

Regionstyrelsen

För kännedom: Regionfullmäktige

Granskning av regionens finansförvaltning

Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen ännu inte säkerställt en helt ändamålsenlig finansförvaltning i Region Västerbotten.

Granskningen har utförts av Azets Revision och Rådgivning. Konsulterna har bedömt att den fastställda finanspolicyn är ändamålsenligt utformad med en formell struktur för ansvarsfördelning. Vidare bedöms finansförvaltningen under år 2025 i allt väsentligt ha bedrivits med betryggande säkerhet och uppnått en acceptabel avkastning i enlighet med kommunallagens krav.

Att bedömningen landar i en inte helt ändamålsenlig finansförvaltning grundar sig i följande iakttagelser:

- Tidigare identifierat nyckelpersonsberoende finns fortfarande kvar.
- Det operativa ansvaret för finansförvaltningen inom controllerfunktionen är otydligt.
- Det saknas fortfarande dokumenterade rutiner som säkerställer att flera personer kan utföra och kontrollera centrala moment i finansverksamheten.
- Upphandling av kapitalförvaltningstjänst är ännu inte påbörjad. Tjänsten skulle enligt styrelsens yttrande (RS 390–2025) till revisorerna ha upphandlats hösten 2025.
- Det saknas fortfarande ett avtal med extern finansiärsgivare.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen att säkerställa att åtgärder vidtas för ovanstående punkter.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar och slutsatser. Revisorerna lämnar denna skrivelse och underliggande rapport (4/2025) till regionstyrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 juni 2026.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Instruktioner för yttrande

Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som regionstyrelsen 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.
- Inkommit yttrande kommer att publiceras på www.regionvasterbotten.se/revision. Tänk på att yttrandet ska vara tillgänglighetsanpassat för att publiceras på regionens webbplats.

Vid frågor kontakta

Eva Moe
Revisionskontoret
070-219 09 86
Eva.moe@regionvasterbotten.se

UNDERSKRIFTSSIDA

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