

2014-12-18  
Dnr: REV 41:2-2014

147909

Landstingsstyrelsen

### Granskning av medelsförvaltningen

Granskningen visar att landstingsstyrelsen säkerställt att landstingets kapitalförvaltningsportfölj i de flesta avseenden är förvaltd i enlighet med fullmäktiges förvaltningspolicy.

Av den granskningsrapport som är framtagen framgår dock några avvikelser i placeringarna i förhållande till förvaltningspolicyn. Även när det gäller landstingsstyrelsens uppföljning så finns det avvikelser i förhållande till policyn. Ett exempel på avvikelse i uppföljningen är att samtliga limiter enligt policyn inte har inkluderats i återrapporteringen. Ett annat exempel är att det av landstingsstyrelsens protokoll inte framgår om styrelsen fått likviditetsrapporter. Endast i samband med att styrelsen behandlade årsredovisningen för år 2013 finns uppgifter om rapporterad likviditetsförvaltning.

En annan iakttagelse i granskningsrapporten är att ärendeberedningen var ofullständig inför fullmäktiges beslut i april 2014 (§ 118) om att tillåta att landstingsstyrelsen fick försäkra bort en del av pensionsskulden. Landstingsstyrelsen säkerställde inte att det inför beslutet fanns en genomarbetad riskanalys. Mot bakgrund av storleken på det aktuella beloppet (upp till 400 miljoner kronor) samt att en försäkring innebär en permanent lösning så är det enligt vår uppfattning rimligt att landstingsstyrelsen före ett sådant beslut säkerställer en grundligare ärendeberedning. Av granskningen framgår att det även fanns otidigheter i landstingsstyrelsens fortsatta hantering i frågan om försäkringslösningen. I landstingsstyrelsens delårsrapport per augusti 2014 informerade styrelsen om att försäkringslösningen inte visat sig ekonomiskt fördelaktig. Landstingsstyrelsen uppgav i delårsrapporten att man därför beslutat att de 400 miljoner kronorna skulle överföras till pensionsportföljen. Även inför detta beslut saknades en genomarbetad riskanalys. Det saknades också anteckningar i landstingsstyrelsens protokoll om att styrelsen hade beslutat att inte försäkra bort en del av pensionsskulden.

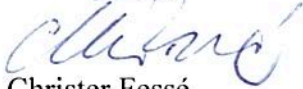
Vid revisorernas överläggning den 18 december 2014 beslutade revisorerna att för kännedom överlämna underliggande granskningsrapport (18/2014) till landstingsstyrelsen. I rapporten redovisas identifierade avvikelser. I rapporten finns också förslag till förbättringsområden som landstingsstyrelsen bör överväga. Revisorerna kommer fortsatt att granska landstingsstyrelsens följsamhet till fullmäktiges förvaltningspolicy. Revisorerna kommer också att följa vilka

2014-12-18


Dnr: REV 41:2-2014

åtgärder landstingsstyrelsen vidtar med anledning av den nu genomförda granskningen.

För landstingets revisorer



Christer Fessé  
Ordförande



Sven-Olov Södermark  
Vice Ordförande