

Revisorerna

Region Gotland

2024-11-06

Till:

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi, Region Gotlands revisorer, har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti 2024 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

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

Carin Backlund

Anita Skarphagen

Lena Simonson

Tomas Gustafson

Agne Andersson

Bengt Lindskog

Inga-Lill Silvergren

Kjell Skalberg

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."

ANITA SKARPHAGEN

Undertecknare

Serienummer: 5f1853fa7dbd07[...]4803dc4023cf9

IP: 212.214.xxx.xxx

2024-11-06 13:47:57 UTC



Gert Ingvar Agne Andersson

Undertecknare

Serienummer: 08f126ca09a00e[...]f8335dc9f7ff1

IP: 212.214.xxx.xxx

2024-11-06 13:49:39 UTC



THOMAS GUSTAFSON

Undertecknare

Serienummer: 8001261f1db24d[...]f7be79f1278610

IP: 212.214.xxx.xxx

2024-11-06 13:54:50 UTC



Carin Backlund

Undertecknare

Serienummer: b17976548151bd[...]cf9eba41b9c0a

IP: 193.180.xxx.xxx

2024-11-06 13:57:30 UTC



LENA SIMONSSON

Undertecknare

Serienummer: 577441630f2e79[...]51610443a394d

IP: 88.23.xxx.xxx

2024-11-06 14:08:21 UTC



Barbro Helena Ronsten

Undertecknare

Serienummer: 764d5d464484d9[...]6d7f1ce6c5013

IP: 212.214.xxx.xxx

2024-11-06 14:15:42 UTC



Penneo dokumentnyckel: 18E4N-HZKZO-4NNT0-WHT765-IJDDP-U0NJ5

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

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."

KJELL SKALBERG

Undertecknare

Serienummer: 04311fe0ce9c6f[...]539b1747c90da

IP: 193.180.xxx.xxx

2024-11-06 14:17:50 UTC



Inga-Lill V C Silvergren

Undertecknare

Serienummer: d6811244857afe[...]d9bdc2722b27

IP: 212.214.xxx.xxx

2024-11-06 14:19:39 UTC



BENGT LINDSKOG

Undertecknare

Serienummer: 25005f8260f4ba[...]a48e26aa321c2

IP: 213.67.xxx.xxx

2024-11-06 16:06:24 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>