiner

I dagsläget är det två personer som attesterar de affärer som regionen gör helt enligt finanspolicyn. Det revisorerna efterfrågar är om det skulle kunna vara en person till som attesterar, och vi kommer vara ytterligare en person attesterar verifikationerna.

6. Upprätta processbeskrivningar

Under 2016 kommer processbeskrivningar upprättas över de väsentliga rutiner och kontroller som genomförs.

7. Särskilja arbetsuppgifter/behörigheter

I dagsläget är det inte lätt att särskilja arbetsuppgifter/behörigheter för affärsavslut däremot särskiljer vi detta när det kommer till utbetalningar.

8. Rutiner för att manuella verifikationer attesteras av två personer

Forsättningsvis kommer manuella verifikationer attesteras av två personer.

9. Rutiner för avstämning mellan ekonomisystem och kapitalförvaltningsystem

Under 2016 kommer rutiner införas som säkerställer att avstämnings mellan kapitalförvaltningssystem, ekonomisystem och externa underlag dokumenteras.

REGIONLEDNINGSKONTORET

Agneta Jansmyr
Regiondirektör

Stefan Schoultz
Ekonomidirektör