

Granskning av årsredovisning 2019

Region Gävleborg

Rebecka Hansson, Projektledare

Cecilia Axelsson, Elin Visuri, Viktor Hallström, Casper Wessén



Innehållsförteckning

Inledning	4
Iakttagelser och bedömningar	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	14

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Avvikelse mot lag och god sed sker avseende lämnande av upplysningar kring väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att det redovisade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Två av tre finansiella mål uppnås. Ett mål bedöms delvis uppnått.

Vi bedömer att årsredovisningen redogör för hur långt Region Gävleborg har kommit i arbetet att uppnå de satsningar som finns kopplade till de fyra politiska inriktningsmålen för 2019. Av årsredovisningen framgår en god måluppfyllelse där 23 av totalt 35 mål bedöms som uppnått för 2019. 11 mål bedöms delvis uppnått och ett mål bedöms som ej uppnått. Avsaknaden av tydliga kriterier för måluppfyllelse innebär dock att revisionen inte kan göra en fullständig bedömning av måluppfyllelsen.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

Regionens resultat och ekonomiska läge

Årets resultat är positivt och uppgår till 576 mnkr, att jämföra med budget om +187 mnkr och föregående års utfall om +118 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 284 mnkr eller 3,1 % i jämförelse med föregående år. Motsvarande ökning för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 309 mnkr eller 3,4 %. I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 212 mnkr och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har minskat med 35 mnkr.

Resultatet före finansnetto är negativt och uppgår till -85 mnkr (-110 mnkr år 2018). Finansnettot uppgår till +661 mnkr att jämföra med budget +25 mnkr och föregående år +228 mnkr. Sammantaget innebär detta att årets positiva resultat på 576 mnkr i sin helhet förklaras av ett positivt finansnetto till följd av realisationsvinster inom pensionsfonden. Regionens placeringar i pensionsfonden syftar till att säkerställa framtida 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.

Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram följande punkter:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ avvikelse mot budget för året om 243 mnkr. För 2018 redovisade nämnden en negativ avvikelse mot budget om 265 mnkr. Under 2019 redovisar även Hållbarhetsnämnden en negativ avvikelse mot budget. Trots att nettokostnadsutvecklingen är lägre 2019 jämfört med tidigare år konstaterar vi att det är en oroväckande nettokostnadsutveckling, där utvecklingen överstiger budgeterat utrymme. Särskilt de ökade kostnaderna för köpt vård och inhyrd personal inom hälso- och sjukvården är bekymmersamt. Vi ser allvarligt på den fortsatta kostnadsutvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.
- Det är väsentligt att åtgärder beslutas av Hälso- och sjukvårdsnämnden, samt att de beslutade åtgärderna verkställs för att förändra den ökande kostnadsutvecklingen inom nämnden. Av årsredovisningen framgår att regionstyrelsen genomför en åtgärdsplan som bland annat omfattar inköp, bemanning och prismodeller. Arbetet med dessa åtgärder anges ha pågått under 2019 och fortsätter 2020. Vi vill påtala vikten av att styrelsen, utifrån sin uppsiktsplikt, säkerställer att det fortsatta arbetet fortgår som planerat och att åtgärder vidtas under 2020 för att få en ekonomi i balans.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål regionfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskningar och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regionen och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2020-03-18 och regionfullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-04-21.

Personal vid regionstab ekonomi har haft möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast av rapporten.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1§ framgår att en årsredovisning ska innehålla en förvaltningsberättelse. I 11 kap redogörs för vilka upplysningar som regionen ska lämna i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar är:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Av RKR´s rekommendation R15 Förvaltningsberättelse framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla underrubriker som motsvarar de obligatoriska upplysningar som ska lämnas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Denna rekommendation gäller från år 2020 men tidigare tillämpning uppmuntras. Vid vår granskning har vi följt upp att ovanstående information har lämnats i årsredovisningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över *utvecklingen av regionens verksamhet*. Utvecklingen redovisas med hjälp av en flerårsjämförelse där aktuellt år jämförs med de fyra tidigare åren. Flertalet av de nyckeltal och siffror som lämnas i flerårsjämförelsen kommenteras i den finansiella analysen eller på andra ställen i årsredovisningen.

Upplysningar lämnas i förvaltningsberättelsen om den *kommunala koncernen*. Här finns upplysningar om de kommunala bolagens och stiftelsernas ekonomi och verksamhet där regionen har ett betydande inflytande i. Vidare lämnas upplysningar om större privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av regionens verksamhet eller ekonomiska ställning. Nämnas kan hälsocentraler i egen regi, privat vuxentandvård samt Bollnäs sjukhus som har drivits av Aleris AB fram till 1 november 2019.

Vi noterar att upplysningar om den kommunala koncernen inte fullt ut har lämnats i enlighet med 11 kap 12 § LKBR. Med anledning av att regionen inte upprättar sammanställda räkenskaper innebär det att upplysningar inte behöver lämnas i den omfattning som framgår av LKBR. För kommentarer till sammanställda räkenskaper i övrigt hänvisas till avsnittet *rättvisande räkenskaper* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om *viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning*. Information lämnas om konjunktur, skatteunderlagstillväxten och utvecklingen på arbetsmarknaden. Vidare lämnas upplysningar om omvärldsanalys bland annat kring befolkningsutveckling och hälsa.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om *händelser av väsentlig betydelse* för regionen som inträffat under räkenskapsåret och även till viss del efter dess slut. Redovisning av väsentliga händelser under året sker utifrån regionens målsättningar för 2019. Vidare anges att utbrottet av Corona-viruset i början av 2020 kommer att påverka tillväxten i världsekonomin. Däremot lämnas inga upplysningar om värdeförändringen på regionens placeringar i pensionsfonden. Balansposten, som har värderats till verkligt värde på balansdagen, uppgår till 5.150 mnkr per 2019-12-31. Vi har tagit del av underlag till de kortfristiga placeringarna per februari 2020 och kan då konstatera att värdet på fonderna har sjunkit. Balansposten innebär en stor risk i och med att marknadsvärdet kan variera väsentligt från år till år och vi bedömer det väsentligt att upplysning om värdeförändringen på det nya året redovisas.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om regionens *förväntade utveckling* gällande ekonomin. Däremot saknas upplysningar om förväntad utveckling gällande verksamheten i övrigt.

Upplysningar om regionens förväntade utveckling avseende ekonomi beskrivs utifrån prognos 2020-2023. Den resultatprognos som lämnas fram till 2023 visar på att det finns förutsättningar att redovisa en ekonomi i balans under de närmaste åren samt att nå fullmäktiges finansiella mål kring en resultatmarginal på 2%. För att nå dit krävs att kostnadsutvecklingen dämpas ytterligare än vad den har gjort under 2019.

Det framhålls att regionen de senaste tre åren har redovisat ett negativt resultat för verksamheten. För att nå en ekonomi i balans anges att regionstyrelsen genomför en åtgärdsplan som bland annat omfattar inköp, bemanning och prismodeller. Arbetet med dessa åtgärder anges ha pågått under 2019 och fortsätter 2020.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om *väsentliga personalförhållanden* samt sjukfrånvaron i enlighet med lagstiftarens krav. Avsnittet har kompletterats med en skriftlig redogörelse över det arbete som bedrivits inom personalområdet under året vilket visar på en positiv utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om *andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen* av den kommunala verksamheten. I förvaltningsberättelsen finns ett separat avsnitt kring verksamhetsredovisning som innehåller olika mått inom olika verksamhetsområden och med beskrivande texter. Inom hälso- och sjukvård redovisas ingen produktionsstatistik.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för *god ekonomisk hushållning* har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av *regionens ekonomiska ställning*. Kommentarer lämnas bland annat till årets investeringar, kassaflöde, pensionsåtaganden samt pensionsmedel.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om *årets resultat efter balanskravsjusteringar*. Redovisat balanskravsresultat uppgår till +12 mnkr (+128 mnkr), att jämföra med årets resultat om +576 mnkr. Den stora skillnaden förklaras av justering för orealiserade vinster och förluster i värdepapper om totalt 702 mnkr, som uppkommit till följd av värdering till verkligt värde. Vi konstaterar att balanskravet är uppfyllt för året.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Av årsredovisningen framgår att fyra av sju nämnder och regionstyrelse redovisar överskott, två av sju redovisar underskott och en nämnd klarar verksamheten inom budget. I driftredovisningen lämnas korta kommentarer till respektive nämnds utfall och budgetavvikelser.

Regionstyrelsen redovisar en positiv avvikelse gentemot budget med 812 mnkr. Främsta orsaken utgörs av ett positivt finansnetto till följd av orealiserade vinster och förluster inom pensionsfonden.

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ avvikelse gentemot budget med 243 mnkr, vilket motsvarar 4,0% av budgeterat anslag. Avvikelsen kan jämföras med en negativ avvikelse 2018 om 265 mnkr. Högre intäkter i form av specialdestinerade statsbidrag ingår i resultatet. Trots att intäkterna är 215 mnkr högre än budgeterat redovisar nämnden en negativ avvikelse mot budget till följd av högre kostnader. Främsta orsakerna till de högre kostnaderna är inhyrd personal samt personal.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Det kan konstateras att avvikelsen mellan årets investeringar om 224 mnkr och budgeterade investeringar om 521 mnkr uppgår till 297 mnkr, avvikelsen 2018 uppgick till 511 mnkr. Av den samlade avvikelsen på 297 mnkr utgörs 64 mnkr av maskiner och inventarier och resterande 233 mnkr utgörs av byggnadsinvesteringar. Orsaken till den stora budgetavvikelsen är främst kopplat till "Framtidsbygget". Totala investeringar för "Framtidsbygget" uppgår till 37 mnkr mot budgeterat 188 mnkr. Under ett antal år har det varit förseningar i investeringen med anledning av överklaganden och utredning kring behov av vårdplatser. Av redovisningen framgår att förstudie- och programhandlings-arbetet har startats under 2019.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende lämnande av upplysningar kring väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång.

Lämnade upplysningar i förvaltningsberättelsen följer inte den struktur som finns angiven i RKR rekommendation R15 *Förvaltningsberättelse*. Inför upprättande av 2020 års årsredovisning rekommenderar vi regionen att se över strukturen i

förvaltningsberättelsen i enlighet med rekommendationen för att få ökad följsamhet till god sed.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har under fyra av de senaste fem åren redovisat underskott. Totalt uppgår underskotten under denna 5-årsperiod till 593 mnkr, varav -243 mnkr för 2019. Vi konstaterar att det är en oroväckande nettokostnadsutveckling inom regionen, där utvecklingen överstiger budgeterat utrymme. Särskilt de ökade kostnaderna för köpt vård och inhyrd personal inom hälso- och sjukvårdsnämnden är bekymmersamt. Vi bedömer kostnadsutvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden som fortsatt oroande. Det är väsentligt att nämnden vidtar åtgärder dels genom att minska kostnaderna, dels genom att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramar som finns fastställda.

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett dokument för budget 2019 och ekonomisk plan för 2020-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål (inriktningsmål mm).

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Soliditet Soliditeten får inte understiga 30 procent utan att särskilda skäl anges i delårsrapport och årsredovisning.	39,7 %	Målet är uppfyllt.
Årets resultat Resultat uppgår till 2 procent av verksamhetens nettokostnader inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, vilket bedöms vara förenligt med god ekonomisk hushållning.	6,0 %	Målet är uppfyllt.
Ekonomi i balans Respektive verksamhet ska bedrivas inom de budgetramar som fullmäktige har tilldelat.	Hälso- och sjukvårdsnämnden samt hållbarhetsnämnden redovisar underskott. Regionstyrelsen och övriga nämnder redovisar en ekonomi i balans eller överskott.	Målet är ej uppfyllt.

Av redovisningen framgår att två av tre mål är uppfyllda för 2019. Målet avseende att respektive verksamhet ska bedrivas inom de budgetramar som fullmäktige har tilldelat uppfylls ej.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen redogörs för de fyra målområden som anger inriktningen för det politiska arbetet. Kopplat till varje målområde har fullmäktige preciserat ett antal politiska satsningar och mål där det specificeras vad regionen ska göra. Utfallet presenteras för respektive mål samt kommenteras. Kriterier för vad som krävs för att respektive satsningsområde ska bedömas som uppnått, delvis uppnått eller ej uppnått framgår inte på ett tydligt sätt.

Målområden	Uppnått	Delvis uppnått	Ej uppnått
Hela Gävleborg ska leva och utvecklas	11	1	0
Ett grönt och hållbart Gävleborg	9	6	0
En välfärd att lite på	2	3	0
En politik för fler jobb och högre utbildningsnivå	1	1	1
Totalt	23	11	1

Bedömning

Vi bedömer att det redovisade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Två av tre finansiella mål uppnås. Ett mål bedöms delvis uppnått.

Vi konstaterar att resultatmålet uppnås för helåret. Det är dock finansnettot om +661 mnkr (+228 mnkr år 2018) som bidrar till det positiva helårsresultatet. Finansnettot syftar till att säkerställa framtida 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.

Vi bedömer att årsredovisningen redogör för hur långt Region Gävleborg har kommit i arbetet att uppnå de satsningar som finns kopplade till de fyra politiska inriktningsmålen för 2019. Av årsredovisningen framgår en god måluppfyllelse där 23 av totalt 35 mål bedöms som uppnått för år 2019. 11 mål bedöms delvis uppnått och ett mål som ej uppnått. Avsaknaden av tydliga kriterier för måluppfyllelse innebär dock att revisionen inte kan göra en fullständig bedömning av måluppfyllelsen.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt regionens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 576 mnkr att jämföra med budget om 187 mnkr och föregående år om 118 mnkr. Väsentliga avvikelser mot budget och föregående år kommenteras i den finansiella analysen. Det kan noteras att verksamhetens nettokostnader ökat med 284 mnkr eller 3,1 % i jämförelse med föregående år. Av årsredovisningen framgår att nettokostnadsutvecklingen har minskat 2019 jämfört med tidigare år, vilket vi ser som positivt.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 309 mnkr eller 3,4 % i jämförelse med föregående år.

I jämförelse med budget har verksamhetens nettokostnader ökat med 212 mnkr och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har minskat med 35 mnkr. Finansnettot uppgår till 661 mnkr att jämföra med budget 25 mnkr och föregående år 228 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster och förluster i pensionsfonden.

Regionens resultatutfall, budget och budgetavvikelse redovisas i nedanstående tabell:

Resultaträkning mnkr	Utfall 2019	Budget 2019	Budget-avvikelse	Utfall 2018
Verksamhetens intäkter	1 620	1 373	247	1 571
Verksamhetens kostnader	-10 933	-10 469	-464	-10 576
Avskrivningar	-251	-256	5	-275
Verksamhetens nettokostnader	-9 564	-9 352	-212	-9 280
Skatteintäkter	6 972	6 972	0	6 757
Generella statsbidrag och utjämning	2 507	2 542	-35	2 413
Resultat före finansnetto	-85	162	-247	-110
Finansiella intäkter	791	136	655	350
Finansiella kostnader	-130	-111	-19	-122
Resultat före extraordinära poster	576	187	389	118
Extraordinära intäkter	-	-	-	-
Extraordinära kostnader	-	-	-	-
Årets resultat	576	187	389	118

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt regionens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

De samlade tillgångarna uppgår per 2019-12-31 till 8 512 mnkr att jämföra med 7 511 mnkr föregående år.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar (RKR R4). I årsredovisningens beskrivning av redovisningsprinciper lämnas upplysning om regionens tillämpning.

Placeringar i pensionsfonden uppgår till 5 150 mnkr att jämföra med 4 381 mnkr föregående år. Pensionsfonden redovisas till verkligt värde.

Övergång till LKBR

Från 1 januari år 2019 gäller lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och regionen ändrade sina redovisningsprinciper från och med 2019. I årsredovisningen framgår av redovisningsprinciperna vilka ändringar som har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper.

Övergången till lagen om kommunal bokföring och redovisning från 1 januari 2019 har haft effekt på regionens eget kapital, resultat- och balansräkning, varvid det har föranlett behov av justering av ingående balanser. Av not till kortfristiga placeringar och eget kapital framgår vilka effekter övergången har haft.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper upprättas inte. Det är i linje med de krav som återfinns i rekommendation från rådet för kommunal redovisning. Region Gävleborg har två helägda bolag, Folk tandvården AB och Movexum AB. Regionstyrelsen har gjort en bedömning att sammanställda räkenskaper inte behöver upprättas utifrån de två helägda bolagens omfattning.

Av redovisningsprinciperna framgår regionens motivering till varför inga sammanställda räkenskaper har upprättats.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

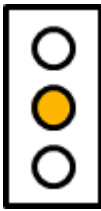
Inga avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna har noterats i granskningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

Resultatet före finansnetto är negativt och uppgår till -85 mnkr (-110 mnkr år 2018). Vi konstaterar att det är finansnettot om +661 mnkr (+228 mnkr år 2018) som bidrar till det positiva helårsresultatet. Finansnettot syftar till att säkerställa framtida 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.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<i>Finansiella mål</i> Delvis uppfyllt Två av tre finansiella mål uppnås. Ett mål bedöms delvis uppnått. <i>Verksamhetens mål</i> Uppfyllt Av årsredovisningen framgår en god måluppfyllelse där 23 av totalt 35 mål bedöms som uppnått för år 2019. 11 mål bedöms delvis uppnått och ett mål som ej uppnått.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- Inför nästkommande års årsredovisning se över strukturen i förvaltningsberättelsen i enlighet med RKR´s rekommendation R15 för att få ökad följsamhet till god sed.

2020-03-30

Karin Magnusson
Uppdragsledare

Rebecka Hansson
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 5 mars 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.