

Regionstyrelsens yttrande över granskning av regionens kapitalförvaltning 2024

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.

Sammanfattning av revisionens iakttagelser och rekommendationer

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.

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.

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.

2025-08-07

- 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.

Regionstyrelsens yttrande

Regionstyrelsen tar till sig rapporten och konstaterar att rekommendationerna är i linje med det arbete som pågår i förvaltningen för att minska risker och säkerställa en ändamålsenlig finansförvaltning.

- **Säkerställ att upphandling av regionens kapitalförvaltning blir genomförd och att det finns tydliga riktlinjer för hur upphandling inom området för kapitalförvaltning ska genomföras.**

Regionen avser upphandla diskretionär förvaltning av regionens pensionsmedel hösten 2025. Det finns idag styrande dokument för upphandling av varor och tjänster inom regionen som även gäller tjänsten diskretionär förvaltning. Finanspolicyn ställer även krav på vilka leverantörer regionen kan teckna avtal med. Exempelvis att en extern förvaltare ska ha tillstånd från finansinspektionen.

- **Säkerställ att det finns avtal som reglerar eventuella externa finansrådgivare.**

Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning om vikten i 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.

- **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.**

Regionstyrelsen delar till viss del revisorernas uppfattning att det finns potential att förbättra rapporteringen och göra den mer tillgänglig. Den rapport som finns idag bedöms i allt väsentligt uppfylla behovet av rapportering. Då det i finanspolicyn ställs omfattande krav på hur kapitalet ska förvaltas och rapporteras blir också rapporten relativt omfattande. Att rapporten haft i princip samma utseende och innehåll i många år har också en fördel i att mottagaren känner igen sig i innehållet.

Förvaltningen har under 2024 vidtagit åtgärder för att ytterligare förbättra och tillgängliggöra rapporteringen avseende regionens kapitalförvaltning. Förutom mindre uppdateringar i tjänsteskrivelse och rapport har den muntliga rapporteringen till regionstyrelsen ökat under året. Att den skriftliga rapporten kompletteras med muntlig rapportering ger bättre förutsättningar för styrelsen att värdera informationen och gör att rapporteringen sammantaget blir mer tillgänglig.

I samband med upphandlingen av kapitalförvaltningstjänster kommer även rapporteringen att utvärderas. I det ligger att se över hur rapporteringen kan utvecklas och ytterligare tillgängliggöras.

2025-08-07

- **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.**

Regionstyrelsen håller med om vikten av tillräcklig insyn och kontroll över att kapitalförvaltningen fungerar ändamålsenligt och i enlighet med de ramar som fullmäktige fastställt. För att minska risken med nyckelpersonsberoende har fler medarbetare börjat arbeta med kapitalförvaltningen. För att ytterligare stärka den interna kontrollen avser förvaltningen även påbörja ett arbete med att förbättra dokumentationen av befintliga rutiner.