

VERIFIKAT

I och med att avtal signeras behandlar Region Gävleborg dina personuppgifter i form av för- och efternamn samt personnummer. Avtal och kvitto för signering kommer att registreras i Region Gävleborgs datoriserade diarie- och ärendehanteringssystem. Ett diarium är en allmän offentlig handling som allmänheten, enligt tryckfrihetsförordningen, i vissa fall har rätt att ta del av. Här kan du läsa mer om hur Region Gävleborg behandlar dina personuppgifter: <https://www.regiongavleborg.se/om/behandling-av-personuppgifter/>

Signeringskvitto får inte, av Region Gävleborg eller annan organisation, publiceras publikt.

Signerat dokument

Filnamn

Revisorernas verksamhetsberättelse 2024.pdf

Filstorlek

178.98 kb

Checksumma

B3B8CA4280253B4FF52D218BB9F8AB34F606A6A5C07826C3473527320D39E964

Underskrifter

| Namn | Personnummer | Tidpunkt |
|----------------------------|--------------|---------------------|
| SVEN-ERIK SVANTE LINDESTAM | 196404017714 | 2025-04-25 12:42:07 |



Detta verifikat är utfärdat av ChamberSign Sverige AB. Det är en bekräftelse på att ovanstående dokument är signerat med en juridiskt hållbar signatur.

Du har tillgång till originalet om du öppnar detta dokument i Adobe Reader eller annat program som hanterar pdf:er och stöder bilagor. Då kan du kontrollera att checksumman för originalet stämmer med den checksumma som anges i verifikationen.

Läs mer om juridiskt hållbara signaturer på csign.se.

Till
Fullmäktige i Region Gävleborg
Organisationsnummer 232100-0198

Revisorernas verksamhetsberättelse 2024

Region Gävleborgs revisorer får härmed lämna följande redogörelse för sitt arbete och för användningen av anslaget för år 2024.

1. Styrelse och nämnder

Vår huvuduppgift är att granska den verksamhet som styrelse, nämnder och beredningar bedriver och pröva om verksamheten under året bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

De styrelser, nämnder och beredningar vi granskar är:

- Regionstyrelsen
- Hälso- och sjukvårdsnämnden
- Hållbarhetsnämnden
- Kultur- och kompetensnämnden
- Patientnämnden
- Företagshälsovårdsnämnden
- Hjälpmedelsnämnden
- Demokratiberedningen

2. Samordnad revision

Regionfullmäktige har utsett lekmannarevisorer i Folktandvården AB, Almi företagspartner AB, Tåg i Bergslagen AB och Movexum AB.

Lekmannarevisorerna hämtas ur samma personkrets som regionens förtroendevalda revisorer för att kunna åstadkomma en samordnad revision. Samordningen gör det möjligt att granska samma funktioner och processer i såväl den kommunala förvaltningen som i företagen.

I stiftelser, ekonomiska föreningar, ideella föreningar och Samordningsförbund Gävleborg utser regionfullmäktige förtroendevalda revisorer. Ur gruppen regionrevisorer har utsetts revisorer i Stiftelsen Hälsinglands museum, Stiftelsen Läns museet Gävleborg, Folkteatern Gävleborg, Familjen Sundblads studie- och forskningsstiftelse samt Göransson- Sandviken, den ideella föreningen Arkiv Gävleborg och den ideella föreningen Central Sweden.

Revision av Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (samtliga landsting/regioner är medlemmar) utförs samlat via Region Västerbotten.

Revision av Ostkustbanan AB sker via utsedd lekmannarevisor i Region Västernorrland.

3. Verksamhet

Revisorernas arbete med granskningen av räkenskaper och förvaltning för år 2023 påbörjades i januari 2023 och pågår fram tills revisionsberättelsen avlämnas i april 2024. Revisorerna har biträtt i revisionsarbetet av PwC enligt särskilt avtal. Avtalet gäller fr o m 2021 i 2 år med möjlighet till förlängning 1+1 år.

Revisorernas granskningsarbete kan indelas i följande huvudgrupper:

- Utifrån genomförd riskanalys planera arbetet (inklusive uppföljning av revisionens verksamhet och ekonomi) och upprättande av revisionsplan.
- läsning av revisionsrapporter, utredningar, protokoll m m
- sammanträden
- studiebesök/hearings
- sammankomster med förtroendevalda i styrelse och nämnder samt förvaltningsledningar
- kurser och konferenser
- uppföljning av granskningsinsatser och ekonomin

4. Planering

Planeringen av arbetet sker tillsammans med sakkunniga genom framtagande av en riskanalys samt en årsplan som styr revisionens inriktning. För varje granskning utarbetas därefter detaljerade uppdragsbeskrivningar som behandlar genomförandetid, bemanning och kostnader.

Planeringen sker rullande och kan, om så bedöms nödvändigt, ändras under planperioden.

5. Möten med Regionfullmäktiges presidium

Regionfullmäktige är revisorernas uppdragsgivare. Presidiet och revisorerna har under året möts en gång för genomgång av revisorernas arbetssätt, revisionsplanering samt uppföljning av genomförda granskningar och ekonomi. Revisorerna har ett reglemente som godkänts av regionfullmäktige.

6. Granskningsarbetet

Utgångspunkten för revisorernas arbete är det arbetssätt som beskrivs i God revisionssed. Skriften är framtagen av Revisionsdelegationen inom Sveriges kommuner och regioner. I seden ingår nu även en beskrivning av begreppet grundläggande granskning som syftar till att stärka revisionen i deras arbete och visa på arbetssätt som gör att revisionen så långt möjligt granskar helheten.

6.1 Grundläggande granskning

God revisionssed anger att revisorerna ska genomföra en grundläggande granskning. Den grundläggande granskningen är ”inriktad på att översiktligt bedöma måluppfyllelsen samt om

styrelse eller nämnd har en tillräcklig styrning och kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter”

- *Granskning av måluppfyllelse*

Ingår i granskning av delårsrapport och årsredovisning. Bedömning ska alltid ske av måluppfyllelse ur ett finansiellt och verksamhetsmässigt perspektiv.

Vår huvuduppgift är att granska den verksamhet som styrelse, nämnder och beredningar bedriver och pröva om verksamheten under året bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. En särskild granskning har genomförts avseende följsamhet till tagna beslut och planer.

- *Granskning av intern styrning och kontroll*

Detta område täcks in genom ett flertal insatser under ett revisionsår genom granskningar av väsentliga ekonomiska rutiner, genomgång och bedömning av ekonomiunderlag, följsamhet till beslutade rutiner/direktiv, reglementen, former för uppföljning etc. Som en del i den grundläggande granskningen har särskilda kontroller genomförts avseende upprättande av riskanalys, internkontrollplan med mera.

Övriga aktiviteter som utförs av revisionen och som används som ett underlag för bland annat den grundläggande granskningen är:

- *Möten med politiska företrädare i styrelser och nämnder*

Vi träffar årligen presidierna i styrelser och nämnder för genomgång av verksamhetsåret, ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat, måluppfyllelse och styrelsens/nämndens interna styrning och kontroll.

- *Hearings och möten med tjänstemän*

Ett flertal verksamhetsföreträdare har bjudits in för hearings inom olika områden vilka bland annat rör länsledning. Tjänstepersoner som revisionen träffat under året är bland annat säkerhets- och beredskapschef, regiondirektör, representant från kommunikationsenheten, HR-direktör och avdelningschef inköp och upphandling.

- *Protokollsläsning mm*

Revisorerna läser vidare utredningar, protokoll med bilagor samt andra handlingar som lämnar upplysning om regionens verksamhet och förvaltning. Revisorerna har även under år 2024 varit på ett studiebesök i Hälsingland för verksamhetsbesök vid 1177, Bollnäs sjukhus och Bollnäs folkhögskola.

6.2 Övriga granskningar uppföljningar och förstudier

Under verksamhetsåret har särskilda granskningar genomförts inom följande områden:

Generella granskningar (berör samtliga styrelser och nämnder)

- Delårsbokslut
- Årsredovisning
- God ekonomiskt hushållning delår och år
- Granskning av protokoll

Regionstyrelsen

- Granskning av avtalsuppföljning inom ramen för bygg- och anläggningsprojekt utifrån ett välfärdsbrottsperspektiv
- Granskning av regionens arbete med civilt försvar
- Granskning av planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt
- Uppföljande granskning - Pensionshantering och pensionsredovisning samt Datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR
- Granskning av styrprocesser utifrån mål och andra styrdokument

Hälso- och sjukvårdsnämnden

- Granskning av systematiskt patientsäkerhetsarbete
- Nära vård - Granskning av samverkan kring påverkbar slutenvård för äldre på särskilt boende eller med kommunal hemsjukvård
- Granskning tillgänglighet och produktionsplanering

Hållbarhetsnämnden

- Granskning av utförare inom kollektivtrafiken inklusive intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter

Regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden och hållbarhetsnämnden

- Ekonomi i balans

7. Sammanträden

Under granskningsarbetets gång har totalt 11 ordinarie sammanträden hållits samt en dag för möten med nämnder. Sammanträdena är oftast heldagssammanträden. Sammanträdena äger rum fysiskt.

8. Kurser och konferenser

Utbildning och erfarenhetsutbyte är viktigt för att ge revisorerna möjlighet att fullgöra sitt uppdrag. Under revisionsåret 2024 deltog en eller flera revisorer i följande kurser och konferenser:

- Länsrevisionskonferens, 5-6 februari 2024
- Örebro revisionskonferens 23-24 maj 2024
- Konferens Sjukvårdsregion Mellansverige 6-7 november 2024

Revisorerna har deltagit med två representanter i PwCs kundråd vid ett tillfällen under 2024. Kundrådet hade sammanträde 18-19 april 2024.

9. Ekonomi

För granskningsarbetet under år 2024 erhöll revisorerna ett anslag om totalt 6.400.000 kronor.

De bokförda kostnaderna för verksamheten uppgår till 6.376.750 kronor.

| | Budget | Utfall |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Kostnad förtroendevalda | 1 560 000 | 1 636 750 |
| Köp av tjänster | 4 840 000 | 4 740 000 |
| Totalt | 6 400 000 | 6 376 750 |
| | | + 23 250 |

För år 2024 redovisar revisorerna således ett överskott om ca 23 tkr.

Revisorerna hemställer hos regionfullmäktige

att godkänna redogörelsen för verksamheten år 2024.

Gävle, enligt datum för signering

För Region Gävleborgs revisorer

Sven-Erik Lindestam
Ordförande