



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Region Gotland

2026-04-13

Azets Revision & Rådgivning har av Region Gotlands revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

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.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Karlskrona den 13 april 2026

Niclas Bremström
Auktoriserad revisor

Veronica Hedlund Lundgren
Certifierad kommunal revisor

Utöver denna granskningsrapport avlämnas av den auktoriserade revisorn även *Det sakkunniga biträdets yttrande* som omfattar räkenskapsrevisionen.



Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Inledning
- 03 Granskningsresultat-
Räkenskapsrevision
- 04 Granskningsresultat-
God ekonomisk hushållning
- 05 Granskningsresultat-
Balanskravsresultat

Sammanfattning



Sammanfattning - Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

-  Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
-  Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
-  Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

-  Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Balanskravsresultat

-  Efterlever regionen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Inledning



Inledning

Vi har av Region Gotlands revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelse. Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättas i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever regionen det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022.
- Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport och årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Prövning av oberoende

- Vi har i enlighet med vårt regelverk, Standard för kommunal räkenskapsrevision samt Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.



Metod

Revisionen har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång av relevanta processer för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Verifiering av delårsrapport och årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

Ansvarig styrelse

- Granskningarna avser regionens delårsrapport och årsredovisning som avges av regionstyrelsen.
- Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Bedömningsnivåer

Bedömningsnivåerna skiljer sig åt baserat på granskningsområde, givet att bedömning utgår ifrån olika lagar, regelverk och rekommendationer.

Räkenskapsrevision	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	
God ekonomisk hushållning	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende god ekonomisk hushållning baseras på följande nivåer och utgår från Skyrevs rekommendation	Förenligt med fullmäktiges beslut	
	Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	
	Ej förenligt med fullmäktiges beslut	
	Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	
Balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultatet baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Årsredovisningens räkenskaper

Resultaträkning *mnkr*

		REGIONEN 2025	REGIONEN 2024	KONCERNEN 2025	KONCERNEN 2024
Verksamhetens intäkter	not 1, 8, 28	1 990	1 770	2 609	2 349
Verksamhetens kostnader	not 2, 8, 28	-8 498	-8 378	-8 946	-8 799
Avskrivningar	not 3	-411	-386	-523	-556
Verksamhetens nettokostnader		-6 919	-6 994	-6 860	-7 006
Skatteintäkter	not 4	4 980	4 806	4 980	4 806
Generella statsbidrag och utjämning	not 5	2 110	2 057	2 110	2 057
Verksamhetens resultat		171	-131	230	-143
Finansiella intäkter	not 6, 8	60	132	57	134
Finansiella kostnader	not 7, 8	-167	-187	-200	-218
Resultat efter finansiella poster		64	-186	87	-227
Extraordinära poster		0	0	0	0
Årets resultat	not 20	64	-186	87	-227

Resultatet för 2025 är 64 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 12 mnkr mot budget som var 52 mnkr, och 250 mnkr bättre än föregående år.

Nämnderna hade tillsammans en positiv budgetavvikelse på 43 mnkr medan finansförvaltningen hade en budgetavvikelse på -31 mnkr. Nämndernas sammanlagda budgetavvikelser beror huvudsakligen på att de riktade statsbidragen ökade. På finansförvaltningen har reavinster, skatter och bidrag samt finansnettot blivit lägre än budgeterat.

Under 2025 ökade skatteintäkterna, utjämning och de generella statsbidragen med 3,3 %. Nettokostnaderna inklusive finansnetto minskade samtidigt med 0,3%, vilket främst beror på lägre pensionskostnader och högre riktade statsbidrag.



Bedömning

Räkenskapsrevision

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Revisionsfråga

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning och kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat –
God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

Från 2024 har Region Gotland en ny styrmodell där regionfullmäktige årligen beslutar om mål för regionens nämnder och helägda bolag. Nämnder och bolag ansvarar inför fullmäktige att verkställa målen. År 2025 är andra året regionen följer upp mål utifrån den nya styrmodellen. Årsredovisningen ska innehålla en utvärdering av om målen uppfyllts.

För 2025 har regionfullmäktige beslutat om 40 verksamhetsmål. Sex av målen är koncerngemensamma och gäller flera nämnder medan övriga mål är specifika för respektive nämnd/bolag och utgår från verksamhetens uppdrag. I riktlinjerna finns även fyra finansiella mål som ligger till grund för bedömningen av god ekonomisk hushållning.

Regionstyrelsens sammanvägda bedömning är att god ekonomisk hushållning inte uppnås 2025. Bedömningen i årsredovisningen bygger på måluppfyllelsen av de finansiella målen samt verksamhetsmålen.

God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

I årsredovisningens förvaltningsberättelse lämnas en sammanfattande bedömning av regionfullmäktiges beslutade 40 mål.

Utfallet för helåret är:

13	mål är helt uppfyllda	32,5%
12	mål är delvis uppfyllda	30%
13	mål är ej uppfyllda	32,5%
2	kan inte utvärderas	5%
40		100%

Bedömning av verksamhetsmål



Samtliga mål förefaller vara återrapporterade.

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 2025–2027.

God ekonomisk hushållning – finansiella mål

I årsredovisningens förvaltningsberättelse lämnas en redovisning av regionfullmäktiges 4 finansiella mål. Utfallet för de finansiella målen är:

FINANSIELLA MÅL	År 2025	År 2024	År 2023	
Årets resultat uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag, %	0,9	-2,7	-0,1	●
Självfinansieringsgrad av investeringar i skattefinansierad verksamhet uppgår till minst 100 procent, % ¹	78	104	132	●
Låneskulden får uppgå till högst 15 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag, % ¹	15,3	11,1	8,4	●
Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska stärkas, %	5,9	4,6	8,2	●

Bedömning av finansiella mål ❌

Samtliga mål förefaller vara återskapade.

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återskapade resultatet. Tre av fyra finansiella mål uppnås inte under 2025. Låneskuldens andel av skatteintäkter, självfinansieringsgraden för investeringar i skattefinansierad verksamhet samt årets resultat uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag har inte uppnåtts. Det finansiella mål som har uppnåtts under 2025 är målet om soliditet. Utifrån genomförd granskning är vår bedömning att resultatet enligt årsredovisningen **inte** är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Mål och budget 2025–2027.



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Bedömning

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 och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



Balanskravsresultat

BALANSKRAVSUTREDNING, MNKR	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen ¹	64	-186	-2	237	200
- reducering av samtliga realisationsvinster	-12	-13	-85	-32	-27
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-31	-42	-48	29	-67
+/- återföring orealiserade vinster och förluster i värdepapper	48	38	-1	50	3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	69	-203	-136	285	109
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0	0	-186	-63
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	203	0	0	0
Balanskravsresultat	69	0	-136	99	45
Synnerliga skäl att inte reglera underskott	0	0	136	0	0
Balanskravsunderskott från tidigare år	0	0	0	0	0
Balanskravsunderskott kvar att reglera	0	0	0	0	0
Resultatutjämningsreserv	161	161	364	364	179

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att årets balanskravsresultat är rättvisande och att det lagstadgade balanskravet uppfylls.



Resultat av grundläggande granskning

I vår grundläggande granskning av nämnder och styrelser och de regionala bolagen granskar vi den övergripande styrningen, ledningen och kontrollen av verksamheterna. Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att regionstyrelsen och granskade nämnder endast delvis skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Bedömningen grundar vi på att regionstyrelsen och nämnderna har antagit mål för verksamheten och följt upp dessa i delårsrapporten per augusti samt i verksamhetsberättelserna.

Av granskningen framgår dock att ingen nämnd bedöms ha uppnått samtliga uppsatta mål. Vidare konstaterar vi att regionstyrelsen och samtliga nämnder har följt upp sin ekonomi löpande under året. Tre nämnder – barn- och utbildningsnämnden, hälso- och sjukvårdsnämnden samt tekniska nämnden – redovisar en negativ avvikelse gentemot budget, medan övriga nämnder uppvisar positiva budgetavvikelser.

När det gäller den interna kontrollen har vi identifierat förbättringsområden kopplade till uppföljningen. Detta då det inte alltid är tydligt vilka åtgärder som vidtagits vid identifierade avvikelser samt att flera nämnder inte har följt upp samtliga kontrollmoment som återfinns i internkontrollplanen.

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi **regionstyrelsen** och **granskade nämnder** att:

- Vidta åtgärder för att säkerställa att beslutade mål uppnås samt säkerställ att vidtagna åtgärder följs upp.
- Säkerställ att uppföljningen av internkontrollplanen innehåller information om identifierade avvikelser samt att det tydligt framgår vilka åtgärder som ska genomföras vid identifierad avvikelse.
- Säkerställ att samtliga kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi **barn- och utbildningsnämnden**, **hälso- och sjukvårdsnämnden** samt **tekniska nämnden** att:

- Vidta åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.
- Säkerställa att effekten av vidtagna åtgärder följs upp.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi **regionstyrelsen** att

- Inom ramen för uppsiktsplikten, fortsättningsvis ha fokus på uppföljning av åtgärder för att möta mål och budget.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi **patientnämnden** att:

- Säkerställa att det av internkontrollplanen tydligare framgår vad som ska kontrolleras och hur kontrollen ska genomföras.

 **Tack för ert förtroende!**

azets.com/sv-se