

Revisionsberättelse för år 2025

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och beredning samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i regionens kommunala bolag. Granskningen har utförts tillsammans och med stöd av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vår granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse 2025" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Regionen redovisade för 2025 ett resultat på 64 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 12 mnkr. För koncernen uppgick årets resultat till 87 miljoner kronor. Nämnderna redovisade sammantaget ett överskott på 43 mnkr för verksamhetsåret 2025. Den samlade budgetavvikelsen för nämnderna förklaras huvudsakligen av ökade riktade statsbidrag till hälso- och sjukvårdsnämnden. Samtliga nämnder, med undantag för barn- och utbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt tekniska nämnden, redovisade överskott eller budget i balans. För de tre nämnder som uppvisar underskott uppgår dessa till mindre än 1 procent av respektive nämnds budget, vilket innebär en förbättring jämfört med föregående år då underskotten var större. Det lägre underskottet jämfört med föregående år inom hälso- och sjukvårdsnämnden förklaras huvudsakligen av att de riktade statsbidragen har ökat med 143 mnkr, men även av att vidtagna åtgärder i syfte att säkerställa en ekonomi i balans har gett effekt.

Av verksamhetsmålen bedöms 13 mål vara helt uppfyllda, 12 delvis uppfyllda och 13 inte uppfyllda. För ytterligare två mål kan en utvärdering inte göras. Gällande de finansiella målen anges att tre av fyra finansiella mål inte uppnås under 2025. Regionstyrelsens samlade bedömning är därför att god ekonomisk hushållning inte uppnås för året. Bedömningen i årsredovisningen grundas på måluppfyllelsen av både de finansiella målen och verksamhetsmålen.

I föregående års revisionsberättelse lyfte vi risker för regionens ekonomi, då nämnderna i hög grad redovisade underskott. Revisorerna konstaterade i revisionsberättelsen för 2024 att regionen, med anledning av kända höga pensionskostnader och en svag utveckling av skatteintäkterna, budgeterade med ett underskott. Underskottet täcktes genom att använda regionens resultatutjämningsreserv (RUR). Vi framhöll då att regionstyrelsen och nämnderna behöver ta ytterligare initiativ för att stärka uppsiktsplikten och utveckla budgetprocessen.

Revisorerna konstaterar att regionens resultat för 2025 uppgick till 64 mnkr, och att det positiva utfallet främst förklaras av nämndernas överskott samt ökade statsbidrag. Trots det

förhållandevis starka ekonomiska resultatet under 2025 vill revisorerna betona vikten av fortsatta åtgärder för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi. Detta gäller såväl berörda nämnder som regionstyrelsen, som behöver bidra till att upprätthålla en ekonomi i balans framöver utifrån sina olika roller.

I vår riskanalys för 2025 har vi prioriterat områden som bedömts särskilt angelägna, både utifrån det rådande omvärldsläget och utifrån nationella samt lokala utmaningar.

I granskningen av missförhållanden inom socialnämnden har vi kunnat konstatera behov av åtgärder för att säkerställa att första linjens chefer får en tillräcklig introduktion samt goda förutsättningar att leda och följa upp verksamheten i enlighet med gällande regelverk. Vi har även identifierat brister i följsamheten till riktlinjer och rutiner inom ramen för ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete. Den samlade bedömningen utifrån granskningens syfte är att socialnämnden endast delvis har säkerställt en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende de aktuella händelserna inom hemtjänsten.

Styrelsen och nämnderna har i allt väsentligt säkerställt att det finns ett system som möjliggör en tillräcklig uppföljning av den interna kontrollen. Vi konstaterar dock att ett centralt förbättringsområde är hur uppföljningen genomförs. Det framgår inte alltid vilka åtgärder som har vidtagits vid identifierade avvikelser i den interna kontrollen, vilket försvårar bedömningen av om bristerna hanterats på ett ändamålsenligt sätt. Vidare kan vi notera att flertalet nämnder inte har följt upp samtliga kontrollmoment som ingår i respektive nämnds internkontrollplan.

Bedömningen är att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Vi bedömer att socialnämnden endast delvis bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelse, övriga nämnder och beredning i Region Gotland i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningens interna kontroll i allt väsentligt har varit tillräcklig, med undantag för vad som framgår ovan.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredning samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för 2025.

Visby, 13 april 2026

Barbro H Ronsten

Carin Backlund

Anita Skarphagen

Bengt Lindskog

Thomas Gustafson

Agne Andersson

Lena Simonson

Andrew Olsson

Kjell Skalberg

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- 1) Revisorernas redogörelse 2025*
- 2) Sakkunnigas rapport – Granskning årsredovisning 2025*
 - 2.1) Yttrande – sakkunnig*
- 3) Granskningsrapporter från helägda regionala bolag*
- 4) Förteckning över genomförda granskningar 2025*

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

Undertecknare

Serienummer: 577441630f2e79[...]51610443a394d

IP: 78.72.xxx.xxx

2026-04-14 07:48:20 UTC



Barbro Helena Ronsten

Undertecknare

Serienummer: 764d5d464484d9[...]6d7f1ce6c5013

IP: 90.227.xxx.xxx

2026-04-14 07:57:22 UTC



THOMAS GUSTAFSON

Undertecknare

Serienummer: 8001261f1db24d[...]f9e79f1278610

IP: 81.228.xxx.xxx

2026-04-14 10:19:12 UTC



ANITA SKARPHAGEN

Undertecknare

Serienummer: 5f1853fa7dbd07[...]4803dc4023cf9

IP: 94.234.xxx.xxx

2026-04-14 10:45:26 UTC



Carin Backlund

Undertecknare

Serienummer: b17976548151bd[...]cf9eba41b9c0a

IP: 212.214.xxx.xxx

2026-04-14 10:48:55 UTC



ANDREW OLSSON

Undertecknare

Serienummer: 5f969ca679e123[...]ea86db4ed8a8d

IP: 78.69.xxx.xxx

2026-04-14 11:13:39 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."

Gert Ingvar Agne Andersson

Undertecknare

Serienummer: 08f126ca09a00e[...]f8335dc9f7ff1

IP: 212.214.xxx.xxx

2026-04-14 12:49:47 UTC



KJELL SKALBERG

Undertecknare

Serienummer: 04311fe0ce9c6f[...]539b1747c90da

IP: 83.140.xxx.xxx

2026-04-14 14:10:21 UTC



BENGT LINDSKOG

Undertecknare

Serienummer: 25005f8260f4ba[...]a48e26aa321c2

IP: 90.227.xxx.xxx

2026-04-14 15:13:09 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.