

# Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Region Gotland

2025-11-05

# Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Räkenskapsrevision	2
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	3
4.	Sammanfattning	4



# Inledning



1

---

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner och regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.



# Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens delårsrapport och årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

## **Räkenskapsrevision**

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

## **God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat**

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av regiontyrelsen den 2025-10-23.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



---

# Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



---

# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

## Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.





# Räkenskapsrevision



# RKR R17 Delårsrapport – minimikrav enligt lagens krav och god redovisningssed

Område Räkenskaper		Krav enligt	Azets bedömning
Omfattning 6-8 månader		LKBR, 13:1	Uppfyllt
Resultaträkning	Med jämförelsetal för samma period året innan, helårsprognos och budget	13 kap. 3 § första stycket LKBR	Uppfyllt
Balansräkning	Med jämförelsetal per 31/12 året innan	13 kap. 3 § första stycket LKBR	Uppfyllt
Driftredovisning	En samlad men översiktlig beskrivning av regionens driftredovisning och avstämning mot budget	RKR 17	Uppfyllt (tydligare rubricering önskvärd)
Investeringsredovisning	En samlad men översiktlig beskrivning av regionens investeringsverksamhet, avstämning mot budget	RKR 17	Uppfyllt (tydligare rubricering önskvärd)
Kassaflödesanalys	Något krav på KFA i delårsrapporten finns inte.	Inget krav	Uppfyllt (ej med)
Sammanställd redovisning	I de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, ska delårsresultat samt helårsprognos redovisas för respektive kommunalt koncernföretag, som annars hade konsoliderats in i de sammanställda räkenskaperna.	RKR 17 Det är upp till varje kommun/region att avgöra.	Uppfyllt
Noter/redovisningsprinciper	Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Detta skall framgå i not.	RKR 17 Begränsat krav.	Uppfyllt
Delårsrapporten	Rimlighetsbedöm övrig information.		Inga väs not (se nedan)

# Förenklad förvaltningsberättelse minimikrav enligt lagens krav och god redovisningssed

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt RKR R17 Delårsrapport minst innehålla följande: (Delårsrapporten behöver inte innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse)	Krav enligt	Azets bedömning
Händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under delårsperioden eller efter dess slut men innan delårsrapporten upprättats	RKR R17	Uppfyllt
Utvärdering av regionens ekonomiska ställning. I de fall sammanställda räkenskaper upprättas ska en utvärdering även göras av koncernens ekonomiska ställning. I de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas ska istället en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen göras.	RKR R17	Uppfyllt
Upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål.	RKR R17	Uppfyllt
En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten	RKR R17	Uppfyllt
En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos	RKR R17	Uppfyllt

## Kommentar

Regionen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR samt tillämpliga rekommendationer från RKR.

Delårsrapportens nuvarande utformning är mer omfattande än vad som krävs enligt RKR R17, som anger ett minimikrav för innehållet. Rapporten behöver i grunden inte innehålla mer än vad som framgår av rekommendationen.

Vi rekommenderar att regionen ser över rapportens innehåll och struktur utifrån RKR R17. 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.



# Resultatanalys

	Budget 2025	Utfall jan-aug 2025	Utfall jan-aug 2024	Prognos 2025	Bokslut 2024
Intäkter	5 028	1 281	1 140	5 187	5 021
Kostnader	-11 635	-5 529	-5 601	-11 757	-11 629
Avskrivningar	-373	-271	-237	-371	-386
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-6 980</b>	<b>-4 519</b>	<b>-4 698</b>	<b>-6 941</b>	<b>-6 994</b>
Skatteintäkter	5 007	3 323	3 209	4 987	4 806
Generella statsbidrag och utjämning	2 122	1 408	1 363	2 112	2 057
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>149</b>	<b>212</b>	<b>-126</b>	<b>158</b>	<b>-131</b>
Finansiella intäkter	5	27	96	35	132
Finansiella kostnader	-82	-141	-150	-138	-187
<b>Årets resultat</b>	<b>72</b>	<b>98</b>	<b>-180</b>	<b>55</b>	<b>-186</b>

- Periodens resultat är 98 mnkr, en klar förbättring jämfört med samma period föregående år då resultatet var -180 mnkr. Resultatförbättringen beror främst på riktade statsbidrag och lägre pensionskostnader
- Prognosen för årets resultat är ett överskott på 55 mnkr. Det budgeterade resultatet är 72 mnkr och innebär att budgetavvikelsen uppgår till -17 mnkr. Nämndernas prognostiserade budgetavvikelse uppgår till 7 mnkr medan finansförvaltningen har en budgetavvikelse på -24 mnkr.



## Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.

*Övriga noteringar.*

Noteras att regionen redovisar prognos och budget inklusive interna transaktioner, vilket gör att både intäkter och kostnader framstår som större än i den externa resultaträkningen, vilket innebär att dessa inte går att relatera till utfallskolumnerna vilket är avsikten med informationen. Upplýsning lämnas om detta, men vi rekommenderar att interna transaktioner elimineras i budget och prognos.



# God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



---

# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Från 2024 har Region Gotland en ny styrmodell där regionfullmäktige årligen beslutar om mål för regionens nämnder och helägda bolag. Nämnder och bolag ansvarar inför fullmäktige att verkställa målen. År 2025 är andra året regionen följer upp mål utifrån den nya styrmodellen. I samband med delårsrapporten ska en samlad bedömning göras av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås och om balanskravet är uppfyllt.

## Verksamhetsmål

Enligt prognos förväntas 12 mål av 40 att uppfyllas (30 procent)

## Finansiellt mål

Endast ett av fyra mål förväntas uppnås.

## Regionstyrelsens bedömning

Regionstyrelsens sammantagna bedömning är att det kan bli svårt att uppnå god ekonomisk hushållning för 2025.



# God ekonomisk hushållning – bedömning

## Verksamhetsmål

För 2025 har regionfullmäktige beslutat om 40 mål. Vissa mål gäller fler nämnder samt bolag vissa mål gäller för specifikt en nämnd eller ett bolag.

Enligt prognos förväntas:

- 12 mål att uppfyllas (30 procent)
- 15 mål att uppfyllas delvis (38 procent)
- 5 mål att ej uppfyllas (13 procent)
- 8 kan inte utvärderas (20 procent) per sista augusti.

Av delårsrapporten framgår uppföljningen av målen. Till varje mål finns ett antal indikatorer kopplade. Vi kan konstatera att det i delårsrapporten saknas data för majoriteten av indikatorerna.

## *Bedömning av verksamhetsmål*

Vi konstaterar att data saknas i delårsrapporten för majoriteten av verksamhetsmålen vilket gör dem svåra att bedöma.

Utifrån genomförd granskning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.



# God ekonomisk hushållning – bedömning

## Finansiellt mål

Finansiella mål	Prognos 2025	År 2024	År 2023	År 2022
Årets resultat uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag, %	0,8	-2,7	-0,1	3,8
Självfinansieringsgrad av investeringar i skattefinansierad verksamhet uppgår till minst 100 procent, % *	75	103	133	153
Låneskulden får uppgå till högst 15 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag, % *	15,3	11,1	8,4	7,7
Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska stärkas, %	5,9	4,6	8,2	10,7

### Regionstyrelsens bedömning

Endast ett av de fyra finansiella målen förväntas uppnås och det är målet om att soliditeten inklusive pensionsförpliktelser ska stärkas.

### Bedömning av finansiella mål

De finansiella målen är återrapporterat i delårsrapporten. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet.

Utifrån genomförd granskning är det vår bedömning att resultatet enligt *delårsrapporten är delvis är förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2025–2027.

# Balanskravsresultat

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

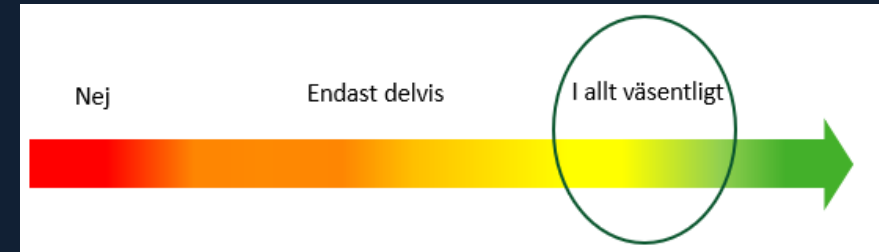
I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat"..

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.

	2025 jan-aug	2025 prognos	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	98,4	55	-185,9	-1,6	237,1	199,5
- reducereing av samtliga realisationsvinster	-7	-14	-12,9	-84,8	-31,7	-26,7
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0	0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-12,0	-12	-42,1	-48,4	28,8	-66,8
+/- återföring orealiserade vinster och förluster i värdepapper	37,7	38	38,0	-1,4	50,4	2,6
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>117,1</b>	<b>67</b>	<b>-202,9</b>	<b>-136,2</b>	<b>284,6</b>	<b>108,6</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	-185,6	-63,2
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	202,9	0	0	0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-136,2</b>	<b>99,0</b>	<b>45,4</b>
Synnerliga skäl att inte reglera underskott	0	0	0	136,2		
Balanskravsunderskott från tidigare år	0	0	0	0	0	0
<b>Balanskravsunderskott kvar att reglera</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultatutjämningsreserv</b>	<b>161,3</b>	<b>161,3</b>	<b>161,3</b>	<b>364,2</b>	<b>364,2</b>	<b>178,6</b>

# Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?



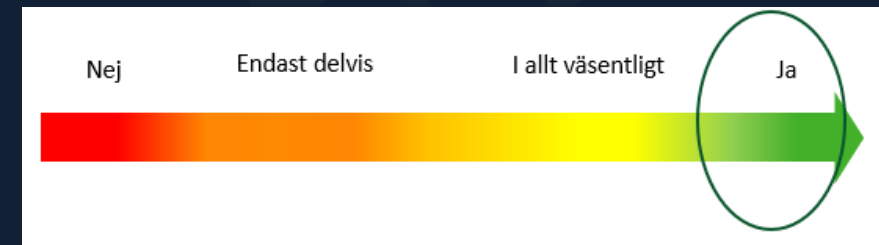
Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda verksamhetsmålen?



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda finansiella målen?



Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?





Tack