

### Regionstyrelsens yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning

Regionens revisorer har den 30 mars 2026 överlämnat 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.

### Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

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 finansrådgivare.

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

### Regionstyrelsens yttrande

Regionstyrelsens tar till sig av rapporten och konstaterar att revisorernas iakttagelser och rekommendationer är i linje med förvaltningens pågående och planerade arbete för att minska risker och säkerställa en effektiv och ändamålsenlig finansförvaltning. Regionfullmäktige har i sitt beslut den 27 november 2024 reviderat finanspolicyn, i syfte att minska riskexponeringen i kapitalförvaltningen, där investeringar i alternativa tillgångar inte längre tillåts.

- Tidigare identifierat nyckelpersonsberoende finns fortfarande kvar

Regionstyrelsen delar revisorerna uppfattning om att finansförvaltning är ett område med komplexa processer och specialiserade arbetsmoment. För att minska risken för nyckelpersonsberoende har sedan ett par år tillbaka förvaltningen förstärkts med ytterligare en medarbetare. Avsikten är att det även fortsättningsvis ska vara minst två personer som har kunskap och kompetens att utföra arbetsuppgifter och kontrollera de olika delarna i finansverksamheten. För att ytterligare minska risken att kunskap och erfarenhet enbart är knutet till enskilda medarbetare ska ytterligare dokumentation av centrala rutiner och kontroller genomföras. Arbetet med dokumentation är påbörjat och kommer att fortsätta under 2026.

- **Det operativa ansvaret för finansförvaltningen inom controllerfunktionen är otydligt.**

Regionstyrelsen delar till viss del revisorernas bedömning. Det formella ansvaret finns beskrivet i finanspolicy och delegationsordningar. Enskilda tjänstepersoners operativa ansvar inom olika områden är normalt inte beskrivet i dessa styrande dokument. Detta fråntar inte enskilda tjänstepersoners ansvar att följa lagar, regler och de beslut som fattats inom organisationen. Regionstyrelsen delar dock uppfattningen om att det finns behov av att tydligare dokumentera rutiner och kontroller inom finansverksamheten vilket också bidrar till att tydliggöra arbetsuppgifter och ansvar för controllerfunktionen.

- **Det saknas fortfarande dokumenterade rutiner som säkerställer att flera personer kan utföra och kontrollera centrala moment i finansverksamheten.**

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning om vikten av dokumenterade rutiner för att minska personberoende och att fler personer enklare kan utföra och kontrollera centrala moment i finansverksamheten. Arbetet med att dokumentera rutiner har påbörjats och kommer att fortsätta under 2026.

- **Upphandling av kapitalförvaltningstjänst är inte påbörjad. Tjänsten skulle enligt styrelsens yttrande (RS 390–2025) till revisorerna ha upphandlats hösten 2025.**
- 

Upphandlingen av diskretionär förvaltning av regionens pensionsmedelsportfölj är nu påbörjad och regionstyrelsen bedömer att upphandlingen kommer att vara klar hösten 2026.

- **Det saknas fortfarande ett avtal med extern finansrådgivare.**

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning om vikten att löpande se över och uppdatera avtal med leverantörer av finansiella tjänster. I samband med kommande upphandling kommer alla tjänster regionen har eller har behov av att ses över. Nya avtal ska tecknas för tjänster som avser både kapitalförvaltning och rapportering.