



**Svedala Kommun**

**Kapital- och likviditetsförvaltning**

**Revisionsrapport**

**KPMG AB**

*22 november 2010*

*Antal sidor: 12*

## Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Sammanfattning	1
3.	Utförd granskning	2
4.	Gällande regelverk	2
5.	Beskrivning av Svedala kommuns finansiella förhållanden	3
5.1	Medelsförvaltning	3
5.2	Medel avsatta för pensionsförpliktelser	3
5.3	Upplåning	3
6.	Kontrollmiljön	4
6.1	Allmän introduktion	4
6.2	Kommunens finansförvaltning	6
6.2.1	Förvaltning av likvida medel	6
6.2.2	Tillgång till likvida medel - upplåning	7
6.3	Medel avsatta för pensionsförpliktelser	7
6.3.1	Pensionsförvaltningens mål	8
6.3.2	Etiska regler	8
6.3.3	Uppföljning och rapportering	8
6.3.4	Placeringsregler	9
7.	Riskmedvetande	10
8.	Information och Kommunikation	11
9.	Kontrollaktiviteter	11
10.	Uppföljning	12

## 1. Inledning

Vi har fått i uppdrag att granska Kapital- och likviditetsförvaltningen från ett Intern kontroll perspektiv. Nedan sammanfattar vi utfört arbete och våra reflektioner. Granskningen inbegriper ingen utvärdering av avtalet med de externa förvaltarna.

## 2. Sammanfattning

Vi anser att den ”Finansiella policyn med föreskrifter för medelsförvaltningen och placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser” tillmötesgår kommunallagens krav framställda i det åttonde kapitlet.

Däremot anser vi inte att policyn på ett tillräckligt tydligt sätt kopplar ihop de övergripande målsättningarna med de instruktioner som senare framförs i policyn. Kopplingen mål / åtgärd, instruktion bör förtydligas. Likaså finns det utrymme för att förtydliga målen.

Sammantaget åtnjuter finanschefen ett högt förtroende och han har också en god kännedom om kommunens verksamhet och likviditetsbehov. Någon egentlig kontrollstrategi har inte presenterats för oss. I och med att ekonomiavdelningen upprättar hel- och delårsboksluten och då gör en avstämning med motparterna finns en kontroll som säkerställer en korrekt rapportering.

Vi ifrågasätter huruvida kommunstyrelsen får adekvat information för att kunna utvärdera likviditetsförvaltningen med utgångspunkt från de uppsatta målsättningarna. Kommunstyrelsen borde en gång om året protokollföra den utvärdering som görs och rapportera densamma till kommunfullmäktige. Detsamma gäller pensionsförvaltningen.

Vi anser att kommunens strategi för upplåning inte berörs i tillräckligt hög utsträckning i policyn.

Svedala kommun samarbetar med sex andra kommuner i den sk G7 gruppen bl a för att säkerställa och utveckla kunnandet inom detta område. Förutsatt att samarbetet är gott och utvecklande så bedömer vi att det är en bra åtgärd för att säkerställa ett smalt kunnande.

Svedala kommun har inkluderat etiska riktlinjer i sin policy med någon uppföljning eller utvärdering av detta sker inte.

Under punkt 7 i rapporten berör vi företeelsen god intern kontroll något mer utvecklat och då baserat på COSO definitionen av intern kontroll. Vi menar att det hade varit utomordentligt föredömligt om alla berörda i en process kunde redogöra för den interna kontrollen i den specifika processen. Dvs vilken är kontrollmiljön, vilken är riskmedvetandet, vilken är kommunikationsstrategin, vilken är kontrollstrategin och hur ser uppföljningen ut. En sådan redogörelse har vi ännu inte fått från någon intervjuad person hos Svedala kommun vilket betyder att det finns utrymme för en utveckling av förståelsen för intern kontroll.

### 3. Utförd granskning

Vi har träffat och intervjuat Tommy Seeger, tidigare ansvarig för Kapital- och likviditetsförvaltningen och Bengt Persson, Ekonomichef och den person som framgent kommer att ansvara för förvaltningen.

Rapporten har sakgranskats av Tommy Seeger.

Vi har tagit del av

- Svedala kommuns författningssamling avseende ”Finansiell policy med föreskrifter för medelsförvaltning och placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser” antagen av kommunfullmäktige 2006-04-12 med ändring 2007-03-14.
- Ekonomihandbok Svedala kommun
- Rapport för ”Pensionsförvaltning augusti och september månad 2010”
- ”Internnota-penningplacering”

Vi utgår från COSO definitionen av intern kontroll i vårt arbete. Enligt COSO utgörs en god intern kontroll av följande fem delkomponenter;

Kontrollmiljö  
Riskmedvetande  
Information och kommunikation  
Kontrollaktiviteter  
Uppföljning

### 4. Gällande regelverk

Enligt kommunallagens åttonde kapitel skall fullmäktige meddela närmare föreskrifter om medelsförvaltningen (§3) och dessutom särskilda föreskrifter för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser (§3a). I dessa särskilda föreskrifter skall det anges hur medlen ska förvaltas och tillåten risk fastställas. Likaså skall det anges hur uppföljning och kontroll av förvaltningen ska ske.

Allmänt anges att kommuner skall förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses.

## 5. Beskrivning av Svedala kommuns finansiella förhållanden

### 5.1 Medelsförvaltning

Svedala kommuns likviditet är god. Vid utgången av 2009 redovisade Svedala likvida medel om 75 Mkr varav 55 Mkr var placerade i kortfristiga placeringar. Vid årsskiftet dessförinnan uppgick de likvida medlen till 36 Mkr varav 20 mkr var placerade i kortfristiga papper. Dessa kortfristiga placeringar var;

Svenska Volkswagen Finans	15 Mkr
Vasakronan	10 Mkr
SCA Finans	10 Mkr
Stadshypotek	20 Mkr

Finanschefen bedömer baserad på erfarenhet huruvida det föreligger ett likviditetsbehov eller överlikviditet. Finanschefen placerar sedan överlikviditeten, på eget initiativ i samråd med kontaktpersoner på banken, i räntebärande papper.

### 5.2 Medel avsatta för pensionsförpliktelser

Svedala kommun satte av 58 Mkr för pensionsförpliktelser i maj 1996 vilket är 14 år sedan. Marknadsvärdet för dessa medel uppgick vid årsskiftet 2009-12-31 till 150 Mkr.

Svedala arbetar med fem olika förvaltare som upphandlas gemensamt med G7 gruppen. Dessa är Carlsson, SEB, Catella, Robur och Carnegie. Fördelningen mellan de olika förvaltarna var per september 2010 följande;

Catella, 11% (avser svenska aktier)
Robur 17% (avser svenska aktier)
Carlsson 26% (avser räntepapper)
SEB 27% (avser räntepapper)
Carnegie 17% (avser utländska aktier)

Rent administrativt ansvarar förvaltarna fullt ut för placeringsbesluten enligt ingångna förvaltningsavtal och inom ramen för den policy som kommunen tagit fram. Dessa förvaltare rapporterar sedan månatligen till finanschefen.

Förvaltningen är nu i slutet av en femårsperiod och en ny upphandling ska genomföras.

### 5.3 Upplåning

Svedala kommuns långfristiga upplåning uppgick per 2009-12-31 till 490 Mkr där 360 Mkr är hänförligt till Svedalahem och resterande 130 Mkr är hänförligt till kommunens verksamhet. Upplåningen i kommunen fördelar sig på följande aktörer;

Kommuninvest	108 Mkr
Spintab	12 Mkr
Nordea	10 Mkr

Upplåningen är fördelad på 10 olika poster vilket ger en genomsnittlig post på 13 Mkr. Den årliga amorteringen ligger på ca 900 tkr. Räntan är i huvudsak rörlig.

Kommunen har löst lån under årens lopp och på så vis amorterat ned skulden.

Merparten av Svedalahems upplåning ligger på Kommuninvest (300 Mkr). För denna upplåning ansvarar bolagets styrelse.

Framgent kommer upplåningsbehovet i kommunen att öka beroende på framtida investeringsåtaganden.

## 6. Kontrollmiljön

Med kontrollmiljö avses ledningens förhållningssätt och aktiva ledning. Ett aktivt ledarskap förutsätter fastställda riktlinjer och regelverk som organisationen i övrigt har att följa.

Kommunfullmäktige antog 2006-04-12 med ändring 2007-03-14 en finansiell policy med föreskrifter för medelsförvaltning och placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser. Policyn är under översyn nu i samband med förberedelser inför en ny upphandling av kapitalplaceringstjänsterna. Policyn är uppdelad i tre avsnitt,

- dels en allmän introduktion
- dels medelsförvaltningen (benämnd finansförvaltning i policyn) och
- dels placeringsreglemente för medel avsatta för pensionsförpliktelser

Härmed kan vi konstatera att Svedala kommun har fullföljt kommunallagens krav på en föreskrift för medelsförvaltningen (KL, kap 8, § 3) liksom den särskilda föreskriften för medel avsatta för pensionsförpliktelser (KL, kap 8, § 3a).

Nedan diskuterar vi de olika delarnas innehåll samt ger reflektioner.

### 6.1 Allmän introduktion

Under det allmänna avsnittet preciseras syftet och omfattningen för policyn samt den övergripande målsättningen för medelsförvaltningen. Målen omfattar såväl medelsförvaltningen som medel avsatt för pensionsförpliktelser.

Den övergripande målsättningen är skriven i fri text men om textens spjälkas upp kan följande mål utläsas;

### *Risk*

- Medelsförvaltningen ska bedrivas utan spekulativa inslag
- Medelsförvaltningen ska bedrivas så att en betryggande säkerhet alltid upprätthålls

### *Avkastningsmål*

- Medelsförvaltningen ska bidra till att de egna medlen placeras med god avkastning.

### *Mål för kapitalanskaffning*

- Upplåning skall ske till lägsta kostnad (inom ramen för kommunallagens bestämmelser och kommunens policy)

### *Övriga mål*

- Medelsförvaltningen skall medverka till att kapitalanskaffning- och användning i kommunen och dess företag blir effektiv.

Indelningen i kategorier har författarna av denna rapport gjort.

Vidare fastställs i finanspolicyn att det är kommunstyrelsen som har ansvaret för medelsförvaltningen och ekonomin. Däremot framgår det inte alls hur uppföljning och kontroll av denna förvaltning ska ske.

Av policyn framgår att ”kommunstyrelsen fastställer ett attest- och utanordningsreglemente som utvisar vilka personer som har rätt att ingå och påteckna avtal m m och för att upprätthålla intern kontroll för kommunens räkning”. Svedalas principer är att alla ekonomiska transaktioner ska attesteras och att ingen ska kunna hantera en transaktion från början till slut själv. Inom likviditetsförvaltningen hanterar finanschefen dessa transaktioner själv men bokföringen hanteras av andra personer.

### ***Vår kommentar***

Vår kommentar är att målen är i linje med den förväntan som en kommuninvånare skulle kunna ha men väl schabloniserade och vaga. T ex så kan följande frågeställningar uppkomma;

- Vad menas med god avkastning?
- Vad menas med lägsta kostnad?
- Vad menas med effektiv kapitalanskaffning?
- Likaså får läsaren inte heller klart för sig hur kommunen säkerställer att medelsförvaltningen sker utan spekulativa inslag.

## 6.2 Kommunens finansförvaltning

Avsnittet behandlar kommunens tillgång till och förvaltning av likvida medel. Inom avsnittet kommenteras även företeelsen kommunala borgen vilket vi inte behandlar inom ramen för denna rapport.

### 6.2.1 Förvaltning av likvida medel

Policyn gör skillnad mellan likviditet och överlikviditet. Likviditet som behövs som rörelsekapital för att bedriva den dagliga verksamheten är likviditet och likviditet som **tillfälligt inte** behövs för den dagliga verksamheten är överlikviditet.

#### *Likviditet*

Likviditeten skall hanteras via koncernkonto. Policyn fastslår att genom koncernkonto erhålls maximal avkastning på rörelsekapitalet.

Målet att medelsförvaltningen skall medverka till att kapitalanskaffning- och användning i kommunen och dess företag blir effektiv, avser just tillämpningen av koncernkonto.

#### *Överlikviditet*

Överlikviditet **får** placeras men endast i räntebärande instrument förmedlade av i Sverige verksamma banker och av Finansinspektionen godkända värdepappersbolag. Placering får ske i såväl skuldförbindelser som värdepapper. Följande krav ställs dock;

Värdepapper      placering får endast ske i papper med hög likviditet och med en officiell köpkurs som fortlöpande fastställs av flera aktörer.

Skuldförbindelser Svenska staten, kommuner, landsting, bostadsfinansieringsinstitut, svenska banker med rating A+/A1 eller svenska företag med rating K1.

I händelse av permanent överlikviditet skall kommunstyrelsen ta ställning till lämpligast disposition av denna, t ex amortering av skulder eller avsättning till pensionsförvaltningen.

Det fastställs att det är ”Finanschefen” som har det övergripande operativa ansvaret för kommunens finansförvaltning. Kommunens likviditet skall vid varje delårsrapport redovisas kommunstyrelsen.

Policyn berör även finanschefens kompetens. Kompetensen skall erhållas och upprätthållas genom G7 samarbetet samt samverkan med andra. G7 samarbetet avser det finansiella nätverket med bl a Vellinge, Markaryd, Burlöv, Lomma, Örkelljunga och Kävlinge. Dessa kommuner upphandlar gemensamt de externa förvaltarna av kommunernas medel och träffas regelbundet för att diskutera och informera sig.

#### *Vår kommentar*

Strukturen på informationen är otydlig. Samtidigt är det endast ett fåtal personer som berörs, så

som finanschefen och ekonomichefen utöver kommunstyrelsen och fullmäktige. Det finns en etablerad uttolkning av policyn och berörda personer upplever inte policyn otydlig.

Målen att medelsförvaltningen ska bedrivas utan spekulativa inslag och att medelsförvaltningen ska bedrivas så att en betryggande säkerhet alltid upprätthålls förefaller tillgodosedda förutsatt att policyn följs.

Däremot berör policyn inte alls hur överlikviditet ska bedömas och inte heller permanent överlikviditet. Det ställs inget krav på likviditetsbudget för en viss tidshorisont. Baserat på vår intervju har vi förstått att berörda personer anser sig ha en så god inblick och uppfattning om verksamheten att någon likviditetsbudget inte behövs. Samtidigt måste det vara svårt att kunna utvärdera förvaltningen av likviditeten utan att ha tillgång till en uppfattning om hur mycket likviditet som finns att ta ställning till.

Vi kan inte se att den rapportering som lämnas i samband med delårsbokslutet lämnar tillräckligt med information för en utvärdering av målet att medelsförvaltningen ska bidra till att de egna medlen placeras med god avkastning.

Samarbetet inom G7 gruppen bedömer vi som något positivt. Det är en specifik kompetens som krävs och det måste vara värdefullt att få utbyta information och tankar med kollegor med samma uppgift.

### **6.2.2 Tillgång till likvida medel - upplåning**

Det är enbart kommunstyrelsen som kan fatta beslut om upplåning inom den ram som kommunfullmäktige fastställt. I och med det berör policyn inte likviditetsrisker, kreditrisker, ränterisker och motpartsrisker. Likaså förs ingen diskussion kring olika försäkringsinstrument så som ränteterminer eller ränteswappar.

#### ***Vår kommentar***

Målet att upplåning skall ske till lägsta kostnad (inom ramen för kommunallagens bestämmelser och kommunens policy) får ingen uppföljning i policyn. Det är också oklart hur detta mål följs upp.

Eftersom det inte förekommer någon diskussion kring upplåningsstrategin anser vi att den är oklar.

## **6.3 Medel avsatta för pensionsförpliktelser**

Denna del av policyn är den mer omfattande och utgör 15 av de 19 sidorna (varav tre sidor är ordlista). Avsnittet har följande struktur;

Ansvarsfördelning

Etiska regler (ingår i ansvarsfördelningen)

Beskrivning av risker (administrativa och finansiella)

Pensionsförvaltningens mål (ingår i placeringsregler)

Placeringsregler

Uppföljning och rapportering  
Försäkringsinstrument  
Ordlista

### **6.3.1 Pensionsförvaltningens mål**

”Avsikten är att tillgångarna hela tiden skall öka i relation till pensionsskuldens utveckling”.

### **6.3.2 Etiska regler**

”Placeringar skall ej ske i företag som kan förknippas med oacceptabla arbetsförhållanden, barnarbete, våld, narkotika, prostitution eller kriminell verksamhet.”

#### *Vår kommentar*

Det är upp till de externa förvaltare som Svedala använder sig av att respektera Svedalas etiska inställning. Hur de externa förvaltarna lyckas med detta följs upp och rapporteras inte heller till kommunstyrelsen.

### **6.3.3 Uppföljning och rapportering**

Syftet med uppföljningen är att säkerställa att pensionsmedelsförvaltningen har skett med god avkastning och betryggande säkerhet.

Kommunens finanschef skall varje månad lämna en rapport till kommunstyrelsen. Denna rapport ska inkludera

- Marknadsvärdet
- Insatta respektive uttagna medel
- Avkastning
- Avkastning i förhållande till fastställt jämförelseindex
- Förändring av innehavet under månaden
- Tillgångsfördelning
- Genomsnittlig löptid och räntekänslighet
- En skriftlig kommentar över utvecklingen samt en utblick över den närmaste framtiden
- Eventuella avvikelser från placeringsreglerna
- Rapporter om onormala händelser

Kommunstyrelsen rapporterar till kommunfullmäktige vid hel- och delårsbokslut.

Enligt policyn skall en ingående utvärdering göras i samband med varje årsbokslut av en extern konsult. Denna utvärdering skall redovisas för kommunfullmäktige.

#### **Vår kommentar**

Den årliga externa utvärderingen har hitintills aldrig genomförts vilket är ett avsteg från policyn., detta kommenterar vi också under punkt 9. Däremot rapporterar finanschefen varje månad till kommunstyrelsen precis så som föreskrivs. Likaså framgår det av hel- och delårsboksluten hur placeringsverksamhetens utvecklas.

För att kommunstyrelsen och kommunfullmäktige ska kunna påvisa att en aktiv uppföljning av placeringsverksamheten har skett krävs det dock en särskild behandling som protokollförs. Att bara motta rapporter räcker inte ur ett intern kontrollperspektiv.

Den rapport som finanschefen upprättar inkluderar de begärda uppgifterna med undantag för genomsnittlig löptid och räntekänslighet. Av den totala placeringen utgör räntebärande placeringar 54% varför uppgifter om genomsnittlig löptid och räntekänslighet hade varit av intresse. Den sakgranskande kommentaren har varit att detta utelämnats eftersom placeringen alltid legat inom mandatet. Vår kommentar är att policyn inte inrymmer någon option för att självständigt avgöra vad som ska inkluderas i rapporten.

### **6.3.4 Placeringsregler**

<i>Tillgångslag</i>	<i>Min</i> %	<i>Normalläge</i> %	<i>Max</i> %	<i>Utfall</i> <i>september</i>
Svenska börsaktier	10	30	60	28,8
Svenska aktiefonder				
Utländska aktiefonder	0	20	30	17,4
Svenska räntebärande	40	50	90	53,7
Likvida medel	0	0	10	0
<b>Totalt</b>		<b>100</b>		<b>100</b>

Med utländska aktiefonder avses aktiefonder eller aktieindexobligationer som är breda med tyngdpunkt i Västeuropa och USA.

För varje kvartal skall ställning tas till fördelningen ovan, sk rebalansering. Beslut skall fattas av finanschefen tillsammans med kommunstyrelsens ordförande. Endast 10 % av portföljens totala

marknadsvärde får placeras hos en och samma emittent, gäller dock ej fonder. De räntebärande placeringarna får ha en duration på högst 5 år med ett normalläge på 3,5 år.

### *Vår kommentar*

Instruktionerna är tydliga.

## 7. Riskmedvetande

Varken policyn eller något annat dokument verbaliserar några specifika risker avseende Kapital- och likviditetsförvaltningen. Med risk avses att någon händelse eller aktivitet inträffar som gör att organisationen inte når sina uppsatta mål. En risk kan därför enkelt uttryckt vara ett motsatt förhållande till målet.

Svedala kommuns mål har vi beskrivit i punkt 6.1. Riskerna skulle därmed grovt kunna vara;

- Att kommunen placerar pengar i högrisk papper
- Att kommunen avstår från att aktivt placera sina medel
- Att kommunens upplåning sker till ofördelaktiga villkor, hos icke likvida motparter med ofördelaktig och oflexibel förfallostruktur
- Att kommunen saknar likviditet

Med dessa risker kartlagda kan en processkartläggning och kontrollstrategi anläggas. Även sakgranskaren framför att det finns ett riskmedvetande. Eftersom Svedala har en policy med uttalade mål och en uttalad riktlinje på vad som får göras av vem kan vi också indirekt uppfatta att det finns ett riskmedvetande. Policyn är dock otydlig genom att den inte bättre kopplar ihop mål med åtgärd.

Men, ur ett intern kontroll perspektiv (COSO) så framkommer detta inte tillräckligt tydligt.

Begreppet Intern kontroll förekommer på tre platser i dokumentet.

I det allmänna avsnittet ” kommunstyrelsen fastställer ett attest- och utanordningsreglement som utvisar vilka personer som har rätt att ingå och påteckna avtal m m och **för att upprätthålla intern kontroll** för kommunens räkning”.

I avsnittet för medel avsatta för pensionsförpliktelser, avsnitt 2.4 Ekonomichefens ansvar. Ekonomichefen ska vid varje tillfälle vara beredd att rapportera om portföljens exponering i relation till de fastställda limiterna i detta placeringsreglemente **och i övrigt följa regler enligt kommunens interna kontroll**”.

Avsnitt 3.2 Administrativa risker – ”för att begränsa den administrativa risken i den egna organisationen krävs en klar organisation och tydliga befattningsbeskrivningar samt **en fortlöpande intern kontroll** och revision.”

### *Vår kommentar*

Begreppet intern kontroll används felaktigt i alla tre sammanhangen – men det är ändå lovvärt att begreppet beaktas. För tydlighets skull framför vi att intern kontroll inte enbart är ett regelverk, eller en persons ansvar eller ett allmänt utövande. Intern kontroll bygger på en processförståelse med fastställda mål och identifierade risker. Den sammantagna förståelsen i kombination med en tillämpad kontrollstrategi med regelbunden uppföljning är en mer komplett bild av vad intern kontroll är.

Det betyder att alla berörda i en process ska kunna redogöra för den interna kontrollen i den specifika processen. Dvs vilken är kontrollmiljön, vilken är riskmedvetandet, vilken är kommunikationsstrategin, vilken är kontrollstrategin och hur ser uppföljningen ut. En sådan redogörelse har vi ännu inte fått från någon medarbetare hos Svedala kommun.

Slutsatsen av detta är att Svedala visst kan ha en intern kontroll – men den är inte uppenbar och heller inte presenterbar.

## **8. Information och Kommunikation**

En förutsättning för en god intern kontroll är att ledningens alla direktiv och ambitioner är kända i organisationen. Likaså måste organisationen ha klart för sig vilken rapportering/kommunikation som krävs uppåt för att ledningen ständigt skall ha den uppsikt och insikt som krävs. Det gäller alltså även när händelser utöver det vanliga inträffar.

Den finansiella policyn är väl känd för de personer som har att fullfölja den. Därmed bedömer vi att den information och kommunikation som sker från ledningen och ned har fungerat.

Informationen och kommunikationen uppåt till ledningen sker huvudsakligen i samband med hel- eller delårsrapporteringen då informationen inkluderas i de relativt omfattande ekonomiska rapporterna. Någon särskild punkt på dagordningen när utfallet diskuteras saknas.

Utöver detta lämnas en standardiserad rapport till kommunstyrelsen månatligen men även där utan att den behandlas som en punkt på dagordningen.

### *Vår kommentar*

Vi rekommenderar att den ekonomiska förvaltningen enligt policyn behandlas och utvärderas i samband med hel- och delårsrapporteringen för att säkerställa ett tillfredställande informationsutbyte mellan ledning och organisation.

## **9. Kontrollaktiviteter**

Med kontrollaktiviteter avses just aktiviteter för att säkerställa en korrekt och riktig hantering. I en väl fungerande och medveten organisation är processerna kartlagda och en kontrollstrategi anlagd. Det är inte meningsfullt med för mycket kontroller likaväl som det inte är tryggt med

avsaknad av kontroller. I en effektiv miljö finns en väl känd kontrollstruktur som är smart och effektivt anlagd. Kontrollerna kan vara förebyggande eller upptäckande.

Svedala kommun arbetar inte på detta sätt och har därför inte kunnat presentera en genomtänkt och överskådlig kontrollstrategi för oss. Samtidigt anser de att processen är trygg. Tryggheten uppstår genom att finanschefen är betrodd och vet med sig själv att han handlar och agerar i enlighet med gällande riktlinjer.

### ***Vår kommentar***

Vi kan konstatera att det i samband med upprättandet av hel- eller delårsrapporter sker en avstämning med motparterna av personal på ekonomiavdelningen som säkerställer en korrekt redovisning. Därmed uppnås en avstämningskontroll utförd av annan person än finanschefen vilket är värdefullt. Det kommer emellertid inte an på ekonomiavdelningen att aktivt utvärdera förvaltningen.

Penningplaceringarna initierar och beslutar finanschefen själv. Ekonomiavdelningen bokför transaktionerna men det kommer inte an på ekonomiavdelningen att utvärdera varken placeringens omfattning eller inriktning.

Framöver kommer ekonomichefen att ta över även finanschefens ansvar. Ansvarsfördelningen och därmed kontrollstrategin kan därmed komma att behöva ses över.

Enligt policyn skall en extern part utföra en ingående utvärdering av placeringsverksamheten inom pensionsförvaltningen en gång om året men detta sker inte. Vi har däremot förstått att en representant för Vellinge kommun vartannat år gör en utvärdering. Policyn har därmed en högre uttalad ambitionsnivå än vad som i verkligheten utövas. Vi vill uppmärksamma kommunen på detta och uppmuntra en justering – antingen av policyn eller den faktiska uppföljningen.

## **10. Uppföljning**

En ledning kan inte hävda att de har en god intern kontroll om de inte har belägg för det. För att kunna skaffa sig underlag för en uppfattning om den interna kontrollen krävs en uppföljning av de verkliga förhållanden som råder.

Vi kan inte se att ledningen utövar någon aktiv uppföljning. Samtidigt sker en rapportering. Det som saknas är ett aktivt ställningstagande till den placeringsaktivitet som sker i förhållande till de mål som presenteras i policyn.

KPMG AB

Anna Lönnberg  
*Auktoriserad revisor*

Martin Johansson  
*Revisor*