



Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Region Skåne

2026-04-08

Azets Revision & Rådgivning har av Region Skånes 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.

Kristianstad den 8 april 2026

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Tess Jensen
Uppdragsledare

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

Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	8
03	Översiktlig granskning av processer	15
04	Granskningsresultat-Räkenskapsrevision	20
05	Granskningsresultat-Finansiella mål	25
06	Granskningsresultat-Balanskravsresultat	28

Sammanfattning



Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Region Skånes 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

Redovisningen av pensioner är inte upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning.

I övrigt har vi inte funnit några väsentliga avvikelser.



Sammanfattning

Finansiella mål

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås endast skuldsättningsmålet. Finansieringsmålet och resultatmålet uppnås inte för år 2025.

Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.



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?

Finansiella mål

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

- ✗ Resultatmålet
- ✗ Finansieringsmålet
- ➡ Skuldsättningsmålet

Balanskravsresultat

- ✗ Överensstämmer balanskravsresultatet med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen och har balanskravsutredningen upprättats enligt god redovisningssed?



Inledning



Inledning

Vi har av Region Skånes 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 de finansiella målen.
- Bedömning om regionen efterlever balanskravet samt eventuellt åberopande av synnerliga skäl för att inte återställa negativt balanskravsresultat.

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 regionens 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 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?

Finansiella mål och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever regionen 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 regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner 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 finansiella mål och balanskravsresultat bygger på följande revisionskriterier:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- 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 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 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 – De bedömningar som lämnas i rapporten avseende räkenskapsrevision baseras på följande nivåer.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
I allt väsentligt	: 
Endast delvis	: 
Nej	: 

Finansiella mål – De bedömningar som lämnas i rapporten avseende de finansiella målen baseras på följande nivåer.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Förenligt med fullmäktiges beslut	: 
Delvis förenligt med fullmäktiges beslut	: 
Ej förenligt med fullmäktiges beslut	: 
Otydligt eller ostrukturerat, går ej att bedöma	: 

Balanskravsresultat– De bedömningar som lämnas i rapporten avseende balanskravsresultat baseras på följande nivåer.

Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
Uppfylls	: 
Uppfylls ej	: 



Översiktlig granskning av processer



Regionens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
Finansiering	Vi har i vår granskning tagit del av regionens rutiner och riktlinjer avseende finansieringsverksamheten och gått igenom dessa.	Vår slutsats är att regionen har en god intern kontroll avseende finansiering.
Investeringar	Vi har i vår granskning tagit del av regionens rutiner för pågående projekt samt följt upp att det finns en beslutsordning gällande större investeringar.	Vår slutsats är att regionen har en god intern rutin för beslut och uppföljning av pågående projekt och investeringar.
Intäkter	Vi har i vår granskning tagit del av debiterings- och faktureringsrutiner gällande hälso- och sjukvård, hyresintäkter samt biljettintäkter från kollektivtrafiken.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.
Riktade statsbidrag	Vi har gått igenom processen för hanteringen av riktade statsbidrag från hur de söks, hur de hanteras i bokföringen till att de ska återrapporteras.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.
Lönehantering	Vi har i vår granskning gått igenom processen för lönehanteringen för att få förståelse för system, roller, anställning/avslut, lönerevision m.m. Vi har även genomfört en dataanalys av samtliga lönetransaktioner.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.

Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



Årsredovisningens räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning	U 2025	B 2025	U25 v B25	U 2024	U25 v U24
Verksamhetens intäkter	13 428	12 961	467	12 475	953
Verksamhetens kostnader	-65 801	-64 513	-1 288	-65 711	-90
Avskrivningar	-2 095	-2 232	137	-1 970	-125
Verksamhetens nettokostnader	-54 468	-53 784	-684	-55 206	738
Skatteintäkter	41 287	41 784	-497	39 730	1 557
Utjämnings- & generella statsbidrag	14 262	14 338	-76	15 041	-779
Resultat före finansiella poster	1 081	2 338	-1 257	-435	1 516
Finansiella intäkter	247	210	37	334	-87
Finansiella kostnader	-302	-263	-39	-281	-21
Finansiella pensionskostnader	-1 725	-1 645	-80	-4 074	2 349
Resultat	-699	640	-1 339	-4 456	3 757

U=utfall, B=budget

Resultat

Som framgår av tabellen (fullfondering) är de samlade intäkterna från skatt, utjämnings- och bidrag lägre än budget med 573 mkr. Nettokostnaderna är högre än budget med 684 mkr. Årets kostnader för värdesäkring av pensionsavsättningen är 80 mkr högre än budget, men lägre än föregående år med 2 349 mkr. Avvikelsen mot föregående år förklaras med väsentligt lägre pensionskostnader.

Region Skåne redovisar två resultaträkningar; en i enlighet med fullfonderingsmodellen och en enligt blandmodellen. Skillnaden i resultat mellan dessa är -590 mkr på grund av att med blandmodellen går större andel av pensionskostnaderna över resultaträkningen än med fullfonderingsmodellen.

För beräkningen av balanskravsresultatet används redovisning upprättad enligt blandmodellen, vilken presenteras som upplysning vid sidan av fullfonderingsmodellen.

Årsredovisningens räkenskaper

Balansräkning

Balansräkning	FF 2025	FF 2024	U25 v U24	BM 2025	FF25 v BM25
Immateriella anläggningstillgångar	2 387	2 075	312	2 387	0
Materiella anläggningstillgångar	36 563	34 645	1 918	36 563	0
Finansiella anläggningstillgångar	1 045	1 155	-110	1 045	0
Bidrag till infrastruktur	566	604	-38	566	0
Omsättningstillgångar	7 495	8 968	-1 473	7 495	0
Summa tillgångar	48 056	47 447	609	48 056	0
Eget kapital	-25 049	-24 350	-699	-9 956	-15 093
Avsättningar	46 993	46 110	883	31 899	15 094
Långfristiga skulder	10 707	11 435	-728	10 707	0
Kortfristiga skulder	15 405	14 252	1 153	15 405	0
Summa eget kapital, avs. & skulder	48 056	47 447	609	48 055	1

FF=fullfonderingsmodellen, BM=blandmodellen

Balansräkning

I tabellen framgår den finansiella rapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med knappt 25 049 mnkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

I avsättningarna redovisas ett belopp om 46 993 (46 110) mnkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har 15 093 mnkr (15 684) intjänats före 1998 och denna del får enligt lag om kommunal bokföring och redovisning inte redovisas som skuld.

Den valda redovisningsmetoden kallas allmänt för fullfonderingsmodellen medan den enligt lag gällande benämns blandmodellen. Av tabellerna framgår skillnaderna på pensionsavsättningarnas storlek i de båda redovisningsmetoderna.

Årsredovisningens räkenskaper

Drift- och investeringsredovisning

Av Region Skånes driftredovisning framgår att sektor Hälso- och sjukvård står för en sammanlagd budgetavvikelse om -2 283 mnkr (-1 177). Kollektivtrafiknämnden står för en positiv budgetavvikelse med 803 mnkr (640). Verksamhetsstöd/övriga står för en positiv budgetavvikelse med 180 mnkr (303). Central finansiering står för en budgetavvikelse om -40 mnkr (179).

Gällande investeringsredovisningen framgår att utfallet av investeringar om 4 328 mnkr (4 208) under år 2025 inte uppnådde budgeterad nivå om 5 303 mnkr (5 532).

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom regionen Region Skåne Holding AB och Folktandvården Skåne AB vilka revideras av annan auktoriserad revisor.

Vi har inte noterat några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisnings- och värderingsprinciper" att redovisningen skett enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från RKR. "Undantag är till viss del gjord i förhållande till 5 kap 4§ i lagen om kommunal bokföring och redovisning".

Vi bedömer att Region Skånes redovisningsprinciper efterlever LKBR och rekommendationer från RKR förutom vad gäller pensionsredovisningen.



Bedömning

Räkenskapsrevision

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, *med reservation för redovisningen av pensionsavsättningar*, 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 – Finansiella mål



Finansiella mål

Region Skånes fullmäktige har fastställt följande mål i 2025 års budget:

Region Skånes resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet. Avsteg beslutades för år 2025 som innebär att balanskravet skulle uppfyllas men inte tvåprocentmålet.

- Det negativa resultatet för 2025 innebär att resultatmålet inte har uppnåtts.

Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt.

- Självfinansieringsgraden för året uppgick till 32 % jämfört med budgeterade 57 %. Målet har inte uppnåtts.

Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

- Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld - exklusive pensionsskulden – motsvarar 20 % vilket innebär att målet har uppnåtts.

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås endast skuldsättningsmålet. Finansieringsmålet och resultatmålet uppnås inte för år 2025.

Soliditeten är negativ och eget kapital minus 25,05 mdkr varför det finansiella läget fortsatt är bekymmersamt för Region Skåne. Även med redovisning enligt den så kallade blandmodellen är eget kapital negativt med 9,9 mdkr.

Bedömning

Finansiella mål

Revisionsfråga

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

Bedömning

- Resultatmålet
- Finansieringsmålet
- Skuldsättningsmålet

Bedömningsnivå



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



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.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av den finansiella rapporten framgår det att regionens balanskravsresultat uppgår till -1 289 mnkr. Regionen uppfyller således inte balanskravet för räkenskapsåret.

Region Skåne åberopade synnerliga skäl för att inte återställa de negativa balanskravsresultaten för åren 2023 och 2024, totalt -6 867 mnkr inom tre år. Argumentet var att de tillfälliga kostnadsökningarna beträffande pensioner under år 2023 och 2024 gav så stora underskott att ett kortsiktigt återställande genom kraftiga besparingsåtgärder skulle vara till men för god ekonomisk hushållning.

Med årets underskott uppgår det ackumulerade negativa resultatet till -8 328 mnkr, varav -172 mnkr ska återställas inom två år, senast år 2027, -1 289 mnkr ska återställas inom tre år, senast år 2028 medan resterande -6 867 mnkr ska återställas över längre tid, senast år 2036.

Uppställning av ackumulerad balanskravsberäkning enl RKR R15 bilaga 9				
Miljoner kronor				
	2025	2024	2023	2022
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-7 039	-2 867	0	-1 232
Varav från 2021 och tidigare	0	0	0	-1 232
Varav från 2022	0	0	0	0
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	0	0
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000			
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172			
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 289	-4 172	-2 867	1 232
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0	0
+ Synnerliga skäl för att återställa över längre tid	0	4 000	2 867	0
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-1 461	-172	0	0
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-6 867	-6 867	-2 867	0
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-8 328	-7 039	-2 867	0
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	-2 867	0
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000	-4 000	0	0
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172	-172	0	0
Varav från år 2025, återställs senast 2028	-1 289			
	-8 328			
Balanskravsberäkning				
Miljoner kronor				
	2025	2024	2023	2022
	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Årets resultat enligt fullfondering	-699	-4456	-4035	2897
Justering för redovisning enligt blandmodellen	-590	281	202	-645
Årets resultat enligt blandmodell	-1289	-4175	-3833	2252
Justering för realisationsvinster	0	3	-49	-5
Årets resultat enligt blandmodell efter justeringar	-1289	-4172	-3882	2247
Reservering till RUR				-1015
Ianspråktagande av RUR			1015	
Balanskravsresultat	-1289	-4172	-2867	1232

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

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

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls. Inga synnerliga skäl har åberopats för år 2025.

Bedömningsnivå



