



Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet

Revisionsplan år 2026

Juni 2026

Innehåll

1. Inledning	3
Förbundets uppdrag	3
Revisorernas uppdrag	3
Iakttagelser i 2025 års granskning	4
2. Planerade granskningar år 2026	5
Grundläggande granskning	5
Granskning av delårsrapport och årsredovisning	5
Seminarium	5
Bilaga 1: Riskanalys för år 2026	6

1. Inledning

Förbundets uppdrag

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten. Förbundet är organiserat som ett kommunalförbund med direktion.

Av förbundsordningen framgår att medlemsregionerna har gemensamma utmaningar gällande geografi, demografi och kompetensförsörjning. För att åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård för medborgarna i regionerna krävs en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan. Enligt förbundsordningen bidrar ett gemensamt ansvar för att säkerställa och stärka universitetssjukvården i norra sjukvårdsregionen till ökade möjligheter att skapa värde för patienter och medborgare.

I förbundsordningen har medlemmarna beslutat om huvuduppgifter för förbundet inom områdena: kunskapsstyrning, hälso- och sjukvård, folkhälsa, uppföljning och utvärdering samt övrigt. Några av huvuduppgifterna är:

- Avtala om riks- och regionsjukvård.
- Utgöra politisk ledning för sjukvårdsregional kunskapsstyrning i norra sjukvårdsregionen.
- Identifiera sjukvårdsregionala behov. Förbundet ska bland annat ta fram underlag för beslut om planering för sjukvårdsregional nivåstrukturering.
- Verksamhetsansvar för den verksamhet som bedrivs av RCC Norr.

Verksamhetsplan för år 2026

I verksamhetsplanen beslutade direktionen om tre verksamhetsmål samt tre finansiella mål för år 2026. Inom respektive mål beslutade direktionen om sammanlagt åtta aktiviteter som verksamheten ska genomföra under året. Direktionen beslutade att målet om god ekonomisk hushållning uppnås om minst sex av åtta aktiviteter är genomförda och samtliga ekonomiska mål uppfyllda. Likt år 2025 beslutade direktionen för år 2026 om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna, med hänvisning till synnerliga skäl. Underskottet avser kostnader kopplade till arbetet som genomförts inom systemet för kunskapsstyrning och som tidigare finansierats via statsbidrag. I enlighet med förbundets riktlinjer för hantering av eget kapital tillåts en budgetering som minskar det egna kapitalet. Av verksamhetsplanen framgår att det pågår en dialog om omformning av förbundets verksamhet för att åstadkomma en budget i balans inom en treårsperiod.

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag är reglerat i kommunallagen och innebär att revisorerna årligen ska granska om direktionen genomfört verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Uppdraget innebär också att revisorerna ska granska om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisorernas granskning ska genomföras i enlighet med god revisionssed i kommunal förvaltning. Enligt god revisionssed ska revisorerna varje år genomföra en

grundläggande granskning samt granska delårsrapport och årsredovisning. Vid behov ska dessa granskningar kompletteras med fördjupade granskningar. Revisorerna ska genomföra sin granskning med hjälp av sakkunnigt stöd. De sakkunniga som revisorerna anlitar ska följa de rekommendationer och vägledningar som ges ut av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev). De sakkunniga ansvarar för att genomförda granskningar har en tillräcklig kvalitet och svarar upp mot revisorernas beslutade projektplaner.

Alla granskningsinsatser syftar till att ge revisorerna underlag för deras bedömning och uttalanden i revisionsberättelsen. Revisorerna ska överlämna revisionsberättelsen till fullmäktige hos respektive medlem.

Iakttagelser i 2025 års granskning

År 2025 genomförde revisorerna en grundläggande granskning samt granskade direktionens delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna genomförde också ett seminarium med företrädare från direktionen.

Revisorerna bedömde att förbundets verksamhet år 2025 i allt väsentligt genomfördes i enlighet med förbundsordningen och de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutade om i sin verksamhetsplan för året. Direktionen budgeterade ett underskott med 2,7 miljoner kronor för år 2025, med hänvisning till synnerliga skäl i form av stark finansiell ställning. Förbundet redovisade ett underskott med 2,2 miljoner kronor. Samlat bedömde direktionen att målen om god ekonomisk hushållning var uppfyllda. Utifrån att direktionen kunde finansiera underskottet med det egna kapitalet, instämde revisorerna i direktionens bedömning.

Revisorerna bedömde att direktionen i huvudsak hade en tillräcklig styrning och kontroll.

Några slutsatser från granskningarna var:

- Delårs- och årsbokslut hade tagits fram i enlighet med normering och räkenskaperna var i allt väsentligt rättvisande.
- Direktionen hade beslutat om grundläggande styrdokument.
- Direktionen behövde fortsätta utveckla sitt arbete med intern kontroll.
- Det fanns brister i hanteringen av delegationsbeslut. Bristerna handlade dels om huruvida delegaten haft befogenhet att fatta beslut, dels om hur besluten var dokumenterade och återanmälda.

Revisorerna lämnade följande rekommendationer till direktionen:

- Fortsätt utveckla arbetet med intern kontroll.
- Säkerställ att delegationsordningen är aktuell. Se över att samtliga ärendegrupper som direktionen vill delegera finns med i delegationsordningen.
- Säkerställ att besluten är dokumenterade. Av dokumentationen bör det framgå vad besluten avser, när beslutet är fattat, vem som fattat beslutet och med vilken befogenhet.

2. Planerade granskningar år 2026

Revisionsplanen för år 2026 bygger på en riskanalys (bilaga 1). Underlagen till riskanalysen är hämtade från förbundets styrande dokument och protokoll samt från tidigare års granskningar och avstämnings med förbundsdirektör och förbundsekonom. Med utgångspunkt av riskanalysen har revisorerna beslutat att år 2026 genomföra en grundläggande granskning, granskning av delårsrapport och årsredovisning, ett seminarium med direktionens arbetsutskott samt ett seminarium med förbundsdirektör och förbundsekonom.

Revisorerna planerar inte att genomföra någon fördjupad granskning för år 2026. Förändrade förutsättningar och ny information kan medföra att revisorerna omprövar sitt beslut.

Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är översiktlig och inriktad mot om direktionen säkerställt att verksamheten år 2026 genomförs i enlighet med förbundsordningen och de uppdrag, mål och aktiviteter som direktionen beslutat om. För år 2026 ska granskningsarbetet särskilt uppmärksamma:

- Arbetet med ett nytt regionavtal.
- Styrning och kontroll över arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå.

Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsredovisningen är förenligt med de mål som direktionen beslutat. Granskningen av delårsrapporten redovisas i en särskild rapport tillsammans med sakkunniga biträdets yttrande över om bokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande.

Granskningen av årsredovisningen ingår i den grundläggande granskningen av förbundet för år 2026 tillsammans med sakkunniga biträdets yttrande över om årsbokslutet är upprättat i enlighet med gällande normering och om räkenskaperna är rättvisande.

Seminarium

Revisorerna kommer genomföra två seminarier under år 2026:

- Kunskapsseminarium med förbundsdirektör och förbundsekonom. Syftet med seminariet är att inhämta information om arbetet regionvårdsavtalet och arbetet med kunskapsstyrning. Det kan också vara relevant att inhämta information om andra aktiviteter som pågår inom förbundet.
- Seminarium med företrädare från direktionen. Syftet med seminariet är att inhämta information om förbundets verksamhet under år 2026 och föra dialog med företrädare för direktionen om iakttagelser i 2026 års granskning. Seminariet förbereds med skriftliga frågor och dokumenteras med hjälp av minnesanteckningar.

Bilaga 1: Riskanalys för år 2026

Av tabellen nedan framgår utgångspunkterna för vår riskvärdering. För varje risk finns en bedömning av sannolikheten att risken skulle inträffa samt en bedömning av konsekvensen, det vill säga hur allvarligt det skulle vara om risken inträffade. Utifrån sannolikhet och konsekvens beräknas riskvärdet (sannolikhet x konsekvens).

Sannolikhet (s)	Konsekvens (k)
1 = Osannolik Praktiskt taget obefintlig risk.	1 = Försumbar Risken har obetydlig påverkan på förbundets verksamhet.
2 = Mindre sannolik Risken inträffar troligtvis inte under normala omständigheter.	2 = Lindrig Risken kan hanteras utan större störning på förbundets verksamhet.
3 = Sannolik Risken kan mycket väl inträffa, men troligtvis inte särskilt ofta.	3 = Allvarlig Risken innebär allvarliga störningar i förbundets verksamhet.
4 = Mycket sannolik Risken inträffar troligtvis ofta.	4 = Mycket allvarlig Risken innebär mycket allvarliga störningar med omfattande konsekvenser för förbundets verksamhet.

I tabellen nedan har vi sammanställt våra bedömningar i förhållande till identifierade risker.

Identifierade risker	S	K	Totalt	Kommentar
Medlemsregionerna har beslutat om en ny förbundsordning från januari 2026. Vissa uppdrag inom förbundet har plockats bort. Risk att direktionen inte säkerställt att verksamheten är förenlig med förbundsordningen.	3	3	9	Granskas övergripande i grundläggande granskning.
Risk att förändrade ekonomiska förutsättningar påverkar arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå.	3	3	9	Särskilt fokus i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte avtalar om riks- och regionvård. Exempelvis att arbetet under år 2026 att se över regionavtalet inte resulterar i ett nytt, ändamålsenligt avtal för år 2027.	3	3	9	Särskilt fokus i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig kontroll över beslut som är fattade på delegation. Granskningar år 2024 och 2025 visade på brister i hanteringen av beslut.	4	2	8	Granskas i grundläggande granskning. Rekommendation till direktionen i grundläggande granskning år 2025.

Risk att direktionen inte uppfyller de krav som ställs för att åberopa synnerliga skäl för att nyttja eget kapital. För år 2026 har direktionen beslutat om en underbalanserad budget med hänvisning till synnerliga skäl.	2	3	6	Granskas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte genomför tillräckliga åtgärder för att åstadkomma budget i balans.	2	3	6	Granskas i grundläggande granskning.
Risk att lågt deltagande och bristande kontinuitet från ledamöter i sjukvårdsregionala ledningssamrådet och beredningsgruppen påverkar direktionens förmåga att styra och leda verksamheten negativt.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräckligt utvecklad kontroll över mål, uppdrag och aktiviteter som den beslutat om i verksamhetsplanen.	2	3	6	Granskas övergripande i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över arbetet med kunskapsstyrning på sjukvårdsregional nivå. Exempelvis att uppdragsbeskrivningar, arbetsprocesser, rutiner och riktlinjer är tydliga och aktuella.	2	3	6	Särskilt fokus i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr. Granskning år 2025 visade att direktionen i allt väsentligt hade en tillräcklig styrning och kontroll över RCC Norr.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig kontroll över arbetet med nationell högspecialiserad vård (NHV) och inomregional nivåstrukturering.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att personalomsättning eller långtidsfrånvaro påverkar möjligheten att genomföra planerad verksamhet och efterlevnaden av förbundets rutiner och processer.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig kontroll över ärendeberedningsprocessen.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte har tillräcklig styrning och kontroll över följsamheten till administrativa rutiner.	2	3	6	Risken bevakas i grundläggande granskning.
Risk att direktionen inte följer upp avtal om risk- och regionvård.	2	2	4	Risken bevakas i grundläggande granskning.