

## *Revisionsberättelse 2020*

---

**Revisorerna i Region Gävleborg**

2021-03-29

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 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 revisionsred 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 2020 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.

Regionens resultat för 2020 uppgår till +457 mnkr (föregående år +576 mnkr). Verksamhetens nettokostnader har ökat med 26 mnkr eller 0,3 % i jämförelse med föregående år. Motsvarande ökning för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 441 mnkr, vilket motsvarar 4,7 %. Soliditeten per 2020-12-31 uppgick till 40,3 procent. Regionstyrelsen och samtliga nämnder redovisar en

ekonomi i balans eller överskott. Under året har tilläggsanslag tilldelats hälso- och sjukvårdsnämnden om 241 mnkr och hållbarhetsnämnden om 67 mnkr.

Resultatet före finansnetto är positivt och uppgår till +330 mnkr (föregående år -85 mnkr).

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar ett budgetöverskott om +81 mnkr för året. Verksamhetens kostnader uppgick till 8 469,9 mnkr och avvek negativt mot budget med -634,4 mnkr. Främsta anledningen var högre kostnader i förhållande till budget för egen och inhyrd personal. Vi pekar på att kostnadsutvecklingen fortsatt bör vara en prioriterad fråga för nämnden. Det är väsentligt att regionen och specifikt hälso- och sjukvårdsnämnden arbetar långsiktigt med att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att möjliggöra en fortsatt ekonomi i balans.

**Vi bedömer** att hälso- och sjukvårdsnämnden inte fullt ut bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Trots ett överskott om 81 mnkr är kostnadsutvecklingen i förhållande till budget inom nämnden fortsatt hög. Brister noteras även i uppfyllelse av verksamhetsmålen.

**Vi bedömer** att styrelsen, 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 noterar däremot att det finns brister i den interna kontrollen inom specifika områden exempelvis brister i löneprocessen och i kontrollen av att styrdokument beslutade av fullmäktige efterlevs.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är 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 2020.**

Vi åberopar bifogade redogörelse och lämnade rapporter.

## **REVISORERNA**

Gävle den 29 mars 2021

Olof Bengtsson

Sture Sandberg

Nils Westling

Rosalie Carlén

Ingrid Jonsson

Helena Gehlin

Roger Hedlund

### **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagorna

Revisorernas redogörelse

# Deltagare

REGION GÄVLEBORG 232100-0198 Sverige

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: OLOF BENGTTSSON

Olof Bengtsson  
bengtssonolof9@gmail.com

***2021-03-29 13:44:52 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: STURE SANDBERG

Sture Sandberg  
sturelugnag@gmail.com

***2021-03-29 13:37:40 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Nils Erland Westling

Nils Westling  
nils.westling@centerpartiet.se

***2021-03-29 13:36:28 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROSALIE CARLÉN

Rosalie Carlen  
rosalie.carlen@gmail.com

***2021-03-29 13:37:05 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: Siv Ingrid Helena Jonsson

Ingrid Jonsson  
Revisor  
ingrid.jonsson@regiongavleborg.se  
+46730401138  
7003317562

***2021-03-29 13:37:45 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## ***Signerat med Svenskt BankID***

Namn returnerat från Svenskt BankID: HELÉNA GELIN

Helena Gehlin  
helena@gehlin.one

***2021-03-29 13:34:03 UTC***

Datum

Leveranskanal: E-post

## Signerat med Svenskt BankID

---

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROGER HEDLUND

Roger Hedlund  
roger.k.hedlund@gmail.com

2021-03-29 13:33:38 UTC

---

Datum

Leveranskanal: E-post