

Granskning av bokslut och årsredovisning 2025

Kommunalförbundet Skandionkliniken

2026-03-13

Azets Revision & Rådgivning har av Kommunalförbundet Skandionkliniken 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 förbundets årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner, regioner och kommunalförbund.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

Uppsala den 10 mars 2026

Fredrik Olofsson
Auktoriserad revisor

Klara Löwenberg
Verksamhetsrevisor

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

Innehåll

01	Sammanfattning	3
02	Inledning	5
03	Granskningsresultat- Räkenskapsrevision	12
04	Granskningsresultat- God ekonomisk hushållning	15
05	Granskningsresultat- Balanskravsresultat	24

Sammanfattning



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 kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ➡ Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- ➡ Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?

God ekonomisk hushållning

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

Balanskravsresultat

- ✖ Efterlever kommunalförbundet det lagstadgade balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

Inledning



Inledning

Vi har av Kommunalförbundet Skandionkliniken revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Kommunalförbundets revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen 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 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 kommunalförbundet 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 revisionsberättelsen.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunalförbundets 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.

Granskningen av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har årsredovisningen upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed och ger en i alla väsentliga avseenden en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som förbundsdirektionen beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Efterlever kommunalförbundet det lagstadgade 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 kommunalförbundet. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel.



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
- Beslut av förbundsdirectionen

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,
- 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 förbundsdirektionen beslutade målen.

Rapporten är faktakontrollerad av förbundsdirektör samt kanslichef



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 förbundsdirektionens beslut	
	Delvis förenligt med förbundsdirektionens beslut	
	Ej förenligt med förbundsdirektionens 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



Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

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 överförs 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.

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 kommunalförbundets finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- Har förvaltningsberättelsen 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 kommunalförbundets 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.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Bedömningsnivå



Granskningsresultat – God ekonomisk hushållning



God ekonomisk hushållning

Kommuner, regioner och kommunalförbund 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 kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att kommuner, regioner och kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska 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 förbundsdirektionen beslutade målen.

Direktionen fastställde 2019 mål för god ekonomisk hushållning. Direktionen har fastställt tre finansiella mål och åtta verksamhetsmål.



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmål

I årsredovisningen redovisas måluppfyllelse 2025. Kommunalförbundet Skandionkliniken har utarbetat gemensamma mål för hela Skandionnätverket samt lokala mål för Skandionkliniken och Hotel Kraemers. Av årsredovisningen 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 årsredovisningen framgår att 5 av 8 mål bedöms som uppnådda, 3 av 8 mål bedöms inte att uppnås vid årets slut.

Uppföljningen av målen har genomförts genom uppföljning av tillhörande aktiviteter. I årsredovisningen presenteras måluppfyllelsen i en sammanfattande tabell. Klinikens och Hotellets lokala mål hanteras internt. Måluppföljningen redovisas genom en grön eller röd pil beroende på måluppfyllelse. Av årsredovisningen framgår ett resultat som indikerar huruvida målet är uppnått eller inte.



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmål

I Förbundets verksamhetsplan 2025 beskrivs Skandionnätverkets (Kliniken tillsammans med medlemsregionerna och universitetssjukhusen) gemensamma mål för utveckling:

Nr.	Målområde	Mål	Måluppfyllelse
1	Patient	75 % av patienterna anger vid ankomsten till Skandion-kliniken att de fått tillräcklig information om protonbehandlingen och vistelsen i Uppsala.	Uppnått
2	Process och verksamhet	Förslag till reviderad modell för rotationstjänstgöring framtagen och implementerad.	Ej uppnått
3	Process och verksamhet	Utredning och analys av universitetsklinikernas remittering av patienter (volym och indikationer) genomförd.	Uppnått
4	Forskning och utveckling	≥ 35 % av patienterna i vetenskapliga protokoll.	Ej uppnått
5	Forskning och utveckling	Svenskt deltagande i ≥ tio europeiska protonaktiviteter.	Uppnått



God ekonomisk hushållning - Verksamhetsmål

Nr.	Målområde	Mål	Måluppfyllelse
6	Medarbetare	ST-läkare (Onkologi) från ≥ 5 UK har auskulterat vid Skandionkliniken.	Ej uppnått
7	Medarbetare	Onkologer från icke UK samt andra specialister från ≥ 4 sjukhus har auskulterat vid Skandionkliniken.	Uppnått
8	Ekonomi	Resultat $\geq 4\,843$ tkr.	Uppnått

God ekonomisk hushållning – Finansiella mål

Det finns i årsredovisningen tre finansiella mål:

1. Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet

I årsredovisningen kommenteras målet med att alla patienter som remitteras dit tas emot och detta sker inom ramen för fastställd budget vilket bedöms vara kostnadseffektivt.

2. Kommunalförbundet ska budgetera med överskott

Förbundet budgeterar med ett överskott om 4 843 för 2025.

3. Överskott ska användas för att återställa tidigare underskott, så att det egna kapitalet är återställt senast år 2029 (reviderat 2025-11-19)

Vi har inte erhållit någon budget eller annan plan som visar på att underskottet kommer återställas till och med 2029.



God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella målen

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt 2025 (samt reviderat 2025-11-19). Två av tre mål uppnås. Vad gäller målet om återställt eget kapital har vi inte fått någon plan över hur detta ska återställas till 2029. Den ekonomiska planen visar inte på att de egna överskotten kommer räcka även om årets överskott emellertid tyder på att det ändå finns möjligheter att lyckas med detta.

Verksamhetsmålen

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet **inte** skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som direktionen fastställt i budget 2025.

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



Bedömning

God ekonomisk hushållning

Revisionsfråga

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

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som direktionen fastställt 2025.

Bedömningsnivå



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.

I årsredovisning 2025 framgår de kontroller som har genomförts samt resultat av kontrollerna. Följande kontroller har genomförts:

Kontrollmoment	Resultat
Fakturering efter behandling	En kontroll har genomförts för första halvåret. Samtliga genomförda fraktioner har fakturerats.
Lås- och passagesystem	En kontroll har genomförts. Samtliga passerkort har uppdaterats på hotellet och en behörighetsstruktur är upprättad.
Digital utbildning i informationssäkerhet	Kontroller har gjorts på kanslienheten, vårdenheten, förbundsdirektörens medarbetare, samt Hotel von Kraemer. Alla utom en medarbetare, som är föräldraledig, har genomfört utbildningen. Kontroller har inte gjorts på enheten för sjukhusfysik, läkare, samt rotationspersonal.
Utbildning i livsmedelssäkerhet	En kontroll har genomförts. All berörd personal har gått utbildningen.

Av genomförd intervju har vi fått information om att kontrollområdena har följts upp enligt ovan. Vi har tagit del av Uppföljning interkontroll 2025.



Granskningsresultat – Balanskravsresultat



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 årsredovisningen förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Kommunalförbundet har negativa balanskravsresultat att återställa.

Förbundet 2021–2025

	2025	2024	2023	2022	2021
Eget kapital (tkr)	-16 176	-34 367	-36 220	-62 958	-92 085
Balanskrav (tkr)	-27 667	-45 858	-47 711	-74 450	-103 577

Bedömning

Balanskravsresultat

Revisionsfråga

- Efterlever kommunalförbundet det lagstadgade 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.

Bedömningsnivå





Tack för ert förtroende!

azets.com/sv-se

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: 193.44.xxx.xxx

2026-03-17 12:37:33 UTC



Sven Fredrik Olofsson

Undertecknare

Serienummer: 3809e4c61c5e29[...]9a22ea620494b

IP: 78.77.xxx.xxx

2026-03-17 14:10:09 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.