

Till

Fullmäktige för medlemmar i Kommunalförbundet Skandionkliniken

Region Skåne

Region Stockholm

Region Uppsala

Region Västerbotten

Region Örebro län

Region Östergötland

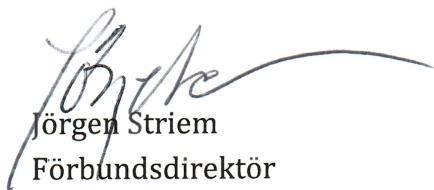
Västra Götalandsregionen

## Delårsrapport 2024

### Kommunalförbundet Skandionkliniken

I enlighet med förbundsordningen översändes delårsrapport 2024 jämte protokollsutdrag och revisorernas berättelse för kännedom.

Uppsala 2024-09-20



Jörgen Striem

Förbundsdirektör

Kommunalförbundet Skandionkliniken

#### Bilagor

- Delårsrapport Kommunalförbundet Skandionkliniken 2024
- Revisionsberättelse
- Protokollsutdrag §60 Delårsrapport 2024

# Delårsrapport 2024

## Kommunalförbundet Skandionkliniken

### Protonbehandling – Samarbete för ett bättre liv

Organisationsnummer 222000–2097



## Innehåll

<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	<b>3</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	3
Den kommunala koncernen.....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	5
Händelser av väsentlig betydelse .....	6
God ekonomisk hushållning .....	6
Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2024 .....	7
Skandionnätverkets gemensamma mål 2024.....	8
Skandionkliniken och Hotel von Kraemers mål 2024 .....	9
Balanskravsresultat .....	10
Väsentliga personalförhållanden .....	10
Förväntad utveckling .....	11
Internkontroll.....	12
<b>Resultaträkning</b> .....	<b>13</b>
Helårsprognos .....	13
<b>Balansräkning</b> .....	<b>14</b>
<b>Noter</b> .....	<b>14</b>
<b>Driftredovisning</b> .....	<b>16</b>
<b>Redovisningsprinciper</b> .....	<b>17</b>
<b>Investeringsverksamheten</b> .....	<b>17</b>

## Bilaga

Finansrapport per 2024-06-30

## Inledning

Kommunalförbundet Skandionkliniken (Förbundet), tidigare Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling, behandlar tumörer med protonstrålning vid Skandionkliniken (Kliniken) i Uppsala. I samma fastighet finns Hotel von Kraemer (Hotellet) som erbjuder patienter och anhöriga boende i samband med behandlingen.

Medlemmar i Förbundet är de regioner som har universitetssjukhus: Region Skåne, Region Stockholm, Region Uppsala, Region Västerbotten, Region Örebro län, Region Östergötland samt Västra Götalandsregionen.

Förbundsdirektionen (Direktionen) är Förbundets beslutande församling. Förbundsdirektören är Förbundets högsta tjänsteman. Internt har Förbundet en verksamhetschef som leder verksamheten vid Kliniken, samt en hotellchef som leder Hotelllets verksamhet.

Fastigheten ägs av Akademiska Hus. Strålningsutrustningen installerades av det belgiska företaget IBA. Ett avtal med IBA om drift och service av anläggningen löper till april 2026.

Förbundets delårsrapport 2024 har upprättats i enlighet med rekommendation R17 från Rådet för kommunal redovisning (RKR). En delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Dessutom ska en samlad, men översiktlig, beskrivning av drift- och investeringsverksamheten ingå. Den som läser delårsrapporten förutsätts ha tillgång till den senaste årsredovisningen.

## Förvaltningsberättelse

### Översikt över verksamhetens utveckling

#### Förbundet januari–juni 2020–2024

	2024	2023	2022	2021	2020
Intäkter (tkr)	122 391	132 750	122 870	118 652	113 521
Kostnader (tkr)	-125 882	-119 265	-111 516	-106 589	-108 226
Resultat (tkr)	-3 491	13 485	11 354	12 063	5 295
Budget (tkr)	2 659	475	22	1 286	3 487
Budgetavvikelse (tkr)	-6 150	13 010	11 332	10 777	1 808
Eget kapital (tkr)	-39 711	-49 473	-80 730	-99 483	-120 924
Balanskrav (tkr)	-51 202	-60 965	-92 222	-110 975	-132 416
Investeringar (tkr)	8 389	268	446	1 132	87
Antal anställda 30/6	79	70	68	67	68

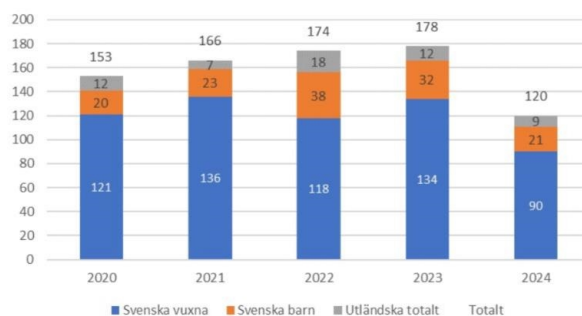
### Kliniken januari–juni 2020–2024

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal patienter totalt	120	178	174	166	153
Antal svenska patienter	111	166	156	159	141
Andel utländska patienter	8 %	7 %	10 %	4 %	8 %
Andel barn	18 %	19 %	22 %	16 %	16 %
Antal fraktioner	2 887	4 849	4 365	4 580	4 176
Andel patienter i studier	32 %	21 %	11 %	11 %	4 %
Intäkter (tkr)	108 586	117 068	108 912	106 440	101 588
Kostnader (tkr)	-111 435	-104 910	-98 734	-94 704	-95 806
Resultat (tkr)	-2 849	12 158	10 178	11 736	5 782
Budgetavvikelse (tkr)	-4 954	12 031	10 057	11 639	1 720

120 patienter startade sin behandling, en minskning med 58 (33 procent, figur 1).

111 svenska patienter startade behandling, en minskning med 55 (33 procent).

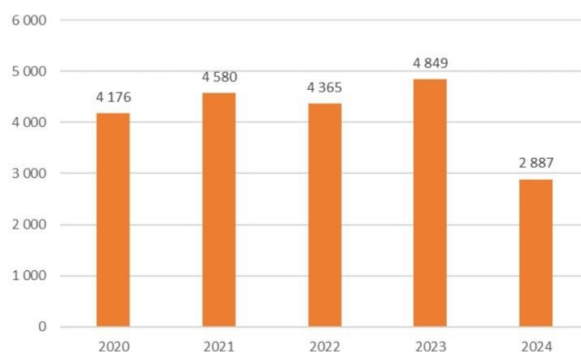
21 barn (varav 21 svenska) startade behandling, en minskning med 12. Många barn fordrar anestesi (narkos) och en komplicerad behandling.



Figur 1 Antalet svenska barn, svenska vuxna och utländska patienter första halvåret 2020–2024.

9 utländska patienter startade behandling (2023: 12 st). 32 svenska vuxna ingick i en studie (2023: 29 st). 6 norska patienter ingick i en studie (2023: 8 st).

2 887 fraktioner producerades, en minskning med 1 962 (40 procent, figur 2).

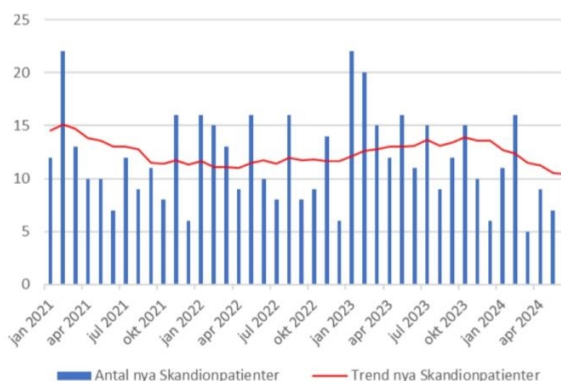


Figur 2 Antalet producerade fraktioner första halvåret 2020–2024.

### Hotellet januari–juni 2020–2024

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gäster	5 173	4 811	4 800	3 862	4 319
Antal gästnätter	11 212	11 994	11 967	11 404	9 411
Skandionpatienter (%)	1,1	2,0	1,8	2	
Gästnätter Skandionpatienter (%)	16	21	20	28	34
Intäkter (tkr)	13 805	15 682	13 958	12 212	11 933
Kostnader (tkr)	-14 447	-14 355	-12 782	-11 885	-12 420
Resultat (tkr)	-642	1 327	1 176	327	-487
Budgetavvikelse (tkr)	-1 196	979	1 275	-862	88

Figur 3 visar antalet nya hotellgäster från Kliniken per månad och den långsiktiga trenden (glidande medelvärde 12 månader).



Figur 3 Antalet nya Skandionpatienter per månad januari 2021 - juni 2024, samt trenden.

## Den kommunala koncernen

Förbundet är inte ett koncernföretag. Kliniken och Hotellet är enheter inom Förbundet.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Kliniken

Antalet protonbehandlade patienter har minskat med en tredjedel (figur 1, sidan 4), vilket påverkar intäkterna kraftigt. Orsaken är inte känd och det är för tidigt att avgöra om det är en tillfällig förändring eller en bestående trend. Andelen patienter i vetenskapliga studier är däremot väsentligt högre än tidigare år.

Kostnaderna har fortsatt öka med anledning av den höga inflationen, främst märks det på personalkostnader och serviceavtal. De höga räntorna påverkar Förbundets pensionskostnader, däremot är räntan på obligationslånet bunden till år 2032.

## Hotellet

Hotelllets resultat har försämrats. Väsentliga orsaker är dels ökade kostnader för fastigheten och råvaror, dels sämre beläggning med patienter från Kliniken. Det minskade antalet patienter från Kliniken medför även minskade intäkter från medföljande anhöriga.

Hotellet arbetar för att minska kostnaderna och förbättra marginalerna. De operativa processerna optimeras så att resurserna nyttjas på bästa möjliga sätt.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Förbundet

- ”Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling” har bytt namn till ”Kommunalförbundet Skandionkliniken”.
- Förbundsordningen och Direktionens arbetsordning har reviderats.
- En digital lärplattform har införts.
- Telefonin och larmfunktionerna har uppdaterats.
- En ny version av webbplatsen skandionkliniken.se har lanserats.
- Hanteringen av bisysslor har stramats upp. Inga olämpliga bisysslor har identifierats.
- Rättsprocesserna efter den förra hotellentreprenörens konkurs 2015 fortsätter. En rättegång i Uppsala tingsrätt är planerad till september 2024 (uppskjuten två gånger).

### Kliniken

- Ett internat har genomförts med deltagare från Direktionen, Förbundets styrgrupp och förbundsdirektörens ledningsgrupp.
- En ny datortomograf har installerats och tagits i bruk.
- Kliniken deltar i det nystartade internationella forskningsprojektet SONORA som syftar till att förbättra noggrannheten av dosbestämningen av doser till fostret i gravida eller potentiellt gravida patienter som genomgår röntgenundersökningar eller strålbehandling.

### Hotellet

- En omfattande renovering av matsalsmöblerna har gjorts.
- Takterrassen har renoverats vilket har skapat en mer attraktiv miljö.
- Det starka engagemanget för hållbarhet fortsätter. Under perioden har ett nytt gästprogram som minskar vattenförbrukningen lanserats. Förbättrade rutiner för avfallshantering och återvinning bidrar till att resurser hanteras mer effektivt och hållbart.

## God ekonomisk hushållning

2019 fastställde Direktionen mål för god ekonomisk hushållning.

### Finansiella mål

- Verksamheten ska bedrivas med hög kostnadseffektivitet.
- Kommunalförbundet ska budgetera med överskott.
- Överskott ska användas för att återställa tidigare underskott, så att det egna kapitalet är återställt senast år 2027.

**Verksamhetsmål**

- Mål fastställs i verksamhetsplanen och rör perspektiven patient, process och verksamhet, forskning och utveckling, medarbetare samt ekonomi.

Förbundet budgeterar med överskott. Verksamheten tar emot alla patienter som remitteras för klinisk behandling och/eller vetenskapliga studier. De senaste årens positiva ekonomiska resultat har använts för att minska det ackumulerade underskottet som en del i att återställa det egna kapitalet. Tyvärr är prognosen för 2024 inte lika positiv och Förbundet kommer troligen inte att generera något större överskott i år.

**Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2024**

I tabellen nedan visas översiktligt årets prognosticerade måluppfyllelse. Pilarna betyder:

- ↑ – Målet är redan uppnått, alternativt att prognosen är att målet uppnås.
- – Prognosen är att målet delvis uppnås.
- ↓ – Prognosen är att målet inte uppnås.

Skandionnätverkets mål	↑	→	↓
Patient (3 mål)		2	1
Process och verksamhet (2 mål)		2	
Forskning och utveckling (2 mål)	2		
Medarbetare (1 mål)	1		
<b>Totalt (8 mål)</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>1</b>

Lokala mål	↑	→	↓
Patient (2 mål)		1	1
Process och verksamhet (3 mål)	2	1	
Forskning och utveckling (1 mål)		1	
Medarbetare (2 mål)	2		
Ekonomi (2 mål)		1	1
<b>Totalt (10 mål)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>2</b>



## Skandionnätverkets gemensamma mål 2024

### Patient

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 4/7 kliniker informerar enligt gemensam checklista.	Fortsatt samarbete inom arbetsgruppen.	Prognos → Nationell grupp och checklista finns. Återkommande möten på halvårsbasis för avstämning.
Överrapportering till kontaktsjuksköterska för ≥ 75 % av CNS-patienter.	Stickprov 4 gånger under året.	Prognos → Överrapporteringen fordrar en mottagande kontaktsjuksköterska vid universitetskliniken. Mätning i höst.
Utredning alternativt system för kallelser klar.	Kontakt med Inera, 1177 och regioner.	Prognos ↓ Ej prioriterat, aktiveras under hösten.

### Process och verksamhet

Mål	Aktivitet	Resultat
Utredning nytt OIS startad.	Handlingsplan tas fram.	Prognos → Preliminär tidplan planeras.
Modellen för rotations-tjänstgöring reviderad och implementerad.	Uppföljning av workshopen och eventuell handlingsplan.	Prognos → Ny modell diskuteras och har i delar implementerats. Utvärdering efter sommaren.

### Forskning och utveckling

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 25 % av patienterna i vetenskapliga protokoll.	Lokala aktiviteter på UK.	Prognos ↑ Högre andel under första halvåret.
Svenskt deltagande i ≥ 4 europeiska protogrunder.	Information sprids nationellt.	↑ Målet uppnått under första halvåret.

### Medarbetare

Mål	Aktivitet	Resultat
ST-läkare från ≥ 4 UK har auskulterat vid Skandionkliniken.	Lokala aktiviteter på UK.	Prognos ↑ 3 under första halvåret.

**Skandionklinikens och Hotel von Kraemers mål 2024****Patient**

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 90 % av patienterna får behandling i tid vid stickprov 10 av 12 ggr/år (preliminärt mål).	Arbetsätten ses över.	Prognos → Utvärdering av modell under hösten.
≥ 85 % nöjda gäster i restaurangen.	Menyutbudet och service-standarden förbättras.	Prognos ↓ Avtalet med GreatRate avslutat. Ny mätmetod inte etablerad.

**Process och verksamhet**

Mål	Aktivitet	Resultat
Ny CT inköpt och driftsatt.	Upphandling och installation.	↑ Installerad och i kliniskt bruk.
Room matching slutfört och implementerat.	Fortsatt projektarbete.	Prognos ↑ Planeras vara slutfört i augusti 2024.
HvK certifierat enligt Green Key (miljömärkning inom hotellbranschen).	Åtgärder som omfattar energi-effektivisering, vattenbesparing, avfallshantering och minskad klimatpåverkan i alla aspekter av vår verksamhet.	Prognos → Osäkert om det kan prioriteras i den nuvarande ekonomiska situationen.

**Forskning och utveckling**

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 8 av Skandionklinikens medarbetare deltar aktivt i akademiskt arbete eller forskningsprojekt.	Stimulera och stötta medarbetarna till akademiskt arbete.	Prognos → Flera medarbetare aktiva.

**Medarbetare**

Mål	Aktivitet	Resultat
KAS lärplattform är implementerad.	Samla KAS guider/utbildningar i verktyget InfoCaption.	↑ Genomförs i höst.
≤ 5 % korttidssjukfrånvaro (≤ 15 dagar).	Omtankesamtal med berörda och vid behov handlingsplan.	Prognos ↑ Korttidssjukfrånvaro 2,27% 30 juni 2024. Mall och process för omtankesamtal implementeras HT 2024.

## Ekonomi

Mål	Aktivitet	Resultat
Resultat $\geq$ 4 209 tkr för KAS/Skandionkliniken.		Prognos → Beror på den fortsatta tillströmningen av patienter.
Resultat $\geq$ 1 228 tkr för HvK.		Prognos ↓ Beläggningen har minskat på grund av färre bokningar från Kliniken.

## Balanskravsresultat

Åren 2020–2023 har Förbundet redovisat positiva resultat vilket har minskat det ackumulerade underskottet med 90 mnkr. På grund av lägre patientintäkter under första halvåret och fortsatt höga kostnader så är prognosen inte lika positiv 2024.

I tabellen presenteras data för helår 2020–2023, samt för första halvåret 2024.

	2024-06	2023	2022	2021	2020
Resultat (tkr)	-3 491	26 739	29 127	19 461	14 673
Balanskrav (tkr)	-51 202	-47 711	-74 450	-103 577	-123 038

## Väsentliga personalförhållanden

### Antal medarbetare

Antal månadsanställda 30 juni 2024	Tillsvidare	Visstid	Total
Kliniken	54	9	63
Hotellet	16		16

Tabellen visar månadsanställda inom Förbundet uppdelat på antalet tillsvidare- och visstidsanställda.

I redovisningen av antalet anställda vid Kliniken ingår Förbundets övergripande funktioner såsom förbundsdirektör, HR, IT, ekonomi, kommunikation och kansli.

### Personalomsättning

	Börjat	Slutat
Kliniken	5	1
Hotellet	1	0

Tabellen visar antalet tillsvidareanställda som börjat respektive slutat under perioden.

## Sjukfrånvaro

	Åldersintervall	Sjukfrånvaro
Kliniken	< 30 år	*
	30 – 49 år	9,01%
	> 49 år	7,69%
	<b>Totalt</b>	<b>8,11%</b>
Hotellet	< 30 år	2,31%
	30 – 49 år	1,03%
	> 49 år	*
	<b>Totalt</b>	<b>0,91%</b>
Förbundet totalt	< 30 år	0,82%
	30 – 49 år	6,73%
	> 49 år	6,52%
	<b>Totalt</b>	<b>6,38%</b>

\* Färre än 10 anställda

Uppgifter om andel sjukfrånvaro över 60 dagar, könsuppdelning samt åldersfördelning lämnas inte då uppgifterna kan hänföras till enskild(a) individ(er).

Uppgifter om sjukfrånvaron indelat i åldersgrupper lämnas inte om antalet anställda i gruppen är färre än tio eller om uppgiften kan hänföras till enskild(a) individ(er).

## Förväntad utveckling

### Förbundet

Förbundets mål är att senast 2027 eliminera det negativa balanskravet enligt kommunallagen. Det ackumulerade underskottet har under åren 2020–2023 minskat i snabb takt och möjligheten att nå balans har sett lovande ut. Det kraftigt minskade antalet patienter 2024 har tillsammans med ökade kostnader försämrat Förbundets resultat. Detta medför en ökad risk för att balansen inte hinner återställas senast 2027. Kliniken har mycket begränsade möjligheter att påverka intäkterna. En process pågår inom hela Förbundet för att identifiera och genomföra kostnadsminskningar. Förbundets tjänstemannaledning har regelbunden kontakt med medlemsregionernas ekonomidirektörer.

### Kliniken

Det är svårt att förutse i vilken omfattning den fortsatta medicinska, vetenskapliga och tekniska utvecklingen kommer att påverka behovet av protonstrålning. Den internationella utvecklingen talar fortfarande för en ökad användning av protonstrålning.

Det finns för överskådlig tid ett behov av att behandla svenska cancerpatienter med protonstrålning. Det är emellertid mycket svårt att prognostisera hur antalet patienter utvecklas. Kliniken tappar förmodligen de norska patienterna när centra i Oslo och Bergen öppnar 2024–2025.

Ny- och reinvesteringar i utrustning kommer att behövas i takt med att den nuvarande anläggningen når slutet av sin tekniska livslängd.

**Hotellet**

Hotellet kan inte påverka antalet gäster från Kliniken eller Akademiska sjukhuset, men arbetar aktivt för att erbjuda andra gäster en attraktiv produkt inom restaurang- och konferensverksamheterna. Hotellet är väletablerat, har nöjda gäster och har förutsättningar för en god utveckling framåt.

**Internkontroll**

En övergripande risk- och säkerhetspolicy togs fram 2023, där internkontroll är en del i det fortsatta arbetet. Under våren har en policy för Förbundets internkontroll samt en interkontrollplan för hösten 2024 tagits fram. Båda dessa dokument fastställdes av Direktionen i juni 2024. Förbundet har valt att i höstens plan kontrollera och följa upp de rekommendationer som revisorerna lämnade efter deras granskning av inköp och bisysslor i början av året. Uppföljning av höstens internkontroll sker i årsredovisningen.

## Resultaträkning

Redovisning i tkr	202406	202306	Budget helår	Prognos helår	Not
Verksamhetens intäkter	119 902	131 133	267 004	241 700	1
Verksamhetens kostnader	-101 362	-95 315	-205 977	-196 500	2
Avskrivningar	-12 746	-12 331	-35 200	-26 500	
Verksamhetens nettoresultat	5 794	23 487	25 827	18 700	
Finansiella intäkter	2 684	1 617	0	4 000	
Finansiella kostnader	-11 969	-11 619	-20 390	-21 000	
<b>Periodens resultat</b>	<b>-3 491</b>	<b>13 485</b>	<b>5 437</b>	<b>1 700</b>	

## Helårsprognos

Klinikens patientintäkter kommer i år att generera en negativ budgetavvikelse på grund av väsentligt färre patienter. Prognosen är -24,6 mnkr och baseras på att kliniken beräknas utföra 6 200 fraktioner under året. Prognosen för Hotelllets intäkter är drygt 1 mnkr lägre än budget.

Trots ökade kostnader så är prognosen att de fortsatt kommer att understiga budget och redovisa en positiv avvikelse mot budget på nästan 19 mnkr. Avskrivningskostnaderna, som står för den största delen, beräknas bli närmare 9 mnkr lägre än budget. Det beror främst på att större planerade investeringar inte har hunnit genomföras utan har skjutits fram. Prognosen för Hotelllets kostnader är att de blir drygt 1,2 mnkr högre än budget.

De finansiella intäkterna bedöms bli runt 4 mnkr och består främst av ränta på inestående medel. Ett mindre underskott beräknas på de finansiella kostnaderna beroende på ökade räntekostnader på pensionsavsättningar.

Helårsprognosen för Kliniken är därmed ett positivt resultat på 2,7 mnkr, vilket i jämförelse med budget är en negativ avvikelse på -1,5 mnkr. Helårsprognosen för Hotellet är -1 mnkr, vilket i jämförelse med budget är en negativ avvikelse på -2,2 mnkr.

Totalt för Förbundet innebär det att prognosen för 2024, trots ett negativt resultat för halvåret, pekar på ett positivt resultat på 1,7 mnkr.

## Balansräkning

Redovisning i tkr	202406	202312	202306	Not
<b>Tillgångar</b>				
Immateriella anläggningstillgångar	16 753	16 501	16 974	3
Materiella anläggningstillgångar	<u>410 488</u>	<u>415 097</u>	<u>425 849</u>	4
Summa anläggningstillgångar	427 241	431 598	442 823	
Varulager Hotel von Kraemer	87	77	85	
Kortfristiga fordringar	56 245	59 648	51 335	5
Kassa och bank	<u>151 165</u>	<u>47 277</u>	<u>115 438</u>	6
Summa omsättningstillgångar	207 497	107 002	166 858	
<b>Summa tillgångar</b>	<b>634 738</b>	<b>538 600</b>	<b>609 681</b>	
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>				
Eget kapital, ingående värde	-36 220	-62 959	-62 958	
Periodens resultat	<u>-3 491</u>	<u>26 739</u>	<u>13 485</u>	
Summa eget kapital	-39 711	-36 220	-49 473	
Avsättning pensioner	<u>32 810</u>	<u>25 342</u>	<u>25 182</u>	7
Summa avsättningar	32 810	25 342	25 182	
Lån i banker och kreditinstitut	525 000	525 000	525 000	
Checkkredit	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
Summa långfristiga skulder	525 000	525 000	525 000	
Kortfristiga skulder	<u>116 639</u>	<u>24 478</u>	<u>108 972</u>	8
Summa kortfristiga skulder	116 639	24 478	108 972	
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>634 738</b>	<b>538 600</b>	<b>609 681</b>	

## Noter

Redovisning i tkr	202406	202306
-------------------	--------	--------

### Not 1 – Verksamhetens intäkter

#### Skandionkliniken

Abonnemang – alla regioner	82 370	78 301
Fraktionsintäkter – svenska patienter	18 463	29 167
Fraktionsintäkter – utländska patienter	5 179	7 960
Övriga intäkter	85	134
<u>Hotel von Kraemer</u>	13 805	15 571
<b>Summa</b>	<b>119 902</b>	<b>131 133</b>

Kommunalförbundet Skandionkliniken

Redovisning i tkr	<b>202406</b>	<b>202306</b>
<b>Not 2 - Verksamhetens kostnader</b>		
<u>Skandionkliniken</u>		
Personalkostnader, arvoden	-28 844	-25 687
Lokal- och fastighetskostnader, lägenheter	-29 006	-28 878
Serviceavtal	-21 008	-20 198
Köpta tjänster	-6 401	-4 318
Övriga verksamhetskostnader	-777	-902
Forskning och utveckling	-741	-1 021
<u>Hotel von Kraemer</u>		
Personalkostnader	-5 753	-5 858
Lokalkostnader	-5 768	-5 560
Råvaror och förnödenheter	-2 388	-2 190
Övriga verksamhetskostnader	-676	-703
<b>Summa</b>	<b>-101 362</b>	<b>-95 315</b>
<b>Not 3 – Immateriella anläggningstillgångar</b>		
Ingående värde 1/1	16 501	17 452
Årets investeringar	838	0
Årets avskrivningar	-586	-478
<b>Utgående värde vid periodens slut</b>	<b>16 753</b>	<b>16 974</b>
<b>Not 4 – Materiella anläggningstillgångar</b>		
Ingående värde 1/1	415 097	437 317
Årets investeringar	7 551	383
Årets avskrivningar	-11 941	-11 632
Periodiserade avskrivningar	-219	-219
<b>Utgående värde vid periodens slut</b>	<b>410 488</b>	<b>425 849</b>
<b>Not 5 - Kortfristiga fordringar</b>		
Kundfordringar	11 758	19 057
Skattekonto	351	1 749
Redovisningskonto moms	18 512	7 190
Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter	25 541	23 257
Övriga kortfristiga fordringar	83	82
<b>Summa</b>	<b>56 245</b>	<b>51 335</b>



Kommunalförbundet Skandionkliniken

Redovisning i tkr	<b>202406</b>	<b>202306</b>
<b>Not 6 - Kassa och bank</b>		
Handelsbanken	7 448	7 353
Nordea	127 201	102 085
Hotel von Kraemers kassa och bank	16 516	6 000
<b>Summa</b>	<b>151 165</b>	<b>115 438</b>
<b>Not 7 - Avsättning pensioner</b>		
Ingående pensionsskuld 1/1	-25 342	-20 798
Förändring under året		
- Nyintjänad pension	-4 174	-2 081
- Ränteuppräknig	-2 013	-1 551
- Förändring av löneskatt	-1 501	-916
- Utbetalad pension	220	164
Summa förändring	-7 468	-4 384
<b>Pensionsskuld vid periodens slut</b>	<b>-32 810</b>	<b>-25 182</b>
<b>Not 8 - Kortfristiga skulder</b>		
Leverantörsskulder	-9 190	-5 799
Redovisningskonto moms	1 111	1 000
Upplupna semesterlöner och sociala avgifter	-6 278	-6 004
Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd	-2 393	-1 957
Upplupen ränta obligationslån	-14 651	-14 651
Övriga upplupna kostnader, förutbetalda intäkter	-81 511	-73 154
Övriga skulder	-17	-4 902
Balanserade externa projektmedel	-3 710	-3 505
<b>Summa</b>	<b>-116 639</b>	<b>-108 972</b>

## Driftredovisning

i tkr	Budget	Intäkter	Kostnader	Resultat	Avvikelse
Kliniken	2 105	108 586	-111 435	-2 849	-4 954
Hotellet	554	13 805	-14 447	-642	-1 196
Förbundet totalt	2 659	122 391	-125 882	-3 491	-6 150

## Redovisningsprinciper

Förbundet följer de redovisningsregler och lagar som gäller för kommunalförbund, LKBR. Inga beloppsgränser tillämpas. Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen. Periodisering av intäkter och kostnader sker löpande.

Patientintäkterna är uppdelade i två delar. En abonnemangsdelen som alla landets regioner betalar och som är beräknad på antal invånare i respektive region. Den faktureras en gång för hela året och periodiseras månadsvis över räkenskapsåret. Den andra delen är fraktionskostnaden som faktureras respektive medlemsregion per patient efter behandlingens slut. Fraktionsintäkterna bokförs i samband med faktureringen efter avslutad behandling. Ofakturerade fraktioner bokas upp i delårs- och årsbokslut.

Avskrivningarna periodiserades under de fyra första åren eftersom anläggningen då inte utnyttjades till sin fulla kapacitet, vilket innebär en lägre förslitning. Gäller endast anläggningar med en avskrivningstid längre än fem år. Från 2019 återförs dessa periodiseringar halvårsvis. De avskrivningstider som används är 3, 5, 7, 10 och 15 år, samt 30 år för stora strålutrustningen inklusive två gantryn och forskningsenhet.

## Investeringsverksamheten

Under första halvåret har investeringar gjorts på närmare 8,4 mnkr, varav den klart största är en ny CT/datortomograf till Kliniken för drygt 7 mnkr.

Avskrivningskostnaderna för första halvåret 2024 uppgår till 12,7 mnkr, vilket är en mindre ökning jämfört med samma period 2023. Jämfört med budget så är det en positiv avvikelse på närmare 5 mnkr. Anledningen är att fler befintliga anläggningar är färdigavskrivna och att alla planerade investeringar inte har hunnit genomföras enligt plan.

# Finansrapport per 2024-06-30

## Inledning

I enlighet med kommunallagen har direktionen för Kommunalförbundet Skandionkliniken antagit en finanspolicy vars syfte är att begränsa olika finansiella risker i verksamheten. Enligt finanspolicyen ska en separat finansrapport upprättas och tillställas direktionen i anslutning till delårs- och årsbokslut.

## Likviditet och placeringar

Likvida medel uppgick per 2024-06-30 till drygt 151 mnkr. Likviditeten var vid delårsbokslutet placerad i bankräkning i svenska banker enligt följande:

Handelsbanken	7,4 mnkr
Nordea	143,7 mnkr

På grund av den höga inflationen och Riksbankens höga räntor så betalar bankerna numera ränta på likvida medel. För kommunalförbundet innebar det en upplupen ränteintäkt om nästan 2,7 mnkr för första halvåret.

## Låneskuld

Per 2024-06-30 var den räntebärande låneskulden 525 mnkr. Skulden består av det 20-åriga obligationslånet på 750 mnkr som upptogs 2012. Lånet har amorterats med 75 mnkr åren 2018, 2020 och 2022. Kommunalförbundet har möjlighet att amortera vartannat år och kommer även 2024 att nyttja den möjligheten. För att möjliggöra amorteringarna finns en checkkredit om 150 mnkr i Nordea. Utnyttjad checkkredit löper med rörlig ränta, vilken nu uppgår till ca 4,5 %, samt en årlig limitavgift om 0,1 %. Per den 30 juni har inte något av checkkrediten nyttjats. Räntan i obligationslånet är bunden och uppgår till 3,67 %, vilket är lägre än räntan på checkkrediten. Räntekostnaden för obligationslånet uppgick till närmare 9,8 mnkr under första halvåret 2024.

# Riskhantering

## Finansieringsrisker

## Limit

2024-06-30

### Ränterisk

Genomsnittlig räntebindningstid

Placeringar

Max 2 år.

Ingen räntebindning.

Låneskuld

1 – 3 år.

Gäller vid nyupplåning.  
Refinansiering av obligationslånet får ske till rörlig ränta.

### Valutarisk

Ingen valutarisk tillåten.

Inga avtal har tecknats i utländsk valuta.

### Finansieringsrisk

Likviditet

Likvida medel ska finnas om minst 25 mnkr.

Likvida medel uppgår till drygt 151 mnkr. Därutöver finns en outnyttjad checkkredit om 150 mnkr.

Låneskuld

Max 50 % får förfalla inom en 12 månaders period.

### Kreditrisk

Bankräkning hos svensk bank

Rating A/A2. Max 500 mnkr per bank. Löptid max 1 vecka.

Aktuella placeringar faller inom limiterna.

### Derivatinstrument

Vissa derivatinstrument får användas.

Inga derivatkontrakt har tecknats.

Till fullmäktige i  
Region Uppsala  
Region Östergötland  
Region Skåne  
Region Stockholm  
Region Västerbotten  
Västra Götalandsregionen  
Region Örebro län

## Utlåtande avseende delårsrapport 2024

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som direktionen beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 2024-06-30. Det är en granskning som är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som upprättats av KPMG.

Efter genomförd granskning konstaterar vi att:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport inte i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets ekonomi och redovisar ett resultat på -3,5 mnkr. Prognosen för helåret visar på ett överskott om 1,7 mnkr mot budgeterade 5,4 mnkr.
- De finansiella målen för 2024 bedöms kunna uppnås. Det långsiktiga målet om återställt eget kapital senast 2027 bedöms däremot inte kunna uppnås med enbart egna överskott.
- Förbundet har flertalet mål av olika karaktär. Det är positivt att direktionen utvärderar och prognostiserar målen i delårsrapporten. Vi noterar att mängden verksamhetsmål till antalet minskat från 32 år 2022, till 18 mål under 2024. Målen har också delats upp mellan skandionnätverkets mål och klinikens mål. Detta ser vi som en positiv utveckling.
- En policy för förbundets internkontroll samt en internkontrollplan för hösten 2024 har tagits fram och fastställts av direktionen vilket vi ser som positivt.

Anders Toll



Cecilia Forss

Sören Lekberg



*Bilaga: Granskning av delårsrapport per 2024-06-30, KPMG*

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur.  
Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.  
Alla tider anges i koordinerad universell tid (Coordinated Universal Time, UTC).



## Undertecknare



**ANDERS TOLL**  
0IHQUKNVaAffu7vbTHEUEQ  
2024-09-20 07:53:07Z



**SÖREN LEKBERG**  
rbpv1Q3+oe6jqyovfN6V4Q  
2024-09-20 07:56:28Z



**Cecilia Forss**  
8B4pHzqt9af4f4FnoWw5vw  
2024-09-20 07:59:04Z

## Dokument i försändelsen

Skandion Revisorers Utlåtande delårsrapport 2024-09-19.pdf    SHA256:  
eb641f5d7688cccf42c037cc1e3344a67f6ac0f2523e2d50339a9fcab9ba5799



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet  
Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.

Addo Sign ID-nummer: c175c55d-608c-4268-89c2-4b85b8b8f22d

## § 60 Delårsrapport 2024

I enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) 13 kap. har en delårsrapport för perioden januari–juni 2024 (halva räkenskapsåret) upprättats.

Delårsrapport 2024 följer rekommendation R17 från Rådet för kommunal redovisning.

Styrgrupp Nationell Protonterapi tillstyrkte den 4 september 2024 att delårsrapport 2024 fastställs.

Ett utkast av delårsrapporten är distribuerad innan mötet.

### **Förbundsdirektionen BESLUTAR**

**att fastställa delårsrapport 2024.**

**att uppdra åt förbundsdirektören att tillställa förbundsmedlemmarnas och övriga regioners fullmäktige delårsrapport 2024 med bilagor samt revisorernas berättelse.**

Rätt avskrivet intygar



Susanne Eriksson  
Kanslichef