

**§ 101 Fördjupad granskning 4/2025, Regionens finansförvaltning
RS 318-2026****Sammanfattning**

Regionens revisorer har den 30 mars 2026 överlämnat ett missiv gällande granskning av regionens kapitalförvaltning. Granskningsrapporten har tillställts regionstyrelsen för yttrande. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 juni 2026.

Revisorernas samlade bedömning är att regionstyrelsen ännu inte säkerställt en helt ändamålsenlig finansförvaltning. Revisorerna bedömer att den fastställda finanspolicyn är ändamålsenligt utformad med en formell struktur för ansvarsfördelning. Vidare bedöms att finansförvaltningen 2025 i allt väsentligt har bedrivits med betryggande säkerhet och uppnått 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 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.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att styrelsen beslutar

Yttrandet avges enligt förslag.

Förslag till beslut under sammanträdet

Nicklas Sandström (M) yrkar att remissvaret utvecklas inför regionstyrelsens hantering 2 juni med *"Att yttrandet kompletteras med att regionfullmäktige, för att minska komplexitet, personberoende och riskexponering i kapitalförvaltningen, har beslutat om en reviderad finanspolicy där investeringar i alternativa tillgångar inte längre tillåts"*.

Beslutsgång

Ordförande frågar om utskottet godkänner Nicklas Sandström yrkande och finner att utskottet beslutar bifalla detsamma.

Beslut

Remissvaret utvecklas inför regionstyrelsens hantering 2 juni med *"Att yttrandet kompletteras med att regionfullmäktige, för att minska komplexitet, personberoende och riskexponering i kapitalförvaltningen, har beslutat om en reviderad finanspolicy där investeringar i alternativa tillgångar inte längre tillåts"*.

Beslutsunderlag

- Regionstyrelsens yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning
- Tjänsteskrivelse - Regionstyrelsens yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning
- Revisorernas bedömningar, Granskning av regionens finansförvaltning
- Fördjupad granskning 4/2025, Regionens finansförvaltning