

Regionstyrelsen
För kännedom:
Regionfullmäktige

Säkerställ regler och rutiner för ökad kontroll över kapitalförvaltningen

Regionens portfölj uppgår till cirka 6 miljarder kronor. Enligt kommunallagen ska regionen förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Att förvalta medborgarnas skattemedel kommer med ansvar. Det är viktigt att styrelsen har kontroll över kapitalförvaltningen, oavsett om det handlar om att säkerställa tydlig rapportering, en fungerande tvåhandsprincip eller regler och rutiner.

Revisorerna har under de senaste 25 åren kontinuerligt granskat regionens kapitalförvaltning. Flera av granskningarna har visat på återkommande risker. Exempelvis har risker som nyckelpersonsberoende och att rapporteringen till styrelsen varit otydlig och komplex lyfts ett flertal gånger.

Vår granskning av år 2024 visar att styrelsens förvaltning vidtagit vissa åtgärder, exempelvis arbetat med att förstärka den interna finansfunktionen med fler resurser, men vår bedömning är att ovan nämnda riskområden till viss del fortfarande finns kvar och att styrelsen inte säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över kapitalförvaltningen.

Riskområden som revisorerna bedömer att styrelsen bör beakta:

- Regionen saknar riktlinjer för hur upphandling av kapitalförvaltning ska gå till.
- Regionen saknar avtal med det externa företaget som sammanställer styrelsens finansrapporter.
- Finansrapporteringen bör vara tillräckligt tillgänglig för att även en person som inte är insatt i kapitalförvaltningen ska kunna värdera informationen och få en tydlig bild av följsamheten till finanspolicyn.
- Avsaknad av dokumenterade rutiner för den interna hanteringen av kapitalförvaltningen i regionen innebär ett beroende till de fåtal personer som idag utför dessa rutiner.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorernas rekommendationer framgår av bilagan.

Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (10/2024) till regionstyrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 15 september 2025.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Revisorernas rekommendationer och instruktioner för yttrande

Revisorernas rekommendationer

- Säkerställ att upphandling av regionens kapitalförvaltning blir genomförd och att det finns tydliga riktlinjer för hur upphandling inom området för kapitalförvaltning ska genomföras.
- Säkerställ att det finns avtal som reglerar eventuella externa finansrådgivare.
- Säkerställ en tillräcklig insyn och kontroll över att kapitalförvaltningen fungerar ändamålsenligt. Säkerställ exempelvis att informationen i finansrapporteringen är tillräckligt tillgänglig så att även en person som inte är insatt i kapitalförvaltningen har förutsättningar att värdera informationen och få en tydlig bild av följsamheten till finanspolicyn.
- Säkerställ att det inte finns ett nyckelpersonberoende på tjänstepersonnivå kopplat till kapitalförvaltningen. Det innebär exempelvis att utvärdera om den interna förvaltningen är tillräckligt dimensionerad för att säkerställa en tillräcklig insyn och kontroll över att kapitalförvaltningen fungerar ändamålsenligt.

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som styrelsen vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- Lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om regionstyrelsen inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om regionstyrelsen inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Eva Moe
Revisionskontoret
070-333 21 69
Eva.moe@regionvasterbotten.se

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**