

## Revisorernas verksamhetsberättelse 2025

Region Gävleborgs revisorer får härmed lämna följande redogörelse för sitt arbete och för användningen av anslaget för år 2025.

### 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 Länsmuseum 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 2025 påbörjades i januari 2025 och pågår fram tills revisionsberättelsen avlämnas i april 2026. Revisorerna har biträtt i revisionsarbetet av KPMG och därefter Azets Revision & rådgivning enligt särskilt avtal. 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 ekonomi

### **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. Tjänstepersoner som revisionen träffat under året är bland annat regiondirektör, ekonomidirektör, regional utvecklingsdirektör samt projektgrupp för Cosmic.

- *Protokollsläsning m.m*

Revisorerna läser vidare utredningar, protokoll med bilagor samt andra handlingar som lämnar upplysning om regionens verksamhet och förvaltning. Revisorerna har även under år 2025 gjort studiebesök i Sandviken på hälsocentralen Sandviken Södra och hälsocentralen Sandviken Norra, samt hos Folktandvården Gävleborg AB.

## 6.2 Övriga granskningar.

Under verksamhetsåret har särskilda granskningar genomförts inom följande områden:

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

Regionstyrelsen och samtliga nämnder

- Uppföljande granskning av regionstyrelsens och nämndernas protokoll

Regionstyrelsen, hållbarhetsnämnden och hälso- och sjukvårdsnämnden

- Granskning av informationssäkerhet

Regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden

- Granskning av följsamhet till den nationella vårdgarantin inom primärvården.
- Granskning av fastighetsförvaltning och underhåll.
- Granskning av hur regionen arbetar för att säkerställa kompetensförsörjningen
- Granskning av budget- och ekonomistyrningsprocessen med fokus på hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvårdsnämnden

- Uppföljande granskning av 1177 och regionens arbete med digitala invånartjänster.

Hållbarhetsnämnden

- Granskning av uppföljning av länsplan för regional transportinfrastruktur

Kultur- och kompetensnämnden

- Granskning av styrning, uppföljning och måluppfyllelse inom kulturområdet

## **7. Sammanträden**

Under 2025 har totalt 11 ordinarie sammanträden hållits. Sammanträdena är oftast heldagssammanträden. Några sammanträden har omfattat två dagar.

Sammanträdena äger rum fysiskt. Därutöver har vissa digitala kortare möten hållits under året.

## **8. Kurser och konferenser**

Utbildning och erfarenhetsutbyte är viktigt för att ge revisorerna möjlighet att fullgöra sitt uppdrag. Under revisionsåret 2025 deltog en eller flera revisorer i följande kurser och konferenser:

- Revisionsforum, KPMG 21-22 maj
- Sjukvårdsregionens revisionskonferens, 6-7 november
- Planeringskonferens 18-19 december

## **9. Ekonomi**

För granskningsarbetet år 2025 erhöll revisorerna ett anslag om totalt 6 450 tusen kronor. De bokförda kostnaderna för verksamheten uppgår till 6 422 tusen kronor. För år 2022 redovisar revisorerna ett överskott om 28 tusen kronor.

Revisorerna hemställer hos regionfullmäktige att godkänna redogörelsen för verksamheten år 2025.

Söderhamn, enligt datum för signering.

För Region Gävleborgs revisorer

Sven-Erik Lindestam  
Ordförande

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## SVEN-ERIK LINDESTAM

### Undertecknare

Serienummer: 5a6f9a49415a71[...]52a1a47f8f71c

IP: 90.130.xxx.xxx

2026-04-22 11:06:57 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

### Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.