

Regionstyrelsen

## Granskning av regionens finansförvaltning

Vi rekommenderar regionstyrelsen:

- att föreslå regionfullmäktige att i ett särskilt beslut fastställa riktlinjer för god ekonomisk hushållning och att dessa även ska inkludera hanteringen av resultatutjämningsreserven, samt
- att i sitt arbete i övrigt beakta de rekommendationer om finansförvaltningen som lämnats i KPMG:s granskning.

**Granskningen överlämnas till regionstyrelsen för åtgärd.**

Vi har genomfört en granskning av regionens finansförvaltning. Syftet med granskningen är att ge oss underlag för att bedöma om regionstyrelsen bedriver sin finansförvaltning på ett ändamålsenligt sätt. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av KPMG.

KPMG:s bedömning är att finansförvaltningen i huvudsak bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. T ex bedöms de finansiella ramverken som ändamålsenliga. Samtidigt uppmärksammas bl a viss sårbarhet i finansfunktionen liksom ett behov av att återinrätta det placeringsråd som tidigare funnits. I granskningen konstateras också att regionen inte i särskild ordning antagit riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna har istället hanterats inom ramen för regionplanen vilket bedöms som otillräckligt.

Vår samlade bedömning är att regionstyrelsen i allt väsentligt bedriver finansförvaltningen på ett ändamålsenligt sätt. Några förslag till fortsatt utveckling av förvaltningen har lämnats i KPMG:s granskning. Vi rekommenderar att dessa beaktats. Vi har också särskilt noterat sårbarheten inom regionens finansfunktion och ser skäl att hänvisa till de rekommendationer som vi lämnat i den granskning av kapacitet och sårbarhet inom regionstyrelsens förvaltning som genomförts parallellt.

Vi har också noterat att regionen inte i särskild ordning beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Istället hanteras riktlinjerna inom ramen för regionplanen vilket inte ger det strategiska och långsiktiga perspektiv som är avsikten med kommunallagens bestämmelser om riktlinjerna. Vi rekommenderar därför styrelsen att föreslå fullmäktige att i ett särskilt beslut anta riktlinjer för god ekonomisk hushållning och att dessa riktlinjer också omfattar hanteringen av resultatutjämningsreserven.

Region Dalarna  
Revisorerna



Sören Bertilsson



Jan Wiklund



Lena Reyier



Birgitta Örjas

Torbjörn Roos