

2021-03-26

REV 37–2020

Regionstyrelsen

Granskning av regionens medelsförvaltning

Med anledning av pandemin beslutade fullmäktige i april 2020 om en reviderad finanspolicy. De nya riktlinjerna innebar en möjlig sänkning av andelen aktier från 10 procent till 0 procent. Detta gjordes för att regionen inte skulle behöva köpa aktier under en period då aktierna riskerade att kraftigt minska i värde. Av granskningen framgår att regionens andel av aktier aldrig understeg 10 procent under perioden april – december 2020 till följd av att marknaden återhämtades. Granskningen visar också att fullmäktiges finanspolicy efterlevdes under perioden men att avkastningen inte var tillfredsställande. Positivt är att regionens långsiktiga avkastning uppgick till 5,1 procent vilket var i nivå med det långsiktiga målet på 5,2 procent.

De experter på EY som genomfört granskningen bedömer att fullmäktiges finanspolicy i allt väsentligt tillgodoser kommunallagens krav på risktagande, avkastning, uppföljning och kontroll. Granskningen identifierar dock risker i regionstyrelsens kontroll över förvaltningen:

- Regionen saknar egen specialistkompetens och har endast anlitat *en* rådgivare för medelsförvaltningen. Regionen har dessutom begränsad insyn i den kvantitativa riskmodell som rådgivaren använder för att beräkna när aktier behöver köpas eller säljas.
- Regionstyrelsen bör besluta om tillämpningsanvisningar som kompletterar fullmäktiges finanspolicy.

I en bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till regionstyrelsen.

Vid revisorernas överläggning den 26 mars 2021 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 16/2020) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 10 september 2021.

Signeras digitalt

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Bilaga

Revisorernas rekommendationer

Revisorernas rekommendationer

- Överväg lämpligheten att utgå från endast en rådgivare och dennes delvis okända kvantitativa riskmodell.
- Besluta om tillämpningsanvisningar som kompletterar fullmäktiges finanspolicy. Reglera exempelvis tillämpningen av den kvantitativa riskmodellen i finanspolicyen.
- Reglera kreditriskexponeringen i enskilda emittenter i ränteportföljen.
- Reglera investeringar i fonder för att sprida riskerna i förvaltningen.

Instruktioner för yttrande

Nedan bifogas ett formulär som ska användas då regionstyrelsen svarar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen. Tanken är att det ska vara enkelt för revisorerna att utläsa vilka åtgärder styrelsen vidtagit eller planerar att vidta.

Tänk på detta när ni svarar:

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivningar hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta


Richard Norberg
Revisionskontoret
090-785 7090
richard.norberg@regionvasterbotten.se

Svarsformulär

Överväg lämpligheten att utgå från endast en rådgivare och dennes delvis okända kvantitativa riskmodell.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Besluta om tillämpningsanvisningar som kompletterar fullmäktiges finanspolicy. Regelara exempelvi tillämpningen av den kvantitativa riskmodellen i finanspolicyn.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Reglera kreditriskexponeringen i enskilda emittenter i ränteportföljen.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Reglera investeringar i fonder för att sprida riskerna i förvaltningen.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	BERT ÖHLUND	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_05916cbf11df357a2a7725a61f8144f25b	
DATUM & TID:	2021-03-26 14:22:48 +01:00	

NAMN:	EDWARD RIEDL	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_06c13b4346dc85b25654547f626bd43c5a	
DATUM & TID:	2021-03-26 16:08:16 +01:00	

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-03-26 16:08:21 +01:00
Ref: 1061052
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)