

Revisorernas redogörelse för år 2024

1. Inledning

Regionens förtroendevalda revisorer ska årligen granska styrelsens, nämndernas och beredningarnas verksamhet. Revisorernas granskningsuppdrag är enligt Kommunallagen 12 kap. 1 § 2 st., att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av *God revisionsred.* Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på:

- ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

Revisorernas uppdrag i kommunala bolag och stiftelser är i stort sett detsamma men den främsta skillnaden är att en lekmannarevisor inte granskar räkenskaperna. Det uppdraget har en auktoriserad revisor. Uppdraget att granska bolagets interna kontroll har såväl lekmannarevisorerna som auktoriserad revisor.

Region Gävleborg bedriver en omfattande och komplex verksamhet. Revisorerna har under året genomfört ett antal granskningar inom flertalet av regionens områden. I delar av de genomförda granskningarna har det framkommit brister och behov av förbättringar och revisionen har överlämnat förbättringsförslag.

Förtroendevalda revisorer och sakkunniga

Förtroendevalda revisorer för 2024 har varit:

Sven-Erik Lindestam (ordf)
Petri Ritola (vice ordf)
Eva-Karin Hamilton
Fredrik Åberg Jönsson
Hannah-Karin Linck
Rosalie Carlén
Stefan Hedin

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionsred.

De förtroendevalda revisorerna har anlitat PwC som sakkunnigt biträde under år 2024.

2. Väsentliga iakttagelser 2024

2.1 Måluppfyllelse verksamhet och ekonomi

Regionfullmäktige beslutade 2023-12-12 § 362 om budget 2024 och ekonomisk plan 2025-2026 och där framgår fem prioriterade målområden för verksamhet och ekonomi.

I årsredovisningen lämnas en rapportering där en samlad värdering avseende måluppfyllelse lämnas före respektive målområde. Det verksamhetsmässiga målet "En region med tillväxt" bedöms som uppfyllt. "Trygg och säker vård" och "Medarbetare som trivs på jobbet" bedöms som delvis uppfyllda. Målområdena "Lätt att resa i Gävleborg" och "Ansvarsfull ekonomi" bedöms inte vara uppfyllda.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen för verksamhetsmässiga mål i begränsad omfattning uppnåtts för 2024.

Regionens resultat för 2024 uppgick till -47,4 mnkr (föregående år -314 mnkr) att jämföra med budgeterat resultat om -367 mnkr. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 680 mnkr eller 5,8 % i jämförelse med föregående år. Motsvarande ökning för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 596 mnkr, vilket motsvarar 5,2 %.

Regionstyrelsen och nämnderna redovisar ett totalt underskott om 512,2 mnkr medan finansverksamheten redovisar ett överskott om 831,6 mnkr. Finansverksamhetens överskott förklaras i huvudsak av realiserade vinster på kortfristiga placeringar som inte har budgeterats. Regionstyrelsen (-12,4 mnkr), hälso- och sjukvårdsnämnden (-540,2 mnkr), hjälpmedelsnämnden (-3,4 mnkr) samt patientnämnden (-0,1 mnkr) redovisar underskott medan övriga nämnder redovisar en ekonomi i balans eller överskott. I samband med hantering av delårsrapporten 2024 har fullmäktige beslutat att godkänna underskott för hälso- och sjukvårdsnämnden med maximalt 460 mnkr och patientnämnden med maximalt 0,4 mnkr. Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ avvikelse -80,2 mnkr i förhållande till fullmäktiges godtagna underskott och patientnämnden redovisar en positiv avvikelse på 0,3 mnkr från godkänt underskott.

Finansiella mål beslutade av regionfullmäktige

För god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet anges:

- Soliditeten får tillåtas att minska från 45,4 % den 31 december 2022.
- Andelen nyupptagna lån och avyttring av finansiella placeringar i förhållande till nyinvesteringar i byggnader (Framtidsbygget) får maximalt uppgå till 37,6 %.
- Resultatet inklusive värdeförändring av kortfristiga placeringar kan tillåtas understiga 0 % av verksamhetens nettokostnader.
- Kostnadsutvecklingstakten ska ha minskat jämfört med ett år tidigare och får maximalt uppgå till -0,5 % vid utgången av 2024.

Soliditeten uppgår per 2024-12-31 till 37,6%. Andelen nyupptagna lån uppgår till 38 % av årets nyinvesteringar i Framtidsbygget. Resultatet i förhållande till verksamhetens nettokostnader uppgår till -0,4%. Kostnadsutvecklingstakten uppgår till till 4,3% vid årets slut. Årets resultat justerat för realiserad värdeförändring uppgår till -884 mnkr, vilket är lägre än budget. Med anledning av att årets justerade resultat understeg budgeterat resultat anser styrelsen att målet för soliditet inte är uppfyllt.

Vi bedömer att det redovisade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Med anledning av att årets justerade resultat understeg budgeterat resultat anses inte målen för soliditet samt resultat i förhållande till verksamhetens nettokostnader vara uppfyllda. Målet om kostnadsutvecklingstakten är inte uppfyllt. Målet om nyupptagna lån är något högre än måltalet för 2024 och anses därav inte vara uppfyllt.

3. Granskningsarbete

3.1 Granskning av styrelse, nämnder och beredning

En grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ledning, styrning, åtgärder och kontroll samt måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin har genomförts. Den grundläggande granskningen är en översiktlig granskning av nämndens arbete och bygger på kontroller av upprättade mål- och styrdokument inom nämnderna, internkontrollplaner, gjorda rapporteringar och uppföljningar, prognossäkerhet samt kontroll av när och hur styrelsen och nämnder vidtagit åtgärder vid bristande måluppfyllelse. Granskningen har omfattat dokumentstudier och möten med styrelsen och nämnder för genomgång av arbetssätt, ekonomi, verksamhet samt viktiga händelser för året. Förutom dessa möten läser revisorerna nämndernas protokoll och handlingar löpande och tar del av styrelsens och nämndernas uppföljning och rapportering.

Utöver den grundläggande granskningen genomförs en rad fördjupade granskningar avseende styrelsen och nämndernas arbete. Resultatet av respektive fördjupad granskning redovisas i nästa kapitel, 3.2.

Vi noterar att respektive nämnd under perioden september och oktober 2023 har fastställt årsplan för nämndens verksamhet 2024. Årsplanerna har fastställts innan fullmäktige beslutat om budget med politiska prioriteringar, vilket fullmäktige antog i december 2023. Vi noterar dock att de politiska prioriteringarna har beaktats i nämndernas årsplaner för nämndernas verksamhet för 2024.

Regionstyrelsen

Vi bedömer att regionstyrelsen inte fullt ut har bedrivits ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande under år 2024.

Vår bedömning är att regionstyrelsen har antagit en plan och tydliggjort indikatorer för regionens samlade verksamhet, men att styrelsen inte med tydlighet definierat målnivåer eller ingångsvärden inför årets start.

Vår bedömning är att styrelsen haft en löpande uppföljning av indikatorerna för styrelsens årsplan, men att förutsättningarna att värdera lämnade rapporter begränsas för de indikatorer där målvärden eller referensvärden saknas.

Vi bedömer att styrelsen till fullmäktige har haft en rapportering för regionens samlade verksamhet i enlighet med gällande direktiv.

Verksamhetsplan för styrelsens egna verksamhet upprättas på tjänstemannanivå. Styrelsens styrning och uppföljning avseende den egna förvaltningen är inte tydlig.

Vi noterar att regionstyrelsen vid årets slut redovisar en negativ avvikelse om 12,3 mnkr för styrelsens egna verksamhet. Det samlade resultatet för Region Gävleborgs samtliga nämnder uppnår inte heller de ekonomiska målen för 2024 varför vi bedömer att regionstyrelsen inte fullt ut bedrivit en verksamhet som är ekonomiskt tillfredsställande under 2024. Vår bedömning är därmed också att styrelsen inte säkerställt att tillräckliga åtgärder vidtagits för att nå en budget i balans.

Utifrån genomförd fördjupad granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen:

- i begränsad utsträckning har säkerställt ett ändamålsenligt arbete för att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och andra oegentligheter inom bygg- och anläggningsprojekt (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).
- i begränsad utsträckning har etablerat en ändamålsenlig struktur för styrning och uppföljning av de styrdokument som finns i regionen.

- i begränsad utsträckning följer den struktur som finns för styrning och uppföljning av styrdokument, (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Vår bedömning är att regionstyrelsen inte helt kan verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2024. Vi noterar att styrelsen har upprättat en internkontrollplan i enlighet med gällande rutiner. Enligt rutin för uppföljning av internkontrollplan ska uppföljning ske tre gånger under året. Vi noterar i styrelsens protokoll att uppföljning av internkontrollplan har skett vid två tillfällen under 2024, vilket inte helt är förenligt med gällande rutin.

Utifrån genomförd fördjupad granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen:

- i begränsad utsträckning har tillräcklig intern kontroll över kostnadsutvecklingen inom Framtidsbygget (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).
- inte helt bedriver arbetet med civilt försvar på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen inom området bedöms som inte helt tillräcklig (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).
- till övervägande del utövat sin uppsiktsplikt avseende hälso- och sjukvårdsnämndens och hållbarhetsnämndens ekonomiska förvaltning (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Revisionen har genomfört en fördjupad granskning avseende utförare inom kollektivtrafiken inklusive intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter inom hållbarhetsnämnden.

Utifrån granskningens resultat lämnades en rekommendation till regionstyrelsen att anta ett program och riktlinjer för privata utförare som bedriver verksamhet på uppdrag av regionen i enlighet med kommunallagen.

Revisorerna har noterat att regionstyrelsen vid sammanträdet 2024-10-09 §238 beslutar att föreslå regionfullmäktige att besluta att godkänna ett underskott 2024 på maximalt 460,0 mnkr för hälso- och sjukvårdsnämnden samt maximalt 0,4 mnkr för patientnämnden. Vid sammanträde 2025-04-15 §89 tas beslut om att föreslå regionfullmäktige att godkänna ytterligare underskott för hälso- och sjukvårdsnämnden om 80,2 mnkr, regionstyrelsen 12,4 mnkr samt hjälpmedelsnämnden 3,4 mnkr. Revisorerna ser det som väsentligt att regionstyrelsen tar hänsyn till de långsiktiga konsekvenser som följer med de beslutsförslag som lämnas till regionfullmäktige.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Vår bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden inte fullt ut bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2024. Vi bedömer att nämnden upprättat planer och rapportering som är i enlighet med gällande direktiv, men vår bedömning är att flera av nämndens mål saknar en tydlighet i hur dessa ska följas upp och vad som ska definiera en god måluppfyllelse. Det saknas tydliga indikatorer och referensvärden vilket försvårar möjligheten att följa upp och utvärdera måluppfyllelsen. Vi noterar också att nämnden inte redovisar någon samlad bedömning avseende måluppfyllelse för helheten eller per verksamhetsmål vid årets slut.

Utifrån genomförd fördjupad granskning är vår samlade bedömning att nämnden till övervägande del säkerställer ett ändamålsenligt patientsäkerhetsarbete som bygger på analyser, lärande och utveckling av säker vård. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar). Däremot så finner vi att nämnden inte helt säkerställer att det finns ett ändamålsenligt arbete vad gäller arbetet kring påverkbar slutenvård för äldre vid särskilt boende (SÄBO) eller med kommunal hemsjukvård. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Utifrån fördjupade granskningar under året är vår bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden i

- begränsad utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig produktionsplanering och tillgänglighet med en tillräcklig intern kontroll. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

- begränsad utsträckning har säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Nämnden kan inte helt verifiera att den interna kontrollen inom ovanstående områden har varit tillräcklig under år 2024.

Fullmäktige beslutade i oktober 2024 att godkänna ett underskott för hälso- och sjukvårdsnämnden om 460,0. Nämndens utfall 2024 är -540,2 mnkr varför vår samlade bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden inte har bedrivit en verksamhet som är ekonomiskt tillfredsställande. Revisionen ser allvarigt på nämndens ekonomiska resultat och bristande tydlighet och beslut avseende åtgärder för en ekonomi i balans. Revisorerna noterar att regionstyrelsen vid mötet i april 2025 föreslår regionfullmäktige att godkänna ytterligare ett underskott för nämnden om 80,2 mnkr.

Hållbarhetsnämnden

Vår bedömning är sammantaget att hållbarhetsnämnden inte fullt ut har bedrivit en ändamålsenlig verksamhet, vi noterar att nämnden inte når satta verksamhetsmål som rör punktlighet i kollektivtrafiken. Vi ser allvarigt på att nämnden inte säkerställt att det funnits en fungerande busstrafik i hela länet. Samt att nämnden tagit beslut som inte varit i linje med politiskt antagna mål eller i enlighet med gällande styrdokument, Trafikförsörjningsprogrammet. Vi ser det som väsentligt att nämnden vidtar åtgärder för att säkerställa att nämnden hanterar sitt ansvarsområde och säkerställer drift av väsentlig verksamhet.

Utifrån genomförd granskning av utförare inom kollektivtrafiken, inklusive intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter, är vår samlade bedömning att nämndens uppföljning och styrning av privata utförare bedrivs till övervägande del på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen i sammanhanget bedöms dock i begränsad utsträckning vara tillräcklig. Redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförliga till privata utförare bedöms till övervägande del vara ändamålsenliga. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Vår bedömning är att hållbarhetsnämndens förvaltning har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultatet mot driftbudget uppgår till + 32,6 mnkr.

Utifrån fördjupad granskning avseende ekonomi i balans är också revisionens bedömning att hållbarhetsnämnden till övervägande del säkerställt att nämndens verksamhet bedrivs ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. (se avsnitt 3.2 Fördjupade granskningar).

Nämnden har upprättat en årsplan och givit förvaltningen i uppdrag att upprätta en verksamhetsplan. Mål har formulerats för verksamhet och återrapportering avseende utfall och prognos har skett enligt de direktiv som är fastslagna. Vi noterar i likhet med föregående år att konkreta måtetal/målvärden identifieras i begränsad utsträckning, vilket bidrar till att det är svårt att tyda varför ett mål anses uppfyllt eller inte. Vidare bedömer vi att nämnden således i lägre grad ges möjlighet att vidta ev åtgärder vid bristande måluppfyllelse utifrån lämnad återrapportering. Vår bedömning är också att nämnden har en relativt begränsad plan för internkontroll som inte fullt ut hanterar verksamhetsmässiga risker såsom brister inom kollektivtrafiken.

Revisionen kan inte på ett tydligt sätt finna, genom att läsa nämndens protokoll, hur nämnden följer och utvärderar trafikförsörjningsprogrammet. Nämnden har inte heller på ett tydligt sätt upprättat direktiv för hur särskilda fullmäktigeuppdrag ska hanteras och det är inte tydligt hur nämnden följer och säkerställer att fullmäktigeuppdragen hanteras på avsett sätt.

Kultur- och kompetensnämnden

Nämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har i allt väsentligt bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Nämnden redovisar tydliga åtgärder för att nå de verksamhetsmässiga målen för året och nämnden bedömer samtliga verksamhetsmål som uppfyllda vid årets slut.

Vår bedömning är att kultur- och kompetensnämndens förvaltning har bedrivits på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultatet mot driftbudget uppgår till + 7,8 mnkr.

Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2024. Nämnden har upprättat en årsplan och givit förvaltningen i uppdrag att upprätta en verksamhetsplan. Mål har formulerats för verksamhet och återrapportering avseende utfall och prognos har skett enligt de direktiv som är fastslagna.

Patientnämnden

Patientnämnden kan i rimlig grad verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2024. Måluppfyllelsen för året bedöms av nämnden som god och vid årets slut bedöms fem av sex verksamhetsmål vara uppfyllda.

Patientnämnden kan inte fullt ut verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett för ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2024. Resultatet uppgick till -0,1 mnkr jämfört med budgeterade 0 mnkr.

Fullmäktige beslutade i oktober att godkänna ett underskott om 0,4 mnkr för nämnden.

Nämnden kan i rimlig grad verifiera att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2024. Nämnden har upprättat en årsplan och givit förvaltningen i uppdrag att upprätta en verksamhetsplan. Mål för verksamheten är i årsplanen formulerade som uppdrag snarare än mätbara mål. Vi noterar att målvärden i vissa fall saknas, vilket bidrar till att det kan vara svårt att tyda varför ett mål anses uppfyllt eller inte. Vi noterar att återrapportering avseende utfall inte helt har skett enligt de direktiv som är fastslagna. Vi noterar att det inte lämnas någon prognos för de verksamhetsmässiga målen per mars och augusti.

Hjälpmedelsnämnden

Vår bedömning är att hjälpmedelsnämnden inte fullt ut bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2024. Vi noterar att det saknas tydliga referensvärden för indikatorerna. Till exempel anges det i löptexten för indikatorn servicegrad att servicegraden ska öka, men inget specifikt referensvärde nämns. Nämnden har bedömt ett verksamhetsmål som uppfyllt, ett verksamhetsmål som delvis uppfyllt och ett verksamhetsmål som ej uppfyllt vid årets slut.

Vid bokslut redovisar nämnden en negativ budgetavvikelse om -3,4 miljoner kronor. Underskottet fördelas mellan medlemskommunerna och regionen enligt den fastställda fördelningsmodellen. Vår bedömning utifrån granskningen är att det redovisade ekonomiska resultatet inte är förenligt med de beslutade målen. Revisionen har från träff med nämndens presidium erhållit information om att nämnden ser över en generell hyreshöjning avseende hjälpmedlen från 1 juli 2025. Detta i syfte att uppnå en budget i balans. Nämndens presidium meddelar att varje medlemskommun får kontinuerlig information om nämnden och dess aktiviteter vid nämndens sammanträden, där representanter från varje kommun deltar. Vidare noterar nämnden att det är en utmaning att utvärdera nämndens kostnadseffektivitet. Revisorerna noterar att regionstyrelsen vid mötet i april 2025 föreslår regionfullmäktige att godkänna ytterligare ett underskott för nämnden om 3,4 mnkr.

Det har utifrån genomförd riskanalys beslutats att inte genomföra några fördjupade granskningar avseende nämndens verksamhet 2024, men bedömningen utifrån den grundläggande granskningen är att den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har delvis varit tillräcklig. Revisionen har noterat att det i nämndens protokoll inte går att verifiera att nämnden överlämnar uppföljning av 2024 års internkontrollplan till regionstyrelsen i enlighet med fullmäktiges direktiv.

Revisionen har noterat att det är svårt att följa nämnden genom att läsa nämndens protokoll.

Företagshälsovårdsnämnden

Vår bedömning är att företagshälsovårdsnämndens förvaltning i allt väsentligt fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt år 2024. Vi noterar att nämndens mål saknar ingångs- och målvärden för nämndens indikatorer. Exempelvis indikatorn "Andel kundnöjdhet" anges inget ingångs- eller målvärde. Nämnden bedömer att sju av åtta verksamhetsmål som uppfyllt och ett verksamhetsmål som delvis uppfyllt vid årets slut. Nämnden redovisar vid bokslutet en positiv avvikelse mot budget om 3,49 mnkr.

Vår bedömning är utifrån granskade underlag att nämnden i allt väsentligt bedrivit en ändamålsenlig och utifrån ekonomiskt synpunkt ändamålsenlig verksamhet. Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget om 3,49 mnkr.

Det har utifrån genomförd riskanalys beslutats att inte genomföra några fördjupade granskningar avseende nämndens verksamhet 2024, men bedömningen utifrån den grundläggande granskningen är att den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Demokratiberedningen

Demokratiberedningen har under året haft fyra sammanträden (mars, maj, september och november). Regionfullmäktige antog den 31 maj 2022 (§198) ett reglemente vad gäller demokratiberedningen. Reglementet gäller tills vidare.

3.2 Fördjupade granskningar

En rad fördjupade granskningar avseende styrelsen och nämndernas arbete genomförs under året. Resultatet av de fördjupade granskningarna redovisas nedan.

Granskning av delårsrapport 2024

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Region Gävleborg för perioden 2024-01-01–2024-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och är betydligt mindre i omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss

anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR¹.

God ekonomisk hushållning och balanskrav 2024-08-31

Granskningen har syftat till att bedöma om resultatet i delårsrapport 2024 är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. om förutsättningar finns att målen kommer att uppnås. Granskningen har även syftat till att bedöma om resultatet är förenligt med balanskravsresultatet och om disponering av resultatutjämningsreserv samt hantering av negativt balanskravsresultat är förenligt med fullmäktiges riktlinjer.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vi konstaterar, utifrån redovisningen av det prognostiserade balanskravsresultatet i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte är uppfyllt. Vid beaktande av det ackumulerade negativa balanskravsresultatet som fanns vid 2024 års ingång uppgår regionens ackumulerade negativa balanskravsresultat till 1.155 mnkr, baserat på prognostiserat utfall för helåret 2024. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Utifrån det redovisade negativa balanskravsresultatet bedömer vi, trots beaktande av hög inflationsuppräkningskostnader, att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar.

Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär och att beslut om användning av resultatutjämningsreserv sker i samband med behandling av årsredovisningen, bedömer vi att de disponering av resultatutjämningsreserven som anges i delårsrapporten 2024 i allt väsentligt sker i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Styrelsen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat om -615 mnkr, att jämföra med budgeterat balanskravsresultat om -367 mnkr. Beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär och att beslut om återopande av synnerliga skäl sker i samband med behandling av årsredovisningen, bedömer vi att styrelsens förslag för hantering av det prognostiserade negativa balanskravsresultatet som anges i delårsrapporten 2024 sker i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Granskning av årsredovisning 2024

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Region Gävleborg för år 2024-01-01–2024-12-31. Förvaltningsberättelsen har granskats enligt särskilda instruktioner.

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

¹ Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

God ekonomisk hushållning och balanskrav 2024-12-31

Granskningen har syftat till att bedöma om resultatet i årsredovisning 2024 är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning. Granskningen har även syftat till att bedöma om resultatet är förenligt med balanskravsresultatet och om disponering av resultatutjämningsreserv samt hantering av negativt balanskravsresultat är förenligt med fullmäktiges riktlinjer.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Årets balanskravsresultat uppgår till -615 mnkr, att jämföra med budgeterat balanskravsresultat om -367 mnkr. Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Erforderliga uppgifter framgår om när och hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras. Vidare bedömer vi att användning av resultatutjämningsreserven har skett i enlighet med riktlinjer för god ekonomisk hushållning och att styrelsens förslag till hantering av det negativa balanskravsresultatet i huvudsak sker i enlighet med fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vi vill poängtera att årets negativa balanskravsresultat är 248 mnkr högre budgeterat balanskravsresultat.

Planering och genomförande av bygg- och anläggningsprojekt

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har en tillräcklig intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen i begränsad utsträckning har en tillräcklig intern kontroll avseende Framtidsbyggets kostnadsutveckling.

I den löpande granskningen av Framtidsbygget noteras att den senast reviderade kalkylen är från år 2021 samt att rapporteringen till regionstyrelse och utskottet inte innehåller några slutkostnadsprognoser.

Revisorerna i Region Gävleborg vill med utgångspunkt i ovanstående följa upp det pågående arbetet avseende Framtidsbygget även för år 2024, utifrån att det finns en risk att regionstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller Framtidsbyggets kostnadsutveckling.

Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Inför rutiner och mallar gällande projektkalkyler för bygg- och anläggningsprojekt. I rutinerna och mallarna bör det finnas tydliga anvisningar angående vilka delar som ska ingå i kalkylen, vem som ansvarar för att kalkylen tas fram samt till vem den ska presenteras och hur ofta.
- Dokumentera och fastställ rutiner för bedömning av kalkylpriser och slutkostnadsprognoser för investeringar. Detta är särskilt viktigt för investeringsprojekt som sträcker sig över flera år, då kalkylen förändras över tid utifrån förändrade förutsättningar. Överväg att, utifrån en genomförd riskanalys, ta in en externt part för en second-opinion för att granska kalkyler samt slutkostnadsprognoser.
- Dokumentera och fastställ rutiner avseende hantering av ÄTOR (avvikelse och förändringar) för att tydliggöra hur regionen ska säkerställa god styrning och kontroll över ÄTA-hanteringen.
- Säkerställ att det finns en tydlig dokumentation från de olika forum, t.ex. ekonomimöten, som rör respektive investeringsprojekt. Detta i syfte att skapa ökad tydlighet samt säkerställa god styrning, kontroll och uppföljning.
- Säkerställ att utskottet och regionstyrelsen löpande under året tar del av dokumenterade slutkostnadsprognoser (förslagsvis två gånger per år).
- Överväg att revidera den totala kalkylen från år 2021 avseende Framtidsbygget. Detta är särskilt viktigt för investeringsprojekt som sträcker sig över flera år, då kalkylen förändras över tid utifrån förändrade förutsättningar.

Tillgänglighet och produktionsplanering

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden har säkerställt en ändamålsenlig tillgänglighet och produktionsplanering med en god intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hälso- och sjukvårdsnämnden i begränsad utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig tillgänglighet med en god intern kontroll. Mot bakgrund av de iakttagelser som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Säkerställ att de målsättningar som finns i Region Gävleborg för första kontakt och operation/åtgärd överensstämmer med de krav som ställs i den nationella lagstadgade vårdgarantin.
- Ge hälso- och sjukvårdsförvaltningen i uppdrag att kontinuerligt utvärdera de satsningar som görs för att förbättra tillgängligheten, och att återkoppla detta till hälso- och sjukvårdsnämnden.
- Säkerställ att det finns en regionövergripande riktlinje för framtagande av produktionsplaner.
- Säkerställ att det finns gemensamma arbetssätt vid arbetssätt för produktions- och kapacitetsplanering.

Granskning av utförare inom kollektivtrafiken inklusive intern kontroll i redovisningsrutiner avseende trafikintäkter

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syfte är att bedöma om hållbarhetsnämndens uppföljning och styrning av privata utförare bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Syftet med granskningen är även att bedöma om redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförliga till privata

utförare ändamålsenliga. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hållbarhetsnämndens uppföljning och styrning av privata utförare till övervägande del bedrivs på ett ändamålsenligt sätt, samt att den interna kontrollen i sammanhanget i begränsad utsträckning är tillräcklig. Redovisningsrutinerna avseende intäkter och kostnader hänförliga till privata utförare bedöms till övervägande del ändamålsenliga.

Mot bakgrund av vad som framkommit i granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen behöver bereda ett program med mål och riktlinjer för uppföljning av privata utförare som driver verksamhet på uppdrag av regionen för fullmäktige för innevarande mandatperiod samt att styrelsen inom ramen för sin uppsiktsplikt följer att det efterlevs.
- Hållbarhetsnämnden behöver utveckla den interna kontrollen gällande privata utförare så att det i enlighet med fullmäktiges program anges vilka avtal och verksamheter som ska följas upp och när de ska redovisas.
- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att uppsatta försäljningsrapporter som tas ut från Azure har hanterat alla transaktioner på korrekt sätt.
- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att kontrollmoment finns på plats för att säkerställa korrekt hantering av Atries. En viktig del i detta arbete är att tillse att bestämmelserna i RKR:s rekommendation R1 om systemdokumentation efterlevs. Regionens systemdokumentation behöver innehålla beskrivningar om verifieringskedjan från den ekonomiska händelsen i Atries till den ekonomiska transaktionen i huvudboken.
- Hållbarhetsnämnden behöver upprätta rutindokument som tydligt beskriver hur excelmall för månadsbokslut avseende redovisning av biljettintäkter för den allmänna kollektivtrafiken ska användas. Detta för att minska personberoendet gällande kunskap om hur avstämning och redovisning av dessa intäkter ska ske. I detta arbete ingår även att säkerställa att rutindokumentet innefattar beskrivningar kring hur kostnader inom allmän kollektivtrafik ska beräknas och sammanställas.
- Hållbarhetsnämnden behöver se över möjligheten till utökat systemstöd vid redovisning av allmänna trafikintäkter exempelvis från nuvarande biljettsystem. Det kan handla om att bokföringsfiler skapas av systemet för filinläsning i Agresso, vilket i sin tur skulle minska den manuella handpåläggningen och personberoendet och i slutändan även risken för felaktigheter i redovisningen.
- Hållbarhetsnämnden behöver säkerställa att stödjande dokument för redovisning av intäkter för den anropsstyrda kollektivtrafiken upprättas. Detta dels utifrån att ett nytt system nyligen har implementerats avseende bokning och planering av resor, dels utifrån att minska personberoendet gällande kunskap om hur avstämning och redovisning av intäkter för den anropsstyrda trafiken ska ske.

Granskning av styrprocesser utifrån mål och andra styrdokument

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av styrprocesser utifrån mål och andra styrdokument. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig struktur för styrning och uppföljning av de styrdokument som finns i regionen samt om styrelsen och nämnderna följer denna struktur.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen i begränsad utsträckning säkerställt en ändamålsenlig struktur för styrning och uppföljning av de styrdokument som finns i regionen. Vi bedömer vidare att regionstyrelsen i begränsad utsträckning följer denna struktur och att hälso- och sjukvårdsnämnden, hållbarhetsnämnden samt kultur- och kompetensnämnden helt följer denna struktur.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- följa reglementet för uppföljning avseende att årligen följa upp fullmäktiges beslut, återrapportera tillämpningen av policyer, föreskrifter, strategier och direktiv, samt utvecklingen inom beslutade

planer och program. Om styrelsen inte anser att reglementet är ändamålsenligt bör styrelsen initiera en justering av reglementet.

- följa implementeringen av den nya dokumentstyrningen så att alla gamla styrdokument hanteras utifrån de nya reglerna och kommande förvaltningsvisa rutiner.

Granskning av regionens arbete med civilt försvar

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av arbetet med civilt försvar. Granskningens syfte är att bedöma om arbetet med civilt försvar bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att arbetet med civilt försvar inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom området bedöms som inte helt tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till regionstyrelsen:

- Säkerställ att det pågående arbetet med att ta fram styrdokument inom området civilt försvar slutförs och fastställs. Se över vilken nivå som strategin för civil beredskap ska beslutas på, då det kan finnas ett mervärde av att regionstyrelsen behandlar dokumentet både ur ett styrning- och uppföljningsperspektiv samt ur ett ansvarsperspektiv.
- Säkerställ att både befintliga och nya styrdokument förankras i verksamheten.
- Säkerställ att strukturen för samverkan inom det Civila Beredskapsrådet ses över i syfte att tydliggöra ansvarsfördelning och skapa förutsättningar för mer samverkan över förvaltningsgränserna.
- Säkerställ att arbetet fortsätter med att se över olika typer av upplägg för lagerhållning.
- Se till att arbetet fortskrider enligt plan vad gäller regionens krigsorganisation, och säkerställ att en ny disponibilitetskontroll genomförs för att identifiera vilka som är beredskapsplacerade (krigsplacerade) hos annan myndighet.
- Säkerställ att rapportering sker i enlighet med framtaget reglemente för uppföljning.

Granskning av avtalsuppföljning inom ramen för bygg- och anläggningsprojekt utifrån ett välfärdsbrottsperspektiv - Region Gävleborg

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av avtalsuppföljning inom ramen för bygg- och anläggningsprojekt ur ett välfärdsbrottsperspektiv. Granskningens syfte är att bedöma om regionstyrelsen har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och andra oegentligheter inom ramen för bygg- och anläggningsprojekt.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen i begränsad utsträckning har säkerställt ett ändamålsenligt arbete med att förebygga, upptäcka och motverka välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och andra oegentligheter inom ramen för bygg- och anläggningsprojekt.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Regionstyrelsen rekommenderas att ta fram riktlinjer för att underlätta det brottsförebyggande arbetet inom bygg- och anläggningsprojekt. Detta för att minimera risken för välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och oegentligheter.

- Regionstyrelsen rekommenderas att säkerställa att internkontrollplanen omfattar systematiska riskanalyser som adresserar välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och oegentligheter, särskilt inom bygg- och anläggningsprojekt.
- Regionstyrelsen rekommenderas att ta fram en strategi som systematiskt identifierar och hanterar risker kopplade till upphandlingar, särskilt de med många underentreprenörer i syfte att minska risken för välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet och oegentligheter.
- Regionstyrelsen rekommenderas att komplettera gällande rutiner för uppföljningsmöten med leverantörerna så att de innehåller direktiv för hur välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet eller andra oegentligheter kan tas upp med byggentreprenörerna.
- Regionstyrelsen rekommenderas att klargöra och förbättra graden av kontroll över underleverantörer för att minimera risker för välfärdsbrott, ekonomisk brottslighet eller oegentligheter.
- Regionstyrelsen rekommenderas att införa regelbundna arbetsplatskontroller för att säkerställa att avtal efterlevs och att projekt genomförs enligt överenskomna standarder under hela kontraktets löptid.

Granskning av systematiskt patientsäkerhetsarbete

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning av systematiskt patientsäkerhetsarbete. Granskningens syfte har varit att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer ett ändamålsenligt patientsäkerhetsarbete som bygger på analyser, lärande och utveckling av säker vård.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hälso- och sjukvårdsnämnden till övervägande del säkerställer ett ändamålsenligt patientsäkerhetsarbete som bygger på analyser, lärande och utveckling av säker vård.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:
- Tillse att det finns kompetens och resurser att analysera ansvarsområdena inom vårdrelaterade infektioner, basala hygienrutiner och klädregler och trycksår.
- Tillse att årlig patientsäkerhetsberättelse följs upp politiskt på ett tydligt sätt. Detta för att stärka uppföljningen av patientsäkerhetsområdet till hälso- och sjukvårdsnämnden i syfte att öka förutsättningarna att vidta åtgärder vid brister.
- Tillse att patienter och närstående involveras mer i förbättringsarbete.

Nära vård - Granskning av samverkan kring undvikbar slutenvård för äldre på särskilt boende eller med kommunal hemsjukvård - Region Gävleborg

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning. Granskningens syftar till att ge underlag för en bedömning om hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställer att det finns ett ändamålsenligt arbete vad gäller arbetet kring påverkbar slutenvård för äldre vis särskilt boende (SÄBO) eller med kommunal hemsjukvård.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt säkerställer att det finns ett ändamålsenligt arbete vad gäller arbetet kring påverkbar slutenvård för äldre vid särskilt boende (SÄBO) eller med kommunal hemsjukvård.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till hälso- och sjukvårdsnämnden:

- Skapa en styrning och uppföljning som säkerställer att vården till äldre, med sjukvårdsinsatser i ordinärt eller särskilt boende, utvecklas i önskvärd riktning vad gäller tillgodogörandet av vård i hemmet.
- Skapa en ökad likvärdighet i den vård som ges i hemmet genom en högre enhetlighet i tolkning av avtal och överenskommelser.
- Tillse att äldre med behov av sjukvård i ordinärt- eller särskilt boende får den tillgång till läkarkompetens som är motiverat för att tillgodose behoven och undvika slutenvård när sådan inte är nödvändig.
- Säkerställ effektiva och patientsäkra arbetssätt genom fungerande kommunikationskanaler mellan vårdgivare och huvudmän.
- Tillse att det finns rutiner och utbildningsinsatser för att säkerställa enhetliga arbetssätt, exempelvis hur försämrat hälsotillstånd hos äldre i ordinärt eller särskilt boende ska uppmärksammas och hanteras. Utbildningsinsatser bör ske i samverkan med kommunerna.
- Tydliggör behovet av arbetsformer/verksamhetsformer med syfte att stärka samverkan mellan regionen och kommunerna vid vård av äldre i hemmet.

Ekonomi i balans

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en granskning avseende ekonomi i balans. Granskningens syfte har varit att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden, och hållbarhetsnämnden säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll. Syftet är därtill att bedöma om Regionstyrelsen fullgjort sin uppsiktsplikt när det gäller nämndernas (HSN respektive HN) ekonomiska förvaltning.

Den sammanfattande bedömningen är att regionstyrelsen **till övervägande del** utövat sin uppsiktsplikt avseende hälso- och sjukvårdsnämndens och hållbarhetsnämndens ekonomiska förvaltning.

Den sammanfattande bedömningen är hälso- och sjukvårdsnämnden **i begränsad utsträckning** säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll.

Den sammanfattande bedömningen är hållbarhetsnämnden **till övervägande del** säkerställt att nämndens verksamhet bedrivits ekonomiskt tillfredsställande och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån de iakttagelser och bedömningar som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Att hälso- och sjukvårdsnämnden tar fram en konkret heltäckande åtgärdsplan som säkerställer att nämndens verksamhet bedrivs inom tilldelad driftbudgetram.
- Att den uppföljning, återrapportering och utvärdering som görs till hälso- och sjukvårdsnämnden, men även regionstyrelsen i än större grad fokuserar på ekonomiska effekter av beslutade åtgärder för en ekonomi i balans.

3.3 Uppföljning av tidigare års granskningar

En uppföljande granskning innebär att revisorerna följer upp vad som har hänt sedan granskningen, och inte minst vad som har hänt med de rekommendationerna som revisionen lämnade.

Uppföljande granskning - pensionshantering och pensionsredovisning samt Datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en uppföljande granskning av Region Gävleborgs process för rapportering samt redovisning av pensioner. Vidare har PwC utfört ett datatest avseende KAP-KL och AKAP-KR. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen, genom efterföljsamhet till tidigare givna rekommendationer, säkerställer en ändamålsenlig hantering av pensioner, att det finns ändamålsenliga rutiner för pensionsadministration och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att regionstyrelsen **helt uppfyllt** granskningens syfte genom vidtagna åtgärder utifrån tidigare genomförd granskning.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. Bedömningsskalan som har använts är en 4-gradig skala "ej uppfyllt", "i begränsad utsträckning", "till övervägande del" eller "helt uppfyllt".

Vi rekommenderar regionstyrelsen att:

- Vår förståelse är att regionen inte kontrollerar löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor, varför de påträffade sex avvikelserna inte påträffats i regionens kontroll. Vi rekommenderar således regionen att även kontrollera löneuppgifter som avviker med mindre än 20 000 kronor.

3.4 Andra granskningsinsatser/Förstudier

Revisionen kan även utvidga sin risk- och väsentlighetsanalys genom att genomföra förstudier eller löpande följa specifika områden i syfte att inhämta väsentlig kunskap.

Under året har två förstudier genomförts. En förstudie avseende styrning och uppföljning - sjukvårdsregionen mellan Sverige och en om regionens arbete med att förebygga, förhindra och upptäcka välfärdsbrott. Det har även genomförts två hearingar angående införandet av nytt vårdinformationssystem och personal- och kompetens.

4. Övriga punkter under året

Samordnad revision

I granskning av Region Gävleborgs företag ingår även att granska:

- Bolagen Folktandvården Gävleborg AB, ALMI företagspartner GävleDala AB och Movexum AB, Tåg i Bergslagen AB.
- Stiftelserna Hälsinglands museum, Läns museet Gävleborg och Folkteatern i Gävleborgs län.
- Ideella föreningen Arkiv Gävleborg
- Ideella föreningen Central Sweden
- Samordningsförbund Gävleborg
- Familjen Sundblads studie- och forskningsstiftelse samt Göransson-Sandviken

Granskningsrapporter/revisionsberättelser översändes separat till regionfullmäktige.