



PM 2007 RI (Dnr 124-3206/2007)

Granskning av överträdelse av upplåningsram för Euro Commercial Paper (ECP)

Remiss från Revisionskontoret

Borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande
Remissen från revisionskontoret ”Överträdelse av upplåningsram för ECP” besvaras med vad som anförs i promemorian.

Föredragande borgarrådet Kristina Axén Olin anför följande.

Ärendet

Kommunfullmäktige har via Finanspolicyn satt en limit på den externa finansieringen på totalt 30 miljarder SEK. Den externa finansieringen sker, bland annat, genom upplåningsprogrammet ECP. Lånelimiterna på respektive upplåningsprogram beslutas formellt av kommunstyrelsens ekonomiutskott. Låneramen för ECP var satt till 500 miljoner USD.

Den 13 juni 2007 överskreds ramen för ECP med cirka 112 miljoner USD, vilket upptäcktes den 15 juni 2007.

Stadsrevisionen har mot bakgrund av överträdelse av upplåningsram för låneprogram avseende Euro Commercial Paper (ECP) med hjälp av konsult genomfört en granskning av rutinerna vid upplåning med tyngdpunkt på den interna kontrollen för att kartlägga hur ett överskridande av ECP ramen var möjlig.

Granskningen har även syftat till att lämna förslag till förbättringar av den interna kontrollen i verksamheten för att säkerställa att överträdelser inte upprepas.

Stadsrevisionen delar konsultens bedömningar, slutsatser och rekommendationer och framhåller vikten av att kommunstyrelsen och dess förvaltning fokuserar på den interna kontrollen inom finansverksamheten och då särskilt på frågor kring förebyggande riskhantering.

Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontoret anser i likhet med stadsrevisionen, att det är av yttersta vikt att det föreligger väl fungerande hantering inom finansverksamheten där interna rutiner ska säkerställa att överträdelser inte sker.

Mina synpunkter

Jag instämmer i stadsledningskontorets bedömning och föreslår att borgarrådsberedningen föreslår kommunstyrelsen besluta följande

Remissen från revisionskontoret ”Överträdelse av upplåningsram för ECP” besvaras med vad som anförs i promemorian.

Stockholm den 13 september 2007

KRISTINA AXÉN OLIN

Bilaga

Revisionskontorets granskning av överträdelse av upplåningsram

Borgarrådsberedningen tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

ÄRENDET

Kommunfullmäktige har via Finanspolicyn satt en limit på den externa finansieringen på totalt 30 miljarder SEK. Den externa finansieringen sker, bland annat, genom upplåningsprogrammet ECP. Lånelimiterna på respektive upplåningsprogram beslutas formellt av kommunstyrelsens ekonomiutskott. Låneramen för ECP var satt till 500 miljoner USD.

Den 13 juni 2007 överskreds ramen för ECP med cirka 112 miljoner USD, vilket upptäcktes den 15 juni 2007.

Kommunstyrelsens ekonomiutskott godkände av stadsledningskontoret föreslagen höjning av ECP ramen, till 700 miljoner USD, den 20 juni 2007. Därefter har berörda externa parter godkänt höjningen och all formalia för den nya ramen är på plats.

Inom kommunstyrelsens förvaltning stadsledningskontoret svarar enheten för finansstrategi bl.a. för stadens externa upplåning. Revisionskontoret har, med hjälp av konsult, utfört granskning av rutiner vid upplåning med tyngdpunkt på den interna kontrollen, hos enheten för finansstrategi.

Baserat på konsultens granskning är den övergripande bedömningen att riskhanteringen på enheten för finansstrategi fungerar bra. Det finns, i de flesta fall, tydliga riktlinjer, arbetsrutiner och tydlig ansvarsfördelning. Medarbetarna har en stor medvetenhet om de risker som verksamheten innefattar och arbetar strukturerat efter detta. Att överträdelsen ändå skedde och inte upptäcktes förrän två dagar efter det att transaktionerna gjordes beror delvis på en del olyckliga externa och interna omständigheter och inte på en total brist gällande fokus på riskhanteringen. Av granskningsrapporten framgår även att åtgärder redan vidtagits som ytterligare stärkt den interna kontrollen.

När överträdelsen upptäcktes agerade enheten för finansstrategi snabbt både internt enligt interna riktlinjer, men även ut mot marknaden som informerades om det inträffade.

Konsultens analys visar på att det finns möjlighet till vissa förbättringar och ger förslag på åtgärder.

- Tydliggöra fastställandet av limiter i en mer specificerad ordning, för att därigenom nå tydligare delegering och ansvar för uppföljning och den löpande hanteringen av stadens risker.
- Införa morgonmöten på enheten för finansstrategi, där man går igenom det aktuella läget gällande alla risker och ramar som man arbetar med.
- På enheten för finansstrategi tydliggöra vem det är som ansvarar för den dagliga riskrapporteringen i verksamheten.
- Undersöka möjligheten till att förbättra enheten för finansstrategi:s systemstöd för att på så sätt hitta ett mer förebyggande riskhanteringsförfarande, såsom t.ex. omedelbara varningssignaler på att ram eller limit överskrids.

BEREDNING

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande daterat den 30 augusti 2007 är i huvudsak av följande lydelse.

Stadsledningskontoret har gått igenom befintliga rutiner och vidtagit åtgärder, genom bl.a. upprättande av nya rutiner, i syfte att ytterligare förstärka riskhanteringen.

De åtgärder som hittills har vidtagits;

- Marknadsgruppen inom enheten för finansstrategi har arbetat fram och genomfört en ny kontrollmodell som används inför upptagande av ny upplåning.
- Administrativa gruppen inom enheten för finansstrategi har uppdaterat och kompletterat sin kontrollmodell med ytterligare krav på uppgifter.
- Riskkontrollfunktionen har utökat sin veckovisa rapport med ytterligare krav på uppgifter.
- Kontakt har tagits med systemleverantören av enheten för finansstrategi´s systemstöd för att undersöka möjligheten till implementering av utökad kontrollfunktion i systemet.

Åtgärder som är under handläggning;

- Uppdatering av finanspolicy
- Uppdatering av rutinbeskrivningar
- Ytterligare tydliggöra ansvarsfördelning för den dagliga riskrapporteringen

Åtgärderna medför förbättrad intern kontroll och därmed minimering av risken inom upplåningsverksamheten.

Stadsledningskontoret föreslår kommunstyrelsen besluta att remissen Överträdelse av upplåningsram för ECP är besvarad med vad som anförs i tjänsteutlåtandet.