

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

Revisionsberättelse 2024 revisorerna.pdf

Filstorlek

157.55 kb

Checksumma

6F0DB467F7D632CB1443728BDC0F8BF23889A5CEF1F18E5B833D6B38BDAF41BC

Underskrifter

Namn	Personnummer	Tidpunkt
SVEN-ERIK SVANTE LINDESTAM	196404017714	2025-04-25 12:42:43
PETRI JAAKKO RITOLA	197212015577	2025-04-25 12:57:31
Karl Stefan Hedin	195809277592	2025-04-25 12:56:33
EVA-KARIN HAMILTON	195010067568	2025-04-25 12:57:20
FREDRIK ÅBERG JÖNSSON	197912087538	2025-04-25 13:00:22
HANNA-KARIN LINCK	195904027546	2025-04-25 12:43:21



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](https://www.csign.se).

ROSALIE CARLÉN

194607318526

2025-04-26 11:09:08



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.

Revisionsberättelse 2024

Revisorerna i Region Gävleborg

2025-04-25

Till

Fullmäktige i Region Gävleborg
organisationsnummer 232100-0198

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i Region Gävleborgs bolag och stiftelser. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Regionfullmäktige har i samband med budget 2024 antagit mål för god ekonomisk hushållning. För god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har följande mål antagits:

- Andel nyupptagna lån och avyttring av finansiella placeringar i förhållande till nyinvesteringar i byggnader får maximalt uppgå till 37,6 procent. (Investeringsmål).
- Soliditeten får tillåtas att minska från 45,4 procent i bokslut 2022. (Soliditetsmål).
- Resultatet, inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, kan tillåtas understiga 0 procent av verksamhetens nettokostnader. (Resultatmål)

- Kostnadsutvecklingstakten under de senaste rullande 12 månaderna får maximalt uppgå till till -0,5 procent vid utgången av 2024.

Regionens resultat för 2024 uppgår till -47,4 mnkr (föregående år -314 mnkr). Verksamhetens kostnader har ökat med 680 mnkr eller 5,8 procent i jämförelse med föregående år. Motsvarande ökning för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 596 mnkr, vilket motsvarar 5,2 procent. Soliditeten per 2024-12-31 uppgick till 37,6 procent.

Kultur- och kompetensnämnden, företagshälsovårdsnämnden och hållbarhetsnämnden redovisar ett överskott för 2024.

Regionstyrelsens utfall är -12,4 mnkr mot budget, hjälpmedelsnämndens utfall är -3,4 mnkr mot budget, patientnämndens utfall är -0,1 mnkr mot budget och hälso- och sjukvårdsnämndens utfall är -540,2 mnkr mot budget. Regionfullmäktige beslutade i oktober 2024 att godkänna ett underskott inom hälso- och sjukvårdsnämnden om maximalt 460,0 mnkr och patientnämnden om maximalt 0,4 mnkr.

Verksamhetens resultat före finansiella poster är negativt och uppgår till -446 mnkr (föregående år -362 mnkr).

Vi noterar att revisionen har haft begränsade förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen utifrån nämndplanerna för 2024 då målen i planerna saknar målnivåer och mått eller indikatorer som tydliggör vad som ska uppnås. Åtgärder bör vidtas för att säkerställa att det i uppföljning av nämndplanerna finns en transparens och tydlighet i bedömd måluppfyllelse.

Vi bedömer att regionstyrelsen, hjälpmedelsnämnden, hållbarhetsnämnden och hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi noterar att regionstyrelsen uppnår ett negativt resultat för den egna verksamheten. Därtill har styrelsen inom ramen för det övergripande ansvaret för regionens samlade verksamhet inte säkerställt att resultatet för regionens totala verksamhet uppnås.

Vi noterar att hjälpmedelsnämnden uppnår ett negativt resultat för året. Vi noterar även att nämndens verksamhetsmål delvis uppnåtts för året.

Vi noterar att hållbarhetsnämnden vidtagit åtgärder för att nå en ekonomi i balans men att nämnden inte säkerställt att uppdraget fullt ut fullgjorts utifrån nämndens ansvar och verksamhetsmässiga mål.

Vi ser mycket allvarligt på att hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 540,2 mnkr. Vi noterar också att nämnden inte redovisar någon samlad bedömning avseende måluppfyllelse för helheten eller per verksamhetsmål vid årets slut. Vi vill påtala vikten av att hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar åtgärder för att nå en ekonomi i balans samt målen för verksamheten.

Vi bedömer att patientnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att företagshälsovårdsnämnden och kultur- och kompetensnämnden och beredningar i Region Gävleborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll inte helt varit tillräcklig.

Vi bedömer att övriga nämnder och beredningens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt men däremot delvis förenligt med de verksamhetsmässiga målen som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige, trots ovanstående allvarliga kritik, beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredning samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2024.

Vi åberopar bifogade redogörelse och lämnade rapporter.

REVISORERNA

Gävle, enligt datum för signering

Sven-Erik Lindestam

Petri Ritola

Stefan Hedin

Rosalie Carlén

Eva-Karin Hamilton

Fredrik Åberg Jonsson

Hannah-Karin Linck

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagor:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter:

- Granskning av God ekonomisk hushållning och balanskrav 2024-12-31
- Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning 2024

Granskningsrapporter och revisionsberättelser från lekmannarevisorerna i Folktandvården AB, Almi företagspartner AB, Tåg i Bergslagen AB och Movexum AB. Dessa rapporter översänds separat för vidare hantering.