

## **Revisorernas redogörelse för år 2025**

Regionens förtroendevalda revisorer ska årligen granska styrelsens, nämndernas och beredningarnas verksamhet. Revisorernas granskningsuppdrag är enligt 12 kap. 1 § 2 st. kommunallagen (2017:725) att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas ansvarsområden i den utsträckning som följer av God revisionssed. Revisorerna har att pröva om verksamheten sköts på:

- ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en risk och väsentlighetsanalys gjorts. Utöver ovanstående har vi även genomfört grundläggande granskning inom styrelsen och nämnderna. Uppföljning av åtgärder efter tidigare års granskningsrapporter är utförd. De fördjupade granskningar vi genomfört har lämnats till berörd nämnd och regionstyrelsen. Samtliga revisionsrapporter som revisorerna lämnat till styrelse och nämnder har ställts till regionfullmäktige för kännedom. En förteckning över lämnade revisionsrapporter framgår av bilaga 2 till revisionsberättelsen för 2025.

Som en del av granskningen har revisorerna löpande tagit del av regionstyrelsens och nämndernas protokoll och haft sammanträffanden med fullmäktiges presidium, nämndpresidier samt utvalda förtroendevalda och tjänstepersoner.

Under revisionsåret 2025 har genomförts ett antal fördjupade granskningar med stöd av vårt sakkunniga biträde KPMG/Azets Revision & Rådgivning.<sup>1</sup> Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att bedömningen som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

## **Förtroendevalda revisorer och sakkunniga**

Förtroendevalda revisorer för 2025 har varit:

Barbro H Ronsten, ordförande  
Carin Backlund, vice ordförande  
Lena Simonson  
Anita Skarphagen  
Bengt Lindskog  
Thomas Gustafson  
Agne Andersson  
Andrew Olsson  
Kjell Skalberg

---

<sup>1</sup> För fullgörande av revisionen har vi biträts av KPMG t.o.m. 14 augusti 2025/Azets Revision och Rådgivning AB fr.o.m. 15 augusti 2025.

Revisorerna i kommuner och regioner ska, med stöd av sakkunniga granska och pröva den kommunala verksamheten, enligt kommunallagen och god revisionssed.

### **Verksamhetsrevision**

En stor del av revisionsarbetet har avsett verksamhetsrevision, d v s granskning av att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig. Inom området verksamhetsrevision har vi genomfört följande granskningar:

#### ***Granskning av kontroll och uppföljning av privata utförare***

Revisorerna granskade under året om hälso- och sjukvårdsnämnden och socialnämnden hade säkerställt en ändamålsenlig styrning samt en tillräcklig intern kontroll och uppföljning för att minska riskerna för välfärdsbedrägerier och oegentligheter hos privata utförare.

Granskningen syftade till att bedöma nämndernas styrning, kontroll och uppföljning av privata utförare. Mot bakgrund av granskningens resultat lämnades rekommendationer till båda nämnderna om att säkerställa tillräckliga kontroller vid ägarbyten och andra väsentliga förändringar i verksamheten, tydliggöra ansvarsfördelning och mandat vid avtalsavvikelser samt säkerställa etablerade rutiner för vilka åtgärder som skulle vidtas när avvikelser identifierades vid leverantörsuppföljning.

Vidare rekommenderades hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att relevant upphandlingsunderlag reglerade hur fakturaunderlag för ersättning skulle utformas samt att genomföra en riskanalys med bäring på oegentligheter och bedrägerier hos privata utförare. Socialnämnden rekommenderades även att säkerställa att fakturaunderlag följde den formalia som angavs i gällande avtal.

#### ***Granskning av förutsättningar för ledarskap***

Revisorerna granskade under året om regionstyrelsen, socialnämnden samt miljö- och byggnämnden säkerställde att chefer inom respektive verksamhetsområde hade förutsättningar att utöva sitt ledarskap, med särskilt fokus på stöd inom HR-området.

Granskningen syftade till att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnderna och styrelsen säkerställde chefernas förutsättningar att utöva sitt ledarskap. Mot bakgrund av granskningens resultat lämnades rekommendationer till regionstyrelsen om att fatta beslut om att fastställa ledarstrategin. Därutöver rekommenderades regionstyrelsen, socialnämnden samt miljö- och byggnämnden att tydliggöra vilket operativt HR-stöd chefer kunde få samt att säkerställa att synpunkter från chefer som avslutade sin anställning sammanställdes och analyserades i syfte att utveckla regionen som arbetsgivare.

### ***Granskning av tandvård***

Revisorerna granskade under året hälso- och sjukvårdsnämndens styrning, uppföljning och interna kontroll avseende tandvården, med fokus på om styrningen var ändamålsenlig och om verksamheten hade förutsättningar att genomföra sitt uppdrag.

Granskningen visade behov av att stärka styrningen och uppföljningen av tandvården. Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades hälso- och sjukvårdsnämnden bland annat att säkerställa att tandvården arbetade utifrån fastställda mål, att utveckla en mer strukturerad uppföljning av verksamhet och måluppfyllelse samt att följa upp tandvårdens ekonomi mer samlat i månads- och delårsrapporter, inklusive årsprognoser.

Nämnden rekommenderades även att vidta åtgärder för att tandvårdens intäkter skulle motsvara budget, att överväga utvecklad samverkan med privata tandvårdskliniker inom vårdgivarvalet samt att ta fram och besluta om specifika åtgärder för en hållbar kompetensförsörjning inom tandvården.

### ***Granskning av följsamhet till nationella riktlinjer avseende hjärtsjukvård***

Revisorerna granskade under året om hälso- och sjukvårdsnämnden hade säkerställt en ändamålsenlig följsamhet till de nationella riktlinjerna avseende hjärtsjukvård. Granskningen omfattade bland annat införande av nationella kunskapsstöd, hantering av information från regionala programområden samt styrning och uppföljning på verksamhetsnivå.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades hälso- och sjukvårdsnämnden att tydliggöra och säkerställa efterlevnad av rutiner och strukturer för införande av nationella kunskapsstöd, att utveckla former för hur information från regionala programområden omhändertogs och återfördes till förvaltningen samt att säkerställa att regionala mål och insatsområden tillämpades i styrning och uppföljning av specialistvården. Nämnden rekommenderades även att säkerställa tillgång till relevanta systemstöd för uppföljning och analys av medicinska data samt att rapportering av uppföljning och resultat från regionala programområden skedde i enlighet med nämndens beslut.

### ***Granskning av palliativ vård***

Revisorerna granskade under året den palliativa vården i syfte att bedöma om hälso- och sjukvårdsnämnden samt socialnämnden hade säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och samverkan avseende palliativ vård. Granskningen omfattade därmed båda nämndernas ansvar och samverkan i vårdkedjan.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades hälso- och sjukvårdsnämnden och socialnämnden att säkerställa efterlevnad och återkommande utvärdering av ramverket för samverkan, hantera risker för informationsbrister kopplade till olika journalsystem samt säkerställa uppföljning och analys av utfall i Svenska Palliativregistret för kvalitetsutveckling. Nämnderna rekommenderades även att införa palliativa ombud inom sina verksamheter. Därutöver rekommenderades socialnämnden att säkerställa tillräcklig kunskap om palliativ vård hos omsorgspersonal, medan hälso- och sjukvårdsnämnden rekommenderades att säkerställa att nämnden fick uppföljning av den palliativa vården utifrån vårdens prioritet.

### ***Granskning av regionstyrelsens bidragsgivning***

Revisorerna granskade under året om regionstyrelsen hade säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll rörande handläggningen av näringslivs- och projektstöd. Granskningen avsåg regionstyrelsens bidragsgivning med fokus på styrning, kontroll, dokumentation och rättssäker handläggning.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades regionstyrelsen bland annat att utarbeta särskilda vägledningar för bedömning av sökande, stödansökningar och utbetalningsansökningar, att stärka dokumentationen i ärendehanteringssystemet Nyps för ökad spårbarhet och transparens samt att komplettera rutindokument med tydligare hantering av jävssituationer.

Regionstyrelsen rekommenderades även att förtydliga beslutsordning när regionen själv ansökte om stöd, upprätta rutiner för återkrav och polisanmälan vid felaktiga utbetalningar, samt ta fram principer och styrdokument för användning, beredning och uppföljning av näringslivsanslaget. Vidare rekommenderades regionstyrelsen att säkerställa formella beslut och tydliga beslutsmotiveringar i samtliga fall av verksamhetsbidrag samt att överväga villkorade beslut för näringslivsanslaget.

### ***Granskning av kontroll av legitimationer***

Revisorerna granskade under året om regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden säkerställde att anställd och inhyrd vårdpersonal med krav på legitimation hade en giltig legitimation för att utöva sitt yrke. Granskningen avsåg regionens rutiner för kontroll av legitimation vid rekrytering, inhyrning och under pågående anställning samt den interna kontrollen av att riktlinjer och rutiner efterlevdes.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden bland annat att tydliggöra när och av vem kontroll av eventuella tillsynsärenden hos IVO ska genomföras i rekryteringsprocessen, att stärka rutinerna för kontroll av legitimation vid inhyrning av vårdpersonal samt att säkerställa att egna kontroller genomförs. De rekommenderades även att införa rutiner för regelbundna kontroller av legitimationers giltighet och eventuella tillsynsärenden under anställningstiden.

Vidare rekommenderades regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att säkerställa att legitimationsskontroller genomförs och dokumenteras i rekryteringssystem och personalakter i enlighet med gällande rutiner, att rekryteringssystemet inte tillåter att processen går vidare utan att kontroller dokumenterats samt att nya chefer inom hälso- och sjukvården informeras om rutinerna i samband med introduktion. Slutligen rekommenderades att överväga ett stärkt stöd från HR-funktionen till rekryterande chefer i genomförandet och dokumentationen av legitimationsskontroller.

### **Granskning av missförhållanden inom hemtjänsten**

Revisorerna granskade under året socialnämndens hantering av de fyra ärenden inom hemtjänsten som anmäldes till Inspektionen för vård och omsorg (IVO) under våren 2025. Granskningen avsåg nämndens hantering av inträffade missförhållanden samt förutsättningarna för ett fungerande kvalitetsarbete inom verksamheten.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades socialnämnden bland annat att säkerställa att första linjens chefer ges tillräcklig introduktion och tillräckliga förutsättningar för att leda och följa upp kvalitetsarbetet i enlighet med gällande regelverk, riktlinjer och rutiner. Socialnämnden rekommenderades även att säkerställa följsamhet till aktuella riktlinjer och rutiner inom ramen för ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete, särskilt vad gäller rapporteringsskyldigheten och dokumentationsskyldigheten.

Vidare rekommenderades socialnämnden att säkerställa att all personal inom nämndens ansvarsområde har kunskap om vilka krav ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete ställer på respektive medarbetare, att stärka personalens kompetens kring avvikelserns betydelse för kvalitetsarbetet i syfte att främja en kultur där avvikelserapportering används som ett verktyg för lärande och förbättring samt att säkerställa att de åtgärder som förvaltningen vidtagit med anledning av händelserna fullföljs och följs upp av nämnden.

### **Granskning av underhåll av fastigheter**

Lekmannarevisorerna granskade under året om Gotlandshem AB hade ett ändamålsenligt arbete med underhåll av fastigheter. Granskningen avsåg bolagets rutiner för planering, dokumentation och uppföljning av underhållsarbeten samt om det fanns tillräckliga underlag och strukturer för att säkerställa en samlad överblick över underhållsbehovet.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades bolagsstyrelsen i Gotlandshem AB bland annat att säkerställa att det finns ändamålsenliga rutiner för dokumentering och uppföljning av underhållsarbeten samt att processbeskrivningen, underhållsstrategin, riktlinjen för prioriteringsordning och övrig dokumentation uppdateras så att de är aktuella, korrekta och överensstämmer med nuvarande arbetssätt.

Vidare rekommenderades bolagsstyrelsen att tillse att planeringsverktyget är heltäckande i syfte att säkerställa en överblick över underhållsbehovet samt att det finns underhållsplaner för samtliga fastighetsobjekt utöver den aggregerade underhållsplanen.

### **Uppföljning av tidigare granskning av arbetsmarknadsinsatser**

Revisorerna följde under året upp den tidigare granskningen av arbetsmarknadsinsatser och genomförde en översiktlig granskning av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens styrning av regionala arbetsmarknadsinsatser. Syftet var att bedöma om nämnden hade vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av rekommendationerna i 2023 års granskning.

Mot bakgrund av granskningens resultat rekommenderades gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden att utveckla eller revidera befintliga verksamhetsmål samt säkerställa ändamålsenliga och tidsnära indikatorer som möjliggjorde löpande uppföljning.

Nämnden rekommenderades även att utveckla en sammanhållen struktur för ett systematiskt kvalitetsarbete där arbetsmarknadsinsatser följdes upp och utvärderades enhetligt och transparent, inklusive relevanta nyckeltal och andra mått för måluppfyllelse som kunde ge nämnden adekvata underlag för åtgärder.

### ***Förstudie av eventuellt jäv***

Revisorerna genomförde under året en förstudie avseende ett ärende om misstänkt jäv inom Region Gotland. Förstudien tog sin utgångspunkt i ett uppmärksammat fall där en förtroendevald, som nyligen rekryterats till Gotlandshem AB, deltagit i ärenden som rörde bolaget. Syftet med förstudien var att bedöma om hanteringen av jävsfrågan i det aktuella fallet föranledde en fördjupad granskning.

Utifrån resultatet av förstudien bedömdes att det, mot bakgrund av den genomförda juridiska bedömningen, inte fanns något som medförde behov av en fördjupad granskning eller fortsatt utredning. Bedömningen grundades på att regionjuristens bedömning delades i fråga om de två aktuella ärendena. Samtidigt noterades att den förtroendevalda inte hade förhållit sig till den försiktighetsprincip som beskrivs i regionens riktlinjer för jäv och andra intressekonflikter, något som sannolikt hade kunnat minska risken för frågor om opartiskhet i det aktuella fallet.

### ***Förstudie av rekryteringsprocess***

Lekmannarevisorerna i Gotlandshem AB genomförde under året en förstudie avseende bolagets rekryteringsprocess med anledning av information i media som aktualiserat frågor om en rekrytering. Syftet med förstudien var att analysera om den aktuella rekryteringsprocessen i bolaget följt gällande regler samt att bedöma om det fanns behov av en fördjupad granskning.

Utifrån resultatet av förstudien bedömdes att den aktuella rekryteringsprocessen i allt väsentligt följt gällande regler och att det inte fanns behov av en fördjupad granskning av det specifika fallet. Samtidigt visade förstudien att bolaget endast delvis hade styrande dokument för rekrytering, att bolagets processer för rekrytering och kompetensförsörjning inte var formellt beslutade av styrelse eller VD samt att det saknades dokumentation som stödde val av kandidat i det aktuella fallet. Det bedömdes därför finnas risker i styrningen av rekryteringsområdet som med fördel kunde beaktas i kommande riskanalyser.

### ***Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2025***

Azets fick av Region Gotlands revisorer i uppdrag att genomföra en grundläggande granskning av regionstyrelsen och regionens nämnder. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningen var att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder hade en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte var att regionstyrelsen och granskade nämnder endast delvis hade skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Bedömningen grundades på att mål och ekonomi hade följts upp under året, men att ingen av de granskade nämnderna bedömdes uppnå samtliga uppsatta mål. Vidare

noterades att tre nämnder - barn- och utbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt tekniska nämnden - redovisade negativa avvikelser gentemot budget. Därutöver identifierades förbättringsbehov i uppföljningen av den interna kontrollen, bland annat eftersom det inte alltid tydligt framgick vilka åtgärder som vidtagits vid identifierade avvikelser och eftersom flera nämnder inte hade följt upp samtliga kontrollmoment i internkontrollplanerna.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderades regionstyrelsen och granskade nämnder att vidta åtgärder för att säkerställa att beslutade mål uppnås och att vidtagna åtgärder följs upp, att säkerställa att uppföljningen av internkontrollplanerna innehåller information om identifierade avvikelser samt tydliga uppgifter om vilka åtgärder som ska genomföras, och att säkerställa att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanerna följs upp. Därutöver rekommenderades barn- och utbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt tekniska nämnden att vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans och att följa upp effekten av vidtagna åtgärder. Regionstyrelsen rekommenderades även att, inom ramen för uppsiktsplikten, fortsatt ha fokus på uppföljning av åtgärder för att möta mål och budget, medan patientnämnden rekommenderades att tydligare ange i internkontrollplanen vad som ska kontrolleras och hur kontrollen ska genomföras.

## **Redovisningsrevision samt granskning av delårsrapport och årsredovisning**

Det andra granskningsområdet är räkenskapsrevision och granskning av om resultatet som redovisas i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med fullmäktiges beslut. Räkenskapsrevisionen syftar till att bedöma om räkenskaperna är rättvisande. Vi har bland annat granskat årsredovisningen, årsbokslutet och koncernredovisningen för år 2025 och delårsrapport per den 31 augusti 2025.

## **Granskning av delårsrapport 2025**

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter för Region Gotland för perioden 2025-01-01-2025-08-31 avgiven av regionstyrelsen den 2025-10-07. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en 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 har skett enligt ”Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse” och ”Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning” i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

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

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

## **Granskning av årsredovisning 2025**

Azets har av Region Gotlands revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingick i revisionsplanen för år 2025. Syftet med granskningen var att bedöma om regionens årsredovisning hade upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner. Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat samt pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Regionens resultat för år 2025 uppgick till 64 mnkr, vilket innebar en positiv avvikelse med 12 mnkr jämfört med budget. Vid granskningen bedömdes att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter i allt väsentligt hade upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och gav en rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 samt av årets resultat och kassaflöde.

När det gäller god ekonomisk hushållning var regionstyrelsens sammanvägda bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnåddes år 2025. Grundat på den översiktliga granskningen hade det inte framkommit några omständigheter som gav anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet avseende verksamhetsmålen eller de finansiella målen. Bedömningen var att resultatet delvis var förenligt med verksamhetsmålen och inte förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2025–2027. Av de fyra finansiella målen bedömdes ett mål ha uppnåtts, medan tre inte uppnåddes under året.



Vidare bedömdes, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att årets balanskravsresultat var rättvisande och att det lagstadgade balanskravet uppfylldes.

### **Lekmannarevision**

Som lekmannarevisorer i regionens bolag har de förtroendevalda revisorerna Lena Simonson (Wisby strand Congress & event Gotland AB), Carin Backlund (Gotlands filmfond AB), Kjell Skalberg (Gotlands energi AB, Gotlands elnät AB, Gotlands elförsäljning AB) och Thomas Gustafson (AB Gotlandshem samt Gotlandshem värme AB) utsetts. De har granskat om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen varit tillräcklig. Som lekmannarevisorer i de regionala bolagen har de förtroendevalda revisorerna tillsammans med biträden granskat företagen och lämnat granskningsrapporter för år 2025. Dessa återfinns i Bilaga 3 till revisionsberättelsen.