

## Svar på revisionsrapport - Granskning - Ekonomi i balans

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning vars syfte har varit att bedöma om Hälso- och sjukvårdsnämnden (HSN) och Hållbarhetsnämnden (HN) säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. Syftet har därtill varit att bedöma om Regionstyrelsen (RS) fullgjort sin uppsiktsplikt när det gäller nämndernas ekonomiska förvaltning.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen *till övervägande del* utövat sin uppsiktsplikt avseende Hälso- och sjukvårdsnämndens och Hållbarhetsnämndens ekonomiska förvaltning.

Den sammanfattande bedömningen är hälso- och sjukvårdsnämnden *i begränsad utsträckning* säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är hållbarhetsnämnden *till övervägande del* säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll.

### Kommentarer

Regionstyrelsen lämnar följande svar till revisionsrapporten och revisorernas rekommendationer.

- *Att hälso- och sjukvårdsnämnden tar fram en konkret heltäckande åtgärdsplan som säkerställer att nämndens verksamhet bedrivs inom tilldelad driftbudgetram.*

**Svar:** Som beskrivs i revisionsrapporten beslutade hälso- och sjukvårdsnämnden i december 2023 att anta en långsiktig plan för ekonomi i balans. Nämnden har regelbundet fått uppföljning av åtgärderna i planen. Hälso- och sjukvårdsnämnden har för avsikt att arbeta vidare med den långsiktiga planen för att på några års sikt komma till rätta med det ekonomiska underskottet.

- *Att den uppföljning, återrapportering och utvärdering som görs till hälso- och sjukvårdsnämnden, men även regionstyrelsen i än större grad fokuserar på ekonomiska effekter av beslutade åtgärder för en ekonomi i balans.*

**Svar:** Som nämns i revisionsrapporten lämnar nämnderna, efter beslut i nämnden, tre gånger per år redovisning av medelsförvaltning till regionstyrelsen. Om en

nämnd prognostiserar underskott ska medelsförvaltningen innehålla en redogörelse för hur underskottet ska hanteras. Under 2024, som den här granskningen avser, har hälso- och sjukvårdsnämnden vid samtliga tre tillfällen redogjort för genomförandet av åtgärderna i den Långsiktiga planen för ekonomi i balans, som nämnden beslutade om i december 2023. Redovisningen har inkluderat ekonomiska effekter av dessa. Hälso- och sjukvårdsnämnden har därutöver i februari 2025, utifrån uppdrag från regionstyrelsen i samband med delårsrapporten januari-augusti 2024, redovisat åtgärder för en ekonomi i balans under 2025. Redovisningen har efter behandling i nämnden överlämnats till regionstyrelsen. Där redovisades arbete och effekter med åtgärder i den Långsiktiga planen mer utförligt samt även effekt av minskning av kostnader för administrativa tjänster.

Hälso- och sjukvårdsnämndens/regionstyrelsens uppfattning är att ekonomiska effekter har haft ett stort fokus vid uppföljning av beslutade åtgärder för en ekonomi i balans. Detta har fortsatt i medelsförvaltningarna under 2025 samt att hälso- och sjukvårdsnämnden i samband med delårsrapporten januari-augusti 2025 även detta år fick ett uppdrag att i samband med årsbokslutet redovisa åtgärder för en ekonomi i balans. Det stora fokuset på ekonomiska effekter kommer att fortsätta så länge som det ekonomiska underskottet består.

Patrik Stenvard  
Regionstyrelsens ordförande

Annica Johansson  
Ekonomidirektör