

Revisorerna

Region Gotland

2024-11-06

Till:

Regionstyrelsen

För kännedom:

Regionfullmäktige

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31

På uppdrag av region Gotlands revisorer har KPMG genomfört en granskning av regionens delårsrapport per den 31 augusti 2023.

Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning, med undantag för nedan punkter, 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.

- Regionen har per 2024-08-31 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.
- Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.
- Regionen presenterar i resultaträkningen i enlighet med RKR R17 prognos och budget för respektive rad i resultaträkningen. Såväl prognos som budget presenteras emellertid inklusive interna poster vilket innebär att dessa inte går att relatera till utfallskolumnerna vilket är avsikten med informationen.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att Regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas genom nyttjande av resultatutjämningsreserven. Värt att notera är dock att en större andel av reserven än vad som är budgeterat prognosticeras att tas i anspråk. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Då regionen prognosticerar att nyttja näst in till hela resultatutjämningsreserven bedömer vi att det finns

behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar

De förtroendevalda revisorerna i Region Gotland,

Barbro Hejdenberg Ronsten
Ordförande