

Revisorerna

Till:
Regionfullmäktige
Regionstyrelsen

Region Gotland

2024-04-18

Granskning av årsredovisning och bokslut 2023-12-31

På uppdrag av region Gotlands revisorer har KPMG genomfört en granskning av regionens årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

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

Årsredovisningens räkenskaper

Utifrån vår genomförda granskning av årsbokslutet har vi gjort följande noteringar som påverkar vårt yttrande:

- Regionen har per 2023-12-31 redovisat samtliga leasingkontrakt kopplat till lokaler som operationell leasing utan att ha gjort en bedömning om vissa av dessa ska redovisas som finansiell leasing vilket skulle kunna ha haft väsentlig påverkan på räkenskaperna.
- Gotlands Energis inrapporterade bokslut har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed har vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, inte är väl motiverade och därmed beaktas inte kravet om god ekonomisk hushållning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- Genomföra en bedömning av samtliga väsentliga hyresavtal för att identifiera finansiella leasingförhållanden
- Stärka målstyrningen samt den ekonomiska styrningen av verksamheten

Vi emotser styrelsens yttrande till våra iakttagelser och rekommendationer i bifogad rapport senast 2024-09-05.

De förtroendevalda revisorerna i Region Gotland,

Barbro Hejdenberg-Ronsten
Ordförande