

Landstingsstyrelsen (för kännedom)

Finansförvaltningen - förstudie

Landstingets revisorer ansvarar för att genomföra årlig granskning av landstingets samtliga verksamheter. Utifrån detta uppdrag och ansvar har landstingets revisorer utarbetat och dokumenterat en ”Granskningsstrategi”. Baserad på granskningsstrategin gör revisorerna årligen en riskbedömning och revisionsplan. I ”Revisionsplan 2017” har revisorerna beslutat om en granskning avseende landstingets finansförvaltning.

Landstingsfullmäktige beslutade under 2008 om en finanspolicy för landstinget. I denna ingår bland annat en placeringspolicy. Placeringspolicyn innehåller riktlinjer för fördelning mellan tillgångslag och beskrivning av organisation och ansvarsfördelning. Policyn anger också rapporteringsföreskrifter samt berör etiska aspekter. Placeringspolicyn reviderades 2012.

Syftet med denna förstudie var att bedöma om det fanns behov av och förutsättningar för att genomföra en fördjupad granskning inom området. För att uppnå syftet med förstudien skulle följande revisionsfrågor besvaras:

- Vilka styrdokument finns antagna och av vilken instans?
- Hur är följsamheten till antagna styrdokument?
- Finns en dokumenterad riskbedömning och har den resulterat i kontroller för att hantera bedömda risker?
- Har upphandling av finansiella tjänster (fondförvaltare, banktjänster, rådgivning, långgivare etc.) skett i enlighet med LOU?
- Sker uppföljning och rapportering avseende landstingets finansförvaltning till tjänstemannaledning och till politisk ledning?

Utifrån förstudiens resultat är vår bedömning att vi har fått svar på de frågor som ställts inför granskningen och vi kan i dagsläget inte se något behov av en fördjupad granskning, utan vi kommer att följa utvecklingen inom området. Revisorerna översänder härmed rapporten för kännedom.

Östen Högman
ordförande

Daniel Berghel
vice ordförande