

## Granskning av medelsförvaltning

### Ny förvaltningspolicy

I juni 2017 beslutade fullmäktige om en ny förvaltningspolicy. Den största förändringen i jämförelse med den gamla policyn är att fullmäktige tillåter lån till långsiktiga investeringar och för kortsiktig betalningsberedskap. En annan förändring är att policyn tillåter en större andel aktier i jämförelse med tidigare. Nedan ges ytterligare exempel på iakttagelser vi gör i granskningen av den nya förvaltningspolicyn:

- Fullmäktige har delegerat till landstingsstyrelsen att besluta om överföring av medel till pensionsmedelsförvaltningen. Tidigare skulle det beslutas av fullmäktige.
- Det framgår inte vem som ska besluta om att anlita externa förvaltare.
- Det framgår inte vem som ska besluta om upplåning, trots att upplåning är en ny del i policyn.
- Det framgår inte fullt ut hur vissa risker ska hanteras.

### Följsamhet till förvaltningspolicyn

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen har säkerställt att landstingets portfölj för kapitalförvaltning i huvudsak följer fullmäktiges förvaltningspolicy. Granskningen visar att landstingsstyrelsen får bra rapporter om landstingets medelsförvaltning. I vissa delar uppfyller dock rapporteringen inte de höga krav som fullmäktige ställer i förvaltningspolicyn. En brist är att landstingsstyrelsen under år 2017 inte har behandlat uppföljningsrapporter för de tre områdena kapital-, likviditets- och skuldförvaltning vid samtliga rapporteringstillfällen. Denna iakttagelse gjordes även vid en granskning år 2014.

### Rekommendationer

Krav på hög avkastning och en stor andel aktier medför risk att landstinget vid ett plötsligt börsfall förlorar mycket pengar.

Revisorerna rekommenderar landstingsstyrelsen att genomföra en juridisk utredning i syfte att undersöka om landstingets förvaltningspolicy är förenlig med kommunallagen. Enligt 8 kap. 2§ ska landstinget förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. I förarbetena framhålls att det är särskilt viktigt att förvaltningen i en kommun eller ett landsting görs med högt ställda krav på sundhet och säkerhet. Medlen bör inte riskeras genom placeringar som är tveksamma eller som fordrar sådana specialkunskaper som en kommun eller ett landsting kan ha svårt att leva upp till. Motsvarande gäller i fråga om exempelvis ränte- och valutarisken i samband med upplåning.

Revisorerna rekommenderar även landstingsstyrelsen att bereda förslag till fullmäktige om en reviderad förvaltningspolicy och lämnar i sin skrivelse till landstingsstyrelsen förslag på förtydliganden.

Revisorerna lämnar också en rad andra rekommendationer till landstingsstyrelsen i syfte att säkerställa en säker och trygg medelsförvaltning. Senast den 22 maj 2018 ska styrelsen yttra sig över granskningens iakttagelser och rekommendationer.

**Rapport:** "Granskning av medelsförvaltning". För ytterligare information kontakta Jonas Hansson, tel. 090-7857370. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida [www.vll.se](http://www.vll.se) men kan även beställas från landstingets revisionskontor.