

Granskning av årsredovisning 2021

Region Gävleborg

2022-04-08

Projektledare Rebecka Hansson









*Projektmedarbetare Cecilia Axelsson, Casper Wessén, Lovisa
Fahlberg Larsson och Hugo Widorson*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ej tillämpligt	
Annan information	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	6
Förvaltningsberättelse	6
Sammanställda räkenskaper	7
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Revisorerna har enligt 12 kap. 1§ kommunallagen 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. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

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 granskning och förändringar i normgivningen 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 Region Gävleborg, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-27.

Personal vid Regionstab Ekonomi har haft möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast av rapporten.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har följande avvikelse mot LKBR och god sed noterats:

- Resultatet har belastats med en kostnad avseende avsättning för extra ersättning till regionens anställda om 98,7 mnkr. Denna kostnad har belastat hälso- och sjukvårdsnämndens resultat i sin helhet. Avsättningen är en avvikelse mot LKBR och RKR:s rekommendation R9. Ytterligare information om avvikelsen återfinns under avsnittet *Balansräkning* i denna rapport.

Totalt uppgår avvikelsen ovan till 98,7 mnkr. Avvikelsen bedöms som ej väsentlig¹ och påverkar inte årets resultat i väsentlig omfattning.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har följande avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Avsättning för extra ersättning till anställda har skett om 98,7 mnkr, vilket är en avvikelse mot LKBR och RKR:s rekommendation R9. Av rekommendationen framgår att en avsättning ska redovisas i balansräkningen om regionen har en legal förpliktelse på balansdagen. Förslag om att ge personalen extra ersättning blev aktuellt först 2022-02-14, varvid vi konstaterar att någon legal förpliktelse inte förelåg per 2021-12-31. Avvikelsen redovisas öppet i regionens årsredovisning under avsnittet *Redovisnings- och värderingsprinciper*.
- Enligt RKR:s rekommendation R5 ska klassificering och redovisning av leasingavtal ske utifrån dess ekonomiska innebörd. Av lämnade redovisningsprinciper framgår att Region Gävleborg vid bokslutstillfället har gjort bedömning att regionen endast har operationella leasingavtal men att fortsatt översyn av befintliga avtal kommer att ske för att säkerställa efterlevnad av RKR:s rekommendation avseende leasing. Vi ser positivt på att regionen kommer att göra en fortsatt översyn av befintliga leasingavtal.

¹ 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 Region Gävleborg, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 98,7 mnkr. Avvikelseerna bedöms som ej väsentliga² och påverkar inte den ekonomiska ställningen i väsentlig omfattning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende redovisad avsättning för extra ersättning till anställda.

En fortsatt översyn av befintliga avtal kommer att ske av regionen för att säkerställa efterlevnad av RKR:s rekommendation avseende leasing, vilket vi ser som positivt.

Utifrån att noterade avvikelser ej bedöms som väsentliga bedömer vi att regionens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

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 *Sammanställda räkenskaper* i denna rapport.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

² 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 Region Gävleborg, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menar regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

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 Gävleborg AB och Moveum 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.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att sammanställda räkenskaper behöver upprättas.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 1-44 samt sida 81-105.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-44 samt sida 81-105 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-04-08

Rebecka Hansson

Auktoriserad revisor

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 20 december 2021. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.