

Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-06-30

Kommunalförbundet Skandionkliniken

2025-06-30

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	12
4.	Sammanfattning	20



Inledning



1

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommunalförbund 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 förbundsdirektionen och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunalförbundets 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 direktionen.



Syfte och revisionsfrågor

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

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

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

Den översiktliga 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 direktionens fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunalförbundet att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-06-30.

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 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 delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- 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 nämnd

Granskningen avser kommunalförbundets delårsrapport.

Rapporten är faktakontrollerad av förbundsdirektör samt kanslichef.



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 kommunalförbundets drift- och investeringsverksamhet samt noter.

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

Hyreskontrakt av fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Den byggnad i vilken verksamheten bedrivs hyrs över 25 år. I årsredovisningen görs bedömningen avtalet är att klassificeras som operationell leasing då riskerna som förknippats med ägandet inte överförts till leasingtagaren. Därmed redovisas byggnaden som operationell leasing. Vi konstaterar att årsredovisningen innehåller nödvändig information för att förstå hyresavtalets ekonomiska innebörd och Kommunalförbundet Skandionklinikens åtaganden.

Delårsrapportens räkenskaper – 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 direktionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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 förbundsdirectionens beslutade målen.

Av delårsrapporten framgår att 8 verksamhetsmål och 3 finansiella mål har antagits.

Tre finansiella mål redovisas i delårsrapporten:

1. Återställt eget kapital senast år 2027 genom överskott i verksamheten.

Prognostiserat resultat för 2025 uppgår till 14,2 mkr vilket skulle innebära att eget kapital per 31 december 2025 skulle uppgå till - 20,2 mkr. Budget för 2026 och 2027 visar på ett överskott om 8,3 mkr. Den ekonomiska planen samt prognosen för 2025 visar därmed på att målet av återställt eget kapital senast 2027 inte kommer nås genom enbart egna överskott.

2. Hög kostnadseffektivitet.

I delårsrapporten kommenteras målet med att kliniken tar emot alla patienter som remitteras för klinisk behandling och/eller vetenskapliga studier inom ramen för fastställd budget och att verksamheten därmed bedrivs med kostnadseffektivitet.

3. Budgetera med överskott

Förbundet budgeterar med ett överskott om 4 843 tkr för 2025.



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmål

I delårsrapporten redovisas prognosen för verksamhetens måluppfyllelse 2025. Kommunalförbundet Skandionkliniken har utarbetat gemensamma mål för hela Skandionnätverket samt lokala mål för Skandionkliniken och Hotel Kraemers. Av delårsrapport för 2025 framgår att Klinikens och Hotellets lokala mål hanteras internt. Skandionnätverkets målområden för 2025 är:

- Patient (ett mål)
- Process och verksamhet (två mål)
- Forskning och utveckling (två mål)
- Medarbetare (två mål)
- Ekonomi (ett mål)

Totalt har 8 verksamhetsmål och 3 finansiella mål antagits. Av delårsrapporten framgår att 6 av 8 mål bedöms som redan uppnådda eller att de förväntas uppnås vid årets slut, 2 av 8 mål bedöms inte att uppnås vid årets slut. Skälen till den bristande måluppfyllelsen för de mål som inte bedöms uppnås uppges vara att målet Förslag till reviderad modell för rotationstjänstgöring framtagen och implementerad kommer att prioriteras under hösten men att det sannolikt är svårt att implementera detta under året. För målet $\geq 35\%$ av patienterna i vetenskapliga protokoll är måluppfyllelsen per delår att 16 procent av patienterna i vetenskapliga protokoll och att man ser en ökande tendens.



God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella målen

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet väsentligen avviker från de finansiella mål som direktionen fastställt i budget 2025. Två av tre mål uppnås.

Vad gäller målet om återställt eget kapital har vi inte fått någon plan över hur detta ska återställas till 2027. Den ekonomiska planen visar på att de egna överskotten inte kommer räcka. Därmed kommer kapitaltillskott från ägarregionerna behövas såvida inte resultatet vida överstiger budget framgent för att återställa eget kapital tills 2027.

Verksamhetsmålen

Grundat på vår översiktliga granskning av prognosen av verksamhetsmålen i delårsrapporten har det enligt vår bedömning inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025. Vi bedömer det som positivt att direktionen utvärderar och prognostiserar målen i delårsrapporten.

Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.



Balanskravsresultat

Ett kommunalförbund 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".

Kommunalförbundet har negativa balanskravsresultat att återställa.

Kommunalförbundet gör i delårsrapporten för 2025-06-30 avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunalförbundet har per 2025-06-30 ett balanskravsunderskott som uppgår till 37,7 mkr. Prognosticerat underskott per 2025-12-31 uppgår till 31,7 mkr.

	2025-06	2024	2023	2022	2021
Resultat (tkr)	8 135	1 853	26 739	29 127	19 461
Balanskrav (tkr)	-37 723	-45 858	-47 711	-74 450	-103 577



Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att direktionen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, utöver vad som nämns ovan i avsnitt 2, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.



Finansiellt resultat

Kliniken

Under första halvåret 2025 har Skandionkliniken verksamhet ökat sett till antalet fraktioner jämfört med motsvarande period 2024. Antalet fraktioner uppgår till 3 350 jämfört med 2 887 under första halvåret 2024, en ökning med ca 16%. Intäkterna har ökat med ca 3,8 mnkr vilket är ett resultat av dels högre abonnemangsintäkt men även högre intäkt för fraktioner.

Kostnader exklusive avskrivningar och räntekostnader har minskat med 5,5 mnkr. Minskningen är till största del hänförlig till en lägre pensionskostnad till följd av lägre uppräknings jämfört med föregående år.

Resultatet uppgår till 8,1 mnkr och förhållande till budget har kliniken även ett överskott på 6,6 mnkr.

Hotellet

Hotellet har ökade intäkterna om ca 7%. Resultatet uppgår till +54 tkr vilket är 588 tkr bättre än föregående år, dock 872 tkr lägre än budget.



Intern kontroll

En policy för internkontroll (2024-06-12) har fastställts. Policyn utgår från risk- och säkerhetspolicyn och följer därmed områdena; Arbetsmiljö, Fastighetssäkerhet, Informations- och IT-säkerhet, Livsmedelssäkerhet, Patientsäkerhet och Strålsäkerhet. En internkontrollplan fastställdes 2024-11-13.

Av internkontrollplanen framgår ett antal kontroller inom områdena ekonomi, fastighetssäkerhet, informations- och IT-säkerhet samt livsmedelssäkerhet.

Av genomförd intervju har vi fått information om att kontrollområdena ekonomi och informationssäkerhet har följts upp. Detta framgår av dokumentet uppföljning internkontroll 2025, där status för respektive genomförd kontroll framgår. Vi har tagit del av dokumentationen. Resultatet av genomförda kontroller presenteras i årsredovisningen.



Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

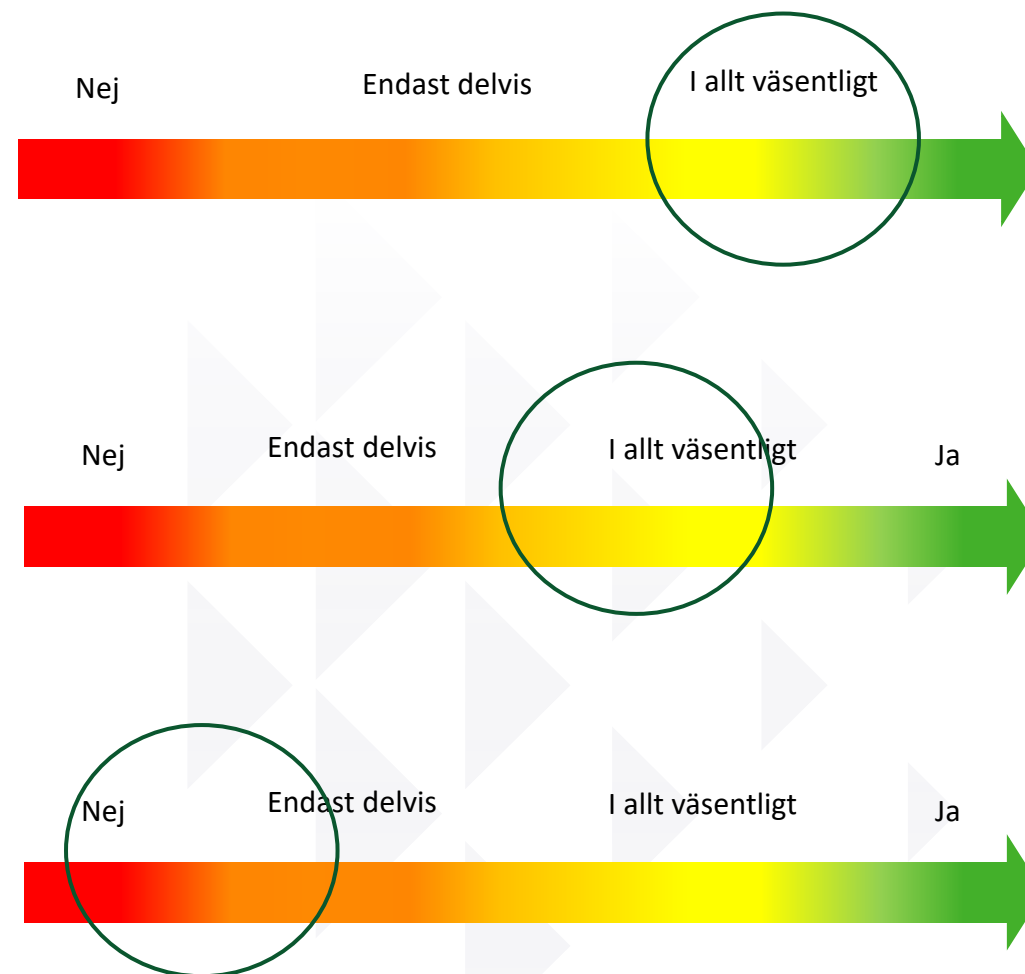
I all väsentligt är den säkerhet granskningen är utformad för att vi ska kunna uttala oss om.

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av förbundsdirektionen fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

Två av tre mål uppnås. Vad gäller målet om återställt eget kapital senast 2027 har vi inte erhållit någon plan över hur detta ska nås. Den ekonomiska planen och budget fram till och med 2027 visar på att det kommer krävas tillskott för att nå detta mål.

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

Kommunalförbundet har ett balanskravsunderskott som uppstod 2016-2019 som då uppgick till 137,7 mnkr. Per 2025-06-30 har underskottet minskat väsentligen och uppgår till 37,7 mnkr.





Tack!

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."

Klara Löwenberg

Undertecknare

Serienummer: 4bcd2685ce70af[...]495c84f838d51

IP: 78.77.xxx.xxx

2025-10-02 07:32:44 UTC



Sven Fredrik Olofsson

Undertecknare

Serienummer: 3809e4c61c5e29[...]9a22ea620494b

IP: 78.77.xxx.xxx

2025-10-02 07:35:44 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.