



## LANDSTINGET BLEKINGE

Landstinget Blekinge  
Landstingsdirektörens stab  
Christer Rosenquist

2015-01-09

Dnr 2014/0653

Landstingsstyrelsen

### **Svar på revisionsrapport "Granskning av finansiella riktlinjer 2014, landstingets dnr 2014/0653.**

Landstingets revisorer har på uppdrag av förtroendevalda revisorerna genomfört under hösten 2014 en granskning av finansiella riktlinjer 2014. Landstingsfullmäktige har under 2014 tagit beslut (2014-02-24) om nytt reglemente för den finansiella verksamheten. Det nya reglementet ersatte den tidigare placeringspolicyn gällande förvaltning av pensionsmedel från 2006 (Dnr 2006/0769).

Granskningens övergripande syfte har varit att bedöma huruvida landstinget kan anses ha en ändamålsenlig hantering av upplåning, kapitalplacering samt förvaltning av pensionsmedel.

Utifrån syftet med granskningen har revisionen besvarat följande frågor:

- Kan riktlinjerna anses vara ändamålsenliga?
- Föreligger det en följsamhet och återrapportering avseende riktlinjerna?
- Är organisation, styrning och ansvarsfördelning ändamålsenlig?
- Hur löser och säkerställer landstinget att kompetens finns inom området?

Revisorernas rapport utmynnade i ett antal förbättringsområden/rekommendationer. Nedan följer svar och synpunkter på de rekommendationer som lämnades av revisionen i rubricerad rapport. Revisorernas synpunkter är skrivna i kursiv stil.

*Kan riktlinjerna anses vara ändamålsenliga?*

*"Vår bedömning är att riktlinjerna i stort kan anses vara ändamålsenliga, men att det finns ett utrymme för förtydliganden och förbättringar. Bland annat rekommenderas limiter avseende derivat, beloppsmässiga limiter per motpart och att ARF (anvisningar och riktlinjer för den finansiella verksamheten) skyndsamt färdigställs.*

Landstinget ska årligen se över reglementet och de rekommendationer som revisorerna påpekar ska tas med i bedömningen. När det gäller ARF är tanken att det ska vara ett dokument som kontinuerligt uppdateras när frågor dyker upp som inte klagörs i reglementet. Eftersom granskningen gjordes ett halvår efter det nya reglementet beslutats har inte ARF hunnit uppdaterats med någon information.

*Föreligger det en följsamhet och återrapportering avseende riktlinjerna?*

*"Vår bedömning är att den återrapportering som beskrivs i reglementet inte har upprättats. Således är det vår bedömning att det inte föreligger en adekvat återrapportering avseende riktlinjerna. Vi rekommenderar landstinget*



## LANDSTINGET BLEKINGE

*att i ARF inkludera en rapportmall som innehåller samtlig information som behövs för att landstingsstyrelsen ska få en adekvat uppföljning av finansverksamheten i landstinget. Vidare rekommenderar vi landstinget att skyndsamt ta fram en rapport som säkerställer att landstingsstyrelsen och landstingsstyrelsens arbetsutskott ges möjlighet att följa upp finansverksamheten.”*

Landstinget upprättar månatligen en finansrapport men den går inte upp som ärende till politiken. Rapporten innehåller en beskrivning på vad som har hänt med likviditeten, ut- och inbetalningar och pensionsmedel. Landstinget upprättar även en rapport på de köp och försäljningar av värdepapper som har skett under månaden. Denna rapport går upp som anmälningsärende till Landstingsstyrelsen. Däremot stämmer revisorernas beskrivning kring avsaknaden av återrapportering gällande avkastning, risk och efterlevnad av de limiter som finns i reglementet för den finansiella verksamheten. Landstinget har under senaste halvåret 2014 upphandlat en extern leverantör som ska göra en månatlig kapitalförvaltningsrapport. Rapporten ska ge en samlad bild över landstingets kapitalförvaltning. Kapitalförvaltningsrapporten ska visa portföljernas (pensionsmedel och överlikviditet) resultat och avkastning och portföljernas exponering i relation till de fastställda limiterna och risknivåerna i reglementet. Enligt avtalet ska leverantören producera den första rapporten i januari 2015.

*Är organisation, styrning och ansvarsfördelning ändamålsenlig?*

*Organisationen bedöms vara sårbar då det är en person som genomför de flesta stegen vid genomförandet och uppföljning av en ny affär. Då dokumenterade rutinbeskrivningar utgör en god grund vid de tillfällen då ersättare behöver sättas in föreslår vi att landstinget säkerställer att dokumenterade rutinbeskrivningar utarbetas. Revisorerna rekommenderar landstinget att överväga införandet av beloppsgränser genom delegationsordningen, samt att säkerställa att tydliga limiter och mandat framgår av reglementet. Revisorerna rekommenderar vidare att landstinget ska säkerställa att en ”två-handsprincip” konsekvent tillämpas vid genomförandet av finansiella transaktioner.*

Många befattningar inom landstingsdirektörens stab är specialiserade inom något område liksom finansstrategens arbetsuppgifter inom medelsförvaltningen. Som revisorerna beskriver är organisationen sårbar då det är en person som har hand om medelsförvaltningen. Detta är inget ovanligt förhållande i en offentlig organisation. Inom ekonomiavdelningen ska en ersättare till finansstrategen utses som ska kunna hoppa in vid sjukdom etc. Ersättaren ska introduceras i finansstrategens arbete och med rutinbeskrivningar kunna hantera de flesta situationer som kan uppstå. Värdepappersaffärerna atteras oftast av två personer, ekonomidirektören och finansstrategen. De ekonomiska transaktionerna sköts av avdelningen kassa och avstämning. Därför anses ”två-handsprincipen” vara uppfylld i hanteringen av finansiella transaktioner. Undantag måste göras vid köp och försäljning av svenska aktier då handel sker direkt via datorn mot markanden. Beslutsattest sker i efterhand av ekonomidirektör och finansstrateg.

*Hur löser och säkerställer landstinget att kompetens finns inom området?*

*Vi rekommenderar att landstinget ser över hur kompetensutveckling kan säkerställas och i detta sammanhang inkluderar exempelvis möjligheten till samarbete med andra landsting.*

Finansstrategen har ständigt dialoger med banker och andra motparter kring olika värdepapper. En stor del av kompetensutvecklingen är att vara uppdaterad kring marknader, värdepapper, fonder etc. Det sker genom att läsa tidningar, andra publikationer och via internet. Kontakter





## LANDSTINGET BLEKINGE

med andra landsting sker bland annat via finansnätverket. Finansnätverket, som består av landstingens finanschefer, träffas två gånger om året där aktuella områden kring förvaltning diskuteras. Vanligtvis är externa föreläsare inbjudna som föredrar kring aktuella teman. Landstinget Blekinge har även tillsammans med andra landsting upphandlat värdepappersfonder som landstinget investerat i. För tillfället samarbetar några landsting, bland annat landstinget Blekinge, kring ett uppdrag att kartlägga vilka finanssystem som finns på marknaden. Finanssystemet ska hjälpa landstingen att säkerställa information och uppföljning av sina tillgångar och skulder.

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att överlämna svaret till landstingets revisorer.

Landstingsdirektörens stab, Karlskrona som ovan

	
---	--

Peter Lilja  
Landstingsdirektör

Agneta Kalnins  
Ekonomidirektör