

Revisionsberättelse 2019

Revisorerna i Region Gävleborg

2020-03-30

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 företag. Granskningen har utförts av sakkunniga 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.

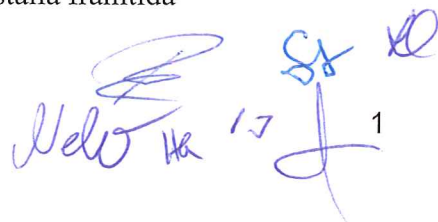
Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Regionfullmäktige har i samband med budget 2019 antagit mål för god ekonomisk hushållning. För god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har följande mål antagits:

- Soliditeten får inte understiga 30 procent.
- Resultatet, inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, ska uppgå till 2 procent av verksamhetens nettokostnad.
- Respektive verksamhet skall bedrivas inom de budgetramar som regionfullmäktige tilldelat.

Soliditeten per 2019-12-31 uppgick till 39,7 procent och resultatet för 2019 uppgick till +576 mnkr, vilket motsvarar 6,0 procent av verksamhetens nettokostnad inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar. Budgetmålet uppnås ej av Hälso- och sjukvårdsnämnden (-243 mnkr) och Hållbarhetsnämnden (-7 mnkr).

Resultatet före finansnetto är negativt och uppgår till -85 mnkr, varvid årets positiva resultat förklaras av ett positivt finansnetto om 661 mnkr. Finansnettot syftar till att säkerställa framtida


Helo Hr 17 SA 10
1

pensionsutbetalningar. Det är därför väsentligt att regionen arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att möjliggöra framtida positiva resultat före finansnetto.

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget för året om 243 mnkr. Trots att den totala nettokostnadsutvecklingen för regionen är lägre 2019 jämfört med tidigare år konstaterar vi att tillräckliga åtgärder inte har vidtagits av nämnden för att nå en nettokostnadsutveckling som inte överstiger budgeterat utrymme. Vi ser allvarligt på kostnadsutvecklingen och redovisat underskott inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Vi bedömer att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det ekonomiska resultatet inom hälso- och sjukvårdsnämnden är inte tillfredsställande och vi ser brister i nämndens ekonomistyrning.

Vi bedömer att regionstyrelsen inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att vi ser brister i styrelsens ekonomistyrning och uppsiktsplikt kopplat till hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomiska resultat.

Vi bedömer att hållbarhetsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt men däremot inte bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt helt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att övriga nämnder och beredning 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 styrelsens, nämndernas och beredningens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2019.

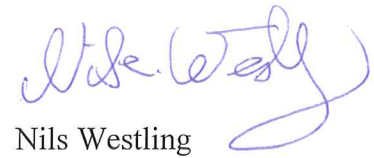
Vi åberopar bifogade redogörelse och lämnade rapporter.

Delet HB 17 58 2

Gävle den 30 mars 2020


Olof Bengtsson


Sture Sandberg


Nils Westling


Rosalie Carlén


Ingrid Jonsson


Helena Gehlin


Roger Hedlund

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisoreernas redogörelse