

Regionrevisionen

Regionstyrelsen

Granskning av finansverksamheten

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat finansverksamheten i Region Jönköpings län.

Syftet med granskningen är att bedöma om Region Jönköpings län har en tillräcklig intern kontroll avseende finansverksamheten.

Granskningsrapporten ”Region Jönköpings län - Granskning av finansverksamheten” överlämnas härmed till regionstyrelsen.

Bakgrund

Kommuner och landsting ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Fullmäktige ska meddela närmare föreskrifter om medelsförvaltningen. Detta enligt kommunallagens 8 kapitel §§ 2 och 3.

En väsentlig del av regionens tillgångar utgörs av finansiella poster. Hantering av finansiella transaktioner ställer särskilda krav på en god intern kontroll, eftersom en felaktig hantering kan få väsentliga effekter på resultat och ställning i regionen.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att finansverksamheten hanteras i enlighet med finanspolicyns riktlinjer. Rutiner finns även för att säkerställa att finanspolicyn följs och för att avvikelser åtgärdas. Löpande uppföljningar görs av placeringar genom kapitalförvaltningsrapporter och i tertial- och årsbokslut. Någon samlad bedömning, där det tydligt framgår att finansverksamheten bedrivits enligt policyn, görs däremot inte, enligt vad som framkommit i granskningen.

Regionens finansverksamhet hanteras av ett fåtal personer, vilket innebär att en god intern kontroll kan vara svår att uppnå genom arbetsfördelning. Tydliga rutiner, behörigheter och uppföljning är därför viktiga.

Revisorernas rekommendationer

För att ytterligare utveckla den interna kontrollen rekommenderar revisorerna regionstyrelsen

- att se över finanspolicyn för att kontrollera att den är anpassad till den nya ansvars- och styrningsfördelningen i regionen
- 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
- att göra en samlad bedömning där det tydligt framgår att/hur finanspolicyn efterlevs samt att återrapportera detta till regionfullmäktige
- att förbättra dokumentationen över genomförda transaktioner, så att spårbarheten ökas av de affärer som genomförs
- att införa kompletterande attestrutiner, eftersom god intern kontroll genom arbetsfördelning inte är möjlig, då det är få personer som arbetar inom finansverksamheten
- att upprätta processbeskrivningar över väsentliga rutiner och kontroller
- att överväga om det är möjligt att särskilja arbetsuppgifter/behörigheter för affärsslut respektive utbetalningar
- att införa rutiner som säkerställer att samtliga manuella verifikationer attesteras av två personer samt
- att införa rutiner som säkerställer att avstämningar mellan kapitalförvaltningssystem, ekonomisystem och externa underlag dokumenteras.

Svar från regionstyrelsen

Revisorerna vill ha svar från regionstyrelsen på vilka åtgärder styrelsen avser vidta till följd av revisorernas rekommendationer. Revisorerna vill ha svaret senast den 1 juni år 2016.

Göte Wahlström
Ordförande

Anders Gustafsson
Vice ordförande