

2020-03-30

Till
Regionfullmäktige

För kännedom
Styrelse/nämnder

Granskning – Årsredovisning 2019

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.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg har PwC granskat regionens årsredovisning för 2019. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019

Resultatet före finansnetto är negativt och uppgår till -85 mnkr. Finansnettot uppgår till +661 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.

Vår sammanfattande bedömning är:

- **att** årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- **att** resultatet enligt årsredovisningen är delvis förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.
- **att** räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

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

Mot bakgrund av genomförd granskning vill vi ge regionstyrelsen följande rekommendationer:

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

Gävle 2020-03-30

För Region Gävleborgs revisorer


Olof Bengtsson
Ordförande


Sture Sandberg
Vice ordförande