

Till:
Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2025-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att:

- Prognosen för årets resultat uppgår till -385,4 miljoner kronor, en negativ avvikelse mot budget med 134,4 miljoner kronor.
- För år 2025 prognostiseras ett positivt balanskravsresultat om 235 miljoner kronor. Återföring av orealiserade vinster och förluster avseende kortfristiga placeringar som planeras att avyttras under året uppgår till 620 mnkr.
- Regionen redovisar ett ingående negativt balanskravsresultat om -1 155 miljoner kronor, vilket enligt beslut i fullmäktige ska återställas inom en period om cirka 20 år. Det framgår dock inte av delårsrapporten vilka konkreta åtgärder som planeras för att säkerställa återställandet av det negativa balanskravet.
- Regionen bedömer att målen för årets resultat och kostnadsutveckling inte kommer att uppfyllas för helåret. Målet för nyupptagna lån bedöms uppfyllas för helåret. Soliditetsmålet är uppfyllt för delåret men ingen prognos finns för helåret. Regionen anser dock att utfallet indikerar möjlighet till uppfyllelse för helåret.
- I delårsrapporten beskrivs sammanfattningsvis regionens arbete inom målområdena. Delårsrapporten innehåller emellertid ingen redovisning av målområdenas måluppfyllnad. I dokumentet Redovisning av målområden och politiska uppdrag redovisas målområden och politiska uppdrag (ett särskilt ärende separat från delårsrapporten RS 2025/2210). Där finns samtliga delområden och indikatorer redovisade där det är möjligt men målvärdena framgår inte och enligt rapporten saknas värden för flera indikatorer vid delåret.
- Prognosen för året indikerar ett underskott för Hälso- och sjukvårdsnämnden med - 90,0 miljoner kronor. Regionstyrelsen och övriga nämnder prognostiserar en ekonomi i balans eller ett överskott.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

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, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- Grundat på den översiktliga granskningen av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.
- 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 2025 som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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.

Revisorerna ser allvarligt på de brister som vi noterat avseende verksamhetsmål. Vi ser det som väsentligt att det finns en tydlig grund för bedömning av måluppfyllelse, exempelvis med fastställda målvärden för indikatorer som kan följas upp löpande under året, för att möjliggöra en effektiv styrning och ledning samt tydlig återrapportering.

Region Gävleborgs revisorer

Sven-Erik Lindestam
Ordförande

Petri Ritola
Vice ordförande

Stefan Hedin

Rosalie Carlén

Eva-Karin Hamilton

Hannah-Karin Linck

Fredrik Åberg Jönsson

Bilagor:

- Rapport – Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31
- Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

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."

SVEN-ERIK LINDESTAM

Undertecknare

Serienummer: 5a6f9a49415a71[...]52a1a47f8f71c

IP: 90.238.xxx.xxx

2025-10-14 14:39:29 UTC



Karl Stefan Hedin

Undertecknare

Serienummer: f8768f6866faca[...]cca8efbf78e9f

IP: 62.168.xxx.xxx

2025-10-14 14:41:55 UTC



HANNA-KARIN LINCK

Undertecknare

Serienummer: 35fb4a80f35fb5[...]381b4b0ba896d

IP: 95.143.xxx.xxx

2025-10-15 09:48:31 UTC



FREDRIK ÅBERG JÖNSSON

Undertecknare

Serienummer: f8345a7a4bc307[...]9f2b0c242dcbb

IP: 193.235.xxx.xxx

2025-10-15 10:20:56 UTC



PETRI JAAKKO RITOLA

Undertecknare

Serienummer: fb86137557d703[...]467d1f9ec74e1

IP: 83.227.xxx.xxx

2025-10-15 10:45:04 UTC



EVA-KARIN HAMILTON

Undertecknare

Serienummer: 7f164fe084e1e2[...]5917591a1332f

IP: 84.23.xxx.xxx

2025-10-15 15:29:01 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 validerings verktyg 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."

ROSALIE CARLÉN

Undertecknare

Serienummer: 8e7693a45b455e[...]c9c4f46f571d6

IP: 95.199.xxx.xxx

2025-10-15 17:54:34 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://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 validerings verktyg för digitala signaturer.