

# Delårsrapport 2025

## Kommunalförbundet Skandionkliniken

### Protonbehandling – Samarbete för ett bättre liv

Organisationsnummer 222000–2097



## Innehåll

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Sammanfattning .....</b>                                     | <b>3</b>  |
| <b>Inledning.....</b>                                           | <b>3</b>  |
| <b>Förvaltningsberättelse .....</b>                             | <b>4</b>  |
| Översikt över verksamhetens utveckling .....                    | 4         |
| Den kommunala koncernen.....                                    | 7         |
| Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ..... | 7         |
| Händelser av väsentlig betydelse .....                          | 8         |
| God ekonomisk hushållning .....                                 | 9         |
| Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2025 .....             | 9         |
| Skandionnätverkets gemensamma mål 2025.....                     | 10        |
| Balanskravsresultat .....                                       | 10        |
| Väsentliga personalförhållanden .....                           | 11        |
| Förväntad utveckling .....                                      | 12        |
| Internkontroll.....                                             | 13        |
| <b>Resultaträkning .....</b>                                    | <b>14</b> |
| Helårsprognos .....                                             | 14        |
| <b>Balansräkning.....</b>                                       | <b>15</b> |
| <b>Noter .....</b>                                              | <b>15</b> |
| <b>Driftredovisning .....</b>                                   | <b>17</b> |
| <b>Redovisningsprinciper .....</b>                              | <b>18</b> |
| <b>Investeringsverksamheten .....</b>                           | <b>18</b> |

## Bilaga

Finansrapport per 2025-06-30

## Sammanfattning

### Färre patienter och försämrad ekonomi 2024

2024 minskade antalet svenska patienter, från 316 per år i november 2023 till 230 per år i december 2024. Det ekonomiska resultatet blev +1,9 mnkr för hela år 2024 (+26,7 mnkr 2023). Utan de utländska patienterna hade resultatet varit -7,1 mnkr.

Årsredovisning 2024 skrevs mot bakgrund av tretton månaders sjunkande trend och att det saknades tecken till en vändning.

### Fler patienter och förbättrad ekonomi 2025

Första halvåret 2025 ökade antalet svenska patienter med 24 procent jämfört med första halvåret 2024. Klinikens ekonomiska resultat blev +8,1 mnkr, varav 2,2 mnkr var intäkter från norska patienter. Två anläggningar för protonbehandling har öppnat i Norge. Inga utländska patienter har startat behandling på Skandionkliniken sedan februari. Hotelllets resultat blev +54 tkr.

### Trolig vinst 2025, men osäkra prognoser

Förbundets prognos för helåret 2025 är +14,2 mnkr (kliniken och hotellet). Prognosen är dock osäker, framför allt beroende på att antalet patienter varierar på ett oförutsägbart sätt.

Riskfaktorer avseende möjligheterna att återställa det egna kapitalet och reglera balanskravet till utgången av 2027 är dels patienttillströmningen, dels att leverantören av drift och service av anläggningen har aviserat en mycket kraftig prishöjning.

## Inledning

Läsaren förutsätts vara insatt i årsredovisning 2024 med bilagor.

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 Hotellets 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, förhandlingar om ett nytt avtal pågår.

Förbundets delårsrapport 2025 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.

# Förvaltningsberättelse

## Översikt över verksamhetens utveckling

### Förbundet januari–juni 2021–2025

|                       | 2025     | 2024     | 2023     | 2022     | 2021     |
|-----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Intäkter (tkr)        | 126 150  | 122 391  | 132 750  | 122 870  | 118 652  |
| Kostnader (tkr)       | -118 015 | -125 882 | -119 265 | -111 516 | -106 589 |
| Resultat (tkr)        | 8 135    | -3 491   | 13 485   | 11 354   | 12 063   |
| Budget (tkr)          | 2 422    | 2 659    | 475      | 22       | 1 286    |
| Budgetavvikelse (tkr) | 5 713    | -6 150   | 13 010   | 11 332   | 10 777   |
| Eget kapital (tkr)    | -26 232  | -39 711  | -49 473  | -80 730  | -99 483  |
| Balanskrav (tkr)      | -37 723  | -51 202  | -60 965  | -92 222  | -110 975 |
| Investeringar (tkr)   | 2 072    | 8 389    | 268      | 446      | 1 132    |
| Antal anställda 30/6  | 72       | 79       | 70       | 68       | 67       |

**Tabell 1** Förbundets ekonomi samt antalet anställda första halvåret 2021–2025.

### Kliniken januari–juni 2021–2025

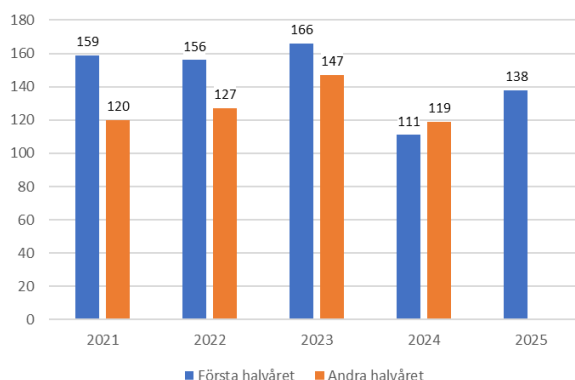
|                           | 2025     | 2024     | 2023     | 2022    | 2021    |
|---------------------------|----------|----------|----------|---------|---------|
| Antal patienter totalt    | 140      | 120      | 178      | 174     | 166     |
| Antal svenska patienter   | 138      | 111      | 166      | 156     | 159     |
| Andel utländska patienter | 1 %      | 8 %      | 7 %      | 10 %    | 4 %     |
| Andel barn                | 20 %     | 18 %     | 19 %     | 22 %    | 15 %    |
| Antal fraktioner          | 3 350    | 2 887    | 4 849    | 4 365   | 4 580   |
| Andel patienter i studier | 20 %     | 36 %     | 22 %     | 12 %    | 13 %    |
| Intäkter (tkr)            | 111 342  | 108 586  | 117 068  | 108 912 | 106 440 |
| Kostnader (tkr)           | -103 261 | -111 435 | -104 910 | -98 734 | -94 704 |
| Resultat (tkr)            | 8 081    | -2 849   | 12 158   | 10 178  | 11 736  |
| Budgetavvikelse (tkr)     | 6 585    | -4 954   | 12 031   | 10 057  | 11 639  |

**Tabell 2** Klinikens verksamhet och ekonomi första halvåret 2021–2025. Studier avser svenska vuxna patienter.

Jämfört med 2024 ökade antalet svenska patienter med 24 procent. Antalet producerade fraktioner ökade med 16 procent. Intäkterna ökade med 2,5 procent. Kostnaderna minskade med nästan 8 procent. Förbundets administration ingår i redovisningen av Klinikens ekonomi.

Antalet svenska patienter ökade med 24 procent första halvåret 2025 jämfört med första halvåret 2024.

Antalet var 14 procent färre än genomsnittet första halvåret 2021–2023.

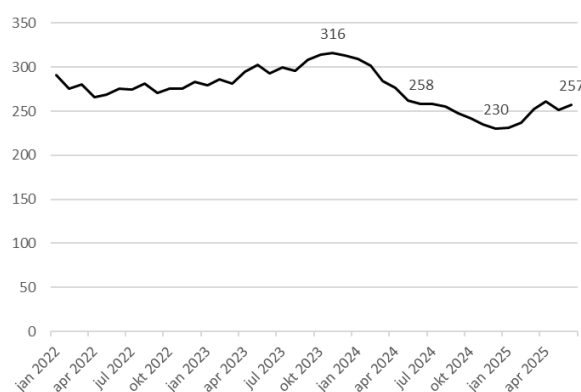


Figur 1 Antal svenska patienter per halvår 2021–2025.

Varje punkt på kurvan i figur 2 visar summan av antalet svenska patienter de senaste tolv månaderna, så kallad rullande 12 (R12).

R12 var högst i november 2023 (316) och lägst i december 2024 (230). Årsredovisning 2024 skrevs mot bakgrund av att R12 minskat under tretton månader och att det saknades tecken på en vändning.

R12 var 258 vid halvårsskiftet 2024 och 256 vid halvårsskiftet 2025.

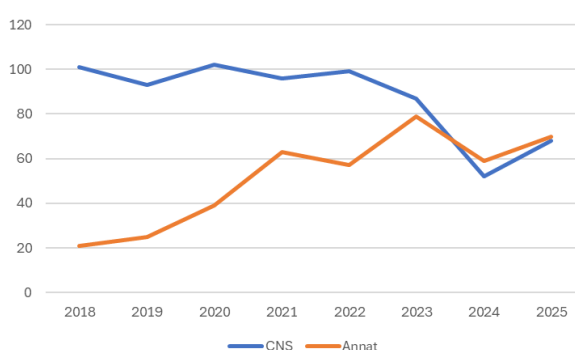


Figur 2 Rullande 12 för antalet svenska patienter 2022–juni 2025.

2015–2022 dominerade tumörer i centrala nervsystemet (CNS) som indikation för protonbehandling. Antalet var i det närmaste konstant 2018–2022 för att därefter minska.

Andra indikationer har ökat, vilket i hög grad beror på det ökade antalet patienter i vetenskapliga studier.

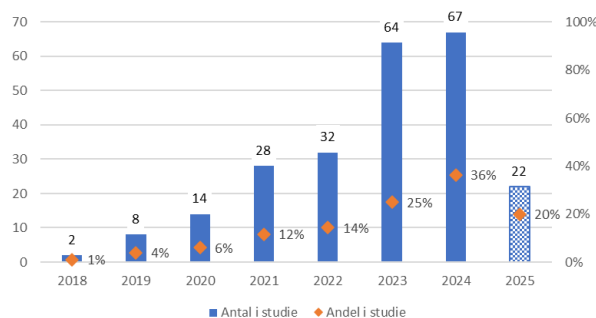
Se årsredovisning 2024 för indikationer och studier.



Figur 3 Indikationer första halvåret 2018–2025.

Sju pågående kliniska vetenskapliga studier inkluderar svenska vuxna.

Data i figur 4 avser hela åren 2018–2024 och första halvåret 2025.

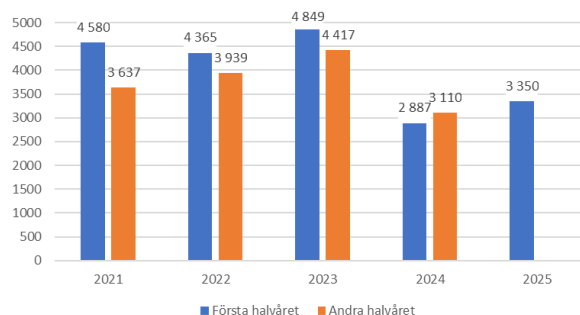


**Figur 4** Antal och andel svenska vuxna i kliniska studier hela 2018–2024 och första halvåret 2025.

30 procent av Klinikens kostnadsbudget baseras på intäkter från producerade fraktioner.

Färre producerade fraktioner bidrog till det försämrade ekonomiska resultatet 2024.

Det förbättrade resultatet 2025 beror delvis på att antalet fraktioner ökat.



**Figur 5** Antal producerade fraktioner per halvår 2021–2025 (samtliga patienter).

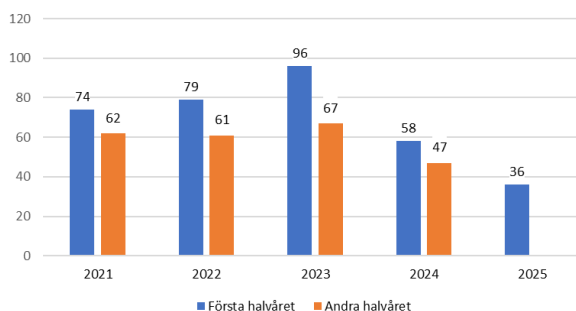
### Hotellet januari–juni 2021–2025

|                                   | 2025    | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Antal gästnätter                  | 11 343  | 11 212  | 11 994  | 11 967  | 11 404  |
| Gästnätter Skandion-patienter (%) | 12      | 16      | 21      | 20      | 28      |
| Intäkter (tkr)                    | 14 808  | 13 805  | 15 682  | 13 958  | 12 212  |
| Kostnader (tkr)                   | -14 754 | -14 447 | -14 355 | -12 782 | -11 885 |
| Resultat (tkr)                    | 54      | -642    | 1 327   | 1 176   | 327     |
| Budgetavvikelse (tkr)             | -872    | -1 196  | 979     | 1 275   | -862    |

**Tabell 3** Hotellets verksamhet och ekonomi första halvåret 2021–2025.

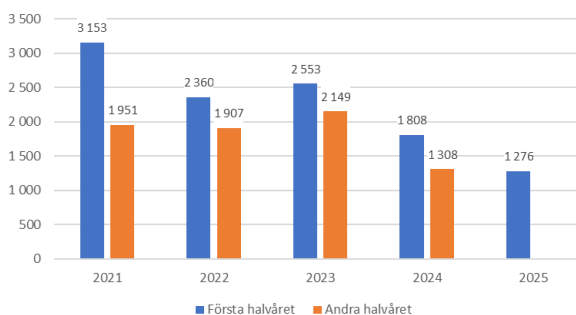
Antalet gästnätter ökade med 1,2 procent jämfört med 2024. Klinikens patienters andel av gästnätterna minskade med 4 procentenheter. Intäkterna ökade med 7 procent. Kostnaderna ökade med 1 procent.

Färre patienter bor på Hotellet som en följd av att antalet patienter som behandlas vid Kliniken har minskat.



Figur 6 Antal nya hotellgäster som är patienter på Kliniken.

Antalet nätter som Klinikens patienter bott på Hotellet har minskat.



Figur 7 Antal nätter som Klinikens patienter gästar Hotellet.

## Den kommunala koncernen

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

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Kliniken

Intäkterna ökade som en följd av att fler svenska patienter behandlats. Det är vanskligt att prognostisera den fortsatta utvecklingen eftersom tillflödet av patienter varierar kraftigt.

Kliniken har tidigare haft goda inkomster från utländska patienter. 2025 öppnade två centra för protonbehandling i Norge. Det finns därmed konkurrerande centra i Norge, Danmark och Tyskland. Kliniken har inte tagit emot utländska patienter sedan februari 2025 och det är osäkert i vilken utsträckning det kommer fler i framtiden.

Kostnaderna minskar. Inflationen har sjunkit och därmed även kostnaderna för pensions-avsättningar som varit höga de senaste åren. Räntekostnaderna är lägre efter att Förbundet 2024 amorterade 75 mnkr. Räntan på obligationslånet är bunden till år 2032.

Personalkostnaderna har minskat, främst för att ett par befattningar inte har återbesatts. Förbundets kostnader och avtal ses över och bland annat har två förhyrda lägenheter avvecklats.

Förhandlingar pågår om avtalet för drift och service av anläggningen för protonstrålning. Avtalet löper ut 2026-04-12. IBA, som har en monopolställning, har aviserat en mycket kraftig prishöjning.

## Hotellet

Antalet gästnätter ligger i nivå med de senaste åren. Andelen gästnätter relaterade till Kliniken har dock sjunkit markant över tid, från 28 procent år 2021 till 12 procent år 2025, vilket medfört att de genomsnittliga intäkterna per gäst har sjunkit. Hotellet behöver därför i allt större utsträckning förlita sig på andra kunder för att upprätthålla beläggningen.

Hotellets intäkter har ökat trots den låga beläggningen från Kliniken. Kostnadsökningen har begränsats och understigit inflationen.

Resultatförbättringen är begränsad trots aktiva åtgärder, vilket innebär en ekonomisk utmaning. Arbete pågår med att identifiera ytterligare besparingsmöjligheter och en genomlysning av avtal och inköpsrutiner har inletts. Interna arbetsflöden ses över med målet att skapa bättre kontroll över löpande utgifter. Det finns goda möjligheter till en stabilare utveckling om de insatser som nu genomförs ger önskat resultat.

## Händelser av väsentlig betydelse

### Förbundet

- Upphandling av drift och service av anläggningen för protonbehandling pågår. I den annonserade offentliga upphandlingen inkom inga anbud. Den öppna upphandlingen avbröts och förhandlingar inleddes med IBA om en förlängning av nuvarande avtal.
- Den 9 juni 2025 meddelade Högsta domstolen att prövningstillstånd inte ges i rättsprocessen mellan Kommunalförbundet Skandionkliniken och Charlotte Invest i Enköping KB, ett bolag med koppling till den entreprenör som tidigare drev Hotel von Kraemer. Därmed är de rättsprocesser som pågått i nästan tio år nu avslutade.

### Kliniken

- Klinikens hittillsvarande chefsfysiker har fått en professur i medicinsk strålningsfysik vid Uppsala universitet. Han fortsätter som anställd vid kliniken (en tredjedels tjänst) med FoU-ansvar.
- En ny enhetschef för sjukhusfysik har anställts (60 procent tjänst).
- Strålsäkerhetsmyndigheten (SSM) har inspekterat Kliniken. De gjorde inga påpekanden som föranleder åtgärd.
- Tre vetenskapliga artiklar har publicerats. Fjorton abstracts har presenterats vid konferenser.
- Forskningsprojektet KAYAC+ (Knowledge on Adolescents and Young Adults with Cancer) har startat. Det syftar till att öka kunskapen om protonstrålningens effekter hos cancerpatienter mellan 15 och 39 år.
- Ett kompletterande dosplaneringssystem har upphandlats.
- Två kliniker för protonbehandling har öppnat i Norge. Skandionkliniken kommer inte längre behandla norska patienter.

### Hotellet

- Samarbetet med Akademiska sjukhuset kring "vårdnära hotell" har utökats med fler rum och ett utökat produktutbud.
- Longstay-projektet, som syftar till att förbättra patienternas trivsel under vistelsetiden, har intensifierats med fler aktiviteter och ökat gästdeltagande.

- Bokningar via tredjepartskanaler har ökat med 57 %, vilket stärker hotellets digitala synlighet och tillgänglighet.
- Vattenförbrukningen har minskat under året som ett led i hållbarhetsarbetet kopplat till "Green Key-certifieringen".
- Konferensrummen har uppgraderats med ny AV-teknik för att möta moderna krav.

## 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.

## Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2025

I Förbundets verksamhetsplan 2025 beskrivs Skandionnätverkets (Kliniken och medlemsregionerna/universitetssjukhusen) gemensamma mål för utveckling. Klinikens och Hotellets lokala mål hanteras internt.

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

↑ – Målet är redan uppnått, alternativt är prognosen att målet uppnås.

↓ – Prognosen är att målet inte uppnås.

| Antal och prognos 2025           | ↑        | ↓        |
|----------------------------------|----------|----------|
| Patient (1 mål)                  | 1        |          |
| Process och verksamhet (2 mål)   | 1        | 1        |
| Forskning och utveckling (2 mål) | 1        | 1        |
| Medarbetare (2 mål)              | 2        |          |
| Ekonomi (1 mål)                  | 1        |          |
| <b>Totalt (8 mål)</b>            | <b>6</b> | <b>2</b> |

## Skandionnätverkets gemensamma mål 2025

### Patient

| Mål                                                                                                                                               | Resultat                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 75 % av patienterna anger vid ankomsten till Skandionkliniken att de fått tillräcklig information om proton-behandlingen och vistelsen i Uppsala. | <br>75 procent av tillfrågade patienter under första halvåret uppgav att de är nöjda med informationen. |

### Process och verksamhet

| Mål                                                                                                          | Resultat                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Förslag till reviderad modell för rotationstjänstgöring framtagna och implementerad.                         | <br>Prioriteras under hösten. Sannolikt svårt att implementera under året. |
| Utredning och analys av universitetsklinikernas remittering av patienter (volym och indikationer) genomförd. | <br>Kartläggning pågår.                                                    |

### Forskning och utveckling

| Mål                                                     | Resultat                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ≥ 35 % av patienterna i vetenskapliga protokoll.        | <br>16 % under första halvåret, men ökande tendens. |
| Svenskt deltagande i ≥ 10 europeiska protonaktiviteter. |                                                     |

### Medarbetare

| Mål                                                                                                  | Resultat                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ST-läkare (Onkologi) från ≥ 5 UK har auskulerat vid Skandionkliniken.                                | <br>Stockholm, Uppsala och Örebro under första halvåret. |
| Onkologer från icke UK samt andra specialister från ≥ 4 sjukhus har auskulerat vid Skandionkliniken. | <br>Eskilstuna och Västerås under första halvåret.       |

### Ekonomi

| Mål                   | Resultat                                                                              |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Resultat ≥ 4 843 tkr. |  |

## Balanskravsresultat

Åren 2020–2024 har Förbundets positiva ekonomiska resultat minskat det ackumulerade underskottet med nästan 92 mnkr. Prognosen för 2025 är att det minskar med ytterligare 14 mnkr och att det negativa balanskravet vid årets slut därmed kan vara cirka -32 mnkr.

|                  | 2025-06 | 2024    | 2023    | 2022    | 2021     |
|------------------|---------|---------|---------|---------|----------|
| Resultat (tkr)   | 8 135   | 1 853   | 26 739  | 29 127  | 19 461   |
| Balanskrav (tkr) | -37 723 | -45 858 | -47 711 | -74 450 | -103 577 |

**Tabell 4** Förbundets resultat och balanskrav helåren 2021–2024 samt första halvåret 2025.

Det prognostiserade positiva resultatet 2025 indikerar att det finns möjligheter för Förbundet att återställa det egna kapitalet till utgången av 2027. IBA har emellertid aviserat kraftigt höjda kostnader för drift och service, vilket kan komma att försämra dessa möjligheter. En säkrare prognos kan göras när det nya avtalet är klart.

## Väsentliga personalförhållanden

### Antal medarbetare

|          | Tillsvidare | Visstid | Total |
|----------|-------------|---------|-------|
| Kliniken | 49          | 4       | 53    |
| Hotellet | 19          | 0       | 19    |

**Tabell 5** Antalet månadsanställda 30 juni 2025.

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

### Personalomsättning

|          | Börjat | Slutat |
|----------|--------|--------|
| Kliniken | 2      | 2      |
| Hotellet | 0      | 0      |

**Tabell 6** Personalomsättning under första halvåret.

### Sjukfrånvaro

|                  | Åldersintervall | Sjukfrånvaro   |
|------------------|-----------------|----------------|
| Kliniken         | < 30 år         | ≤ 10 anställda |
|                  | 30 – 49 år      | 6,58%          |
|                  | > 49 år         | 7,59%          |
|                  | <b>Totalt</b>   | <b>6,9%</b>    |
| Hotellet         | < 30 år         | 4,7%           |
|                  | 30 – 49 år      | 2,3%           |
|                  | > 49 år         | ≤ 10 anställda |
|                  | <b>Totalt</b>   | <b>2,2%</b>    |
| Förbundet totalt | < 30 år         | 3,3%           |
|                  | 30 – 49 år      | 5,2%           |
|                  | > 49 år         | 6,3%           |
|                  | <b>Totalt</b>   | <b>5,6%</b>    |

**Tabell 7** Sjukfrånvaro.

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).

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

## Förväntad utveckling

### Förbundet

Förbundet avser att senast 2027 reglera det negativa balanskravet. Det ackumulerade underskottet har minskat rejält under åren 2020–2024 och beräknas minska ytterligare 2025.

Möjligheterna att återställa det egna kapitalet och reglera balanskravet har tidigare sett lovande ut. Det lägre överskottet 2024 gjorde dock dessa möjligheter mer osäkra. Avgörande, men svårbedömda, faktorer är tillströmningen av patienter, tillströmningen av hotellgäster, samt kostnader för drift och service och andra nödvändiga tjänster.

Förbundets tjänstemannaledning har regelbunden kontakt med medlemsregionernas ekonomidirektörer gällande ekonomin och balanskravet.

### 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 för en fortsatt ökad användning av protonstrålning. Kliniken har dock mycket begränsade möjligheter att påverka intäkterna.

Det finns för överskådlig tid ett behov av att behandla svenska cancerpatienter med protonstrålning. Det är emellertid svårt att prognostisera hur antalet patienter utvecklas.

Förbundet behandlar för närvarande inga utländska patienter. I enlighet med den s.k. distribuerade kompetensen fordras att nya samarbeten leds av något av de svenska universitetssjukhusen.

Ny- och reinvesteringar i utrustning kommer att behövas i takt med att anläggningen når slutet av sin tekniska livslängd. Enligt IBA fordras en omfattande uppgradering av anläggningen i början av nästa decennium.

### Hotellet

Hotelllets ekonomi är känslig för förändringar i beläggningen från Kliniken, vilket både Kliniken och Hotellet har begränsade möjligheter att påverka. För att minska beroendet och stärka Hotelllets självständighet arbetar man aktivt med att utveckla långsiktiga samarbeten med andra kundgrupper.

Hotellet ser en stor potential i fortsatt samarbete med Akademiska sjukhuset. Genom att anpassa erbjudanden och utforma tjänster skräddarsydda efter deras behov och förväntningar, stärker vi samarbetet. Det kan bidra till en ökad beläggning och mer stabila intäktsflöden.

Hotellet arbetar med ett kontinuerligt förbättringsarbete inom service och bemötande, två områden som är avgörande för att skapa långsiktigt förtroende och starka kundrelationer.

Hotellet har gott rykte och hög kundnöjdhet. Ett resultat av engagerade medarbetare som möter varje gäst med omtanke, lyhördhet och professionalism.

## Internkontroll

En övergripande risk- och säkerhetspolicy togs fram 2023, där internkontroll är en del i det fortsatta arbetet. I juni 2024 fastställde direktionen en policy för Förbundets internkontroll. Årliga internkontrollplaner ingår nu i Förbundets verksamhetsplaner och under 2025 görs följande kontroller:

- Säkerställa att alla fraktioner som genomförs blir fakturerade.
- Kontrollera tillgång och behörigheter till fastigheten.
- Kontrollera att all personal, inkl rotationspersonal, har genomfört Förbundets digitala utbildning i informationssäkerhet.
- Kontrollera att berörd personal har genomgått utbildning i livsmedelssäkerhet.

Uppföljning av 2025 års kontroller sker i årsredovisningen.

## Resultaträkning

| Redovisning i tkr           | 202506       | 202406        | Budget<br>helår | Prognos<br>helår | Not |
|-----------------------------|--------------|---------------|-----------------|------------------|-----|
| Verksamhetens intäkter      | 124 809      | 119 902       | 273 683         | 248 200          | 1   |
| Verksamhetens kostnader     | -95 889      | -101 362      | -216 150        | -191 300         | 2   |
| Avskrivningar               | -12 675      | -12 746       | -32 028         | -26 000          |     |
| Verksamhetens nettoresultat | 16 245       | 5 794         | 25 505          | 30 900           |     |
| Finansiella intäkter        | 1 341        | 2 684         | 0               | 2 200            |     |
| Finansiella kostnader       | -9 451       | -11 969       | -20 662         | -18 900          |     |
| <b>Periodens resultat</b>   | <b>8 135</b> | <b>-3 491</b> | <b>4 843</b>    | <b>14 200</b>    |     |

## Helårsprognos

Eftersom antalet behandlade patienter på Kliniken och antalet gäster på Hotellet varierar på ett oförutsägbart sätt så blir prognosen för helåret 2025 osäker.

Med reservation för den oregelbundna tillströmningen bedömer vi att ca 275 svenska patienter kommer att ha startat behandling under 2025, samt att ca 6 700 fraktioner har producerats. Patientintäkterna kommer därmed generera en negativ budgetavvikelse. Prognosen är -24,6 mnkr.

Klinikens kostnader kommer även i år att understiga budget. Prognosen är drygt +33 mnkr. Personal- och avskrivningskostnader står för den största delen.

De finansiella intäkterna bedöms bli ca 2 mnkr och består främst av ränta på inestående medel, vilken är lägre nu än den varit de senaste åren. Ett överskott beräknas på de finansiella kostnaderna beroende på lägre räntekostnader på pensionsavsättningar och obligationslånet.

Helårsprognosen för Kliniken är därmed ett resultat på drygt +14 mnkr, vilket i jämförelse med budget är en positiv avvikelse på drygt 11 mnkr.

Baserat på utfallen 2021–2024 bedömer vi att Hotelllets intäkter och kostnader andra halvåret blir desamma som under första halvåret. Prognosen för Hotellet blir därmed ca +100 tkr, vilket i jämförelse med budget är en negativ avvikelse på närmare -1,8 mnkr.

Totalt för Förbundet innebär det att helårsprognosen för 2025 pekar på ett positivt resultat på 14,2 mnkr.

## Balansräkning

| Redovisning i tkr                                   | 202506         | 202412         | 202406         | Not |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----|
| <b>Tillgångar</b>                                   |                |                |                |     |
| Immateriella anläggningstillgångar                  | 16 348         | 16 119         | 16 753         | 3   |
| Materiella anläggningstillgångar                    | 388 164        | 398 996        | 410 488        | 4   |
| Summa anläggningstillgångar                         | 404 512        | 415 115        | 427 241        |     |
| Varulager Hotel von Kraemer                         | 90             | 90             | 87             |     |
| Kortfristiga fordringar                             | 49 158         | 53 375         | 56 245         | 5   |
| Kassa och bank                                      | 118 800        | 25 150         | 151 165        | 6   |
| Summa omsättningstillgångar                         | 168 048        | 78 615         | 207 497        |     |
| <b>Summa tillgångar</b>                             | <b>572 560</b> | <b>493 730</b> | <b>634 738</b> |     |
| <b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>       |                |                |                |     |
| Eget kapital, ingående värde                        | -34 367        | -36 220        | -36 220        |     |
| Periodens resultat                                  | 8 135          | 1 853          | -3 491         |     |
| Summa eget kapital                                  | -26 232        | -34 367        | -39 711        |     |
| Avsättning pensioner                                | 35 528         | 33 532         | 32 810         | 7   |
| Summa avsättningar                                  | 35 528         | 33 532         | 32 810         |     |
| Lån i banker och kreditinstitut                     | 450 000        | 450 000        | 525 000        |     |
| Checkkredit                                         | 0              | 0              | 0              |     |
| Summa långfristiga skulder                          | 450 000        | 450 000        | 525 000        |     |
| Kortfristiga skulder                                | 113 264        | 44 565         | 116 639        | 8   |
| Summa kortfristiga skulder                          | 113 264        | 44 565         | 116 639        |     |
| <b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b> | <b>572 560</b> | <b>493 730</b> | <b>634 738</b> |     |

## Noter

| Redovisning i tkr                       | 202506         | 202406         |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Not 1 – Verksamhetens intäkter</b>   |                |                |
| <u>Skandionkliniken</u>                 |                |                |
| Abonnemang – alla regioner              | 84 018         | 82 370         |
| Fraktionsintäkter – svenska patienter   | 23 674         | 18 463         |
| Fraktionsintäkter – utländska patienter | 2 226          | 5 179          |
| Övriga intäkter                         | 185            | 85             |
| <u>Hotel von Kraemer</u>                | 14 706         | 13 805         |
| <b>Summa</b>                            | <b>124 809</b> | <b>119 902</b> |

| Redovisning i tkr                                     | 202506         | 202406          |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>Not 2 - Verksamhetens kostnader</b>                |                |                 |
| <u>Skandionkliniken</u>                               |                |                 |
| Personalkostnader, arvoden                            | -24 529        | -28 844         |
| Lokal- och fastighetskostnader, lägenheter            | -29 065        | -29 006         |
| Serviceavtal                                          | -20 945        | -21 008         |
| Köpta tjänster                                        | -5 484         | -6 401          |
| Övriga verksamhetskostnader                           | -587           | -777            |
| Forskning och utveckling                              | -559           | -741            |
| <br><u>Hotel von Kraemer</u>                          |                |                 |
| Personalkostnader                                     | -6 259         | -5 753          |
| Lokalkostnader                                        | -5 859         | -5 768          |
| Råvaror och förnödenheter                             | -1 942         | -2 388          |
| Övriga verksamhetskostnader                           | -660           | -676            |
| <br><b>Summa</b>                                      | <b>-95 889</b> | <b>-101 362</b> |
| <br><b>Not 3 – Immateriella anläggningstillgångar</b> |                |                 |
| Ingående värde 1/1                                    | 16 119         | 16 501          |
| Årets investeringar                                   | 844            | 838             |
| Årets avskrivningar                                   | -615           | -586            |
| <b>Utgående värde vid periodens slut</b>              | <b>16 348</b>  | <b>16 753</b>   |
| <br><b>Not 4 – Materiella anläggningstillgångar</b>   |                |                 |
| Ingående värde 1/1                                    | 398 996        | 415 097         |
| Årets investeringar                                   | 1 228          | 7 551           |
| Årets avskrivningar                                   | -11 841        | -11 941         |
| Periodiserade avskrivningar                           | -219           | -219            |
| <b>Utgående värde vid periodens slut</b>              | <b>388 164</b> | <b>410 488</b>  |
| <br><b>Not 5 - Kortfristiga fordringar</b>            |                |                 |
| Kundfordringar                                        | 10 020         | 11 758          |
| Skattekonto                                           | 23             | 351             |
| Redovisningskonto moms                                | 16 567         | 18 512          |
| Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter             | 22 465         | 25 541          |
| Övriga kortfristiga fordringar                        | 83             | 83              |
| <b>Summa</b>                                          | <b>49 158</b>  | <b>56 245</b>   |

| Redovisning i tkr                                | 202506          | 202406          |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Not 6 - Kassa och bank</b>                    |                 |                 |
| Handelsbanken                                    | 7 587           | 7 448           |
| Nordea                                           | 105 309         | 127 201         |
| Hotel von Kraemers kassa och bank                | 5 904           | 16 516          |
| <b>Summa</b>                                     | <b>118 800</b>  | <b>151 165</b>  |
| <b>Not 7 - Avsättning pensioner</b>              |                 |                 |
| Ingående pensionsskuld 1/1                       | -33 532         | -25 342         |
| Förändring under året                            |                 |                 |
| - Nyintjänad pension                             | -944            | -4 174          |
| - Ränteuppräknings                               | -869            | -2 013          |
| - Förändring av löneskatt                        | -439            | -1 501          |
| - Utbetalad pension                              | 256             | 220             |
| Summa förändring                                 | -1 996          | -7 468          |
| <b>Pensionsskuld vid periodens slut</b>          | <b>-35 528</b>  | <b>-32 810</b>  |
| <b>Not 8 - Kortfristiga skulder</b>              |                 |                 |
| Leverantörsskulder                               | -6 998          | -9 190          |
| Redovisningskonto moms                           | 1 023           | 1 111           |
| Upplupna semesterlöner och sociala avgifter      | -6 341          | -6 278          |
| Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd       | -2 758          | -2 393          |
| Upplupen ränta obligationslån                    | -12 558         | -14 651         |
| Övriga upplupna kostnader, förutbetalda intäkter | -83 925         | -81 511         |
| Övriga skulder                                   | -28             | -17             |
| Balanserade externa projektmedel                 | -1 679          | -3 710          |
| <b>Summa</b>                                     | <b>-113 264</b> | <b>-116 639</b> |

## Driftredovisning

| i tkr            | Budget | Intäkter | Kostnader | Resultat | Avvikelse |
|------------------|--------|----------|-----------|----------|-----------|
| Kliniken         | 1 496  | 111 342  | -103 261  | 8 081    | 6 585     |
| Hotellet         | 926    | 14 808   | -14 754   | 54       | -872      |
| Förbundet totalt | 2 422  | 126 150  | -118 015  | 8 135    | 5 713     |

## 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 utifrån 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 innebar en lägre förslitning. Detta 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 stråltrustningen inklusive två gantryn och forskningsenhet.

## Investeringsverksamheten

Under första halvåret har Förbundet gjort investeringar för 2,1 mnkr.

Avskrivningskostnaderna för första halvåret 2025 uppgår till 12,6 mnkr, vilket är i samma nivå som under samma period 2024. Jämfört med budget är det en positiv avvikelse på närmare 3,4 mnkr. Anledningen är att fler befintliga anläggningar är färdigavskrivna och att flera planerade investeringar har skjutits fram.

Under 2025 genomförs en inventering av Hotellens och Klinikens anläggningar. Hotellens del är klar, alla anläggningar finns kvar och därmed har inga utrangeringar gjorts. Klinikens del är mer omfattande. Under första halvåret har utrangeringar gjorts till ett värde av 541 tkr. Arbetet fortsätter under hösten.

# Finansrapport per 2025-06-30

## Inledning

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

## Likviditet och placeringar

Likvida medel uppgick per 2025-06-30 till 118,8 mnkr. Likviditeten var vid delårsbokslutet placerad i bankräkning i svenska banker enligt följande:

|               |            |
|---------------|------------|
| Handelsbanken | 7,6 mnkr   |
| Nordea        | 111,2 mnkr |

På grund av den höga inflationen och Riksbankens höga räntor så betalar bankerna numera ränta på likvida medel, dock lägre än de senaste åren. För kommunalförbundet innebar det en upplupen ränteintäkt om drygt 1,3 mnkr för första halvåret.

## Låneskuld

Per 2025-06-30 var den räntebärande låneskulden 450 mnkr. Skulden består av det 20-åriga obligationslånet på 750 mnkr som upptogs 2012. Kommunalförbundet har möjlighet att amortera vartannat år och nyttjade den möjligheten även 2024. Lånet har därmed amorterats med 75 mnkr åren 2018, 2020, 2022 och 2024, totalt 300 mnkr. För att möjliggöra amorteringarna finns en checkkredit om 150 mnkr i Nordea. Utnyttjad checkkredit löper med rörlig ränta, vilken nu uppgår till 2,77 %, 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 %. Räntekostnaden för obligationslånet uppgick till närmare 8,4 mnkr under första halvåret 2024.

## Riskhantering

### Finansieringsrisker

### Limit

2025-06-30

#### 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 118,8 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.

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

|                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <br><br><b>Elin Kvist Pike</b><br>iwWrRclX1A1+xMUJXgH6zw<br>2025-09-22 09:18:45Z             |  <br><br><b>EVA-LENA MICKO</b><br>gMrBa+VmSkZWkGUoLMCGnw<br>2025-09-22 09:30:44Z |
|  <br><br><b>Carl Johan Fredrik Sonesson</b><br>cL/W+xLWsFPVkgfXE0b2iA<br>2025-09-22 11:21:16Z |                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Dokument i försändelsen

|                                                                 |                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Protokoll §§ 37-48 KAS Direktion 2025-09-17.pdf                 | SHA256: 38e18aeeb390740aa7f2af7c3af95039aef67c227df09b5b74c72940f0bd8c30 |
| Delårsrapport 2025 Fastställd 2025-09-17 inkl finansrapport.pdf | SHA256: b297f4baf915364c9c341dcf29973a914b8108bf6c6f87d5ea03c0a45b571f19 |
| Attestreglemente - rev 250825.pdf                               | SHA256: b75f37f0ec71fcb0038ed2b523757869e0f88268f46c066929d4ebef2685989d |



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: a326fa39-97ed-4f13-bca8-6606b1a5b6be