

Verksamhetsplan, inkl. internkontrollplan 2023

Finanssamarbete Region Sörmland, Region Västmanland och Region Örebro Län

1 INLEDNING

Under 2010 inleddes ett samarbete inom regionernas finansfunktioner. Samarbetet ger tillgång till högre samlad kompetens, minskad sårbarhet och en robust finansorganisation.

Som grund för samarbetet har regionerna en överenskommelse om samverkan avseende finansiell verksamhet. Finanssamarbetet bygger bland annat på en gemensam finanspolicy med tillhöranderiktlinjer, en finanshandbok med kartlagda processer och arbetssätt. Verksamhetsplanen anger övergripande mål, framgångsfaktorer och planerade aktiviteter. Till verksamhetsplanen bifogas en internkontrollplan som innehåller åtgärder kopplade till identifierade risker inom finanssamarbetet.

2 PLANERING, GENOMFÖRANDE OCH UPPFÖLJNING

Verksamhetsplanen, inkl. internkontrollplanen är ett levande dokument där uppföljning och revidering sker i samband med finansråd. Planens mål och aktiviteter följs slutligen upp i den årliga verksamhetsberättelsen.

För respektive mål finns ett antal aktiviteter som ska leda till måloppfyllelse. Aktiviteterna är uppdelade i två delar, där den första delen är aktiviteter som syftar till utveckling, det vill säga aktiviteter som leder till en förbättrad verksamhet, medan den andra delen är aktiviteter av mer löpande karaktär.

3 ÖVERGRIPANDE MÅL OCH INDIKATORER

Nedan redovisas de övergripande målen med tillhörande indikatorer.

3.1 Säkerställd betalningskapacitet

- **Kort sikt: Likviditetshantering**
 - Indikatorer: betryggande betalningsberedskap vid varje tillfälle.
- **Lång sikt: Hantera pensionsförpliktelse**
 - Indikatorer: skuldtäckningsgrad enligt mål, lägre nettobelastning på resultaträkningen från pensioner.

Nr	Aktivitet	Ansvar	Uppföljning 2023				Beräknat klart	Status		
			Q1	Q2	Q3	Q4		Ej påbörjat	Pågående	Klart
1	Övergripande mål: säkerställd betalningskapacitet									
1a	Upphandling finansiell leasing	FO	X				2023-03-31			
1b	Förarbete (arbetsgrupper) inför bankupphandling 2025	FO				X	2023-12-31			

3.2 Robust organisation

- Indikatorer: Finansorganisation med tydlig rollfördelning inklusive hanterad back-up.

Nr	Aktivitet	Ansvar	Uppföljning 2023				Beräknat klart	Status		
			Q1	Q2	Q3	Q4		Ej påbörjat	Pågående	Klart
2	Övergripande mål: Robust organisation									
2a	Ta fram internkontrollplan och genomföra riskanalys	MO	X				2023-03-31			
2b	Revidering finanspolicy och riktlinjer	FO		X			2023-06-30			
2c	Implementera åtgärder identifierade i sårbarhetsanalysen (finanschefer)	FO		X			2023-06-30			
2d	Utred Back office för skuldportföljen	FO			X		2023-09-30			
2e	Studiebesök hos extern förvaltare	FO				X	2023-12-31			
2f	Gemensam information för politiken i resp. region med finanscheferna	FO		X			2023-06-30			

3.3 God portföljutveckling

- Indikatorer: Bättre sharpekvot än normalportföljen i respektive pensionsportfölj.

Nr	Aktivitet	Ansvar	Uppföljning 2023				Beräknat klart	Status		
			Q1	Q2	Q3	Q4		Ej påbörjat	Pågående	Klart
3	Övergripande mål: God portföljutveckling									
3a	Formulera regionspecifik investeringsstrategi för att höja den riskjusterade avkastningen	FO				X	2023-12-31			
3b	Ta fram modell för detaljerad analys av alternativa investeringar	FO				X	2023-12-31			
3c	Ta fram modell för att analysera avvikelser mot index	MO				X	2023-12-31			

3.4 Effektiv riskhantering

- Indikatorer: Inga väsentliga avvikelser i finansförvaltningen.

Nr	Aktivitet	Ansvar	Uppföljning 2023				Beräknat klart	Status		
			Q1	Q2	Q3	Q4		Ej påbörjat	Pågående	Klart
4	Övergripande mål: Effektiv riskhantering									
4a	Automatiserad bokföring (Sörmland & Västmanland)	MO				X	2023-12-31			
4b	Framtagande av modell/beräkning av borgensavgifter	FO	X				2023-03-31			
4c	Utred byte av finanssystem	MO		X			2023-06-30			
4d	Utvärdera befintliga riskmått. Syfte och mål med respektive riskmått	MO		X			2023-06-30			
4e	Utred möjlighet att göra avrop av juridisk kompetens för avtalsgranskning	FO			X		2023-09-30			

3.5 Hållbara/ansvarsfulla investeringar

- Indikatorer: minskande klimatbelastning från portfölj innehav, anlitade kapitalförvaltarna driver ett effektivt hållbarhetsarbete

Nr	Aktivitet	Ansvar	Uppföljning								Beräknat klart	Status		
			2023				2024					Ej påbörjat	Påbörjat	Klart
			Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4				
5	Övergripande mål: Hållbara/ansvarsfulla investeringar													
5a	Enkät till förvaltare angående ansvarsfulla investeringar	FO								X	2024-12-31			
5b	Implementera taxonomin i portföljarbetet	FO								X	2024-12-31			
5c	Revidera hållbarhetsavsnitt i finanshandboken	MO	X								2023-06-30			

3.6 Aktiviteter av löpande karaktär

Nr	Aktivitet	Ansvar
6a	Kompetensutveckling FO, MO, BO	FO
6b	Systemutveckling finanssystem	MO
6c	Dialog med förvaltare om ansvarsfulla investeringar	FO
6d	CO2- screening (årligen)	MO



4 INTERNKONTROLLPLAN

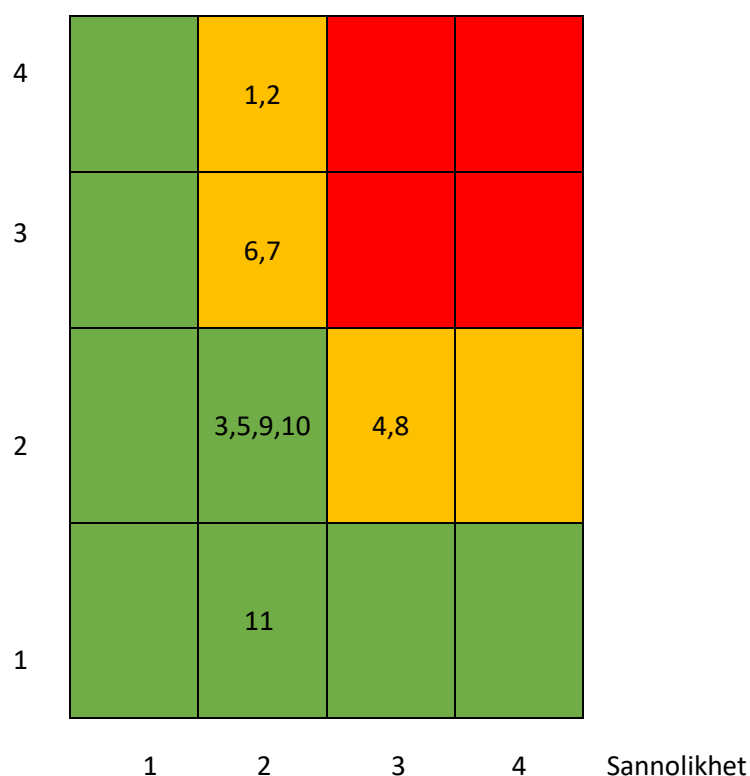
Nedan redovisas de operativa risker som identifierats genom en riskanalys och mynnat ut i en internkontrollplan.

Nr	Risk	Ansvar	Åtgärds-nivå	Risk-nivå	Åtgärd	Genomförd senast
1	Stora belopp kan attrahera intresse från personer internt med ont uppsåt och ökar risken för bedrägerier vilket slår mot portföljvärdet som direkt påverkar anseendet och indirekt kan ge en motreaktion med överreglering som skadar avkastningen.	MO	1	8	Inför och stärker dualitet i roller. Betalningar bör ske av personer inom finansgruppen som har insyn i affärsflödet och motparter. MO ska upprätta ett betalningsregister med aktuella motparter och betalningsuppgifter. Info ska komma direkt från respektive motpart.	2023-06-30
2	Stora belopp kan attrahera intresse från personer externt med ont uppsåt och ökar risken för bedrägerier vilket slår mot portföljvärdet som direkt påverkar anseendet och indirekt kan ge en motreaktion med överreglering som skadar avkastningen	MO	1	8	Stärker dualitet i betalningar. Betalningar bör ske av personer inom finansgruppen som har insyn i affärsflödet och motparter. MO ska upprätta ett betalningsregister med aktuella motparter och betalningsuppgifter. Info ska komma direkt från respektive motpart.	2023-06-30
3	Risken för att ev. kort frånvaro gällande finanschefen påverkar möjligheterna att genomföra erforderliga affärer. En oplanerad frånvaro kan medföra att viktiga betalningar uteblir eller att regionen hamnar i kortsiktig likviditetsbrist, vilket kan leda till negativ finansiell påverkan och minskat förtroende hos motparten.	FO	1	4	Handlingsplan upprättas enligt framtagna sårbarhetsanalys.	2023-06-30
4	Risken för att ev. lång frånvaro gällande finanschefen påverkar möjligheterna att genomföra erforderliga affärer. En oplanerad frånvaro kan medföra att viktiga betalningar uteblir eller att regionen hamnar i kortsiktig likviditetsbrist, vilket kan leda till negativ finansiell påverkan och minskat förtroende hos motparten.	FO	1	6	Handlingsplan upprättas enligt framtagna sårbarhetsanalys.	2023-06-30
5	Bristande kompetens gör att risken i det finansiella instrumentet inte är förstådd vilket kan leda till en bristande skuld/placeringshantering	FO	2	4	Löpande kompetensutveckling, se aktivitet i verksamhetsplan.	Löpande
6	Fel person anställs vilket leder till att sannolikheten för felaktiga beslut ökar.	Alla	3	6	Vid behov, bidra med input till rollbeskrivning.	Vid behov
7	En av regionens placeringar figurerar ofördelaktigt i media vilket kan leda till mediadrev som tar tid och energi och ger ett försämrat anseende och indirekt	FO	3	6	Kontinuerlig dialog med såväl förvaltare som politik, samt bevaka nyhetsflöde. Uppdatera ekonomihandboken med process för adhoc-frågor inom hållbarhet.	Löpande



	leder till en motreaktion i form av överreglering som följd.					
8	Avtal tecknas som till fullo inte har förståtts vilket kan leda till ekonomiska skador för regionen och juridisk process som följd.	FO	2	6	Utred möjlighet att avropa juridisk hjälp, se aktivitet i verksamhetsplan.	2023-09-30
9	Handlingar lämnas ut i strid med sekretessklausul i avtal vilket leder till avtalsbrott och ev. motpartsskada.	FO	3	4	Gå igenom avtal för alternativa placeringar för att kontrollera att det är klassade enligt OSL.	2023-12-31
10	Tjänsteperson erbjuds och tar emot något som kan ge personlig vinning, som kan tolkas som/är muta, vilket skulle kunna leda till beslut som ej är baserade på fakta, vilket skulle kunna skada förtroendet för regionen.	FO	1	4	Gå igenom regionernas övergripande riktlinje om mutor. Ta fram en egen riktlinje kopplat till mutor i finansförvaltningen.	2023-12-31
11	Felaktig redovisning i systemet vilket påverkar regionens resultat och ställning och kan leda till att felaktiga beslut kan fattas.	MO	3	2	Fortsatt arbete med harmonisering av gemensamma bokföringsregler.	2023-12-31

Konsekvens



Bilaga 1 – Finansråd – planering (årscykel) och dagordning

Kvartal 1

- Verksamhetsberättelse
- Analys av föregående års resultat och nyckeltalsjämförelser
- Koldioxidscreening föregående år

Kvartal 2

- Översyn av rutiner och processer (Finanshandbok)

Kvartal 3

- Översyn av finanspolicy och riktlinjer
- Översyn externa avtal

Kvartal 4

- Revidering av verksamhetsplan

Stående punkter på finansrådets dagordning

- Genomgång av verksamhetsplan
- Genomgång förvaltningsresultat
- Ansvarsfulla investeringar
- Avvikelsehantering (compliancerapport)

Bilaga 2 – gemensam dokumentstruktur

Finanspolicy (senast antagen 2020)

Riktlinje (senast antagen 2020)

Finanshandboken (antagen 2017, därefter årlig revidering och godkännande i finansråd)

Externa avtal (Adecla, förvaltare)

Verksamhetsplan och verksamhetsberättelse

Minnesanteckningar finansråd