

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

**Region Gävleborg**

2022-04-08

*Projektledare Cecilia Axelsson*

*Projektmedarbetare Josefine Bennet och Rebecka Hansson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

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

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Några konkreta mätetal identifieras i begränsad utsträckning, vilket bidrar till att det är svårt att tyda varför ett målområde anses uppfyllt eller inte. Avsaknaden av tydliga kriterier för måluppfyllelse innebär att revisionen inte kan göra en fullständig bedömning av måluppfyllelsen

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	6
Bedömning utifrån revisionsfrågan	7
Rekommendationer	8

# 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.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

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

## God ekonomisk hushållning

I dokumentet Politisk inriktning 2019 – 2022, som fastställts av regionfullmäktige, anges övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för styrningen.

I årsredovisningen görs en redovisning avseende regionens finansiella mål och de fyra politiska prioriteringar (målområden) som fastställts i budget 2021.

### *lakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Av redovisningen framgår att den sammantagna bedömningen är att alla tre finansiella mål är uppnådda för året, vilket framgår av tabellen nedan.

<b>Finansiella mål</b>	<b>Utfall 2021</b>	<b>Måluppfyllelse</b>
Soliditeten får inte understiga 30%.	46,9%	Uppfyllt
Resultatet, inklusive värdetförändring av kortfristiga placeringar, uppgår till 2% av verksamhetens nettokostnad.	13,2%	Uppfyllt
Verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ramar	Två nämnder redovisar underskott medan styrelsen och fyra nämnder redovisar överskott.	Uppfyllt

Två av sex nämnder redovisar underskott, övriga fyra nämnder och regionstyrelsen redovisar överskott för 2021. De nämnder som redovisar underskott är hållbarhetsnämnden om -45 mnkr och gemensam nämnd för Hjälpmedel SAM och FOU-Välfärd om -2 mnkr.

Vi noterar att det av årsredovisningen framgår att regionfullmäktige har godkänt Hållbarhetsnämndens underskott i samband med delårsbokslutet för augusti som då redovisade ett prognostiserat underskott om -54 mnkr. Hållbarhetsnämndens redovisade underskott för helåret 2021 är inom regionfullmäktiges beslutade ram. Mot bakgrund av regionfullmäktiges godkännande av hållbarhetsnämndens underskott lämnar regionstyrelsen sin sammanfattande bedömning om att samtliga finansiella mål är uppnådda.

Utifrån att gemensam nämnd för Hjälpmedel SAM och FOU-Välfärd redovisar ett mindre underskott noterar vi att målet om att verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ramar i huvudsak är uppfyllt.

Årets resultat uppgår till +1.335 mnkr att jämföra med föregående års utfall om +457 mnkr. I och med regionens redovisade resultat för 2021 redovisar regionen en ekonomi i balans.

Redovisat balanskravsresultat efter reservering av medel till resultatutjämningsreserven (RUR) uppgår till +104 mnkr (+234 mnkr). I balanskravsresultatet har justering skett för orealiserade vinster i pensionsfonden om 1.093 mnkr.

### Mål för verksamheten

I dokumentet *Politisk inriktning 2019 – 2022* redogörs för fyra politiska prioriteringar (målområden) som beskriver utvecklingen i Region Gävleborg: Arbete och hållbar tillväxt, Miljöansvar och hållbar utveckling, Kunskap och kultur samt Välfärd och trygghet. I *Budget 2021 och ekonomisk plan 2022–2023* har den politiska inriktningens fyra målområden brutits ner i satsningar och mål som preciserar hur de ska förverkligas.

Av årsredovisningen framgår att målområde *Arbete och hållbar tillväxt* och *Miljöansvar och hållbar utveckling* är uppfyllda. Målområde *Kunskap och kultur* och *Välfärd och trygghet* bedöms som delvis uppfyllda.

Vi noterar att kriterier för vad som krävs för att respektive regionövergripande målområde ska bedömas vara uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt inte lämnas i årsredovisningen.

I bilaga till årsredovisningen återfinns en redovisning av några av de satsningar och delmål för respektive målområde som tagits fram inom styrelsens och nämndernas verksamheter. Dessa finns sammanställt i nedan tabell.

Målområden för respektive verksamhet	Uppnått	Delvis uppnått	Ej uppnått
Arbete och hållbar tillväxt	8	0	0
Miljöansvar och hållbar utveckling	10	5	0
Kunskap och kultur	5	2	0
Välfärd och trygghet	12	3	0
<b>Totalt</b>	<b>35</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

Av redovisningen framgår att 35 delmål är uppnådda och 10 delmål delvis uppnådda.



### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Några konkreta måttetal identifieras i begränsad utsträckning, vilket bidrar till att det är svårt att tyda varför ett målområde anses uppfyllt eller inte. Avsaknaden av tydliga kriterier för måluppfyllelse innebär att revisionen inte kan göra en fullständig bedömning av måluppfyllelsen

Styrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> 3 av 3 finansiella mål är uppfyllda för 2021. 
<i>Verksamhetsmål</i>	<b>Delvis</b> 2 av 4 verksamhetsmål är uppfyllda för 2021.   Resterande 2 av 4 verksamhetsmål är delvis uppfyllda för 2021.



# Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att tillse att fullmäktiges regionövergripande målområden för verksamheten konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2022-04-08

Karin Magnusson

---

*Uppdragsledare*

---

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.