



Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Region Gotland

—

KPMG AB

2025-04-10



Snabb överblick

Resultat och budget

Regionens resultat uppgår till -186 mnkr.

Resultatet innebär en negativ avvikelse på -59 mnkr mot budget. Nettokostnadsutvecklingen uppgick till 6,4 %. Den främsta anledningen till budgetavvikelsen är att nämnderna inte klarade att hålla budget. Resultatavvikelserna är störst inom Hälso- och sjukvårdsnämnden med -107 mnkr (jmf med -229 mnkr 2023).

Finansiella mål

Två av fyra finansiella mål uppnås 2024. Målen för självfinansieringsgrad för skattefinansierade investeringar och låneskuld uppnås medan målen för årets resultat samt soliditeten inte uppnås. Målen är korrekt återredovisade.

Balanskravsresultat

Balanskravet bedöms uppfyllt.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -202,9 mnkr. Efter användning av medel från resultatutjämningsreserven uppgår RUR till 161,3 mnkr. Vi noterar dock att regionstyrelsen i årsredovisningen föreslår att nyttja en större andel av resultatutjämningsreserven än vad som framgår av regionfullmäktiges beslutade mål, i Mål och budget 2024-2026.

Yttrande med reservation om huruvida redovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har i vår granskning noterat avvikelser som resulterat i ett yttrande med reservation vad gäller sammanställda räkenskaper.

Verksamhetsmål

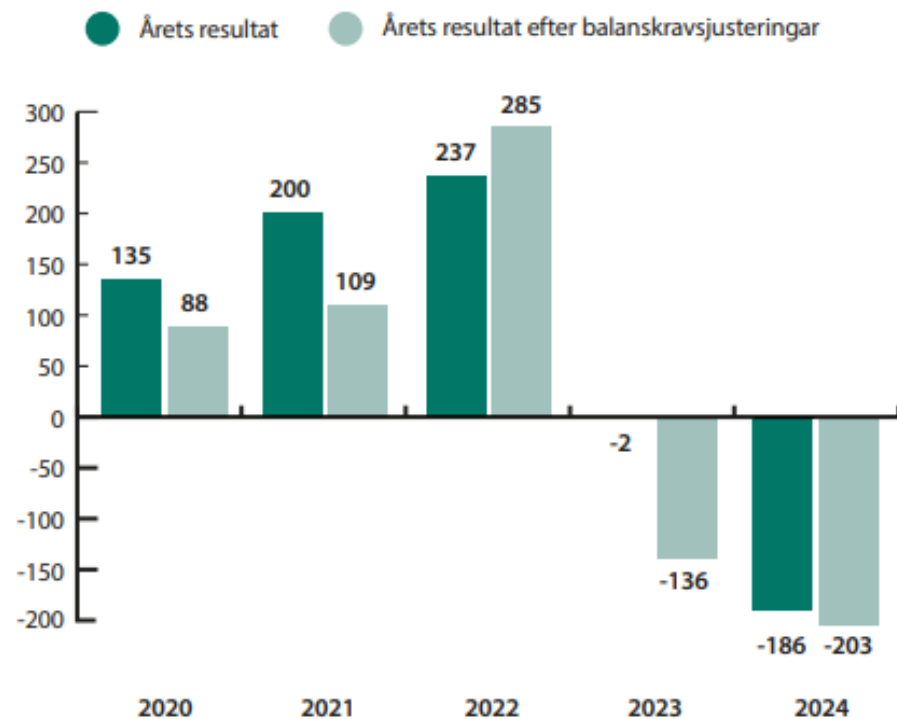
Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Årets resultat

NÄMNDERNAS INTÄKTER OCH KOSTNADER 2024, mnkr

	Intäkter	Kostnader	Netto	Nettobudget	Nettoavvikelse	Nettokostnader i % av budget	Netto- avvikelse 2023
Regionstyrelse	307	-862	-555	-582	27	95,4	-4
Teknisk nämnd	1 613	-1 861	-248	-249	1	99,6	31
Miljö- och byggnämnd	67	-147	-80	-67	-13	119,4	-6
Barn- och utbildningsnämnd	925	-2 385	-1 460	-1 434	-26	101,8	-39
Gymnasie- och vuxenutbildnings- nämnd	273	-649	-376	-385	9	97,7	0
Socialnämnd	956	-2 669	-1 713	-1 699	-14	100,8	6
Hälso- och sjukvårdsnämnd	869	-3 137	-2 268	-2 161	-107	105,0	-229
Summa	5 010	-11 710	-6 700	-6 577	-123	101,9	-241
Finansförvaltning	11	-305	-294	-213	-81		-57
Summa inklusive finansförvaltning	5 021	-12 015	-6 994	-6 790	-204		-298

Flerårsöversikt



Årsredovisningens räkenskaper

Vi har i vår granskning gjort följande notering som har påverkat vårt yttrande om räkenskaperna

- Gotlands Energis inrapporterade bokslut har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.

Bedömning

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats, med undantag av ovan punkt, i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- Då revision av samtliga av de i sammanställda räkenskaperna ingående bolagen inte har genomförts har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vi kan därmed inte uttala oss om huruvida sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Gällande de finansiella målen har två av fyra mål uppnåtts för 2024. Dessa är låneskuldens andel av skatteintäkter och bidrag samt självfinansieringsgraden för investeringar i skattefinansierad verksamhet. De finansiella målen som inte har uppnåtts 2024 är att årets resultat ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag samt att soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska stärkas.

Regionfullmäktige i Region Gotland har utöver de fyra finansiella målen fastställt fyra koncerngemensamma mål samt 32 nämndspecifika mål. Av de 36 målen (koncerngemensamma och nämndspecifika) har 11 helt uppfyllts, 12 har delvis uppnåtts och 11 mål bedöms som ej uppfyllda. Två mål har inte utvärderats.

Regionfullmäktige i Region Gotland har beslutat om tre mål för det kommunala fastighetsbolaget Gotlandshem. Dessa mål har inte återrapporterats i årsredovisningen.

Regionstyrelsens slutsats avseende god ekonomisk hushållning

Bedömningen om Region Gotland har en god ekonomisk hushållning bygger på måluppfyllelsen av de finansiella målen samt regionfullmäktiges mål.

Regionstyrelsen gör den sammanvägda bedömningen att god ekonomisk hushållning *inte* uppnås 2024. I ett femårsperspektiv är den sammanvägda bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

God ekonomisk hushållning – Bedömning

Finansiella mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Två av fyra finansiella mål uppnås 2024. Målen för självfinansieringsgrad för skattefinansierade investeringar och låneskuld *uppnås* medan målen för årets resultat samt soliditeten *inte* uppnås.

Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att resultatet enligt *årsredovisningen delvis är förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2024–2026.

Verksamhetsmål:

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 *delvis* är förenligt med verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2024–2026.

AB Gotlandshems mål finns inte återrapporterade i årsredovisningen. I övrigt finns samtliga av regionfullmäktiges mål återrapporterade i årsredovisningen.

Balanskravsresultat

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Regionens underskott för året uppgår till -186 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -13 mnkr och orealiserade förluster i värdepapper -42 mnkr medan orealiserade vinster återförs om 38 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till -202,9 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Efter användning av medel från resultatutjämningsreserven uppgår balanskravsresultatet till 0 och uppgår RUR till 161,3 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Bedömning

- Balanskravet bedöms uppfyllt. Vi noterar emellertid att regionstyrelsen i årsredovisningen föreslår att nyttja en större andel av resultatutjämningsreserven än vad som framgår av regionfullmäktiges beslutade budget, Mål och budget 2024 - 2026.

Övriga iakttagelse

Vi har i vår granskning av intern kontroll noterat följande avvikelse:

- Ett anställningsavtal som vi erhåll i samband med granskning av HR-processen var inte underskrivet av regionen utan enbart av arbetstagaren.

Styrning och uppföljning av det ekonomiska läget

Vi konstaterar att det för år 2024, på grund av kända höga pensionskostnader och den svaga utvecklingen av skatteintäkter, budgeterades ett underskott på -127 miljoner kronor. Av Mål och budget 2024–2026 framgår att underskottet ska täckas genom att använda 127 miljoner kronor av regionens resultatutjämningsreserv (RUR). Årets resultat uppgår till -186 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på -59 miljoner kronor. Den främsta orsaken till budgetavvikelsen är att nämnderna inte lyckades hålla sin budget, där fyra av sju nämnder redovisade underskott. Hälso- och sjukvårdsnämnden har ett betydande underskott på 107 miljoner kronor.

Enligt årsredovisningen uppgår regionens balanskravsresultat efter balanskravsjusteringar till -202,9 miljoner kronor för 2024. Av årsredovisningen framgår att regionens negativa balanskravsresultat i sin helhet föreslås täckas genom användning av RUR så att balanskravsresultatet blir noll. Användningen av RUR motiveras av den mycket höga inflationen, vilket har bidragit till exceptionellt höga pensionskostnader, cirka 300 miljoner kronor högre än ett normalt år. Efter att underskottet har reglerats kommer RUR att uppgå till 161,3 miljoner kronor.

Den sammanvägda bedömningen enligt årsredovisningen är att god ekonomisk hushållning inte uppnås 2024 men att det gör det i ett femårsperspektiv. Vidare anges i årsredovisningen att det är avgörande för att nå ekonomisk balans att nämnderna klarar budget och att investeringsnivåerna blir lägre för att låneskulden inte ska öka för snabbt och för mycket. Däremot redovisas i årsredovisningen inget därutöver avseende hur det ska åstadkommas i form av åtgärder.

Styrning och uppföljning av det ekonomiska läget

Vi noterar att regionstyrelsen i årsredovisningen föreslår att använda en större andel av RUR än vad som framgår av regionfullmäktiges beslutade Mål och budget 2024–2026. Mot bakgrund av det samt att fyra av sju nämnder redovisar underskott bedömer vi att ekonomistyrningen under 2024 inte har varit tillräcklig för att kunna genomföra verksamheten inom tilldelade medel. Under året har vi granskat regionens ekonomistyrning samlat och med särskilt fokus på barn- och utbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionstyrelsen. Årets granskning har visat att det i allt väsentligt finns rutiner som säkerställer en ändamålsenlig ekonomistyrning och uppföljning för de nämnder som redovisar underskott, men att nämnderna inte vidtar erforderliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans i enlighet med tilldelad budget. Vidare framgår av granskningen att styrelsens uppsikt fortsatt bör utvecklas avseende uppföljning av effekter av beslutade åtgärder med syfte att förbättra måluppfyllelse och nå en ekonomi i balans.

Revisorerna konstaterade i revisionsberättelsen för 2023 att nämnderna i hög grad redovisade underskott (tre av sju nämnder). De pekade då på att regionstyrelsen samt nämnder måste ta ytterligare initiativ för att utveckla uppsiktsplikt och budgetprocess. Vi vill mot bakgrund av genomförd granskning under 2024 åter peka på vikten av åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans framgent från såväl berörda nämnder som regionstyrelsen.



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential