

Grundläggande granskning 2022

Gemensam nämnd för FoU Vårld och Hjälpmedel
SAM

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 gemensam nämnd för FoU Välfärd och Hjälpmedel SAM 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 den gemensamma nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att den gemensamma nämndens förvaltning har skett på ett ändamålsenligt och från ett 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".

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

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	2
Bakgrund	2
Syfte och revisionsfrågor	3
Avgränsning	4
Metod	4
Granskningsresultat	4
Plan, budget och mål	4
Rapportering och uppföljning	7
Måluppfyllelse	8
Intern kontroll	9
Prognos	10
Särskilda fullmäktigeuppdrag	12

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed 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 nämndens 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 nämndens 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 respektive styrelse och nämnd.

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">• Den politiska inriktningen anger övergripande mål och riktlinjer för verksamheten i Region Gävleborg och ligger till grund för budgetarbetet under mandatperioden.
<p>2. Regionens budgetunderlag (regionfullmäktige efter förslag från regionstyrelsen)</p> <ul style="list-style-type: none">• Budgetunderlaget anger inriktningen för alla verksamheter i Region Gävleborg och preciserar den politiska inriktningens målområden.
<p>3. Styrelse/nämnders årsplan (styrelse/nämnd)</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.
<p>4. Förvaltningarnas verksamhetsplan (förvaltningar)</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.

De iakttagelser vi rapporterar har således sin grund i styrelsens/nämndernas 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 den gemensamma nämndens arbete

Nämnden beslutade 2021-09-23 § 39 att fastställa **den gemensamma nämndens årsplan 2022-2024 (3)**. I och med detta beslut beslutas att förvaltningschef ska utarbeta en **verksamhetsplan för den gemensamma nämndens förvaltning (4)**, som stöd för nämndens årsplan. Nämnden informeras om förvaltningens verksamhetsplan vid sammanträdet 2021-12-09 § 50.

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.

Den gemensamma nämnden 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 med tillhörande aktiviteter. Verksamhetsplanen innehåller inga mål-/mätvärden vilket försvårar uppföljningen.

Vi noterar även koncernövergripande mål för samtliga förvaltningar är att säkerställa en god ekonomisk hushållning, att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar.

Bedömning

Uppfyllt.

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 alltid har mål-/mätvärden vilket försvårar möjligheten till uppföljning, dvs vad som anses 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 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 att följas upp.

lakttagelser avseende den gemensamma nämndens arbete

Av genomförd protokollsgenomgång 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 av verksamhetsmålen sker per jan-mars, jan-aug och jan-dec där prognos för verksamhetsmålen lämnas per augusti. Vi noterar även att ekonomisk uppföljning sker löpande under året. 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 alltid framgår konkreta mätetal/målvärden.

Vid möte med nämnden i oktober 2022 framkommer att nämnden under året inte vidtagit några särskilda åtgärder för att nå mål för verksamheten.

Bedömning

Delvis uppfyllt.

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. Med tanke på att nämnden uppvisar en delvis god måluppfyllelse under hela året bedömer vi att åtgärder till viss del kan ha varit nödvändiga. Se nästa kapitel/rubrik för nämndens måluppfyllelse.

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 den gemensamma nämndens måluppfyllelse

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 sex nämndsförvaltningsmål som rapporteras kopplade till de fyra prioriterade målen. Fyra av de sex målen uppges delvis uppnås under året och övriga två mål uppges uppnås för året.

Finansiellt mål

Gemensam nämnd för Hjälpmedel och FOU Valfärds resultat för året var 0 mnkr jämfört med budgeterade 0 mnkr. Verksamhetens intäkter inklusive budgetram uppgick till 142 mnkr och avvek positivt mot budget med 9 mnkr. Den främsta orsaken var högre intäkter för uthyrning av hjälpmedel. Verksamhetens kostnader uppgick till 141 mnkr jämfört med budgeterade 133 mnkr och avvek negativt med 9 mnkr. De främsta orsakerna var högre hjälpmedelskostnader.

Bedömning

Uppfyllt.

Nämnden bedömer att de uppfyller fyra av sex mål. Övriga tre mål bedöms delvis uppfyllda. Utifrån att nämnden i vissa fall inte fastställt målvärden/mätetal inför året finns bitvis inte några tydliga kriterier när ett mål anses uppfyllt eller inte.

Nämnden redovisar ett nollresultat för året.

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.

lakttagelser avseende den gemensamma nämndens arbete

Vi noterar att den gemensamma nämnden har utfört en riskanalys i enlighet med styrande dokument. Riskanalysen har varit utgångspunkten för nämndens internkontrollplan. Vi noterar att nämnden antar internkontrollplan vid sammanträdet 2021-12-09 § 51. Planen omfattar risker av olika slag.

Nämnden följer upp internkontrollplanen vid följande sammanträden:

- 2022-04-29 § 19 (per mars)
- 2022-09-30 § 36 (per augusti)
- 2023-02-02 § 8 (per december)

Det finns ingen indikation under året på att någon kontroll inte genomförts.

Vid möte med nämnden i oktober 2022 framkommer att risker som inte återfinns i internkontrollplanen hanteras i det löpande dagliga arbetet. De framhålls finnas dokumenterade i förvaltningen men inte upptagna i den årliga riskanalysen och således inte heller redovisade för nämnden.

Bedömning

Uppfyllt

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

Nämnden får återrapportering av intern kontroll enligt direktiv (per mars, augusti och december) och uppföljningen visar att kontrollmomenten genomförts under året.

Vi noterar också vid möte med nämnden att det finns noterade risker utöver internkontrollplanen, men att dessa finns dokumenterade i förvaltningen och redovisas ej för nämnden.

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 den gemensamma nämndens arbete

Vi noterar att den gemensamma nämnden får rapportering för **verksamhetsmålen** per mars, per augusti och utfall december. Prognos lämnas per augusti och överensstämmer delvis med årets utfall (se rubrik måluppfyllelse).

Vad gäller **ekonomisk** rapportering sker den löpande under året. 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	0	0	0	0

Av tabellen ovan noterar vi att per mars och augusti lämnas en årsprognos om ett nollresultat vid årets slut. I förhållande till utfallet i december noteras ingen avvikelse i förhållande till prognos per mars och per augusti.

Vid möte med nämnden i oktober 2022 gavs uttryck för att prognosen tas fram av ekonomicontroller tillsammans med förvaltningschef. Prognosen uppges bland annat ta hänsyn till trend och utveckling under året samt utfallet för föregående år. I takt med att

en volymökning sker kopplat till uthyrda hjälpmedel, ökar även dess intäkter. I sammanhanget beskrivs att nämnden har justerat hyresnivåer på enskilda artiklar. Nya rutiner har upprättats under 2022 som härrör till återanvändning av tillbehör och reservdelar.

En dialog med upphandlat transportföretag Sodexo uppges ha varit aktuell för att korrigera ersättningsnivån för att kompensera ökade drivmedelskostnader.

Eventuella under- eller överskott delas årligen mellan parterna i enlighet med beslutad överenskommelse.

Bedömning

Uppfyllt.

Vi bedömer att det finns styrande dokument som klargör ansvar och roller samt tidplaner för när prognoser ska lämnas. Vi noterar att nämnden får återrapportering avseende verksamhetens mål samt de ekonomiska målen i enlighet med de styrande dokumenten. Vi noterar dock att prognos för verksamhetsmålen enbart lämnas per augusti.

Rapporterat årsresultat för verksamheten uppvisar en god prognossäkerhet. Vår bedömning är att det ekonomiska resultatet i hög grad överensstämmer med lämnade prognoser.

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.

Iakttagelser avseende den gemensamma nämndens 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.