

Granskning av årsredovisning 2022

Region Gävleborg

2023-04-18

*Projektledare Rebecka Hansson, auktoriserad revisor och
certifierad kommunal revisor*

*Projektmedarbetare Cecilia Axelsson, certifierad kommunal
revisor samt Anna Tjernberg, Casper Wessén och Dennis
Wigren, revisionskonsulter*










Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg granskat regionens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

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	

Innehållsförteckning

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

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 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 2023-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-26.

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

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att regionens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKRs rekommendationer.

Redovisat balanskravsresultat för 2022 uppgår till +149 mnkr efter balanskravsjusteringar och reservering till resultatutjämningsreserv. Detta kan jämföras mot årets negativa resultat för året om 120 mnkr.

Av förvaltningsberättelsen går att utläsa reservering av medel till resultatutjämningsreserv har skett i enlighet med beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning⁴. Reservering har skett till ett belopp som motsvarar den del av årets resultat justerat för orealiserade värdeförändringar i värdepapper som överstiger 1% av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi noterar att bestämmelserna i dessa riktlinjer, och därmed gjord reservering av medel till resultatutjämningsreserven, avviker från kommunallagens regler.

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.

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 menas regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

⁴ Fastställt av regionfullmäktige i budget 2023 och ekonomisk plan 2024-2025, §325 2022-12-13

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.

Noterad avvikelse från kommunlagens regler kring reservering till resultatutjämningsreserv bedöms inte vara väsentlig⁵ och påverkar inte den rättvisande bilden.

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 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.

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 82-117.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-44 samt sida 82-117 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

⁵ Fel i förvaltningsberättelsen, driftredovisningen eller investeringsredovisningen 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.

2023-04-18

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 1 december 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-04-18 07:39:11 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post