

Revisorerna

Till:

Regionfullmäktige

Region Gotland

2025-11-05

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2025-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti 2025 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att:

- Prognosen för årets resultat uppgår till 55 miljoner kronor, en negativ avvikelse mot budget med 17 miljoner kronor.
- För år 2025 prognostiseras ett balanskravsresultat till 67 miljoner kronor efter justering för reavinster samt orealiserade vinster och förluster på finansiella anläggningstillgångar.
- Tre av regionens nämnder prognostiserar underskott; tekniska nämnden (18 miljoner kronor) barn- och utbildningsnämnden (19 miljoner kronor) samt miljö- och byggnadsnämnden (4 miljoner). Regionstyrelsen och övriga nämnder prognostiserar överskott eller ingen avvikelse mot budget.
- Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.
- Regionen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt tillämpliga rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- Delårsrapportens nuvarande utformning är mer omfattande än vad som krävs enligt RKR Rekommendation nr 17. En mer koncentrerad och systematiskt uppbyggd rapport enligt rekommendationens disposition ökar tillgängligheten och underlättar överskådligheten och läsbarheten för mottagaren, samtidigt som god redovisningssed fortsatt säkerställs.
- I delårsrapporten redovisas en uppföljning av verksamhetsmålen. Till varje mål finns ett antal indikatorer kopplade. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten saknas data för majoriteten av indikatorerna.

### Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning, med undantag för punkter ovan, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2025–2027.
- Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering mot verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Revisorerna understryker vikten av att åtgärder fortsatt vidtas för en ekonomi i balans. Regionstyrelsen har, med sin samordningsroll och uppsiktsplikt, en central roll gällande ledning, styrning, uppföljning och kontroll av regionens samlade verksamhet och ekonomi. Det är därför viktigt att styrelsen utövar en aktiv uppsikt för att säkerställa att tydliga beslut fattas med anledning av underskotten för att få en ekonomi i balans.

Revisorerna vill vidare lyfta vikten av att säkerställa möjlighet att följa verksamhetsmålen under löpande år för att ge möjlighet att vidta åtgärder i de fall avvikelser prognostiseras. Revisorerna vill även peka på att en mer koncentrerad och systematiskt uppbyggd rapport ökar tillgängligheten och underlättar överskådligheten och läsbarheten för mottagaren, samtidigt som god redovisningssed fortsatt säkerställs.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport enligt nedan:

Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2025, Region Gotland.

Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2025-08-31, Region Gotland.

De förtroendevalda revisorerna i Region Gotland,

Barbro Hejdenberg Ronsten

Carin Backlund

Anita Skarphagen

Lena Simonson

Tomas Gustafson

Agne Andersson

Bengt Lindskog

Andrew Olsson

Kjell Skalberg

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## LENA SIMONSSON

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 577441630f2e79[...]51610443a394d

IP: 88.22.xxx.xxx

2025-11-06 07:48:39 UTC



## Gert Ingvar Agne Andersson

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 08f126ca09a00e[...]f8335dc9f7ff1

IP: 90.224.xxx.xxx

2025-11-06 09:26:19 UTC



## ANITA SKARPHAGEN

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 5f1853fa7dbd07[...]4803dc4023cf9

IP: 81.225.xxx.xxx

2025-11-06 09:37:10 UTC



## THOMAS GUSTAFSON

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 8001261f1db24d[...]f8e79f1278610

IP: 81.228.xxx.xxx

2025-11-06 09:42:19 UTC



## BENGT LINDSKOG

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 25005f8260f4ba[...]a48e26aa321c2

IP: 90.231.xxx.xxx

2025-11-06 10:05:14 UTC



## Barbro Helena Ronsten

### Registrerad revisor

Serienummer: 764d5d464484d9[...]6d7f1ce6c5013

IP: 90.227.xxx.xxx

2025-11-06 10:41:35 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

#### Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## ANDREW OLSSON

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 5f969ca679e123[...]ea86db4ed8a8d

IP: 83.191.xxx.xxx

2025-11-06 10:55:03 UTC



## Carin Backlund

### Registrerad revisor

Serienummer: b17976548151bd[...]cf9eba41b9c0a

IP: 176.10.xxx.xxx

2025-11-06 11:19:13 UTC



## KJELL SKALBERG

### Registrerad revisor

På uppdrag av: Klara Löwenberg

Serienummer: 04311fe0ce9c6f[...]539b1747c90da

IP: 83.140.xxx.xxx

2025-11-06 14:57:03 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

#### Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.