



# Översiktlig granskning Delårsrapport per 2026-07-31

Region Dalarna

2026-09-16

Azets Revision & Rådgivning har av Region Dalarna revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 juli 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.

Falun den 16 september 2026

Kristoffer Bodin  
Auktoriserad revisor/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-<br>Räkenskapsrevision        | 14 |
| 04 | Granskningsresultat-<br>God ekonomisk hushållning | 18 |
| 05 | Granskningsresultat-<br>Balanskravsresultat       | 22 |

# Sammanfattning



---

# Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslut och delårsrapport per 31 Juli 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

Enligt vår bedömning har delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, 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 juli 2026 och av dess finansiella resultat för året.

## God ekonomisk hushållning

### Finansiella mål

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi ingen annan bedömning än regionstyrelsen, det vill säga vi bedömer att resultaten för helåret är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2026.

### Verksamhetsmål

Vi konstaterar att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

## 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 mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

### Balanskravsresultat



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

# Inledning



# Inledning

Vi har av Region Dalarna revisorer fått i uppdrag att granska delårsbokslutet per 31 juli 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 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 målen 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 balanskravsresultat?



---

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2026-07-31, antagen av regionstyrelsen den 2026-09-15.

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.

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



---

# 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 regionen lämnar information om personal i ett särskilt avsnitt vilket inte är ett krav enligt RKR. Denna kommentar kvarstår från tidigare år.

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

## *Pensionsavsättning*

Regionen har under 2026-07-31 likt föregående år periodiserat KPAs prognostiserade avsättning för helår vilket resulterar i en ökning av regionens balansomslutning samt regionens redovisade resultat. Beloppet är inte att betrakta som väsentligt men frångår praxis. Hanteringen påverkar inte prognosen.

# Bedömning

## Räkenskapsrevision

### Revisionsfråga

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

### Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning 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.

### Bedömningsnivå



# Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



# God ekonomisk hushållning

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.

Region Dalarna har i Delårsrapporten antagit 62 verksamhetsmål inom tre målområden samt fyra finansiella mål.

## Finansiella mål

| Finansiella mål                                                                                                         | Delår 2026 | Prognos 2026 | Budget 2026 | Prognosuppfyllelse |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------|--------------------|
| Resultatet, enl. balanskravet, ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag* (%)      | -          | 4,8 %        | 3,2 %       | Bedöms uppfyllas   |
| Negativt balanskravsresultat ska återställas enligt Kommunallagens § 12. Ackumulerat underskott vid årets slut** (mnkr) | -          | 0            | -561 mnkr   | Bedöms uppfyllas   |
| Styrelsen och nämndernas nettokostnadsutveckling ska inte överskrida den totalt budgeterade nettokostnadsutvecklingen*  | -          | Uppfyllt     | Uppfyllt    | Bedöms uppfyllas   |
| Avsättning till pensionsportföljen ska beakta pensionsskuldens utveckling och ska uppgå till minst 400 mnkr per år.     | 200 mnkr   | 400 mnkr     | 0-400 mnkr  | Bedöms uppfyllas   |

Gällande de finansiella målen så prognostiseras alla mål att uppfyllas. Det saknas uppgifter för utfallet per delår men uppgifterna går att utläsa ur de finansiella rapporterna.



# God ekonomisk hushållning forts

## Verksamhetsmål

| Verksamhetsmål                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Bedöms uppfyllt | Bedöms delvis uppfyllt | Bedöms ej uppfyllt |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
| <b>Till nytta för Dalarnas invånare</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Ökad närhet, kvalitet och tillgänglighet i hela Dalarna</li><li>Ökat välbefinnande i hela Dalarna för alla invånare</li></ul>                                                                                                       | 14              | 5                      | 0                  |
| <b>Ett gott medarbetarskap och ledarskap</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Ökad trivsel och delaktighet på jobbet</li><li>Ökad fast bemanning – minska beroendet av hyrpersonal</li><li>Ökat stöd i medarbetarskap och ledarskap</li><li>Säkerställ en jämställd konkurrenskraftig lönebildning</li></ul> | 13              | 4                      | 0                  |
| <b>Hållbar utveckling</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Minskad miljö- och klimatpåverkan</li><li>God ekonomisk hushållning</li><li>Bidra till jämlika och jämställda livsvillkor</li></ul>                                                                                                               | 17              | 8                      | 1                  |

Gällande verksamhetsmålen prognostiseras 44 mål uppfyllas, 17 mål delvis uppfyllas och 1 mål ej uppfyllas.

Det presenteras en del bedömningar gällande målen i delårsrapporten och det finns en bilaga med indikatorer. Dock så finns det endast några faktiska utfall presenterade och resten består av bedömningar om det är ökande eller minskande men begränsat med faktiska uppgifter. Vår bedömning blir därför likt föregående år att vi saknar redovisad måluppfyllelse varför det är svårt att bedöma huruvida nämndernas bedömning är rimlig eller ej.



# Bedömning

## God ekonomisk hushållning

### Revisionsfråga

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

### Bedömning

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

Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

### Bedömningsnivå



## Rekommendationer

### Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- utveckla redovisningen av måluppfyllelsen gällande verksamhetsmålen i delårsrapporten



# 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.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsutredning".

Regionen balanskravsresultat beräknas uppgå till 637 mnkr för 2026.

Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa.

|                                                                    | Prognos<br>2026 | Budget<br>2026 | Bokslut<br>2025 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <b>Balanskravsutredning (mnkr)</b>                                 |                 |                |                 |
| Årets resultat enligt resultaträkningen                            | 943             | 422            | 787             |
| - samtliga realisationsvinster                                     | -               | -              | -               |
| + realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet                    | -               | -              | -               |
| + realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet                  | -               | -              | -               |
| +/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper               | -305            | -              | -83             |
| -/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper | -               | -              | -               |
| <b>= Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>               | <b>637</b>      | <b>422</b>     | <b>704</b>      |
| - Reservering av medel till Resultatreserv                         | -               | -              | -85             |
| + Användning av medel från Resultatreserv                          | -               | -              | -               |
| <b>= Årets balanskravsresultat</b>                                 | <b>637</b>      | <b>422</b>     | <b>619</b>      |
| <i>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</i>            |                 |                | <b>-363</b>     |

# Bedömning

## Balanskravsresultat

### Revisionsfråga

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

### Bedömning

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.

### Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

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