Revisorerna i Norra sjukvårdsregionförbundet

Granskning av redovisat resultat i delårsrapporten per augusti 2026

Oktober 2026
Malin Hedlund
Revisionskontoret, Region Västerbotten

Innehåll

1. Sammanfattande analys **2**
Våra rekommendationer 2
2. Bakgrund och genomförande **3**
Iakttagelser i föregående års granskning 3
Syfte och revisionsfrågor 3
Revisionskriterier 4
Metod 4
3. Granskningens resultat **5**
Direktionens redogörelse för väsentliga händelser 5
Direktionens bedömning av resultatet för verksamheten 5
Direktionens bedömning av det ekonomiska resultatet 7
Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning 8
4. Svar på revisionsfrågor **9**
Rekommendationer 10

1. Sammanfattande analys

Vi har granskat om resultaten som förbundsdirektionen redovisar i delårsrapporten per augusti 2026 är förenliga med de mål och aktiviteter som direktionen beslutat om för året.

Vår granskning visar att:

- Direktionen beslutade om en budget för år 2026 med ett underskott på 2 miljoner kronor och åberopade synnerliga skäl i form av stark finansiell ställning. Direktionen bedömde i delårsrapporten att resultatet vid årets slut skulle vara negativt med 608 tusen kronor, vilket är bättre än budget. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål kommer uppnås vid årets slut. Utifrån att direktionen kan finansiera underskottet med det egna kapitalet, instämmer vi i direktionens bedömning.
- För att bedöma verksamhetens resultat utgick direktionen från beslutade aktiviteter. Direktionen bedömde att sju av åtta aktiviteter kommer vara genomförda vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning. Vår granskning visar dock att redovisningen i delårsrapporten av aktiviteterna kan utvecklas. Exempelvis har direktionen endast redovisat prognosen vid årets slut och inte resultatet för verksamheten per augusti, vilket försvårar för en läsare av delårsrapporten att bedöma om prognosen är rimlig. Vår bedömning av direktionens prognos grundas på den uppföljning och kompletterande underlag som revisionskontoret har tagit del av under granskningsarbetet.
- Utifrån direktionens bedömningar av de finansiella målen och verksamhetsmålen var direktionens samlade bedömning att förbundet kommer uppnå målet om god ekonomisk hushållning vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning. Vår bedömning grundas på den uppföljning och kompletterande underlag som revisionskontoret har tagit del av under granskningsarbetet.

Våra rekommendationer

Vi rekommenderar förbundsdirektionen:

- Utveckla redovisningen av resultatet för verksamheten till årsredovisningen 2026 samt delårsrapporten per augusti 2027. Av rapporteringen bör resultatet för perioden framgå. Det bör också framgå vad direktionen utgått från för att bedöma när aktiviteterna kan anses vara uppfyllda.

2. Bakgrund och genomförande

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är ett samverkansorgan för regionerna Jämtland Härjedalen, Norrbotten, Västernorrland och Västerbotten. Förbundet är organiserat som ett kommunalförbund med direktion. Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Enligt kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning ska direktionen varje år upprätta en delårsrapport. Medlemmarnas respektive fullmäktige ska behandla delårsrapporten. Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som direktionen beslutat om för året. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till medlemmarnas respektive fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten. Denna granskningsrapport är ett underlag till revisorernas skriftliga bedömning. Revisorernas skriftliga bedömning av delårsrapporten redovisas i ett särskilt utlåtande.

Iakttagelser i föregående års granskning av delårsrapporten

Direktionen beslutade för år 2025 om en budget där kostnaderna översteg intäkterna med 2,7 miljoner kronor. Direktionen åberopade synnerliga skäl med motiv stark finansiell ställning. Direktionen bedömde i delårsrapporten att resultatet vid årets slut skulle vara negativt med 1,4 miljoner kronor, vilket var en positiv avvikelse mot budget. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle uppnås vid årets slut. Utifrån att direktionen kunde finansiera underskottet med det egna kapitalet, instämde revisorerna i direktionens bedömning.

Direktionen bedömde att sex av åtta verksamhetsmål skulle vara uppfyllda vid årets slut. Revisorerna gjorde ingen annan bedömning. Utifrån direktionens bedömningar av de finansiella målen och verksamhetsmålen var direktionens samlade bedömning att förbundet skulle uppnå målet om god ekonomisk hushållning vid årets slut. Revisorerna gjorde ingen annan bedömning.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Syftet är att ge underlag till revisorerna för deras skriftliga bedömning av om resultaten i delårsrapporten är förenliga med förbundsordning samt de mål, uppdrag och aktiviteter som direktionen beslutat om för året. Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

Resultat

- Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?
- Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?
- Kommer balanskravet efterlevas vid årets slut?

Redovisning

- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?
- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?
- Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?
- Har direktionen säkerställt att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten följer krav utifrån lagstiftning och normering?

EY har på uppdrag av revisorerna granskat om delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt god redovisningssed. EY:s granskning är redovisat i separat yttrande.

Revisionskriterier

- Kommunallagen (2017:725) 11 kap. 16 § samt 12 kap. 2 §
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) 13 kap. 1-2 §§, 11 kap. 11 §
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, delårsrapport
- Förbundsordningen

Metod

Granskningen är genomförd av sakkunnig på revisionskontoret i Region Västerbotten. Granskningen består av en översiktlig dokumentanalys av delårsrapporten per augusti 2026. Vi har stämt av granskningen med förbundsdirektör och förbundsekonom. Förbundsdirektör och förbundsekonom har också getts möjlighet att kvalitetssäkra rapportutkast. Internt är rapporten kvalitetssäkrad av sakkunnig på revisionskontoret. Därutöver har sakkunniga från revisionskontoren i regionerna Västernorrland och Jämtland Härjedalen samt från PwC som är sakkunnigt stöd åt revisorerna i Region Norrbotten, haft möjligheter att lämna synpunkter på rapportutkast.

3. Granskningens resultat

Direktionens redogörelse för väsentliga händelser

I delårsrapporten redogjorde direktionen för väsentliga händelser under perioden och förhållanden som var viktiga för resultat och ekonomisk ställning. Exempelvis:

- Under perioden hade stort fokus legat på att driva arbetet med nytt regionvårdsavtal. Direktionens beslut om ny ersättningsmodell är planerad till december 2026. Avtalet ska börja gälla den 1 januari 2027.
- Arbetet med det så kallade NRF 2.0 hade fortsatt under år 2026. Utifrån arbetet som pågår hade förbundsdirektören fått ett uppdrag att föreslå förändringar i förbundsordningen.
- Inom systemet för kunskapsstyrning hade en översyn av ansvar och uppgifter genomförts. Översynen ska utgöra underlag för den fortsatta planeringen av verksamheten.

Vår kommentar

Direktionen har översiktligt redogjort för väsentliga händelser under perioden.

Direktionens bedömning av resultatet för verksamheten

I verksamhetsplanen för år 2026 beslutade direktionen dels om en övergripande målsättning dels tre verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter. Målen och aktiviteterna ska, enligt direktionen, bidra till att styra verksamheten mot förbundets uppdrag. Jämfört med tidigare år har förbundet omformulerat såväl verksamhetsmålen som de tillhörande aktiviteterna.

Den övergripande målsättningen för förbundet är ett gemensamt ansvarstagande för sjukvårdsregional samverkan. För att regionerna ska kunna åstadkomma en god, tillgänglig och jämlik vård krävs, enligt direktionen, en utveckling av den sjukvårdsregionala samverkan. NRF ska främja en tydlig och samordnad struktur för medlemsregionerna samt stärka sjukvårdsregionens röst nationellt.

Direktionens verksamhetsmål med tillhörande aktiviteter för år 2026 är:

Mål 1	Säkerställa högspecialiserad vård med god kvalitet i norra sjukvårdsregionen.
Beskrivning	Ett gemensamt ansvar för säkerställande och stärkande av högspecialiserad vård ökar möjlighet att skapa värde för patienter och medborgare
Aktiviteter	- Driva arbetet med framtagande av nytt regionvårdsavtal - Samordna lokala anvisningar till nationell högspecialiserad vård i 1177 för vårdpersonal. - Vidareutveckla uppdragen till sjukvårsregionala programområden (RPO) genom att: • Stödja i utveckling av uppföljning av kvalitetsindikatorer. Påbörja ett arbete med att tillgängliggöra vårddata genom visuell visningsyta. • Vidareutveckla uppdragen till sjukvårsregionala programområden (RPO) genom att följa upp följsamhet till regionvårdsavtalet. • Vidareutveckla uppdragen till sjukvårsregionala programområden (RPO) genom att följa upp arbetet med sjukvårdsregional nivåstrukturering. • Vidareutveckla uppdragen till sjukvårsregionala programområden (RPO) genom att följa upp samverkan kring medicinsk utveckling.

Mål 2	Bidra till effektiv styrning inom kunskapsutveckling.
Beskrivning	NRF ska bidra i arbetet med att utveckla systemet för kunskapsstyrning för att åstadkomma en god vård som är kunskapsbaserad, säker, individanpassad, jämlik, tillgänglig och effektiv och där ledningen efterfrågar resultatet av arbetet.
Aktiviteter	- Genomföra en workshop med regionernas hälso- och sjukvårdsledning där beslutade samverkande aktiviteter fullföljs. - Stödja implementering av kunskapsstöd i regionerna. - Säkerställa representation i nationella grupperingar inom kunskapsstyrningssystemet. - Verka för gemensam representation i nationella grupperingar inom kunskapsstyrningssystemet.

Mål 3	Folkhälsa
Beskrivning	Utifrån det folkhälsopolitiska programmet ska förbundet bidra med samverkan för att skapa förutsättningar för en god, jämlik och jämställd hälsa i de norra regionerna.
Aktiviteter	- Stödja genomförande av gemensamma aktiviteter inom prioriterade områden.

I delårsrapporten redovisade direktionen ingen samlad bedömning av resultatet för verksamhetsmålen. Direktionen redovisade inte heller utfallet för aktiviteterna per augusti. Däremot bedömde direktionen att 7 av 8 aktiviteter skulle vara genomförda vid årets slut. Direktionen bedömde att aktiviteten *Samordna lokala anvisningar till nationell högspecialiserad vård i 1177 för vårdpersonal* inte skulle vara fullt ut genomförd under år 2026. Direktionen kommenterade att det pågick ett nationellt arbete för att skapa tekniska förutsättningar och därför skulle ingen sjukvårdsregional samordning genomföras.

Vår kommentar

Den övergripande målsättningen för verksamheten som direktionen beslutat om stämmer väl överens med förbundsordningen. Verksamhetsmålen och aktiviteterna speglar också förbundets kärnuppdrag. Däremot bedömer vi att målen till viss del ligger utanför förbundets rådighet, exempelvis målet att säkerställa högspecialiserad vård med god kvalitet.

Direktionen har i delårsrapporten inte redovisat någon samlad bedömning av måluppfyllelsen för respektive övergripande verksamhetsmål. Direktionens struktur för uppföljning utgår i stället från de beslutade aktiviteterna. Det är en brist att direktionen inte gör en analys av om de övergripande målen är uppnådda. Flera av aktiviteterna är allmänt formulerade, vilket också försvårar uppföljningen. Exempelvis aktiviteten att *stödja genomförande av gemensamma aktiviteter inom prioriterade områden* inom målet som berör folkhälsa. Av varken verksamhetsplanen eller delårsrapporten framgår vilka gemensamma aktiviteter som ska genomföras, vilka områden som är prioriterade eller vilket stöd förbundet ska ge. Det är också en brist att direktionen inte har redovisat resultatet för verksamheten per augusti.

Vi bedömer att redovisningen i delårsrapporten bör utvecklas för att det ska vara möjligt att bedöma om prognosen är rimlig. Vi rekommenderar direktionen att utveckla rapporteringen i årsredovisningen 2026 och delårsrapporten per augusti 2027. För att kunna bedöma om prognosen i delårsrapporten är rimlig, har vi fört dialog med förbundsdirektör och förbundsekonom samt tagit del av de underlag

som legat till grund för direktionens bedömning i delårsrapporten. Utifrån vår granskning av underlagen finner vi inget som tyder på att vi inte kan instämma i direktionens bedömningar av resultaten. Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som direktionen beslutat om. Bedömningen grundas på den uppföljning och kompletterande underlag som revisionskontoret tagit del av avseende aktiviteternas genomförande.

Direktionens bedömning av det ekonomiska resultatet

Direktionen beslutade i december år 2025 om en budget för år 2026 där kostnaderna översteg intäkterna med 2 miljoner kronor. Direktionen åberopade synnerliga skäl i form av stark finansiell ställning. Av direktionens verksamhetsplan framgår att förbundets finansiella mål förväntas uppnås, trots det budgeterade underskottet. Det budgeterade underskottet avsåg kostnader kopplat till arbetet med kunskapsstyrning. Kostnader som tidigare har finansierats av statsbidrag. I mars 2026 reviderade direktionen budgeten utifrån ökade statsbidrag för RCC Norr och projektet Nära vård i glesbygd. Utifrån de ökade statsbidragen, budgeterade förbundet även utökade kostnader och revideringen innebar ingen förändring för det budgeterade resultatet.

I delårsrapporten redovisade direktionen ett negativt resultat per augusti där kostnaderna översteg intäkterna med 249 tusen kronor. Trots det negativa resultatet var det en positiv avvikelse mot budget på 1,076 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen förklarades i delårsrapporten framför allt av lägre pensionskostnader och verksamhetskostnader än beräknat samt en ränteintäkt som inte var med i budget. Direktionen bedömde att resultatet vid årets slut skulle vara negativt med 608 tusen kronor. Vilket är en positiv avvikelse mot budget med 1,38 miljoner kronor.

Direktionen beräknade att balanskravsresultatet vid året slut skulle vara negativt med 608 tusen kronor. Det negativa balanskravsresultatet ska återställas inom tre år. Direktionen har inga negativa balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Direktionens bedömning av de finansiella målen

Direktionen beslutade om tre finansiella mål för år 2026. Direktionen bedömde att samtliga finansiella mål skulle vara uppnådda vid årets slut. I tabellen har vi sammanställt resultaten för de finansiella målen och direktionens prognos för året.

Mål	Resultat per augusti	Prognos vid årets slut
Positivt resultat: NRF ska, om inte annat beslutats i direktionen, uppvisa ett resultat där intäkterna motsvarar eller överstiger kostnaderna.	Intäkterna understeg kostnaderna med 249 tusen kronor.	Intäkterna förväntas understiga kostnaderna med 608 tusen kronor. Direktionen bedömer att målet kommer att uppnås.
God likviditet: För att upprätthålla en god likviditet ska saldot på bankkontot aldrig vara lägre än 500 000 kronor.		Direktionen bedömer att målet kommer att uppnås.
God finansiell ställning: Det egna kapitalet ska aldrig vara lägre än 1 miljon kronor.	Det egna kapitalet uppgick till 6,597 miljoner kronor.	Det egna kapitalet förväntas uppgå till 6,238 miljoner kronor. Direktionen bedömer att målet kommer att uppnås.

Vår kommentar

Direktionen bedömer att samtliga tre finansiella mål kommer vara uppnådda vid årets slut. Direktionen har ett finansiellt mål som handlar om att förbundet ska uppvisa ett resultat där intäkterna motsvarar eller överstiger kostnaderna, *om inte direktionen beslutat annat*. Utifrån att direktionen inför år 2026 beslutat om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna med hänvisning till stark finansiell ställning samt att direktionen finansierar underskottet med det egna kapitalet, instämmer vi i bedömningen att de finansiella målen kommer uppnås vid årets slut. Vi instämmer också i direktionens bedömning av balanskravsresultatet och att det vid årets slut kommer vara negativt med 608 tusen kronor. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år. Direktionen har dock, om vissa förutsättningar är uppfyllda, möjlighet att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa det egna kapitalet.

Direktionens bedömning av god ekonomisk hushållning

I verksamhetsplanen för år 2026 beslutade direktionen att målet om god ekonomisk hushållning skulle anses vara uppfyllt, om minst sex av åtta aktiviteter och samtliga finansiella mål var uppfyllda vid årets slut. Utifrån sin bedömning att samtliga finansiella mål och sju aktiviteter kommer vara uppfyllda, är direktionens samlade bedömning i delårsrapporten att målet för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås år 2026.

Vår kommentar

Vi instämmer i direktionens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås år 2026. Direktionen har beslutat att den verksamhetsmässiga delen av god ekonomisk hushållning är uppfylld då sju av åtta aktiviteter är genomförda. Vi instämmer i direktionens bedömning. Vår bedömning grundas på den uppföljning och kompletterande underlag som revisionskontoret tagit del av avseende aktiviteternas genomförande.

4. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfrågor	Bedömning	Vår kommentar
Resultat		
Har verksamheten bedrivits så att det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att sju av åtta aktiviteter kommer vara genomförda vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.
Är det troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att samtliga finansiella mål kommer att uppnås vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.
Är det troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?	Ja	Direktionen bedömer att målet om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut. Bedömningen utgår från prognosen att de finansiella målen och sju aktiviteter kommer vara uppfyllda vid årets slut. Vi gör ingen annan bedömning.
Kommer balanskravet efterlevas vid årets slut?	Nej	Direktionen bedömer att det blir ett negativt balanskravsresultat vid årets slut på 618 tusen kronor. Vi gör ingen annan bedömning.
Redovisning		
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens verksamhetsmål och aktiviteter uppnås vid årets slut?	Nej	Rapporteringen i delårsrapporten kan utvecklas. Vår bedömning av resultaten grundas på den uppföljning och kompletterande underlag som revisionskontoret tagit del av avseende aktiviteternas genomförande.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens finansiella mål uppnås vid årets slut?	Ja	Redovisningen av de finansiella målen är tillräcklig i delårsrapporten.
Är redovisningen i delårsrapporten tillräcklig för att bedöma om det är troligt att direktionens mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut?	Nej	Se kommentar ovan angående verksamhetsmålen.
Har direktionen säkerställt att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten följer krav utifrån lagstiftning och normering?	Ja	

Rekommendationer

Vi rekommenderar förbundsdirektionen:

- Utveckla redovisningen av resultatet för verksamheten till årsredovisningen 2026 samt delårsrapporten per augusti 2027. Av rapporteringen bör resultatet för perioden framgå. Det bör också framgå vad direktionen utgått från för att bedöma när aktiviteterna kan anses vara uppfyllda.

Umeå 9 oktober 2026

Malin Hedlund
Sakkunnig
Revisionskontoret
Region Västerbotten