



# Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Västra Götalandsregionen

2026-03-18

Azets Revision & Rådgivning har av Västra Götalandsregionen 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.

Vänersborg den 18 mars 2026

Kristoffer Bodin  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Oscar André  
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 Västra Götalandsregionen 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

Vi har inte funnit några väsentliga avvikelser.



---

# Sammanfattning

## Finansiella mål

Regionfullmäktige har antagit "Budget 2025 samt plan för ekonomi 2026–2027" med 4 mål ur finansiellt perspektiv.

Vi bedömer att resultatet för de finansiella målen överensstämmer med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen.



---

# Sammanfattning

## Balanskravsresultat

Regionen redovisar ett nollresultat i sitt balanskravsresultat efter användning av medel från resultatutjämningsreserven med 39 mnkr för att täcka det negativa resultatet.

Vi bedömer att balanskravsresultatet överensstämmer med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen samt att balanskravsutredningen har upprättats enligt god redovisningssed.



---

# 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

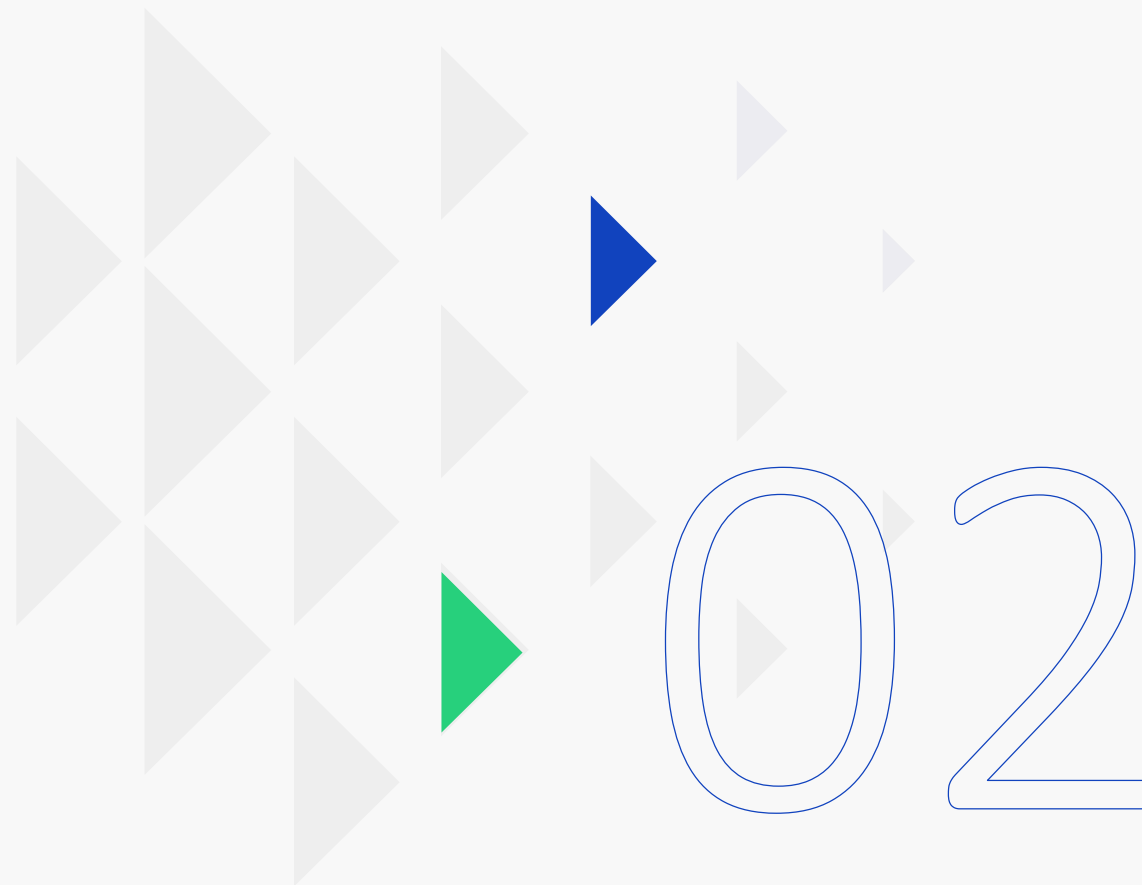
- ➔ Överensstämmer resultatet för de finansiella målen med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen?

## Balanskravsresultat

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



# Inledning



# Inledning

Vi har av Västra Götalandsregionens 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 revisionsd 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 regionen 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 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

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



---

# Avgränsning

- Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2025-12-31.
- Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Bedömningen av mål för god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat ingår inte i denna granskning.
- 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 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	

Finansiella mål och balanskravsresultat	Bedömningsnivå	Bedömningssymbol
De bedömningar som lämnas i rapporten avseende finansiella mål och balanskravsresultatet baseras på följande nivåer	I allt väsentligt	
	Endast delvis	
	Nej	

# Översiktlig granskning av processer



# Revisionens fokusområden

Process	Granskningsinriktning
<b>Intäkter</b>	Gått igenom debiterings- och faktureringsrutinen. Gått igenom processen för riktade statsbidrag och hanteringen av dessa.
<b>Inköp</b>	Granskat inköpsrutinen såsom attestering av inkomna leverantörsfakturor samt utbetalningar från bankkontot. Stickprovsmässigt kontrollerat erhållna leverantörsfakturor mot redovisningen per 2025-12-31.
<b>Investeringar</b>	Granskat investeringsrutinen såsom projekthantering, aktiveringar etc. Granskat årets transaktioner mot avtal och underliggande fakturor per 2025-12-31.
<b>Övergripande kontroller</b>	Kartlagt och bedömt processerna för resultatuppföljning och bankbehörigheter. Kontrollerat rutinerna för attest av manuella bokföringsordrar.
<b>Förvaltning</b>	Granskat styrelseprotokoll under år 2025.
<b>Interna riktlinjer</b>	Gått igenom skriftliga rutiner och dokument.



# Regionens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
<b>Bankbehörigheter</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att regionen har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar regionen.	Vår slutsats är att regionen har en god intern kontroll avseende utbetalningar. Två i förening krävs vid utbetalning av manuell utbetalning eller överföring.
<b>Investeringar</b>	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.
<b>Inköps</b>	Vi har i vår granskning kontrollerat att regionen har en rutin för godkännande av inköp och de kostnader som belastar regionen.	Vår slutsats är att regionen har en god rutin för godkännande av leverantörsfakturor där för- och slutattest sker i regionen fakturahanteringssystem i enlighet med aktuell attestordning.



# Regionens förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser
<b>Riktade statsbidrag</b>	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.
<b>Manuella bokföringsordrar</b>	Vi har i vår granskning tagit del av regionen rutiner och kontroller avseende manuella bokföringsordrar.	Vår slutsats är att regionen har goda rutiner för hanteringen av manuella bokföringsordrar.
<b>Lönehantering</b>	Vi har översiktligt gått igenom processen för lönehanteringen.	Vår slutsats är att inga väsentliga avvikelser noterats.



# Uppföljning av föregående års iakttagelser

Område	Observation	Uppföljning
Årsredovisning	Avsaknad av noter. Uppskattningar och bedömningar, förråd och kassa	Noterna har tagits med 2025
Årsredovisning	Förvaltningsberättelse framgick ej "förväntad utveckling".	Har tagits med i årsredovisning 2025
Leasing	Regionen har hanterat hyresavtal gällande fastigheter och lokaler som operationell leasing.	Har hanterats och tagits med i årsredovisning 2025
Balanskrav	Vi har noterat att det i balanskravsutredningen, efter balanskravsresultatet, finns en rad för "Pensionskostnadshöjande i resultatet". Vi rekommenderar att tydliggöra att det handlar om hänvisning till synnerliga skäl och gärna utifrån uppställningen som exemplifieras av RKR R15. Det skulle tydliggöra hanteringen av både innevarande och tidigare års hantering av ackumulerade negativa resultat.	Detta har hanterats i årsredovisning 2025



# Granskningsresultat - Räkenskapsrevision



# Resultaträkning

Mnkr	Koncernen		Regionen	
	2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	17 073	16 269	11 874	11 181
Verksamhetens kostnader	-83 545	-82 673	-78 916	-78 411
Avskrivningar och nedskrivningar	-3 714	-3 466	-3 185	-3 041
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-70 186</b>	<b>-69 871</b>	<b>-70 227</b>	<b>-70 271</b>
Skatteintäkter	56 795	54 388	56 795	54 388
Generella statsbidrag och utjämning	14 488	15 686	14 488	15 686
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>1 097</b>	<b>203</b>	<b>1 057</b>	<b>-197</b>
Finansiella intäkter	1 244	2 246	1 244	2 245
Finansiella kostnader	-1 831	-3 417	-1 756	-3 344
<b>Årets resultat</b>	<b>510</b>	<b>-968</b>	<b>544</b>	<b>-1 296</b>

## Resultat

Intäkterna har ökat mot 2024 vilket främst förklaras av ökad såld vård till andra regioner samt riktade statsbidrag. Kostnaderna har ökat kopplat till utrangering av Millenium, generella ökningar (inflation) samt har även pensionskostnaderna minskat mot förra året vilket gör att ökningen inte är högre. Avskrivningarna har ökat kopplat till finansiell leasing.

Generella bidrag minskat då det betalades ut ett stort sektorbidrag 2024 som ej har betalats ut 2025. Finansiella intäkter var stora förra året kopplat till ett bra börs år, inte lika bra 2025. Finansiella kostnader var även dessa höga 2024 vilket var hänförliga till pensioner, dessa är inte lite höga 2025.



# Balansräkning

Mnkr	Not	Koncernen		Regionen	
		2025	2024	2025	2024
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar	12	98	1 315	0	1 222
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark	13	30 014	29 496	28 537	27 899
Maskiner och inventarier	14	12 296	11 894	9 800	8 105
Finansiell leasing maskiner och inventarier	15	526	572	131	116
Finansiella anläggningstillgångar	16	1 202	1 142	3 760	3 700
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>44 136</b>	<b>44 420</b>	<b>42 228</b>	<b>41 042</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>	17	<b>2 468</b>	<b>2 665</b>	<b>2 468</b>	<b>2 665</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd		675	616	673	613
Kortfristiga fordringar	18	6 285	6 157	6 411	6 075
Kortfristiga placeringar	19	28 875	26 165	28 875	26 165
Kassa och bank	20	1 531	2 596	1 528	2 593
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>37 365</b>	<b>35 534</b>	<b>37 486</b>	<b>35 446</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>83 969</b>	<b>82 618</b>	<b>82 181</b>	<b>79 152</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>	21				
Årets resultat		510	-968	544	-1 296
Resultatutjämningsreserv		43	82	43	82
Övrigt eget kapital		12 736	13 665	11 897	13 155
<b>Summa eget kapital</b>		<b>13 289</b>	<b>12 779</b>	<b>12 485</b>	<b>11 940</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättning pensioner	22	39 448	37 558	39 448	37 558
Övriga avsättningar	23	7 162	7 398	6 837	7 084
<b>Summa avsättningar</b>		<b>46 610</b>	<b>44 956</b>	<b>46 285</b>	<b>44 642</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	24	6 525	8 738	4 648	6 751
Kortfristiga skulder	25	17 545	16 146	18 764	15 819
<b>Summa skulder</b>		<b>24 069</b>	<b>24 884</b>	<b>23 411</b>	<b>22 570</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>83 969</b>	<b>82 618</b>	<b>82 181</b>	<b>79 152</b>

## Balansräkning

Immateriella anläggningstillgångar har minskat med ca 1,2 miljarder vilket förklaras av utrangering av Millenium. I övrigt har anläggningstillgångarna ökat vilket främst förklaras av upptagna leasingkontrakt, vilket även har justerats för i ingående balanser. Kortfristiga placeringar har ökat vilket delvis förklaras av anskaffningar men även värdeökningar.

Eget kapital har förändrats med årets resultat samt effekter från leasing. Avsättningar för pensionerna har fortsatt öka under 2025 men inte på samma nivåer som tidigare år. Långa skulder har minskat med årets amortering samt om klassificering av lång till kort skuld. De korta skuldernas ökning förklaras främst av leverantörsskulder från Västtrafik kopplat till övertagande av pågående tåg.

---

# Årsredovisningens räkenskaper

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

## Leasing beräkningsfel

- Två av koncernens leasingkontrakt sträcker sig längre än vad leasingkalkylen klarat av. Då felet upptäcktes för sent har justering inte gjorts. Påverkan ca 20 mkr per avtal balansmässigt.
- Ett leasingkontrakt där justering av hyreskostnad kommer ske under 2026, justeringen av hyran har ej gjorts. Då felet upptäcktes för sent har justering inte gjorts. Påverkan ca 170 mkr balansmässigt.

## Leasing ränta

- Samtliga avtal som har klassificerats som finansiell leasing har hanterats med samma kalkylränta. Vår bedömning är att en diversifiering är möjlig och skulle leda till en mer rättvisande redovisning.

## Fråga om leasegivare

- Regionen har delvis spårvagnar som hyrs ut till Västtrafik samt tåg som än så länge är pågående investeringar. Indikationer tyder på att uthyrningen mot Västtrafik avseende spårvagnar och tåg skulle kunna utgöra finansiell leasing (leasegivare). Vi rekommenderar att utredning görs 2026.



# 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 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

Regionfullmäktige har antagit "Budget 2025 samt plan för ekonomi 2026–2027" med 4 mål ur finansiellt perspektiv.

- *Kassalikviditeten ska överstiga 100 procent.*

Kassalikviditeten uppgår till 209 procent. Bedöms som uppnått.

- *Förvaltad pensionskapital ska på sikt täcka det totala pensionsåtagandet.*

Avkastningen i portföljen för år 2025 överstiger målavkastningen och portföljens marknadsvärde överstiger värdet för måluppfyllnad 2025. Bedöms som uppnått.

- *Avskrivningskostnaderna som årlig andel av intäkter från skatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ska inte överstiga 6 procent under en rullande tioårsperiod.*

Andelen är 5,8 procent under en rullande tioårsperiod. Bedöms som uppnått.

- *Budgetavvikelsen ska understiga en procent.*

Budgetavvikelsen är positiv med 0,6 procent. Avvikelsen förklaras av högre statsbidrag. Bedöms som uppnått.



---

# Bedömning

## Finansiella mål

### Revisionsfråga

- Överensstämmer resultatet för de finansiella målen med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen?

### Bedömning

Vi bedömer att resultatet för de finansiella målen överensstämmer med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen.

### 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. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Årets resultat före balanskravsjusteringar uppgår till 544 mnkr och efter justeringar -39 mnkr. Regionen använder medel från resultatutjämningsreserven för att täcka det negativa balanskravsresultatet vilket ger ett balanskravsresultat på 0 mnkr.

Enligt årsredovisningen kvarstår ett balanskravsunderskott på -529 mnkr från år 2024 att återställa senast år 2027. Detta hade kunna tydliggjorts i tabellform utifrån exempel i RKR R15.

Tabell 17. Balanskravsutredning, mnkr

	2025
Resultat	544
Reducering samtliga realisationsvinster	-4
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-879
Justering för återföring av orealiserade vinster/förluster i värdepapper	300
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-39</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	39
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0</b>

# Bedömning

## Balanskravsresultat

### Revisionsfråga

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

### Bedömning

Vi bedömer att balanskravsresultatet överensstämmer med de finansiella rapporterna och övrig information i årsredovisningen samt att balanskravsutredningen har upprättats enligt god redovisningssed.

### Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

[azets.com/sv-se](https://azets.com/sv-se)