

Regionstyrelsen (för kännedom)

## Intern kontroll i finansverksamheten - uppföljning

Regionens revisorer har ansvar för att genomföra årlig granskning av regionens samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har regionens revisorer utarbetat dokumentet "Granskningsstrategi" i vilket de beskrivit de områden som revisorerna främst ska fokusera på under innevarande mandatperiod. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna en årlig riskbedömning och revisionsplan. I "Revisionsplan 2023" har revisorerna aktualiserat en granskning i form av en uppföljning av granskningen av uppföljning av granskningen av intern kontroll i finansverksamheten från 2019.

På uppdrag av regionens revisorer genomförde 2019 en extern konsult en granskning avseende regionens finansverksamhet. I rapporten redovisade konsulten bland annat följande sammanfattande iakttagelser:

*Den övergripande bedömningen i rapporten kring den interna kontrollen över finanshanteringen var att den ej var tillräcklig. Det saknades en tydlig strategi beskriven i finanspolicyn eller i andra dokument som konsulten hade tagit del av. Avsaknaden av en tydlig strategi för den finansiella verksamheten skulle skapa en risk för otydlighet i uppföljningen av densamma.*

*Det bedömdes finnas en otydlighet kring vilken avkastningsnivå som eftersträvades inom kapitalförvaltningen. Avsaknaden av en tydlig målbild för avkastningen skulle göra det svårt att bedöma kapitalförvaltningens effektivitet samt vilken erforderlig risknivå som krävdes för att uppnå denna.*

Regionstyrelsen överlämnade ett svar till revisorerna på rapporten i september 2020.

I svaret framförde Regionstyrelsen att de ansåg att vissa mindre delar i policyn kunde justeras för att tydliggöra vissa påpekade delar från revisorerna, men sammanfattningsvis gjorde Regionstyrelsen den övergripande bedömningen att internkontrollen över finansverksamheten var tillräcklig och ändamålsenlig.

I och med att Regionstyrelsen bedömde kontrollen som tillräcklig togs inga beslut om förändringar i riktlinjerna för finansverksamheten som var baserade på rekommendationerna i granskningen från 2019.

Det huvudsakliga syftet med denna uppföljande granskning var att kartlägga hur det ser ut i nuläget avseende de slutsatser och iakttagelser samt de rekommendationer som lämnades till Regionstyrelsen efter granskningen som genomfördes 2019.

Utifrån den uppföljande granskningens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts och att det i regionens Finanspolicy och Placeringspolicy finns riktlinjer inom de områden som berörs i granskningen från 2019.

Revisorerna översänder härmed rapporten för kännedom.

Håkan Axelsson  
ordförande

Ingela Wretling  
vice ordförande