

**§ 130 Fördjupad revisionsrapport nr 10/2024 - Granskning av regionens
kapitalförvaltning 2024
RS 390-2025**

Sammanfattning

Regionens revisorer har den 11 april 2025 överlämnat missiv gällande granskning av regionens kapitalförvaltning 2024. Granskningsrapporten har tillställts regionstyrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 15 september 2025.

Revisorerna beskriver att flera tidigare granskningar har visat på återkommande risker. Exempelvis har risker som nyckelpersonsberoende och att rapporteringen till styrelsen varit otydlig och komplex lyfts ett flertal gånger. Revisorernas granskning av år 2024 visar att styrelsens förvaltning vidtagit vissa åtgärder, exempelvis arbetet med att förstärka den interna finansfunktionen med fler resurser, men revisorernas bedömning är att tidigare nämnda riskområden fortfarande finns kvar och att styrelsen inte säkerställt en tillräcklig styrning och kontroll över kapitalförvaltningen.

Med utgångspunkt i granskningen lämnar revisorerna följande 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.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att styrelsen beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag

Beslut

Arbetsutskottet föreslår att styrelsen beslutar

Yttrandet fastställs enligt upprättat förslag

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning 2024
- Regionstyrelsens yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning 2024
- Revisorernas bedömningar - Granskning av regionens kapitalförvaltning 2024, fördjupad granskning nr 10/2024
- Rapport, Fördjupad granskning nr 10/2024 - Granskning av regionens kapitalförvaltning 2024