Översiktlig granskning
Delårsrapport per 2026-08-31

Region Gävleborg

2026-10-08

Azets Revision & Rådgivning har av Region Gävleborgs revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Syftet med granskningarna har varit att bedöma om regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

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

Sundsvall den 8 oktober 2026

Kristoffer Bodin
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 3
02 Inledning 7
03 Granskningsresultat- Räkenskapsrevision 14
04 Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning 18
05 Granskningsresultat- Balanskravsresultat 22

Sammanfattning

01

Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Region Gävleborg revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026. Syftet med granskningarna har varit att bedöma om regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Delårsrapportens räkenskaper

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.

God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2026.

Verksamhetsmål

Gällande verksamhetsmålen bedömer vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmål och dess indikatorer för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2026.

Balanskravsresultat

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.

Sammanfattning fortsättning

Revisionsfrågor

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Balanskravsresultat

- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?

Sammanfattning fortsättning

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att följande:

God ekonomisk hushållning

- Lämna en tydligare redovisning av parametrarnas indikatorer som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse samt redovisa förväntad utveckling för helår i kommande delårsrapporter.

Inledning

02

Inledning

Vi har av Region Gävleborgs revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 augusti 2026. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2026.

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.

Delårsrapporten 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 delårsrapporten är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen eller regionen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-08-31, antagen av regionstyrelsen den 2026-10-08.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Eftersom koncernföretagens delårsrapportering, vilka legat till grund för de sammanställda räkenskaperna, inte har varit föremål för översiktlig granskning uttalar vi oss inte beträffande dessa.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens 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:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- 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

- Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

- 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 *nr. 5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning*	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 balanskravsresultat baseras på följande nivåer	Uppfylls	
	Uppfylls ej	

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision

03

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att regionens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Vidare har det i samband med granskningen noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Koncernkontot bör redovisas i enlighet med saldorapporten. Detta innebär att dotterbolagens tillgodohavanden på koncernkontot ska inkluderas i posten kassa och bank samtidigt som en motsvarande fordran/skuld till dotterbolagen redovisas i balansräkningen.

Bedömning

Räkenskapsrevision

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	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. Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR. Översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.	

Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning

04

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 regionala 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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Regionfullmäktige i Region Gävleborg har i Budget 2026 och ekonomisk plan 2027-2028 fastställt finansiella mål och målområden. Se vidare regionstyrelsens måluppföljning på sidorna 7-13 i regionens delårsrapport.

Finansiella målen ingår i de politiskt prioriterade målområdet Ansvarsfull ekonomi. Det följs upp via soliditet, andel nyupptagna lån, avyttringar av finansiella placeringar i förhållande till nyinvesteringar, årets resultat och kostnadsutveckling. Det framgår av Budget 2026 att åtgärder för att minska kostnadsutvecklingstakten pågår.

Verksamhetsmålen utgörs av de fyra politiskt prioriterade målområdena Trygg och säker vård, Lätt att resa i Gävleborg, Medarbetare som trivs på jobbet samt Regional tillväxt och landsbygdsutveckling. Respektive målområde följs upp via parametrar(indikator).

God ekonomisk hushållning fortsättning

Regionen bedömer att målen för årets resultat och kostnadsutveckling inte kommer att uppfyllas för helåret. Soliditetsmålet är uppfyllt för delåret och utfallet indikerar möjlighet till uppfyllelse för helåret. Målet för nyupptagna lån bedöms inte vara relevant att beräkna för detta år. Regionstyrelsen menar på att den finansiella ställningen är fortsatt hög men inte tillfredställande. Regionstyrelsen bedömer att de finansiella målen delvis uppfylls för helåret.

I delårsrapporten beskrivs sammanfattningsvis regionens arbete inom verksamhetsmålens målområdena och en redovisning av måluppfyllnad. Regionstyrelsens bedömning av måluppfyllelse redovisas som delvis för den aktuella perioden men innehåller ingen förväntad utveckling för helåret. I delårsrapporten saknas redovisning av indikatorer som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelse inom de politiska prioriteringarna. Undantaget är indikatorn gällande hot och våld som redovisas för den politiska prioriteringen ”Medarbetare som trivs på jobbet”. Målsättningen är att ingen medarbetare ska utsättas för hot och våld medan andelen medarbetare som uppger att de utsatts uppgår till 13,8 procent hittills under 2026.

I dokumentet Redovisning av målområden och politiska uppdrag redovisas de fyra målområdenas delområden och indikatorer där det är möjligt. Det saknas resultatvärden för flertalet indikatorer vid delåret. Anledningen uppges vara att de inte finns eller att de inte är relevanta att mäta vid delår.

Regionstyrelsen lämnar en sammantagen bedömningen att Region Gävleborg inte kommer att uppnå god ekonomisk hushållning för helåret. Anledningen uppges vara att verksamhetsmålen förväntas förbruka mer ekonomiska resurser än budgeterat, oavsett om målen uppnås eller inte.

Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2026.	
• Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Gällande verksamhetsmålen bedömer vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmål och dess indikatorer för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2026. Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.	

Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- Lämna en tydligare redovisning av parametrarnas indikatorer som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse samt redovisa förväntad utveckling för helår i kommande delårsrapporter.

Granskningsresultat – Balanskravsresultat

05

Balanskravsresultat

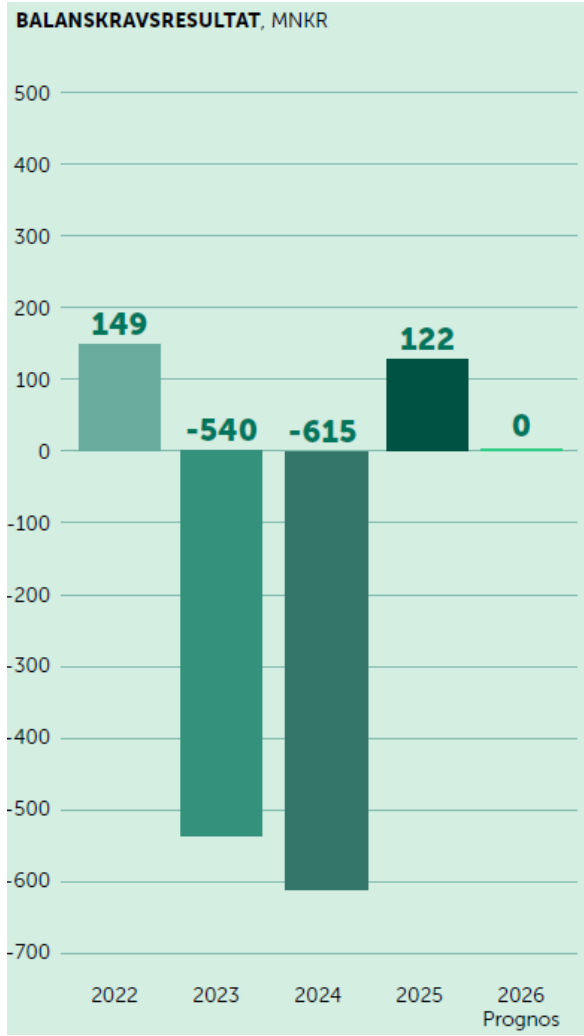
En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

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.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat utifrån helårsprognos". För år 2026 prognostiseras balanskravsresultat om 0 mnkr.

Regionen redovisar ett ingående negativt balanskravsresultat om -1 033 mnkr. Regionfullmäktige har godkänt åberopande av synnerliga skäl för att återställa underskottet under längre tid än tre år. Underskottet ska återställas under en period om cirka 20 år. Det framgår inte av delårsrapporten vilka konkreta åtgärder som planeras för att säkerställa återställandet av det negativa balanskravet. Fullmäktige ska enligt 11 kap. 12 § KL anta en plan för hur regleringen ska ske. Det gäller även om återställandet sker över en längre tid än tre år.

Balanskravsresultat, MNKR	Prognos 2026
Årets prognostiserade resultat	**-135**
Samtliga realisationsvinster	-
Realisationsvinster som inte står i överenskommelse med god ekonomisk hushållning	-
Realisationsförluster till följd av försäljning som inte står i överenskommelse med god ekonomisk hushållning	-
Orealiserade vinster (-) och förluster (+) i värdepapper	-
Återföring av orealiserade vinster (+) och förluster (-) i värdepapper	135
Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar	**0**
Reservering av medel till resultatreserv	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
Årets prognostiserade balanskravsresultat	**0**



Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga	Bedömning	Bedömningsnivå
• Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultatet?	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.	

Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se