

16 oktober 2018

Revisorerna

Till  
Regionfullmäktige

## Utlåtande över delårsrapport per augusti 2018

Revisorerna ska bedöma om delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål om god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Regionrevisorerna har översiktligt granskat Region Gävleborgs delårsrapport per 2018-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys av ekonomi och verksamhet och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet redovisas i en särskild granskningsrapport som översänts till regionfullmäktige.

Resultatet för perioden uppgår till +107 mnkr att jämföra med budget för perioden januari-augusti om +143 mnkr vilket är en avvikelse med -36 mnkr. Prognosen för helåret 2018 uppgår till +182 mnkr att jämföra med helårsbudget +91 mnkr vilket är en avvikelse med +91 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Fullmäktige har antagit målsättningar för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv. De finansiella målen är:

- Soliditeten får inte understiga 30 procent utan att särskilda skäl anges i delårsrapport och årsredovisning.
- Resultatet skall uppgå till lägst 1 procent av verksamhetens nettokostnader.
- Respektive verksamhet skall bedrivas inom de budgetramar som regionfullmäktige har tilldelat.

Fullmäktige har antagit målsättningar för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsmässigt perspektiv. Dessa fyra inriktningsmål för det politiska arbetet är:

- Hela Gävleborg ska leva och utvecklas
- Ett grönt och hållbart Gävleborg
- En välfärd att lita på
- En politik för fler jobb och högre utbildningsnivå

Vi bedömer att;

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Målen för soliditet och resultat uppnås för delårsperioden och utifrån den prognos som lämnas för helåret 2018 finns förutsättningar att klara resultat- och soliditetsmålen. Målet att verksamheten ska bedrivas inom de ramar som regionfullmäktige tilldelat beräknas uppfyllas för helheten dock med avvikelse för Hälso- och sjukvårdsnämnden, Hållbarhetsnämnden samt den gemensamma nämnden FoU Välfärd-Hjälpmedel-RegNet.
- Delårsrapporten redogör inte på ett tydligt sätt för hur långt Region Gävleborg har kommit i arbetet för att uppnå de satsningar som finns kopplade till de fyra politiska inriktningsmålen för 2018. Utifrån lämnad redogörelse kan vi inte göra en samlad bedömning av måluppfyllelsen på den punkten.

Nettokostnadsutvecklingen är oroande och vi ser allvarligt på den fortsatta ekonomiska utvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Det är väsentligt att en åtgärdsplan fastställs och att planerade åtgärder vidtas för att åtgärda den ekonomiska obalansen och bryta den ökande kostnadsutvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Det är viktigt att styrelsen, utifrån sin uppsiktsplikt, säkerställer att tydliga beslut fattas för att få en ekonomi i balans.

Gävle 16 oktober 2018



Lennart Nygren  
Ordförande



Sture Sandberg  
Vice ordförande

Nils Westling



Rosalie Carlén



Ingrid Jonsson



Helena Gehlin



Leif Jonsson