

# VERIFIKAT

I och med att avtal signeras behandlar Region Gävleborg dina personuppgifter i form av för- och efternamn samt personnummer. Avtal och kvitto för signering kommer att registreras i Region Gävleborgs datoriserade diarie- och ärendehanteringssystem. Ett diarium är en allmän offentlig handling som allmänheten, enligt tryckfrihetsförordningen, i vissa fall har rätt att ta del av. Här kan du läsa mer om hur Region Gävleborg behandlar dina personuppgifter: <https://www.regiongavleborg.se/om/behandling-av-personuppgifter/>

Signeringskvitto får inte, av Region Gävleborg eller annan organisation, publiceras publikt.

## Signerat dokument

### Filnamn

Revisionsberättelse 2023.pdf

### Filstorlek

119.31 kb

### Checksumma

CCAFE98859B66AEDEF412A29B7D7C2FCA67A8BAB4373377D27FF8F2D7C3AC4E2

## Underskrifter

Namn	Personnummer	Tidpunkt
SVEN-ERIK LINDESTAM	196404017714	2024-04-16 08:44:45
PETRI JAAKKO RITOLA	197212015577	2024-04-16 09:27:24
Karl Stefan Hedin	195809277592	2024-04-16 09:17:17
ROSALIE CARLÉN	194607318526	2024-04-16 08:51:34
EVA-KARIN HAMILTON	195010067568	2024-04-16 14:22:48
FREDRIK ÅBERG JÖNSSON	197912087538	2024-04-16 08:55:47



Detta verifikat är utfärdat av ChamberSign Sverige AB. Det är en bekräftelse på att ovanstående dokument är signerat med en juridiskt hållbar signatur.

Du har tillgång till originalet om du öppnar detta dokument i Adobe Reader eller annat program som hanterar pdf:er och stöder bilagor. Då kan du kontrollera att checksumman för originalet stämmer med den checksumma som anges i verifikationen.

**Läs mer om juridiskt hållbara signaturer på [csign.se](https://www.csign.se).**



Detta verifikat är utfärdat av ChamberSign Sverige AB. Det är en bekräftelse på att ovanstående dokument är signerat med en juridiskt hållbar signatur.

Du har tillgång till originalet om du öppnar detta dokument i Adobe Reader eller annat program som hanterar pdf:er och stöder bilagor. Då kan du kontrollera att checksumman för originalet stämmer med den checksumma som anges i verifikationen.

**Läs mer om juridiskt hållbara signaturer på [csign.se](https://www.csign.se).**

## *Revisionsberättelse 2023*

---

**Revisorerna i Region Gävleborg**

2024-04-15

Till  
Fullmäktige i Region Gävleborg  
organisationsnummer 232100-0198

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i Region Gävleborgs bolag och stiftelser. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse”.

Regionfullmäktige har i samband med budget 2023 antagit mål för god ekonomisk hushållning. För god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet har följande mål antagits:

- Soliditeten får tillåtas att minska från 46,9 procent i bokslut 2021.
- Resultatet, inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, kan tillåtas understiga 0 procent av verksamhetens nettokostnader.
- Respektive verksamhet skall bedrivas inom de budgetramar som regionfullmäktige har tilldelat.

Regionens resultat för 2023 uppgår till -314 mnkr (föregående år -120 mnkr). Verksamhetens nettokostnader har ökat med 1.361 mnkr eller 13,1 % i jämförelse med föregående år. Motsvarande ökning för skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning är 507 mnkr, vilket motsvarar 4,7 %. Soliditeten per 2023-12-31 uppgick till 41,2 %. Regionstyrelsen, hållbarhetsnämnden, hjälpmedelsnämnden samt företagshälsovårdsnämnden redovisar ett överskott för 2023.

Hållbarhetsnämndens utfall är -56,1 mnkr mot budget. Regionfullmäktige beslutade i oktober 2023 att godkänna underskott om 60 mnkr för hållbarhetsnämnden.

Hälso- och sjukvårdsnämndens utfall är -669 mnkr mot budget. Regionfullmäktige beslut i oktober 2023 att godkänna ett underskott om 650 mnkr. Kultur- och kompetensnämnden redovisar underskott om 0,9 mnkr och patientnämnden redovisar underskott om 0,4 mnkr.

Verksamhetens resultat före finansiella poster är negativt och uppgår till -362 mnkr (föregående år +492 mnkr).

Vi noterar att revisionen har haft begränsade förutsättningar att bedöma måluppfyllelsen utifrån nämndplanerna för 2023 då målen i planerna saknar målnivåer och mått eller indikatorer som tydliggör vad som ska uppnås. Åtgärder bör vidtas för att säkerställa att det i uppföljning av nämndplanerna finns en transparens och tydlighet i bedömd måluppfyllelse.

**Vi bedömer** att regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi noterar att regionstyrelsen uppnår ett positivt resultat för den egna verksamheten. Däremot har styrelsen inom ramen för det övergripande ansvaret för regionens samlade verksamhet inte säkerställt att resultatet för regionens totala verksamhet uppnås.

Vi ser mycket allvarligt på att hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 669 miljoner kr, samt uppnår endast tre av tolv mål för verksamheten. Vi vill påtala vikten av att hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar åtgärder att nå en ekonomi i balans samt målen för verksamheten.

**Vi bedömer** att kultur- och kompetensnämnden och patientnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt, men inte helt ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Vi noterar att kultur- och kompetensnämnden under året vidtagit åtgärder för att nå en ekonomi i balans, men att effekterna förväntas nås först under 2024.

**Vi bedömer** att övriga nämnder och beredningar i Region Gävleborg har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte helt är förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige, trots ovanstående kritik, beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredning samt enskilda ledamöter i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2023.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och lämnade rapporter.

## **REVISORERNA**

Gävle den 15 april 2024

Sven-Erik Lindestam

Petri Ritola

Stefan Hedin

Rosalie Carlén

Eva-Karin Hamilton

Fredrik Åberg Jönsson

Hannah-Karin Linck

### **Bilagor:**

Till revisionsberättelsen hör bilagor:

Revisorernas redogörelse

De sakkunnigas rapporter:

- Granskning av God ekonomisk hushållning och balanskrav 2023-12-31
- Sakkunniga bitrådets yttrande om årsredovisning 2023

Granskningsrapporter och revisionsberättelser från lekmannarevisorerna i Folktandvården AB, Almi företagspartner AB, Tåg i Bergslagen AB och Movexum AB. Dessa rapporter översänds separat för vidare hantering.