

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Region Gävleborg

2023-04-18

Projektledare Cecilia Axelsson, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare Karin Magnusson, certifierad kommunal revisor

Kvalitetssäkrare Rebecka Hansson, certifierad kommunal revisor och auktoriserad revisor

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.

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

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas nedan revisionella bedömning. Revisionen gör sin bedömning utifrån skalan "ej uppfyllt", "delvis uppfyllt" eller "helt uppfyllt".

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som 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 *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

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 2022.

Regionstyrelsen *lämnar ingen* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 omfattande såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen.

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	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	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.

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 som 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 som fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som 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 kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2023-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-26.

Funktioner vid Ekonomiförvaltningen, Ekonomistab och Regionstabsförvaltningen har haft möjlighet att lämna synpunkter på ett utkast av rapporten.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Finansiella mål

I dokumentet *Budget 2022 och ekonomisk plan 2023–2024*, som fastställts av regionfullmäktige, anges finansiella mål för verksamheten i Region Gävleborg. De finansiella mål som anges är följande:

- Soliditeten får inte understiga 30 procent.
- Regionen ska ha ett positivt resultat (inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar) som motsvarar 2 procent av verksamhetens nettokostnader.
- Respektive verksamhet ska bedrivas inom de budgetramar som regionfullmäktige har tilldelat.

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2022. Av redovisningen framgår att den sammantagna bedömningen är att ett av tre finansiella mål är uppnådda för året, vilket framgår av tabellen nedan.

Finansiella mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Soliditeten får inte understiga 30%.	45,4%	Uppfyllt
Resultatet, inklusive värdeförändring av kortfristiga placeringar, ska motsvara 2% av verksamhetens nettokostnader.	-1,2%	Ej uppfyllt
Verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ramar	Regionstyrelsen och en nämnd redovisar underskott medan övriga nämnder redovisar ekonomi i balans eller överskott.	Ej uppfyllt

Regionstyrelsen och en av sex nämnder redovisar underskott, övriga fem nämnder redovisar en ekonomi i balans eller överskott för 2022. Regionstyrelsen redovisar ett underskott om 337 mnkr och hållbarhetsnämnden ett underskott om 57 mnkr.

Vi noterar att det av årsredovisningen framgår att regionfullmäktige har godkänt hållbarhetsnämndens underskott i samband med delårsbokslutet för augusti 2022 som då redovisade ett prognostiserat underskott om 55 mnkr. Hållbarhetsnämndens redovisade underskott för helåret 2022 är inte inom fullmäktiges beslutade ram för godkänt underskott utan nämnden redovisar ytterligare ett underskott om 2 mnkr.

Mål för verksamheten

I dokumentet *Budget 2022 och ekonomisk plan 2023–2024*, som fastställts av regionfullmäktige, anges övergripande mål för verksamheten i Region Gävleborg. I budgetdokumentet redogörs för fyra målområden:

- Arbete och hållbar tillväxt
- Miljöansvar och hållbar utveckling
- Kunskap och kultur
- Välfärd och trygghet

Dessa målområden har brutits ner och tillhörande resultatindikatorer och andra bedömningsgrunder har formulerats.

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022. Av den framgår att 1 av 4 verksamhetsmål är uppfyllda och att 3 av 4 mål delvis är uppfyllda. Detta avviker inte från den prognos som lämnats vid delårsrapporten.



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 *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

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 2022.

Regionstyrelsen *lämnar ingen* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022 omfattande såväl de finansiella som de verksamhetsmässiga målen.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål som fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Delvis 1 av 3 finansiella mål är uppfyllda för 2022. 
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis 1 av 4 verksamhetsmål är uppfyllt och 3 av 4 är delvis uppfyllda. 

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att tillse att fullmäktiges fastställda resultatindikatorer för verksamhetsmålen konkretiseras genom att mätetal eller andra målnivåer fastställs. Detta ger i sin tur underlag för att en tydligare utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras.

2023-04-18

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 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.