

Landstingsstyrelsen

Granskning av medelsförvaltning

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.

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.

Av granskningen framgår att landstingsstyrelsen har säkerställt att landstingets portfölj för kapitalförvaltning i huvudsak följer fullmäktiges förvaltningspolicy. Av granskningen framgår också att likviditetsförvaltning och skuldförvaltning är genomförd i enlighet med fullmäktiges förvaltningspolicy.

Rekommendationer

Vi 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

2017-12-19

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 valutarisker i samband med upplåning.

Vi bedömer att landstingets förvaltningspolicy också i andra delar kan utvecklas. Vi rekommenderar landstingsstyrelsen att bereda förslag till fullmäktige om en reviderad förvaltningspolicy med förslag på följande förtydliganden:

- Reglering om vem som ska besluta om att anlita externa förvaltare.
- Reglering om hur beslut om upplåning ska tas.
- Reglering om ytterligare begränsningar av kreditrisk.
- Reglering om motpartsrisk.
- Reglering om ränterisk.
- Förtydliga reglering om valutarisk.

Vidare rekommenderar vi landstingsstyrelsen att:

- Säkerställa att rapportering av likviditetsförvaltning och skuldförvaltning görs i enlighet med fullmäktiges policy. Rapporteringen kan förslagsvis utvecklas med hjälp av standardiserade rapporter.
- Säkerställ också att rapporteringen av medelsförvaltning i övrigt vidareutvecklas så att avstämningar görs mot alla regler och limiter i förvaltningspolicyn.
- Säkerställa att styrelseprotokollet utvecklas så att det tydligare framgår vilka underlag som styrelsen tar del av och vilka beslut styrelsen tar med anledning av uppföljningen av förvaltningspolicyn.
- Följ upp resultatet av utredningen om en framtida strategi för hantering av pensioner. Bered frågan om vilken strategi landstinget ska ha när det gäller pensioner. Säkerställ att fullmäktige får besluta om de frågor som åligger fullmäktige.
- Föreslå att fullmäktige tydliggör för vilka långsiktiga investeringar som det ska vara tillåtet för landstinget att ta lån.
- Säkerställ tillräcklig kompetens inom området för medelsförvaltning och beakta risker för nyckelpersonsproblematik.
- Säkerställ att frågan om fristående rådgivare behandlas vid rapportering till landstingsstyrelsen.

Vid revisorernas överläggning den 19 december 2017 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 12/2017) lämnar revisorerna för ytt-

MISSIV 3 (3)

2017-12-19

rande till landstingsstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 22 maj 2018.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande
Bert Öhlund
Vice Ordförande