



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2024-12-31

Granskningsrapport

Kommunalförbundet Skandionkliniken

KPMG AB

2025-03-20

Antal sidor 15



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen.....	3
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål.....	4
1.3	Intern kontroll.....	4
1.4	Uppföljning av tidigare iakttagelser och rekommendationer.....	4
1.5	Rekommendationer	5
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte och revisionsfråga	5
2.2	Omfattning och avgränsning.....	5
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Ansaret för årsredovisningen	6
2.5	Projektorganisation.....	6
2.6	Metod	6
3	Resultat av granskningen.....	7
3.1	Verksamheten	7
3.2	Årsredovisningen.....	7
3.3	Redovisningsprinciper	7
3.4	Balanskrav.....	7
3.5	Kapitalbehov och finansiering.....	8
3.6	Bedömning av direktionens mål med betydelse för god ekonomisk hushållning	8
	3.6.1 Bakgrund	8
	3.6.2 Finansiella mål	8
	3.6.3 Verksamhetsmål	9
3.6	Resultaträkning	10
3.7	Balansräkning.....	10
3.8	Kassaflöde.....	11
3.9	Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen	12
3.10	Intern kontroll.....	12
	3.10.1 Utförd granskning	12
	3.11.2 Avstämningar	13
	3.11.5 Systemdokumentation och behandlingshistorik.....	13

1 Sammanfattning

KPMG har av de förtroendevalda revisorerna vid Kommunalförbundet Skandionkliniken fått i uppdrag att granska redovisning och förvaltning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunalförbundets revisorer ska pröva om verksamheten drivs ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorerna ska vidare bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag har varit att granska förvaltningen samt årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för sin revisionsberättelse.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årets resultat är positivt för femte året i rad. Överskottet för året uppgår till 1,9 mnkr (26,8 mnkr). I förhållande till föregående år har totala intäkter minskat med 16,5 mnkr och totala kostnader har ökat med 8,3 mnkr.
- I förhållande till prognosen för helåret 2024 innebär resultatet positiv avvikelse med 0,1 mnkr. I förhållande till budget ger resultatet däremot en negativ avvikelse om 3,6 mnkr vilket till största del beror på färre fraktioner och således lägre intäkter än budget vad gäller både svenska och utländska patienter.
- Inför 2024 budgeterades för 9 500 fraktioner. Utfallet för 2024 blev 5 997 fraktioner jämfört med 9 266 året innan.
- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning för året.
- Kommunalförbundet Skandionkliniken redovisade under åren 2016–2019 underskott om sammanlagt 137,7 mnkr som enligt balanskravsreglerna ska återställas inom tre år.
För de fem senaste åren (2020–2024) är överskotten sammanlagt 91,9 mnkr vilket innebär att balanskravsunderskottet minskat till 45,9 mnkr.
Eget kapital uppgår per 2024-12-31 till -34,4 mnkr. Enligt förvaltningsberättelsen avses underskottet i eget kapital att återställas senast 2027 genom successivt ökade patientvolymen och ekonomiska överskott. För att återställa underskottet vid utgången av 2027 kommer årligt genomsnittligt överskott om 15,3 mnkr från och med nästa år krävas.
- Det finns inte någon plan för att återställa underskottet mot balanskravet inom tre år utifrån den budget som lagts. Det budgeterade resultatet för perioden 2025–2027 uppgår till sammanlagt 13,2 mnkr. Direktionen hänvisar till synnerliga skäl, enligt KL 11 kap 13§, att inte återställa underskottet inom tre år.
- Årsredovisningen i övrigt har enligt vår bedömning i allt väsentligt det innehåll som stadgas i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som lämnats av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR).

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån direktionens mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorer ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

I årsredovisningen har kommunalförbundets måluppfyllelse sammanställts i en tabell. Målen är fördelade mellan Skandionnätverkets mål (8 mål) och lokala/Skandionklinikens och Hotel von Kraemers mål (10 mål). Totalt finns 18 mål med tillhörande aktiviteter varav två är hänförliga till ekonomi.

Finansiella mål

Direktionen fastställde i april 2019 nya finansiella mål som i årsredovisningen benämns finansiella mål. Målens inriktning är dels på kostnadseffektivitet, dels på långsiktig ekonomi i balans.

Vad gäller kostnadseffektivitet mäts denna i förhållande till budget men någon detaljerad uppföljning av styr- och måltal genomförs inte.

Vad gäller långsiktig ekonomi i balans gav 2024 ett överskott men understiger budget. Långsiktig budget för 2025–2027 visar på ett överskott om 13,2 mnkr och utifrån detta kommer målet om återställt eget kapital senast 2027 inte att nås utan ett kapitaltillskott från ägarna då underskottet per 2027-12-31 vid utfall enligt budget kommer vara -32,7 mnkr.

Verksamhetsmål

Mål har fastställts inom områdena Patient, Process och verksamhet, Forskning och utveckling, Medarbetare samt Ekonomi. Uppföljning har gjorts av de 16 aktiviteterna som arbetats fram utifrån de beslutade målen. Av dessa anges att sju mål uppnåtts, att sex mål delvis uppnåtts samt att fem mål inte är uppnådda.

1.3 Intern kontroll

Enligt årsredovisningen har en internkontrollpolicy samt en internkontrollplan beslutats av direktionen i juni 2024. Internkontrollplanen avser resterande del av 2024. Internkontrollen har följts upp i årsredovisningen. En internkontrollplan för 2025 är beslutad.

Vi bedömer det som positivt att styrdokument inom den interna kontrollen har beslutats i syfte att stärka kommunalförbundets interna kontroll.

2 Uppföljning av tidigare iakttagelser och rekommendationer

De flesta av de rekommendationer vi lämnat sedan 2016 uppges vara åtgärdade. Den rekommendation som återstår att åtgärda är beslutet om driftsform avseende hotellet. Ärendet behandlas regelbundet i direktionen, men på grund av pågående tvist med

tidigare ägare har inget beslut fattats.

2.1 Rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer:

- Att en mer detaljerad långsiktig ekonomisk plan upprättas.
- För att kunna nå målet gällande återställt eget kapital senast 2027 kvarstår vår bedömning att kapitaltillskott från ägarregionerna kommer behövas såvida inte resultatet vida överstiger budget framgent.
- Att mätbara styr- och måltal arbetas fram för att förbättra uppföljningen av måluppfyllelse avseende kostnadseffektivitet.
- Se över möjligheten att på ett tydligare sätt koppla målen till Skandionklinikens vision; Protonbehandling – Samarbete för ett bättre liv.
- Säkerställa att en risk- och väsentlighetsanalys genomförs inför att en internkontrollplan upprättas.

3 Bakgrund

Vi har av kommunalförbundets revisorer fått i uppdrag att granska förvaltning och redovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt kommunallagen pröva om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Kommunalförbundets revisorer ska även bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

3.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunalförbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet har även varit att pröva om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

3.2 Omfattning och avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär bland annat att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2024. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den

finansiella redovisningen i årsredovisningen, i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande sätt som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Vi har även granskat om verksamheten bedrivits ändamålsenligt under 2024, utifrån ett verksamhetsövergripande perspektiv. I vår granskning av förvaltning och intern kontroll har vi bland annat tagit del av protokoll från direktionmöten, genomfört intervjuer och bedömt styrdokument och administrativa rutiner.

3.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och lag om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Direktionsbeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi har bedömt om förvaltningen och den interna kontrollen följer de krav som ställs i kommunallagen.

3.4 Ansvaret för årsredovisningen

Direktionen är ansvarig för att årsredovisningen följer lagar, förordningar och rekommendationer.

Rapporten är saklighetsgranskad av Susanne Eriksson, kanslichef på Skandionkliniken, och Jörgen Striem, förbundsdirektör.

3.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Fredrik Olofsson (auktoriserad revisor) och Klara Löwenberg (yrkeskommunal revisor).

3.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Granskning av årsredovisning med resultat- och balansräkningar, bilagor och underlag
- Analyser av styrdokument och rutiner
- Intervjuer med ansvariga tjänstepersoner
- Granskning av protokoll

4 Resultat av granskningen

4.1 Verksamheten

Skandionkliniken

Under 2024 har Skandionkliniken verksamhet minskat sett till antalet fraktioner jämfört med 2023 med ca 35%. Intäkterna har minskat med 14,2 mnkr (ca 6,2%). Förändringen består till största del av ökade abonnemangsintäkter om 8,1 mnkr samt minskade intäkter för fraktioner om 23 mnkr.

Antalet fraktioner uppgår till 5 997 vilket är väsentligen färre än föregående år samt budgeterat antal.

Kostnader exklusive avskrivningar och räntekostnader har ökat med 8,2 mnkr. De största ökningarna avser personalkostnader (3,4 mnkr) samt serviceavtal (2,6 mnkr).

Hotell von Kraemer

Hotell Von Kraemer uppvisar ett positivt resultat för 2024 som dock är ca 1 mkr lägre än budget. Omsättningen är något lägre än föregående år och kostnaderna i linje med föregående år.

4.2 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunalförbundets resultat och ställning.

Årsredovisningen har enligt vår bedömning i allt väsentligt det innehåll som stadgas i lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed. Innehålls struktur har även anpassats till lagen och RKR:s rekommendationer.

4.3 Redovisningsprinciper

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning började gälla 2019-01-01.

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen följer de redovisningsregler som gäller för kommunalförbund. Det innebär att Skandionkliniken tillämpar LKBR och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi följt upp tillämpningen bland annat via intervjuer med kanslichef samt avstämning av kommunalförbundets årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunalförbundet i huvudsak efterlever LKBR och RKR:s rekommendationer.

4.4 Balanskrav

Ett kommunalförbund ska enligt kommunallagen redovisa en avstämning av balanskravet 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.

Under åren 2016–2019 redovisades ekonomiska underskott om sammanlagt 137,7 mnkr som enligt balanskravsreglerna ska återställas inom tre år. Underskottet har i och med de positiva resultaten för 2020–2024 minskat till 45,9 mnkr. Förvaltningsberättelsen ska innehålla en avstämning mot balanskravet. Vidare ska en redogörelse ges över hur underskottet enligt balanskravet ska återställas. Såväl avstämningen samt redogörelsen för hur återställandet ska ske finns med i förvaltningsberättelsen. Det framgår även att synnerliga skäl åberopas för att inte återställa underskotten inom tre år men däremot framgår inte vilka dessa synnerliga skäl är.

För de tre kommande åren (2025–2027) beräknas verksamheten inklusive hotellet generera ett sammanlagt överskott om 13,2 mnkr. Om verksamheten följer budget kommer det ackumulerade underskottet uppgå till -32,7 mkr och balanskravet inte nås.

4.5 Kapitalbehov och finansiering

Skandionkliniken behöver en ökad finansiering för att återställa underskottet mot balanskravet givet den budget som lagts fram.

Under 2018 träffades ett nytt samarbetsavtal mellan Skandionkliniken och landets regioner som började gälla 2019. I det nya avtalet, täcks förbundets kostnader till 70% (tidigare 50%) av fasta abonnemang baserade på invånarantal i respektive region. Förbundets kostnader ska därmed till 30% täckas av rörliga intäkter som årligen räknas upp med landstingsprisindex.

4.6 Bedömning av direktionens mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

3.6.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska direktionen i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av direktionen beslutade målen.

3.6.2 Finansiella mål

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Direktionen fastställde i april 2019 nya finansiella mål. De finansiella målen har i både tidigare och i ny skrivning inriktning dels på kostnadseffektivitet, dels på långsiktig ekonomi i balans.

Vad gäller kostnadseffektivitet har Skandionkliniken ingen metod att mäta den och i verksamhetsplanen är mål- och styrtalen borttagna sedan 2021.

Vad gäller långsiktig ekonomi i balans gav 2024 ett överskott för året men resultatet understiger det budgeterade resultatet. Inga kapitaltillskott har lämnats av ägarna. Den budget och plan som upprättats för de kommande tre åren leder, om den infrias, inte till att underskottet mot balanskravet återställs senast 2027.

Vår bedömning är att Skandionkliniken under 2024 inte når fastställda finansiella mål för året och att kapitaltillskott kommer vara nödvändigt för att nå de långsiktiga målen med

hänsyn till den budget som fastställts.

3.6.3 Verksamhetsmål

Direktionen har den 20 september 2023 i verksamhetsplanen fastställt verksamhetsmål för Skandionkliniken 2024. Förbundet har utarbetat gemensamma mål för hela Skandionnätverket samt lokala mål för Skandionkliniken och Hotel von Kraemers. För varje mål finns även tillhörande aktiviteter formulerade. Skandionnätverkets målområden för 2024 är:

- Patient (tre mål, tre aktiviteter)
- Process och verksamhet (två mål, två aktiviteter)
- Forskning och utveckling (två mål, två aktiviteter)
- Medarbetare (ett mål, en aktivitet)

Skandionkliniken och Hotel von Kraemers (lokala) målområden för 2024 är:

- Patient (två mål, två aktiviteter)
- Process och verksamhet (tre mål, tre aktiviteter)
- Forskning och utveckling (ett mål, en aktivitet)
- Medarbetare (två mål, två aktiviteter)
- Ekonomi (två mål, inga aktiviteter)

Uppföljningen av målen har genomförts genom uppföljning av tillhörande aktiviteter och presenteras i en kolumn som benämns "resultat". Av den sammanställning som finns presenterad i årsredovisningen framgår att sju mål har uppnåtts, sex mål har delvis uppnåtts samt att fem mål inte har uppnåtts. I årsredovisningen presenteras måluppfyllelsen i två sammanfattande tabeller: en avseende Skandionnätverket och en avseende de lokala målen/Hotell von Kraemers, samt mål för mål. Måluppföljningen redovisas genom en grön, gul eller röd pil beroende på måluppfyllelse.

Nedanstående måluppföljning redogörs för 2024.

Mål som bedöms som uppnådda är:

1. Utredning alternativt system för kallelser klar.
2. ≥ 25 % av patienterna i vetenskapliga protokoll.
3. Svenskt deltagande i ≥ 4 europeiska protongrupper.
4. Ny CT inköpt och driftsatt.
5. ≥ 8 av Skandionkliniken medarbetare deltar aktivt i akademiskt arbete eller forskningsprojekt.
6. KAS lärplattform är implementerad.
7. ≤ 5 % korttidssjukfrånvaro (≤ 15 dagar).

Mål som bedöms som delvis uppnådda:

1. $\geq 4/7$ kliniker informerar enligt gemensam checklista.
2. Modellen för rotationstjänstgöring reviderad och implementerad.
3. ST-läkare från ≥ 4 UK har auskulterat vid Skandion-kliniken.
4. ≥ 90 % av patienterna får behandling i tid vid stickprov 10 av 12 ggr/år (preliminärt mål).
5. Room matching slutfört och implementerat.
6. HvK certifierat enligt Green Key (miljömärkning inom hotellbranschen).

Mål som bedöms som inte uppnådda:

1. Överrapportering till kontakt-sjuksköterska för ≥ 75 % av CNS-patienter.
2. Utredning nytt OIS startad.
3. ≥ 85 % nöjda gäster i restaurangen.
4. Resultat $\geq 4\,209$ tkr för KAS/Skandionkliniken.
5. Resultat $\geq 1\,228$ tkr för HvK.

3.6 Resultaträkning

Kommunalförbundet inklusive hotell von Kraemer

Belopp tkr	Utfall 2024-12-31	Utfall 2023-12-31	Utfall 2022-12-31
Intäkter	241 076	258 058	245 514
Kostnader	-196 589	-188 329	-166 979
Avskrivningar	-25 524	-24 752	-27 294
<i>Verksamhetens nettoresultat</i>	<i>18 963</i>	<i>45 017</i>	<i>51 241</i>
Finansnetto	-17 110	-18 278	-22 114
Resultat	1 853	26 739	29 127

I förhållande till budget har kliniken ett underskott på 2,6 mnkr medan Hotel von Kraemer redovisar ett underskott på 1 mnkr mot budget. Intäkterna är väsentligen lägre till följd av färre patienter och fraktioner. Ökningen i kostnader är främst hänförligt till ökade personalkostnader och kostnader för serviceavtal.

3.7 Balansräkning

Belopp tkr	2024-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	415 115	431 598	454 769
Kortfristiga fordringar	53 375	59 725	63 697
Kassa och bank	25 150	47 277	17 804

<i>Summa tillgångar</i>	493 730	538 600	536 270
Eget kapital	-34 367	-36 220	-62 958
Avsättning pensioner	33 532	25 342	20 798
Lån i banker och kreditinstitut	450 000	525 000	556 035
Kortfristiga skulder	44 565	24 478	22 395
<i>Summa eget kapital o skulder</i>	493 730	538 600	536 270

Soliditet

Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som är finansierade med eget kapital. Med de underskott förbundet haft i uppbyggnaden av verksamheten är idag ingen del finansierad med eget kapital.

I bedömningen av den långsiktiga betalningsförmågan ska också beaktas den verksamhetsbyggnad som kommunalförbundet hyr över 25 år. Om hyran redovisats som finansiell leasing skulle skulderna öka väsentligen.

Det egna kapitalet torde för att kunna återställas senast vid ingången av 2027 behöva ytterligare tillfört kapital utöver de fastställda fasta och rörliga ersättningarna från regioner.

Balanslikviditet

Likviditeten visar företagets förmåga att betala sina kortfristiga skulder. Utöver kortfristiga skulder som leverantörsskulder och semesterskuld med mera räknas även närmaste årets amorteringar som kortfristig skuld.

Byggnad

Den byggnad i vilken verksamheten bedrivs hyrs över 25 år. Hyran uppgår till ca 50 mnkr per år. I hyresavtalet finns indexklausul. I årsredovisningen görs bedömningen avtalet är att klassificeras som operationell leasing då riskerna som förknippats med ägandet inte överförs till leasingtagaren. Därmed redovisas byggnaden som operationell leasing. Vi har accepterat redovisningen och konstaterar att årsredovisningen innehåller nödvändig information för att förstå hyresavtalets ekonomiska innebörd och kommunalförbundet Skandionkliniken's åtaganden.

Eget kapital -34,4 mkr

Årets verksamhet har gett ett överskott på 1,8 mnkr vilket minskat underskottet med motsvarande siffra.

Lån i banker och kreditinstitut (inkl. checkräkningskredit) 450 mnkr

Den långfristiga upplåningen på ursprungligen 750 mkr har amorterats ned med 75 mnkr under åren 2018, 2020, 2022 samt 2024. Totalt 300 mnkr amorterat. Lånet löper med fast ränta. Utgående skuld uppgår till 450 mnkr.

3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen överensstämmer med RKR's rekommendation 13.

Kommunalförbundets löpande verksamhet har under 2024 har gett ett kassamässigt överskott på 62 mnkr. Långfristiga lån har minskat med 75 mnkr och investeringar har gjorts

för 9 mnkr. Totalt har därmed likvida medel minskat med 22,1 mnkr.

3.9 Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen

Årsredovisningen ska ha följande innehåll (LKBR 4 kap 1§):

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Driftredovisning
- Investeringsredovisning
- Förvaltningsberättelse

Dessa huvudrubriker ska med andra ord finnas i årsredovisningen. LKBR ger även instruktioner om innehåll under respektive rubrik och RKR har ytterligare förtydligat vilket innehåll som ska finnas under respektive rubrik och hur det kan presenteras.

Skandionklinikens årsredovisning för 2024 bedöms i allt väsentligt innehålla den information som lagen kräver.

3.10 Intern kontroll

3.10.1 Utförd granskning

Kommunalförbundets direktion fattade i juni 2024 beslut om en policy för internkontroll samt en internkontrollplan för 2024, som avser perioden juni–december 2024. Av policyn framgår syftet med kommunalförbundets arbete med internkontrollen, samt inom vilka områden kontroller ska genomföras. Därtill anges hur och när internkontrollplanen ska följas upp.

Av internkontrollplanen framgår att kontroller ska göras inom området arbetsmiljö, där kontrollområdet är bisyssla, samt inom området ekonomi, där kontrollområdena är attestbehörighet, attest av fakturor samt avtalstrohet. Vi har tagit del av dokumentet Uppföljning internkontroll, där resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen framgår, samt när kontrollen har genomförts, kontrollmoment, kontrollmetod, ansvarig och frekvens. Det framgår även vem som har genomfört kontrollen. Av genomförd intervju har vi fått information om resultatet av de genomförda kontrollerna. Vi noterar att en internkontrollplan för 2025 beslutades den 13 november 2024.

Vi kan konstatera att, utifrån de genomförda kontrollerna som framgår av dokumentet Uppföljning internkontroll 2024 samt av årsredovisningen 2024 har inga avvikelser noterats. Den interna kontrollen bedöms som tillfredsställande utifrån den genomförda granskningen. Vi bedömer det som positivt att styrdokument har upprättats och beslutats i syfte att stärka kommunalförbundets interna kontroll.

Granskningen visar att kommunalförbundet under 2024 inte har genomfört en risk- och

väsentlighetsanalys. Dock framgår det av internkontrollplanen för 2024 att de områden som har valts ut för kontroll under hösten 2024 kan härledas till de rekommendationer som lämnades i revisorernas granskning av inköp, vilken genomfördes på uppdrag av revisorerna den 20 mars 2024. Det är positivt att rekommendationer från tidigare genomförd granskning följs upp i 2024 års internkontrollplan och att en risk- och väsentlighetsanalys därmed delvis har genomförts inför upprättandet av direktionens internkontrollplan.

3.11.2 Avstämningar

Rutiner för löpande avstämningar av konton implementerades under 2020. Dessa avstämningar dokumenteras och arkiveras i enlighet med våra rekommendationer i tidigare rapporter. Rutinerna har utifrån vår granskning fungerat tillfredställande under 2024.

3.11.5 Systemdokumentation och behandlingshistorik

Lag om kommunal bokföring och redovisning har i kapitel 3 bestämmelser om bokföring och arkivering. Bestämmelserna fanns även i den tidigare lag om kommunal redovisning. Rådet för Kommunal Redovisning har i Rekommendation R1 Bokföring och arkivering förtydligat de krav rörande bokföring som ställs i lagen. Här ges detaljerade beskrivningar av hur systemdokumentation och behandlingshistorik ska upprättas. Motsvarande regler var tidigare intagna i rekommendation 23.

Under 2020 upprättades systemdokumentation och behandlingshistorik för både kliniken och för hotellet och bedöms uppfylla krav i lag och rekommendationer nämnda ovan. Ingen ytterligare granskning har gjorts av detta under 2024.

KPMG, dag som ovan

Fredrik Olofsson
Auktoriserad revisor

Klara Löwenberg
Yrkeskommunal revisor

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: 195.84.xxx.xxx

2025-03-26 11:38:07 UTC



Sven Fredrik Olofsson

Undertecknare

Serienummer: 3809e4c61c5e29[...]9a22ea620494b

IP: 195.84.xxx.xxx

2025-03-27 08:48:45 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via **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 som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

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.