Revisorerna

Till:
Regionfullmäktige

Region Gotland

2026-11-05

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2026-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten per den 31 augusti 2026 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att:

- Prognosen för årets resultat uppgår till 87 miljoner kronor, Det budgeterade resultatet uppgår till 52 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 35 miljoner kronor.
- För 2026 prognostiseras balanskravsresultatet till 3 miljoner kronor efter justering för reavinster samt orealiserade vinster och förluster på finansiella omsättningstillgångar.
- Fyra av regionens nämnder prognostiserar underskott: tekniska nämnden (26 miljoner kronor), miljö- och byggnämnden (2 miljoner kronor), barn- och utbildningsnämnden (10 miljoner kronor) samt hälso- och sjukvårdsnämnden (50 miljoner kronor). Regionstyrelsen och övriga nämnder prognostiserar överskott. Sammantaget prognostiserar nämnderna en negativ budgetavvikelse på 49 miljoner kronor.
- Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.
- Regionen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR samt tillämpliga rekommendationer från RKR.
- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
- Delårsrapportens nuvarande utformning är mer omfattande än vad som krävs enligt RKR R17. En mer koncentrerad och systematiskt uppbyggd rapport enligt rekommendationens disposition ökar tillgängligheten och underlättar överskådligheten och läsbarheten för mottagaren, samtidigt som god redovisningssed fortsatt säkerställs.
- Av delårsrapporten framgår en uppföljning av verksamhetsmålen. Till respektive mål finns ett antal indikatorer kopplade. Vi konstaterar att aktuella utfall saknas för flertalet av indikatorerna. Delårsrapporten anger att flera indikatorer mäts årsvis och därför ännu inte kan redovisas. Detta medför en osäkerhet i bedömningen av verksamhetsmålens måluppfyllelse.

Penneo dokumentnyckel: PFH24-PC0CV-9PKYD-1BHY8-7KXKZ-BQ8I5

Revisorernas samlade bedömning är följande:

- Grundat på vår översiktliga granskning 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.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2026–2028.
- Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering mot verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

  Revisorerna understryker vikten av att åtgärder fortsatt vidtas för en ekonomi i balans. Regionstyrelsen har, med sin samordningsroll och uppsiktsplikt, en central roll gällande ledning, styrning, uppföljning och kontroll av regionens samlade verksamhet och ekonomi. Det är därför viktigt att styrelsen utövar en aktiv uppsikt för att säkerställa att tydliga beslut fattas med anledning av underskotten för att få en ekonomi i balans.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport enligt nedan:

Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2026, Region Gotland.

Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2026-08-31, Region Gotland.

De förtroendevalda revisorerna i Region Gotland,

Barbro Hejdenberg Ronsten Carin Backlund Anita Skarphagen

Lena Simonson Thomas Gustafson Agne Andersson

Penneo dokumentnyckel: PFH24-PC0CV-9PKYD-1BHY8-7KXKZ-BQ8I5

Bengt Lindskog Andrew Olsson Kjell Skalberg

Penneo dokumentnyckel: PFH24-PC0CV-9PKYD-1BHY8-7KXKZ-BQ8I5

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 1
Serienummer: 04311fe0ce9c6ff[…]6539b1747c90da
IP: 212.214.xxx.xxx
2026-11-05 15:09:17 UTC

Carin Backlund
Undertecknare 1
Serienummer: b17976548151bd1[…]9cf9eba41b9c0a
IP: 193.180.xxx.xxx
2026-11-05 15:09:30 UTC

Barbro Helena Ronsten
Undertecknare 1
Serienummer: 764d5d464484d9b[…]86d7f1ce6c5013
IP: 193.180.xxx.xxx
2026-11-05 15:11:50 UTC

Gert Ingvar Agne Andersson
Undertecknare 1
Serienummer: 08f126ca09a00ea[…]8f8335dc9f7ff1
IP: 212.214.xxx.xxx
2026-11-05 15:12:22 UTC

ANITA SKARPHAGEN
Undertecknare 1
Serienummer: 5f1853fa7dbd075[…]f4803dc4023cf9
IP: 213.212.xxx.xxx
2026-11-05 15:24:58 UTC

ANDREW OLSSON
Undertecknare 1
Serienummer: 5f969ca679e1236[…]6ea86db4ed8a8d
IP: 81.234.xxx.xxx
2026-11-05 15:28:48 UTC

Penneo dokumentnyckel: PFH24-PC0CV-9PKYD-1BHY8-7KXKZ-BQ8I5

Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 valideringsverktyg 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."

BENGT LINDSKOG
Undertecknare 1
Serienummer: 25005f8260f4bae[…]aa48e26aa321c2
IP: 78.69.xxx.xxx
2026-11-05 15:37:32 UTC

LENA SIMONSSON
Undertecknare 1
Serienummer: 577441630f2e798[…]551610443a394d
IP: 88.22.xxx.xxx
2026-11-05 15:43:53 UTC

THOMAS GUSTAFSON
Undertecknare 1
Serienummer: 8001261f1db24da[…]6fbe79f1278610
IP: 81.228.xxx.xxx
2026-11-05 15:52:39 UTC

Penneo dokumentnyckel: PFH24-PC0CV-9PKYD-1BHY8-7KXKZ-BQ8I5

Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 valideringsverktyg för digitala signaturer.