

Medelsförvaltning

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 25 mars behandlades revisionsrapporten *Medelsförvaltning*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av regionstyrelsens kommentarer samt information om planerade åtgärder för respektive rekommendation i rapportens sammanfattning. Svaret bör vara oss tillhanda senast den 10 september.

Bakgrund

Kommuner och regioner ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Vidare ska fullmäktige besluta om riktlinjer för medelsförvaltningen.

Regionfullmäktige har beslutat om en Finansiell policy. Den syftar till att ge regionen ett regelverk som säkerställer att kommunallagens krav avseende medelsförvaltningen uppfylls. Policyn skall också vara en vägledning i det dagliga arbetet för de som arbetar med medelsförvaltningen. Genom att ansvar, befogenheter, avkastningskrav och regler definieras och klarläggs, skapas förutsättningar för ett snabbt och riktigt beslutsfattande. Revisorerna har beslutat om en granskning inom ramen för 2025 års revisionsplan.

Granskningen har gjorts av revisionsbyrån EY.

Iakttagelser

Av revisionsrapporten framgår följande iakttagelser.

- Relevanta styrdokument finns på plats. Regionstyrelsen har beslutat om riktlinjer för återrapportering och har berett en finansiell policy som tydliggör mål, risk-ramar och ansvar.
- Efterlevnaden av policyn är i allt väsentligt säkerställd. De generella regler som finns i den finansiella policyn, samt krav på riskhantering och strategi efterlevs. Den kortfristiga likviditetsförvaltningen uppnår målen, medan den långsiktiga kapitalförvaltningen inte når avkastningsmålet. Mål för medelfristig likviditetsmedelsförvaltning framgår av policyn men någon sådan förvaltning bedrivs inte.
- Ansvar och befogenheter är formellt tydliga, men kontrollmiljön bör utvecklas. Beslut dokumenteras inte på ett strukturerat sätt, vilket innebär bristande spårbarhet och begränsade möjligheter till efterhandskontroll.



- Leverantören har omfattande internkontrollrutiner och marknadsriskhantering, men regionstyrelsen genomför ingen egen dokumenterad riskanalys för medelsförvaltningen.
- Med hänvisning till en undantagsregel i LOU har inte upphandling av den leverantör av rådgivningstjänster som Regionen erhåller skett. Det saknas däremot en dokumenterad analys som säkerställer att undantaget är tillämpligt i detta fall.

Bedömning

Av revisionsrapporten framgår följande sammanfattande bedömning utifrån granskningens resultat.

Regionstyrelsen har i allt väsentligt tillsett att medelsförvaltningen sköts på ett ändamålsenligt sätt men att den interna kontrollen endast delvis är tillräcklig.

Rekommendationer

Granskningen har resulterat i följande rekommendationer till regionstyrelsen, vilka framgår av rapportens sammanfattning.

- Säkerställ att beslut om finansiella transaktioner dokumenteras på ett strukturerat sätt som möjliggör spårbarhet, efterhandskontroll och transparens.
- Se över delegationsordning och beslutsmandat inom medelsförvaltningen som säkerställer en tillräcklig intern kontroll och samtidigt möjliggör skyndsamma beslut vid behov.
- Överväg att genomföra och dokumentera riskanalys som omfattar regionstyrelsens ansvar för medelsförvaltningen i ett bredare perspektiv.
- Tillse att det sker en dokumenterad analys och bedömning om att nyttja undantagsregler i LOU.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander
Ordförande

Birgitta Arnberg
Revisionsdirektör