

Inledning

Denna internkontrollrapport ger en översikt över identifierade risker, vidtagna åtgärder, och deras genomförandestatus inom organisationen. Rapporten är avsedd att bifogas till Verksamhetsberättelsen för att bidra till förståelsen av vårt arbete med riskhantering.

Bedömning

Finanssamarbetet förändrade under 2022 profilen på middle office-fuktionen genom beslut om utökat riskfokus inom kontrollfunktionen. Processen för risk, uppföljning och internkontroll utvecklades och drivs nu i ett egenupprättat system med hög ambitionsnivå utifrån de krav som respektive region i övrigt står under. Riskarbetet drivs systematiskt med en resurs som ansvarar för processen.

Sammanfattningsvis bedöms finansfunktionens internkontrolluppföljning för 2023 i stort sett vara genomförd enligt plan, med adekvata kontroller för att hantera identifierade risker.

Förklaring

Kontrollpunkt (KP) - Konstaterad risk med kopplad åtgärd

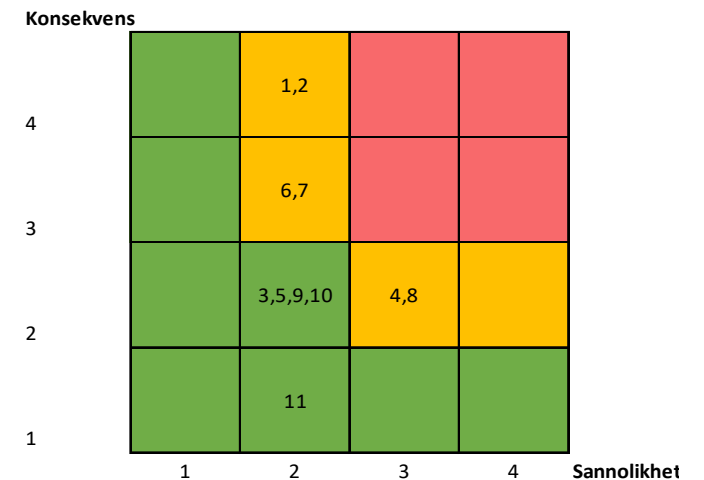
Åtgärdsnivå - Prioritering (1-3) utifrån samlad bedömning, inkluderande risknivå, omvärld konsekvenser och andra relevanta aspekter. Högsta åtgärdsnivå är 1.

Riskenivå - även kallad riskbedömning och graderas 1-16 genom multiplicering av sannolikhet (1-4) och konsekvens (1-4)

Översikt över risker och kontrollpunkter enligt fastställd internkontrollplan

KP	Riskbeskrivning	Åtgärdsnivå	Riskenivå
1	Stora belopp attraherar intresse från skadliga interna aktörer.	1	8
2	Stora belopp attraherar intresse från skadliga externa aktörer.	1	8
3	Kort oplanerad frånvaro, Finanschef kan leda till brister.	1	4
4	Lång planerad frånvaro, Finanschef kan leda till brister.	1	6
5	Bristande kompetens i finansiella frågor.	2	4
6	Felrekrytering kan leda till felaktig beslut om placeringar	3	6
7	Uppmärksamhet från media runt en placering utifrån miljö/etik	3	6
8	Ingångna avtal förstås inte fullt ut vi tecknande.	2	6
9	Handlingar lämnats ut i strid med sekretessklausul	3	4
10	Tjänsteperson erbjuds och tar emot något som kan ge personlig vinning	1	4
11	Felaktig redovisning i systemet.	3	2

Riskmatris för risk före åtgärd



Åtgärder kopplade till identifierade risker

Åtgärder för att säkerställa dualitet vid betalningar och införandet av ett betalningsregister har minskat risken för bedrägerier, vilket är avgörande för att skydda portföljens värde och upprätthålla organisationens anseende. Åtgärderna har reducerat risknivån från 8 till 4, och detta har skett genom att implementera kontrollmekanismer och en förändring av arbetssättet. För att hantera finanschefers eventuella frånvaro har handlingsplaner upprättats baserade på sårbarhetsanalyser, vilket stärker organisationens förmåga att hantera både oplanerad och planerad frånvaro. Planen för lång planerad frånvaro har även varit föremål för praktiskt test och har visat sig fungera väl.

Kompetensutvecklingsinsatser flyttas fortsättningsvis till verksamhetsplanen, vilket är en del av säkerställandet av en adekvat förståelse och hantering av finansiella instrument. Gällande rekryteringsprocessen, särskilt för finanschefen, finns nu beredskap för kravprofilutformning genom en gemensam aktivitet, för att hantera inte endast den egna regionens behov, utan i stället se till det totala behovet inom samarbetet. Denna åtgärd är en del av en vilande process och kommer att implementeras vid nästa rekryteringstillfälle.

Åtgärder kopplade till medial uppmärksamhet framförallt kopplade till frågor inom hållbarhet och etik, har gjort organisationen förberedd för att snabbt kunna agera på eventuella negativa scenarier. Slutligen har arbetet påbörjats med en manual mot korruption, vilken ska tydliggöra de riktlinjer som rör mutor eller otillbörligt gynnande, vilket är en viktig del av organisationens efterlevnadsarbete och tranparens.

Några risker och åtgärder kommer att fortsatt hanteras i internkontrollplanen för 2024 för att ytterligare förbättra organisationens förmåga att hantera och minimera dessa risker.

Finanssamarbetet

Åtgärder och uppföljning

KP	Åtgärd	Genomförd Senast	Ansvarig	Genomfört	Om Nej, Varför	Ny RN	Ny Risk-respons	Till IK -24
1	Inför och stärker dualitet i roller.	2023-06-30	MO	Ja	-	4	Bevaka	Ja
2	Stärker dualitet i betalningar.	2023-06-30	MO	Ja	-	4	Acceptera	Nej
3	Handlingsplan utifrån sårbarhetsanalyser, kort -oplannerad	2023-06-30	FO	Ja	-	2	Acceptera	Nej
4	Handlingsplan utifrån sårbarhetsanalyser, lång -plannerad	2023-06-30	FO	Ja	-	4	Acceptera	Nej
5	Löpande kompetensutveckling.	Löpande	FO	(Ja)	Delvis	-	-	-
6	Input till rollbeskrivning finanschef vid behov av rekrytering.	Vid behov	Alla	Nej	-	6	Bevaka	Ja
7	Dialog med förvaltare och placeringar.	Löpande	FO	(Ja)	-	-	-	-
8	Utred juridisk hjälp för avtal.	2023-09-30	FO	Nej	Påbörjad	4	Acceptera	Ja
9	Gå igenom avtal för sekretess.	2023-12-31	FO	Ja	-	4	Acceptera	Nej
10	Översyn av riktlinjer för korruption.	2023-12-31	FO	Nej	Påbörjad	4	Acceptera	Ja
11	Harmonisering av redovisningssystem.	2023-12-31	MO	Ja	-	2	Acceptera	Nej

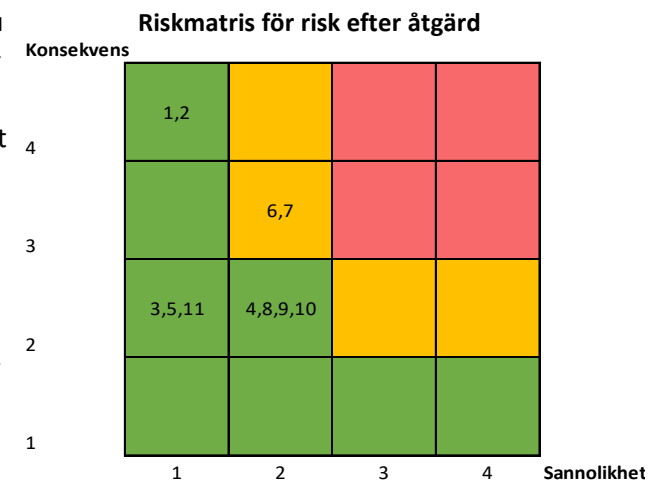
Analyser och framtida åtgärder

I granskningen av internkontrollplanen har flera risker hanterats. Vissa åtgärder är dock påbörjade men är ännu inte slutförda, av strategiska bemanningsskäl och en åtgärd har överförs till verksamhetsplanen. Detta innebär viss förskjutning i förhållande till plan.

Åtgärden relaterad till juridiska avtal slutfördes under januari 2024. Korruptionsrelaterade åtgärder kommer att avslutas nu när organisationen åter har full bemanning, även om detta område alltid kommer kräva ständig vaksamhet.

Systemrelaterade risker, som möjliga fel i redovisningen, har delvis överförts på andra parter samtidigt som risknivån sänkts. Dessa risker kommer inte att prioriteras ytterligare i nästa internkontrollplan.

Analysen indikerar att alla risker utom en har adresserats, men att det fortfarande finns områden som behöver fortsatt uppmärksamhet. En systematisk och regelbunden granskning av risker är central för en fortsatt effektiv riskhantering. Utöver vad som framgår som identifierade risker genomför organisationen även egenkontroller systematiskt på hela verksamheten, vilket rapporteras och hanteras i samband med finansråden under året.



Kontrollpunkt	1
Risk	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
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	1
Riskenivå (1-16)	8
Åtgärd	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.
Genomförd senast	2023-06-30
Ansvarig	MO
Genomförd	JA
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvensbedömning	4
Ny Sannolikhetsbedömning	1
Motivering till bedömning	Betalningsregister är upprättat och MO har flera olika sätt att kontrollera mottagaruppgifter, bland annat genom lista, direktkontakt med förvaltarna och webbsidor med publicerade uppgifter. Uutvecklingen har fortsatt och just nu prövat ett enkelt systemstöd byggt i Teams, i syfte att undvika mailkorrespondens då den lätt missas. Listorna med kontonummer är i försöket direkt kopplat till en fond, vilket gör att Finanschefen inte själv kan skriva in ett kontonummer så länge som fonden finns i listan.
Ny riskrespons	Bevaka
Till internkontrollplan 2024	JA

Kontrollpunkt	2
Risk	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
Åtgärdsnivå(Prioritet 1-3)	1
Risknivå (1-16)	8
Åtgärd	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.
Genomförd senast	2023-06-30
Ansvarig	MO
Genomförd	JA
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvens-bedömning	4
Ny Sannolikhets-bedömning	1
Motivering tillbedömning	Betalningsregister är upprättat och MO har flera olika sätt att kontrollera mottagaruppgifter, bland annat genom lista, direktkontakt med förvaltarna och webbsidor med publicerade uppgifter. Uutvecklingen har fortsatt och just nu prövat ett enkelt systemstöd byggt i Teams, i syfte att undvika mailkorrespondens då den lätt missas. Listorna med kontonummer är i försöket direkt kopplat till en fond, vilket gör att Finanschefen inte själv kan skriva in ett kontonummer så länge som fonden finns i listan.
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	3
Risk	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.
Åtgärdsnivå(Prioritet 1-3)	1
Risknivå (1-16)	4
Åtgärd	Handlingsplan upprättas enligt framtagen sårbarhetsanalys.
Genomförd senast	2023-06-30
Ansvarig	FO
Genomförd	JA
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	2
Ny konsekvens-bedömning	2
Ny Sannolikhets-bedömning	1
Motivering tillbedömning	Handlingsplan med rutiner är framtagna och adekvata beslut är tagna för att säkra upp kort oplanerad frånvaro. Vidare har vi på grund av föräldradighet kunnat pröva rutinen för lång planerad frånvaro som är upprättad på ett liknande sätt.
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	4
Risk	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.
Åtgärdsnivå(Prioritet 1-3)	1
Risknivå (1-16)	6
Åtgärd	Handlingsplan upprättas enligt framtagen sårbarhetsanalys.
Genomförd senast	2023-06-30
Ansvarig	FO
Genomförd	JA
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvens-bedömning	2
Ny Sannolikhets-bedömning	2
Motivering tillbedömning	Handlingsplan med rutiner är framtagna och adekvata beslut är tagna för att säkra upp lång planerad frånvaro. Vidare har vi på grund av föräldraledighet kunnat pröva rutinen för lång planerad frånvaro och det har fungerat bra.
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	5
Risk	Bristande kompetens gör att risken i det finansiella instrumentet inte är förstådd vilket kan leda till en bristande skuld/placeringshantering
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	2
Riskenivå (1-16)	4
Åtgärd	Löpande kompetensutveckling, se aktivitet i verksamhetsplan.
Genomförd senast	Löpande
Ansvarig	FO
Genomförd	Delvis
Om nej, varför?	Till VP
Ny riskbedömning	2
Ny konsekvens- bedömning	2
Ny Sannolikhets- bedömning	1
Motivering till bedömning	Kompetensutveckling hanteras enligt Verksamhetsplanen
Ny riskrespons	Reducera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	6
Risk	Fel person anställs vilket leder till att sannolikheten för felaktiga beslut ökar
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	3
Riskenivå (1-16)	6
Åtgärd	Vid behov, bidra med input till rollbeskrivning
Genomförd senast	Vid behov
Ansvarig	Alla
Genomförd	Nej
Om nej, varför?	Åtgärd skulle genomföras vid behov och behovet har inte uppstått
Ny riskbedömning	6
Ny konsekvens- bedömning	3
Ny Sannolikhets- bedömning	2
Motivering till bedömning	Risken finns nu under bevakning och en åtgärd är framtagen, vilket minskar risken när behovet uppstår.
Ny riskrespons	Bevaka
Till internkontrollplan 2024	JA

Kontrollpunkt	7
Risk	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 leder till en motreaktion i form av överreglering som följd.
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	3
Riskenivå (1-16)	6
Åtgärd	Kontinuerlig dialog med såväl förvaltare som politik, samt bevaka nyhetsflöde. Uppdatera ekonomihandboken med process för adhoc-frågor inom hållbarhet.
Genomförd senast	Löpande
Ansvarig	FO
Genomförd	Ja
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	6
Ny konsekvens- bedömning	3
Ny Sannolikhets- bedömning	2
Motivering till bedömning	Risken kvarstår och är svår att påverka. Vi har under 2023 kunnat prova rutinen för adhoc-frågor, och bedömningen är att åtgärden föll bra ut. Möjligen något felaktigt högt satt konsekvensbedömning nu är rutin finns på plats och är prövad.
Ny riskrespons	Informera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	8
Risk	Avtal tecknas som till fullo inte har förståtts vilket kan leda till ekonomiska skador för regionen och juridisk process som följd.
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	2
Riskenivå (1-16)	6
Åtgärd	Utred möjlighet att avropa juridisk hjälp, se aktivitet i verksamhetsplan.
Genomförd senast	2023-09-30
Ansvarig	FO
Genomförd	Påbörjad
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvens- bedömning	2
Ny Sannolikhets- bedömning	2
Motivering till bedömning	
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	JA

Kontrollpunkt	9
Risk	Handlingar lämnas ut i strid med sekretessklausul i avtal vilket leder till avtalsbrott och ev motpartsskada.
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	3
Risknivå (1-16)	4
Åtgärd	Gå igenom avtal för alternativa placeringar för att kontrollera att det är klassade enligt OSL.
Genomförd senast	2023-12-31
Ansvarig	FO
Genomförd	Ja
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvens- bedömning	2
Ny Sannolikhets- bedömning	2
Motivering till bedömning	
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	NEJ

Kontrollpunkt	10
Risk	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.
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	1
Riskenivå (1-16)	4
Åtgärd	Gå igenom regionernas övergripande riktlinje om mutor. Ta fram en egen riktlinje kopplat till mutor i finansförvaltningen.
Genomförd senast	2023-12-31
Ansvarig	FO
Genomförd	Påbörjad
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	4
Ny konsekvens- bedömning	2
Ny Sannolikhets- bedömning	2
Motivering till bedömning	
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	JA

Kontrollpunkt	11
Risk	Felaktig redovisning i systemet vilket påverkar regionens resultat och ställning och kan leda till att felaktiga beslut kan fattas.
Åtgärdsnivå (Prioritet 1-3)	3
Riskenivå (1-16)	2
Åtgärd	Fortsatt arbete med harmonisering av gemensamma bokföringsregler.
Genomförd senast	2023-12-31
Ansvarig	MO
Genomförd	Ja
Om nej, varför?	
Ny riskbedömning	2
Ny konsekvens- bedömning	2
Ny Sannolikhets- bedömning	1
Motivering till bedömning	
Ny riskrespons	Acceptera
Till internkontrollplan 2024	NEJ