

# Grundläggande granskning 2022

Företagshälsovårdsnämnden

Region Gävleborg

2023

*Erika Brolin*

*Elina Lundberg*

*Karin Magnusson*

*Malou Olsson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av Företagshälsovårdsnämnden för verksamhetsår 2022. Granskningens syfte är att ge regionens och berörda kommuners revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen.

I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har Företagshälsovårdsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att Företagshälsovårdsnämndens förvaltning inte till fullo har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll.**

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

<b>Revisionsfrågor</b>	<b>Bedömning</b>
<i>Mål och planering</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>
<i>Rapportering och uppföljning</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>
<i>Måluppfyllelse</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>
<i>Intern kontroll</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>
<i>Prognossäkerhet</i>	<b>Delvis uppfyllt</b>
<i>Hantering av särskilda fullmäktigeuppdrag</i>	<b>Ej tillämplig</b>

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	1
<b>Inledning</b>	2
<b>Bakgrund</b>	2
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	3
<b>Avgränsning</b>	4
<b>Metod</b>	4
<b>Granskningsresultat</b>	4
<b>Plan, budget och mål</b>	4
<b>Bedömning</b>	6
<b>Rapportering och uppföljning</b>	7
<b>Måluppfyllelse</b>	8
<b>Bedömning</b>	8
<b>Intern kontroll</b>	8
<b>Bedömning</b>	10
<b>Prognos</b>	10
<b>Bedömning</b>	11
<b>Särskilda fullmäktigeuppdrag</b>	11
<b>Bedömning</b>	12

# Inledning

## Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionsred följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Regionstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Granskningen sker på en översiktlig nivå för att kontrollera att de grundläggande kraven enligt kommunallagen uppfylls. Brister som framkommer vid den grundläggande granskningen kan komma att bli föremål för fördjupade kontroller av revisionen.

## Syfte och revisionsfrågor

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har Företagshälsovårdsnämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Revisionsfrågor som nämnder och styrelse ska besvara är:

### Mål och planeringsarbete:

- Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?
- Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?
- Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?
- Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?
- Är målen uppföljningsbara (mätbara)?
- Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?

### Intern kontroll:

- Har riskanalys utförts i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Finns en dokumenterad riskanalys för intern kontroll?
- Har plan för intern kontroll upprättats i enlighet med fullmäktiges direktiv?
- Har nämnden antagit plan för innevarande år?
- Är planen heltäckande, dvs. omfattar den förekommande risker av olika slag?
- Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?

### Prognos:

- Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?
- Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?

- Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?
- Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?
- Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?

#### Särskilda fullmäktigeuppdrag

- Har nämnden fått särskilda uppdrag av fullmäktige under granskningsperioden?
- Har nämnden en rutin för att fånga upp särskilda fullmäktigeuppdrag?
- Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?
- Har nämnden en rutin för att säkerställa att uppdragen verkställs på avsett sätt?

#### Avgränsning

Granskningens inriktning avser Företagshälsovårdsnämndens aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Granskningen fokuseras på ekonomi, prestationer och kvalitet.

#### Metod

I den grundläggande granskningen har vi analyserat underlag såsom regionfullmäktiges budget, regionfullmäktiges politiska prioriteringar för att ha detta som utgångspunkt vid granskning av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningsunderlag såsom delårsrapportering samt årsredovisning. Vidare redogörs för iakttagelser från de träffar revisionen genomfört med nämndens presidium.

# Granskningsresultat

## Plan, budget och mål

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?*
- *Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?*
- *Är målen uppföljningsbara (mätbara)?*

## Styrande dokument

Vår granskning har utgått ifrån den struktur som gäller för styrande dokument i Region Gävleborg. Nedan presenterar vi den hierarkiska ordning, numrerat 1-4, för dessa dokument. Dokument nr 1 ger riktning för dokument nummer 2 osv.

<p>1. Politiska prioriteringar 2019-2023 (regionfullmäktige)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Den politiska inriktningen anger övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för budgetarbetet under mandatperioden.</li></ul>
<p>2. Regionens budgetunderlag (regionfullmäktige efter förslag från regionstyrelsen)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Budgetunderlaget anger inriktningen för alla verksamheter i Region Gävleborg och preciserar den politiska inriktningens målområden.</li></ul>
<p>3. Styrelse/nämnders årsplan (styrelse/nämnd)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Respektive styrelse/nämnd upprättar en årsplan för sitt eget ansvarsområde. Utgångspunkter för årsplanerna är bl.a. dokumenten "Politiska prioriteringar" och regionens budgetunderlag. Respektive styrelse/nämnd ger sedan i uppdrag till förvaltningschef att ta fram en verksamhetsplan för förvaltningen som stöd för styrelsens/nämndens årsplan.</li></ul>
<p>4. Förvaltningarnas verksamhetsplan (förvaltningar)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Respektive förvaltning upprättar en verksamhetsplan för arbetet enligt bl.a. den politiska inriktningen som har beslutats av regionfullmäktige, regionfullmäktiges budget, årsplanen som beslutats av styrelse/nämnd och specifika mål som har beslutats av förvaltningens ledning. Förvaltningschef informerar styrelse/nämnd om verksamhetsplanen.</li></ul>

De iakttagelser vi rapporterar har således sin grund i nämndens följsamhet till fullmäktiges politiska inriktning.

Regionfullmäktige har fastställt **politisk inriktning** för Region Gävleborg under innevarande mandatperiod, 2019-2023. Beslutet fastställdes vid regionfullmäktiges sammanträde 24 april 2019, § 94. Den politiska inriktningen anger övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för budgetarbetet under mandatperioden.

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige ska besluta att anta budget **2022 med ekonomisk plan 2023-2024** vid sammanträdet 2021-11-03 § 196. Regionfullmäktige antar **budget 2022 och ekonomisk plan 2022-2023** vid sammanträde 2021-11-23 § 404. I Region Gävleborgs budgetunderlag för 2022 och ekonomisk plan 2022-2023 synliggörs bl.a. den politiska inriktningen samt budgetramar för styrelsen och respektive nämnd.

I budgetunderlaget redogörs för de fyra politiska inriktningar som beskriver utvecklingen i Gävleborgs län:

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

De fyra prioriterade inriktningarna syftar till att nå det övergripande målet om ett jämlikt samhälle som präglas av tolerans och mångfald, som är tillgängligt och inkluderande för alla. Ett samhälle där näringslivet är konkurrenskraftigt och hållbart, där hälso- och sjukvården är tillgänglig, trygg och säker, och där ett rikt och tillgängligt kulturliv ges möjlighet att växa. Social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet är grundförutsättningar för utvecklingen i länet.

#### *lakttagelser avseende Företagshälsovårdsnämndens arbete*

Nämnden beslutade 2021-09-24 § 29 att fastställa **företagshälsovårdsnämndens årsplan 2022-2024 (3)**. I och med detta beslut beslutas att förvaltningschefen ska utarbeta en **verksamhetsplan för företagshälsovårdsnämndens förvaltning (4)**, som stöd för nämndens årsplan. Nämnden informeras av förvaltningschefen om förvaltningens verksamhetsplan vid sammanträdet 2022-02-04 § 9.

I årsplan 2022-2024 beskrivs hur nämnden ska arbeta för att nå genomslag för regionens övergripande målområden. I verksamhetsplanen 2022 finns dessa mål nedbrutna i mål och aktiviteter på nämnds nivå.

Företagshälsovårdsnämnden har i dess årsplan formulerat riktningar inom de fyra prioriterade inriktningarna arbete och hållbar tillväxt, miljöansvar och hållbar utveckling, kunskap och kultur samt välfärd och trygghet.

I förvaltningens verksamhetsplan kan vi sedan konstatera att dessa inriktningar har formulerats som mål. Intill målen finns aktiviteter formulerade. Vi kan däremot inte tyda några måttetal eller målvärden.

### **Bedömning**

**Delvis.**

Vår bedömning är att nämnden har antagit en plan och budget för sin verksamhet. Nämnden har formulerat övergripande prioriteringar vilka förvaltningen brutit ned till konkreta mål, såväl verksamhetsmål som finansiella mål. Vi konstaterar att målen inte har målvärden/mätvärden vilket försvårar möjligheten till uppföljning, d.v.s vad är tillräckligt för att ett mål ska anses uppfyllt eller inte.

### **Rapportering och uppföljning**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?*
- *Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?*
- *Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?*
- *Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?*

### **Styrande dokument**

I granskningen noterar vi att det finns regionövergripande anvisningar för delårsbokslut, bokslut, redovisning av medelsförvaltning, uppföljning av politiska prioriteringar etc.

I nämndens verksamhetsplan finns direktiv/instruktion för rapportering till nämnden. Återrapportering av verksamhetsplanens utfall utifrån de politiska prioriteringarna i årsplanen ska ske löpande till nämnden. I redovisning av medelsförvaltning, som sker i samband med delårs- och årsrapport, ska politiska prioriteringar i Budget 2022 och ekonomisk plan 2023 – 2024 inom nämndens ansvarsområde följas upp.

### **Iakttagelser avseende Företagshälsovårdsnämndens arbete**

Av genomförd protokollsgenomgång (för Region Gävleborgs protokoll) noterar vi att nämnden följer den struktur som beskrivs ovan. Vi kan i granskningen konstatera att nämnden följer upp de mål som finns beslutade i förvaltningens verksamhetsplan. Uppföljning med prognos för verksamhetsmålen sker jan- mars, jan- aug och jan- dec. Vi noterar även att ekonomisk uppföljning löpande sker. Vid lämnad rapportering av status och prognos rörande verksamhetsmålen, under året, är det bitvis svårt att få en konkret förklaring på vilka grunder bedömning sker. Likväl ser vi även den problematiken vid redovisning efter årets slut med anledning av att det inte framgår konkreta måttetal/målvärden.

### **Bedömning**

**Delvis.**



Vi noterar att det finns styrande dokument vilka klargör direktiv och instruktioner för styrelse och nämnder gällande rapportering och uppföljning.

Vi bedömer att nämnden får återrapportering från förvaltningen löpande under året beträffande såväl de ekonomiska målen som verksamhetsmålen. Under året lämnas även status och prognos för målen samt kommentarer till utfallet. Vi vill belysa att nämnden inte på ett fullt tydligt sätt förklarar varför målen är uppfyllda eller inte och vad som ligger till grund för bedömning. Därav kan vi inte uttala oss om nämnden vidtar tydliga åtgärder för att nå måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

### **Måluppfyllelse**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *När nämnden uppsatta mål för verksamheten?*
- *När nämnden uppsatta mål för ekonomin?*

### *Iakttagelser avseende Företagshälsovårdsnämndens måluppfyllelse*

#### **Finansiellt mål**

Företagshälsovårdsnämndens resultat för året uppgick till 4 mnkr jämfört med budget 0 mnkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 44 mnkr och avvek positivt mot budget med 4 mnkr. Den främsta orsaken var något högre intäkter beroende på ökat antal kundanställda mot budget, merdebitering medlem, statsbidrag för medicinsk service samt för sjukfrånvaro. Verksamhetens kostnader uppgick till 40 mnkr vilket var i nivå med budget. Resultatpåverkande poster är främst lägre personalrelaterade kostnader samt ökade kostnader för provtagning.

#### **Verksamhetsmål**

I medelsförvaltningen januari - december 2022 för nämnden kan vi konstatera att rapporteringen sker i likhet med tidigare rapporteringar från året. Det innebär att bedömning sker avseende respektive nämndsförvaltningsmål som har definierats som väsentliga för de fyra prioriterade målen. Det ges även en beskrivning av utfallet av de olika mätetal och målnivåer vilka utgör grunden för värderingen av måluppfyllelsen. Totalt är det 20 nämndsförvaltningsmål som rapporteras kopplade till de fyra prioriterade målen.

Vid helåret bedöms fem av de 20 målen uppges uppnås under året och övriga femton mål uppges delvis uppnås för året. Detta innebär att samtliga målområden bedöms delvis uppnådda.

Vi noterar att prognosen i mars samt augusti skiljer sig något från faktiskt utfall i december på tre av målområdena där ett målområde avser god ekonomisk hushållning.

### *Bedömning*

#### **Delvis.**

Vår bedömning är att nämnden i begränsad omfattning når uppsatta verksamhetsmål. Vi noterar att nämnden bedömt att de uppnår fem av 20 mål och delvis uppnått 15 av 20 mål.

Utifrån att nämnden inte fastställt målvärden/mätetal inför året finns inte några tydliga kriterier när ett mål anses uppfyllt eller inte.

Nämnden redovisar ett överskott om 4 mnkr.

### **Intern kontroll**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden upprättat direktiv för rapportering av intern kontroll till nämnden?*
- *Sker rapportering till nämnden enligt direktiv?*
- *Fokuserar rapportering på resultat och analys?*
- *Vidtar nämnden vid behov åtgärder utifrån lämnad rapportering?*
- *Sker rapportering till styrelse/fullmäktige i enlighet med fullmäktiges direktiv?*

### **Styrande dokument**

Enligt reglemente om uppföljning ska nämnder och bolag inför varje verksamhetsår anta en internkontrollplan. Planen ska baseras på en riskanalys enligt rutin beskriven i *Riskanalys - rutin. Internkontrollplan - rutin* beskriver det rådande arbetssättet för att ta fram internkontrollplaner i Region Gävleborg och gäller samtliga verksamheter.

Internkontrollplanen ska enligt framtagen rutin minst innehålla:

- Kontrollmoment: en beskrivning av vilken slags kontroll som ska göras, i syfte att förhindra att en risk inträffas eller i syfte att upptäcka och korrigera brister
- Kontrollmetod: en beskrivning av hur kontrollmomentet ska genomföras, t.ex. genom stickprov
- Kontrollfrekvens: en beskrivning av hur ofta kontrollmomentet ska genomföras
- Kontrollutförare: den funktion eller roll som ska utföra kontrollmomentet
- Tidpunkt för rapportering: Den tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till regionstyrelse, nämnd eller bolagsstyrelse
- Mottagare av rapportering: Den funktion eller roll till vilken uppföljningen rapporteras.

### ***Iakttagelser avseende Företagshälsovårdsnämndens arbete***

Vi noterar att nämnden har utfört en riskanalys i enlighet med styrande dokument. Riskanalysen har varit utgångspunkten för företagshälsovårdsnämndens internkontrollplan. Vi noterar att regionstyrelsen antar internkontrollplan för 2022 vid sammanträdet 2022-02-04 § 8. Planen omfattar risker av olika slag.

Nämnden följer upp internkontrollplanen vid följande sammanträden:

- 2021-04-29 § 17 (per mars)
- 2021-09-30 § 32 (per augusti)
- 2023-02-02 § 7 (per december)

Nämnden följer upp internkontrollplanen under totalt tre tillfällen under året. Av uppföljning per mars och augusti redovisas status för kontrollmomenten. Detta framgår dock inte på ett tydligt sätt i protokollen.

Vi noterar att nämnden föregående år endast följde upp internkontrollplanen vid ett tillfälle (per helår). Vi ser det därför som positivt att nämnden ökat sin uppföljning av internkontrollplanen, vilket även är i enlighet med givna direktiv.

Det finns ingen indikation under året på att någon kontroll inte genomförts eller uppvisar bristfälliga resultat.

### *Bedömning*

#### **Delvis.**

Vi bedömer att det finns aktuella styrande dokument vilka reglerar arbetet med internkontroll. Vi bedömer att regionstyrelsen till övervägande del följer de direktiv och anvisningar som finns. Vi noterar att det finns en riskanalys på nämndsnivå vilken internkontrollplanen utgår ifrån.

Vi finner även att det saknas information, i protokollen, vid återsrapportering och uppföljning av underlagen. Vi bedömer att en kort redogörelse avseende genomförda kontroller med fördel kan noteras i protokollen.

### **Prognos**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Finns antagna direktiv/ instruktion för att rapportera prognoser till nämnden?*
- *Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för verksamheten?*
- *Har nämnden fått årsprognos om måluppfyllelse för ekonomin?*
- *Är rapporterat årsresultat för verksamheten förenligt med lämnade årsprognoser?*
- *Är rapporterat årsresultat för ekonomin förenligt med lämnade årsprognoser?*

### **Styrande dokument**

I granskningen noterar vi att det finns regionövergripande anvisningar för att rapportera prognoser. Rutinen benämns "Prognosprocessen, rutin- Region Gävleborg". Av rutinen framgår bl.a. dess syfte och omfattning samt ansvar och roller.

Vi noterar att det finns beskrivningar för ansvar och roller enligt följande:

- **Regiondirektör**- godkänner och ansvarar för prognosen till regionstyrelsen.
- **Ekonomidirektör**- Fastställer och kommunicerar rutinen samt tidplan för prognosprocessen.
- **Förvaltningschef**- Godkänner och ansvarar för prognosen till respektive nämnd. Kommunicerar rutinen och tidplan till controller och verksamhetschef/avdelningschef.
- **Budgetchef**- Avstämning och bedömning av regionens prognos.
- **Controller**- Ansvarar för prognosprocessen inom förvaltningen. Avstämning och bedömning av förvaltningens prognos m.m.
- **Verksamhetschef/avdelningschef** - Ansvarar för att prognostisera utfallet för räkenskapsåret. Godkänner och ansvarar för prognosen till förvaltningschef bl.a.
- **Vårdenhetschef/enhetschef**- Prognostiserar utfallet för räkenskapsåret. Godkänner och ansvarar för prognosen till verksamhetschef/avdelningschef.

- **Ekonom** - Ansvarar för att bistå med underlag och beräkningar till berörd chef. Ansvarar för att utföra justeringar i samråd med berörd chef, samt inläsning i Agresso efter godkännande av berörd chef.
- **Annan utförare**- Bistå med underlag och beräkning till berörd chef.

### *lakttagelser avseende Företagshälsovårdsnämndens arbete*

Vi noterar att nämnden får prognos för **verksamhetsmålen** per mars, per augusti och utfall december. Prognos vid respektive redovisning överensstämmer delvis med årets utfall (se rubrik måluppfyllelse). Vi noterar bl.a. att två mål prognostiseras att uppnås vid helår, men att de sen bedöms delvis uppfyllda vid bokslutet.

Vad gäller **ekonomisk** rapportering sker det framförallt per delår. Vi noterar bl.a att årsprognos lämnas per mars och augusti.

Helårsprognos mars	Helårsprognos aug	Utfall dec	Avvikelse mars i förhållande till utfall per helår	Avvikelse aug i förhållande till utfall per helår
0	1,6	3,75	3,75	2,15

Av tabellen ovan noterar vi att per mars lämnas en årsprognos om en avvikelse om 0 mnkr och i augusti +1,6 mnkr. I förhållande till utfallet i december noteras en avvikelse i förhållande till prognos per mars om 3,75 mnkr och per augusti 2,15 mnkr.

### *Bedömning*

#### **Delvis.**

Vi bedömer att det finns styrande dokument som klargör ansvar och roller samt tidsplaner för när prognoser ska lämnas. Vi noterar att nämnden får åiterrapportering avseende verksamhetens mål samt de ekonomiska målen i enlighet med de styrande dokumenten.

Rapporterat årsresultat för verksamheten och ekonomin uppvisar delvis god prognossäkerhet. Vi noterar dock att verksamhetsmålen och dess prognos i augusti avviker i förhållande till utfall gällande tre mål.

### **Särskilda fullmäktigeuppdrag**

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har nämnden fått särskilda uppdrag av fullmäktige under granskningsperioden?*
- *Har nämnden en rutin för att fånga upp särskilda fullmäktigeuppdrag?*
- *Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?*
- *Har nämnden en rutin för att säkerställa att uppdragen verkställs på avsett sätt?*

### **Styrande dokument**

Vi har i granskningen inte tagit del av någon specifik rutin rörande hur särskilda uppdrag av fullmäktige ska behandlas alternativt hur styrelsen ska säkerställa att uppdragen

verkställs. Av *Reglemente om uppföljning* framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort sådana uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem med stöd av kommunallagen. Fullmäktige ska besluta om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

#### *lakttagelser avseende den företagshälsovårdsnämndens arbete*

Vi har inte i granskningen kunnat verifiera att nämnden fått några särskilda fullmäktigeuppdrag under perioden. Detta bekräftas även vid träff med nämndens presidium.

#### *Bedömning*

##### **Ej tillämpligt.**

Eftersom nämnden ej mottagit några särskilda fullmäktigeuppdrag under perioden kan vi inte bedöma denna fråga.

2023-04-03

Karin Magnusson

Erika Brolin

---

*Uppdragsledare*

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2022-01-24 och 2022-08-29. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.