

Till

Fullmäktige för medlemmar i Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Region Skåne

Region Stockholm

Region Uppsala

Region Västerbotten

Region Örebro län

Region Östergötland

Västra Götalandsregionen

Delårsrapport 2023

Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

I enlighet med förbundsordningen översändes delårsrapport 2023 jämte protokollsutdrag och revisorernas berättelse för kännedom.

Uppsala 2023-09-25



Jörgen Striem

Förbundsdirektör

Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Bilagor

- Delårsrapport KAS 2023
- Revisionsberättelse
- Protokollsutdrag § 57 Delårsrapport 2023

Delårsrapport 2023

Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Protonbehandling – Samarbete för ett bättre liv

Organisationsnummer 222000–2097



Innehåll

Inledning	3
Förvaltningsberättelse	3
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	7
Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2023	7
Skandionnätverkets gemensamma mål 2023.....	8
Skandionkliniken och Hotel von Kraemers mål 2023.....	9
Balanskravsresultat	10
Väsentliga personalförhållanden	11
Förväntad utveckling	12
Internkontroll.....	12
Resultaträkning	13
Helårsprognos	13
Balansräkning	14
Noter	14
Driftredovisning	16
Redovisningsprinciper	17
Investeringsverksamheten	17

Bilaga

Finansrapport per 2023-06-30

Inledning

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

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

Förbundsdirektionen är KAS beslutande församling. Förbundsdirektören är KAS högsta tjänsteman. Internt har KAS en verksamhetschef som leder verksamheten vid Skandionkliniken, samt en hotellchef som leder Hotel von Kraemers 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.

KAS delårsrapport 2023 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

KAS januari–juni 2019–2023

	2023	2022	2021	2020	2019
Intäkter (tkr)	132 750	122 870	118 652	113 521	105 688
Kostnader (tkr)	-119 265	-111 516	-106 589	-108 226	-109 062
Resultat (tkr)	13 485	11 354	12 063	5 295	-3 374
Budget (tkr)	475	22	1 286	3 487	594
Budgetavvikelse (tkr)	13 010	11 332	10 777	1 808	-3 968
Eget kapital (tkr)	-49 473	-80 730	-99 483	-120 924	-128 718
Balanskrav (tkr)	-60 965	-92 222	-110 975	-132 416	-140 210
Investeringar (tkr)	268	446	1 132	87	1 567
Antal anställda 30/6	70	68	67	68	62

Skandionkliniken januari–juni 2019–2023

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal patienter totalt	180	174	166	153	132
Antal svenska patienter	168	156	159	141	119
Andel utländska patienter	7 %	10 %	4 %	8 %	10 %
Andel barn	18 %	22 %	16 %	16 %	20 %
Antal fraktioner	4 849	4 365	4 580	4 176	3 773
Andel patienter i studier	20 %	11 %	11 %	4 %	2 %
Intäkter (tkr)	117 068	108 912	106 440	101 588	93 541
Kostnader (tkr)	-104 910	-98 734	-94 704	-95 806	-96 377
Resultat (tkr)	12 158	10 178	11 736	5 782	-2 836
Budgetavvikelse (tkr)	12 031	10 057	11 639	1 720	-4 432

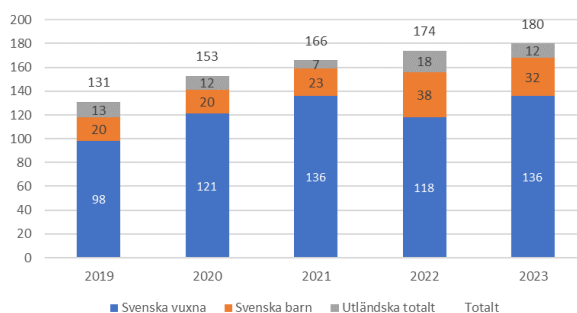
180 patienter startade behandling, en ökning med 6 (3 procent, figur 1).

168 svenska patienter startade behandling, en ökning med 12 (8 procent).

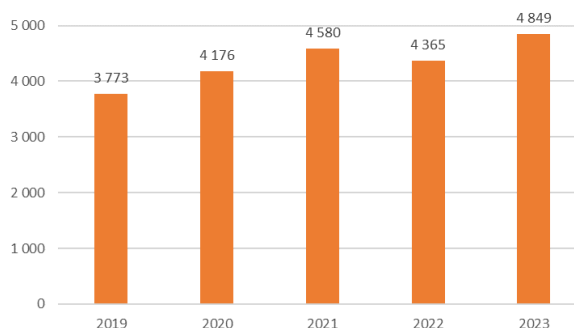
32 barn (32 svenska) startade behandling, en minskning med 6. Många barn fordrar anestesi (narkos) och en komplicerad behandling.

18 utländska patienter startade behandling, en minskning med 6.

4 849 fraktioner producerades, en ökning med 484 (11 procent, figur 2).



Figur 1 Antalet svenska barn, svenska vuxna och utländska patienter första halvåret 2019–2023.

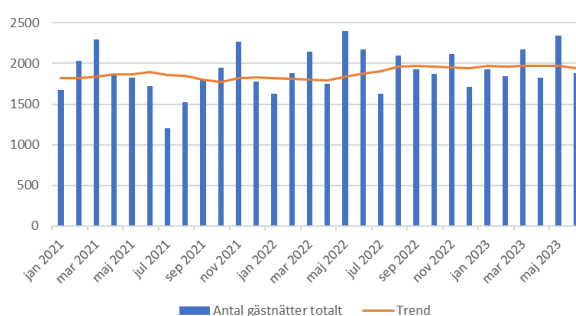


Figur 2 Antalet producerade fraktioner första halvåret 2019–2023.

Hotel von Kraemer januari–juni 2020–2023, helår 2019

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gäster	4 811	4 800	3 862	4 319	9 507
Antal gästnätter	11 994	11 967	11 404	9 411	25 647
Skandionpatienter (%)	2,0	1,8	2		2
Gästnätter Skandionpatienter (%)	21	20	28	34	22
Intäkter (tkr)	15 682	13 958	12 212	11 933	25 175
Kostnader (tkr)	-14 355	-12 782	-11 885	-12 420	-25 397
Resultat (tkr)	1 327	1 176	327	-487	-190
Budgetavvikelse (tkr)	979	1 275	-862	88	1 815

Figur 3 visar antalet gästnätter per månad (samtliga gäster). Den långsiktiga trenden (12 månader) är stabil.



Figur 3 Antalet gästnätter per månad januari 2021–juni 2023, samt trenden (rullande 12).

Den kommunala koncernen

Skandionkliniken och Hotel von Kraemer är enheter inom KAS (inte koncernföretag).

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**Skandionkliniken**

Antalet patienter som startar behandling ökar successivt. Andelen patienter i vetenskapliga studier är väsentligt högre än tidigare år. Kostnaderna har ökat med anledning av den höga inflationen, främst märks det på serviceavtal, hyres- och energikostnader. Dagens höga räntor påverkar KAS pensionskostnader, däremot är räntan på obligationslånet bunden till år 2032.

Hotel von Kraemer

Hotel von Kraemer har haft en positiv utveckling under första halvåret 2023. Nettoomsättningen ökade med 12 procent jämfört med samma period 2022.

Hotellet attraherar fler gäster genom att etablera sig som en föredragen destination för både patienter och affärsresenärer. Detta har uppnåtts genom att erbjuda högkvalitativa faciliteter, god kundservice och en gästvänlig atmosfär.

Händelser av väsentlig betydelse

KAS

- En ny mandatperiod har påbörjats för direktionen med delvis nya ledamöter, samt ett nytt presidium.
- KAS nyutträdna dataskyddsombud har inlett sitt arbete med en gapanalys. En åtgärdsplan kommer tas fram.
- Arbetet med att introducera en digital lärplattform har startat.
- Det nya pensionsavtalet AKAP-KR trädde i kraft den 1 januari.
- Rättsprocesserna efter den förra hotellentreprenörens konkurs 2015 fortsätter. 2022 vann KAS den första processen. Uppsala tingsrätt har nu tagit upp två processer där motparten yrkar återbetalning av hyra samt skadestånd. Processerna har varit vilande i väntan på utslaget i den första processen. Förberedelser pågår och en rättegång är planerad till februari 2024.

Skandionkliniken

- Patient nr 2000 startade sin behandling den 19 april.
- Antalet patienter som inkluderas i vetenskapliga studier ökar.
- Forskningsmötet PRIM (Proton Research Interactive Meeting) arrangerades av Skandionkliniken. Ca 35 fysiker, läkare, radiobiologer och sjuksköterskor med intresse för protonrelaterad forskning deltog.
- En ny rutin medger att patienter flyttas mellan behandlingsrummen, vilket har ökat flexibiliteten.
- Fyra publicerade vetenskapliga artiklar, tretton accepterade abstracts till konferenser, samt deltagande i sex konferenser/workshops, symposier.
- Upphandlingen av en ny datortomograf har inletts.

Hotel von Kraemer

- Hotellet har utökat samarbetet med Akademiska sjukhusen gällande konceptet "Vårdnära hotell" (VNH).
- En omfattande personalutbildning inom livsmedelshygien har genomförts för alla yrkeskategorier. Det är av stor betydelse för att effektivt fördela resurserna vid fluktuationer i beläggningen.
- För att förbättra gästernas upplevelse har projektet "HvK Longstay" introducerats.

God ekonomisk hushållning

Direktionen fastställde 2019 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.

KAS budgeterar med överskott. Verksamheten tar emot alla patienter som remitteras för klinisk behandling och/eller vetenskapliga studier. Det sker inom ramen för fastställd budget, vilket bedöms vara kostnadseffektivt. Prognosen tyder på att även år 2023 kommer att generera ett överskott, vilket används för att minska underskottet som en del i att återställa det egna kapitalet.

Prognos för verksamhetens måluppfyllelse 2023

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

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

→ – Prognosen är att målet delvis nås

↓ – Prognosen är att målet inte nås.

Skandionnätverkets mål	↑	→	↓
Patient (3 mål)	1	1	1
Process och verksamhet (3 mål)	2	1	
Forskning och utveckling (2 mål)	2		
Medarbetare (1 mål)	1		
Totalt (9 mål)	6	2	1

Lokala mål	↑	→	↓
Patient (3 mål)		2	1
Process och verksamhet (5 mål)	1	3	1
Forskning och utveckling (1 mål)	1		
Medarbetare (2 mål)	2		
Ekonomi (4 mål)	4		
Totalt (15 mål)	8	5	2

Skandionnätverkets gemensamma mål 2023**Patient**

Mål	Aktivitet	Resultat
Minst 3 tumörgrupper har definerat nationella indikationer för protonbehandling.	Fortsatt arbete i tumörgrupper.	↑ Indikationer utkristalliseras successivt i det dagliga arbetet.
≥ 4 av 7 kliniker informerar enligt gemensam checklista.	Samverkan med universitetsklinikerna	→ Nationell grupp och checklista finns. Återkommande möten på halvårsbasis för avstämning.
Vid protonbehandlingens slut sker överrapportering till kontaktsjuksköterskan för ≥ 75 % av patienterna.	Stickprov 4 gånger under året.	↓ Universitetsklinikernas olika arbetssätt försvårar genomförandet.

Process och verksamhet

Mål	Aktivitet	Resultat
Rotationsscheman och arbetsätt beskrivs i reviderade dokument, för att resurserna ska nyttjas effektivt.	Rotationsscheman och arbetsätt ses över.	→ Enkät till universitetsklinikerna och workshop i höst. Eventuell revision klar 2024.
IT-referensgrupp samt kontaktpersoner för IT-systemstöd är etablerade vid UK.	Kartläggning, samarbete med UK.	↑ Målet kommer nås.
En kontinuitetsplan som beskriver hur patienterna ska få god vård vid behandlingsstopp är framtagen.	Utvärdera kontinuitetsplanerna för kritiska processer.	↑ Plan är framtagen. Några kontaktpersoner saknas.

Forskning och utveckling

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 20 % av patienterna behandlas enligt vetenskapliga protokoll.	Lokala aktiviteter på universitetsklinikerna.	↑ 20 % första halvåret.
Svenskt deltagande i 3 EPTN-grupper eller kurser i EPTN:s regi.	Sprida medvetenhet om aktiviteter inom EPTN (europeiska protonterapi-nätverket).	↑ Målet kommer nås.

Medarbetare

Mål	Aktivitet	Resultat
ST-läkare från ≥ 2 av 7 universitetskliniker har auskulterat vid Skandionkliniken.	Inbjudan till RALF vid UK samt ST-studierektorer.	↑ Målet uppnått (Stockholm och Uppsala).

Skandionkliniken och Hotel von Kraemers mål 2023
Patient

Mål	Aktivitet	Resultat
Arbetsätten är optimala.	Behandlingsflödet på Skandionkliniken revideras.	→ Utvecklas successivt. Ökad närvaro av erfaren personal på behandlingsrummen.
≥ 90 % av patienterna får behandling (fraktion) på utsatt tid.	Definiera väntetid och se över arbetsätten.	→ Definition framtagen, baseline mäts. Slutresultatet kan inte förutses.
Behovet av digitala stöd för patienterna är kartlagt.	Samarbete med UK.	↓ Integreras i planerade patientintervjuer.

Process och verksamhet

Mål	Aktivitet	Resultat
Room-matchingprojektet slutfört, resultatet är implementerat.	Samarbete med IBA.	↓ IBA har inte haft möjlighet att prioritera projektet. Tidplanen osäker.
≥ 90 % av rutiner och lathundar är uppdaterade i RMT+.	Genomgång av rutiner och lathundar.	→ Arbete pågår men kan inte prioriteras fullt ut.
Klinisk personal vid ≥ 5 av 7 UK har fått besök med syftet att sprida kännedom om protonbehandling.	Årliga besök på alla universitetskliniker.	↑ Målet uppfyllt.
Ett system integreras i PMS (hotellsystemet).	Integrera konferens- och restaurangsystemen.	→ Omfattning och teknisk lösning är kända. Fordrar uppdatering av den tekniska IT-strukturen.
Informations- och säkerhetspolicy samt riktlinjer är utvecklade.		→ 2023 är policyn klar och riktlinjer är identifierade.

Forskning och utveckling

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 8 av Skandionklinikens medarbetare deltar aktivt i akademiskt arbete.	Ansvarig chef erbjuder möjligheter till akademiskt arbete.	Målet uppfyllt. ↑

Medarbetare

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ 90 % av sjukskötersketjänsterna är tillsatta 31 december.	Fortsatt utveckling av introduktionsprocessen för nya medarbetare. Ta fram plan för "attraktiv arbetsgivare" och genomföra aktiviteter.	↑ ≥ 90 % av sjukskötersketjänsterna var tillsatta 30 juni.
≤ 5 % korttidssjukfrånvaro (≤ 15 dagar)	Framtagande av årshjul för hälsofrämjande friskvårdsaktiviteter	↑ 3 % första halvåret.

Ekonomi

Mål	Aktivitet	Resultat
≥ +255 tkr i resultat för Skandionkliniken.	Fortlöpande aktiv styrning och uppföljning.	↑ Målet kommer nås.
≥ +695 tkr i resultat för Hotel von Kraemer.	Fortlöpande aktiv styrning och uppföljning.	↑ Målet kommer nås.
Tydliga rutiner för investeringar är implementerade.	Skapa rutiner och praktiskt arbetssätt.	↑ Genomförs under hösten.
HvK:s försäljning på webben större än 2022.	Systemet tillgängliggörs för fler kunder.	↑ 67 fler sålda rum 2023 än 2022.

Balanskravsresultat

Åren 2020–2022 har KAS redovisat positiva resultat vilket har minskat det ackumulerade underskottet med drygt 63 mnkr. Prognosen pekar på att även 2023 kommer att generera ett överskott.

I tabellen presenteras data för helår 2019–2022, samt för första halvåret 2023.

	202306	2022	2021	2020	2019
Resultat (tkr)	13 485	29 127	19 461	14 673	-875
Balanskrav (tkr)	-60 965	-74 450	-103 577	-123 038	-137 711

Väsentliga personalförhållanden

Antal medarbetare den 30 juni

	Tillsvidare	Visstid	Totalt
Skandionkliniken	51	2	53
Hotel von Kraemer	17	0	17

Tabellen visar månadsanställda inom KAS, uppdelat på antalet tillsvidareanställda samt visstidsanställda.

I redovisningen av antalet anställda för Skandionkliniken ingår övergripande funktioner inom KAS såsom förbundsdirektör, HR, IT, ekonomi, kommunikation och kansli.

Personalomsättning

	Börjat	Slutat
Skandionkliniken	7	4
Hotel von Kraemer	2	0

Tabellen visar antalet tillsvidare anställda som börjat respektive slutat under perioden.

Sjukfrånvaro

KAS totala sjukfrånvaro var drygt 6 procent första halvåret 2023.

Tabellen nedan visar total sjukfrånvaro i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid, fördelat på åldersgrupper och Skandionkliniken respektive Hotel von Kraemer.

	Åldersintervall	Sjukfrånvaro
Skandionkliniken	29 år eller yngre	Färre än 10 anställda
	30 – 49 år	9,76%
	50 år eller äldre	5,55%
	Totalt	7,73%
Hotel von Kraemer	29 år eller yngre	Färre än 10 anställda
	30 – 49 år	1,29%
	50 år eller äldre	Färre än 10 anställda
	Totalt	1,32%
KAS totalt		6,09%

Uppgifter om andel av 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 högst tio eller om uppgiften kan hänföras till en enskild individ.

Förväntad utveckling

KAS

Det negativa balanskravet enligt kommunallagen minskar i snabb takt. Det finns goda förutsättningar för KAS att eliminera underskottet, men det är för tidigt att bedöma hur lång tid det tar.

Skandionkliniken

Den fortsatta medicinska, vetenskapliga och tekniska utvecklingen kommer att påverka behovet av protonstrålning i en omfattning som är svår att förutse. Den internationella utvecklingen talar för en ökad användning av protonstrålning.

Det kommer att finnas ett behov av behandling med protonstrålning av svenska cancerpatienter för överskådlig tid. Det är troligt att det kommer att ske en successiv ökning av antalet patienter. KAS tappar troligen de norska patienterna när centra i Oslo och Bergen öppnar 2024. Det är fortfarande alltför tidigt att bedöma i vilken utsträckning ökningen av antalet svenska patienter kan kompensera för bortfallet av de norska.

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

Hotel von Kraemer

Hotellet förväntas fortsatt visa en positiv utveckling 2023. Den ökade beläggningen under första halvåret skapar en stabil grund för framgångsrik drift framåt.

Hotel von Kraemer är väletablerat och har nöjda gäster. Resursplaneringen är effektiv och det ekonomiska resultatet positivt. Hotellet har förutsättningar för en god utveckling framåt.

Internkontroll

Många kontroller görs redan inom KAS verksamheter. För att få en samlad överblick och en bättre uppföljning så har arbetet påbörjats med att ta fram en internkontrollplan. En övergripande risk- och säkerhetspolicy har tagits fram, den fastställdes av direktionen i juni, där internkontroll är en del i det fortsatta arbetet.

Resultaträkning

Redovisning i tkr	202306	202206	Budget helår	Prognos helår	Not
Verksamhetens intäkter	131 133	122 870	249 773	253 600	1
Verksamhetens kostnader	-95 315	-85 875	-191 374	-187 400	2
Avskrivningar	-12 331	-13 970	-34 500	-25 700	
Verksamhetens nettoresultat	23 487	23 025	23 899	40 500	
Finansiella intäkter	1 617	0	0	2 000	
Finansiella kostnader	-11 619	-11 671	-22 949	-21 500	
Periodens resultat	13 485	11 354	950	21 000	

Helårsprognos

Intäkterna bedöms överstiga budget med närmare 4 mnkr. Prognosen för Skandionklinikens patientintäkter är +1,5 mnkr jämfört med budget och baseras på att kliniken beräknas utföra 9 200 fraktioner under året. Antalet remitterade patienter har varit lite lägre under juli och det fortsätter även i augusti, därav antagandet att det positiva resultatet minskar en del under andra halvåret. Prognosen för Hotel von Kraemers intäkter är drygt 2 mnkr bättre än budget.

Trots ökade kostnader så är prognosen ändå att de fortsatt kommer att understiga budget och därmed generera ett överskott på 4 mnkr. Skandionklinikens prognos är +5,3 mnkr jämfört med budget och beror främst på tjänstledigheter, sjukskrivningar och vakanser. Även ej förbrukade FoU-medel genererar en del överskott. Prognosen för Hotel von Kraemers kostnader är att de blir 1,3 mnkr högre än budget.

Avskrivningskostnaderna beräknas bli närmare 9 mnkr lägre än budget, till största delen beroende på att större planerade investeringar inte har hunnit genomföras utan har skjutits fram.

De finansiella intäkterna bedöms bli runt 2 mnkr, med anledning av att bankerna numera betalar ränta på inestående pengar.

De finansiella kostnaderna kommer att generera ett överskott på ca 1,5 mnkr.

Räntekostnaderna på obligationslånet är lägre på grund av delamorteringen som gjordes 2022, dock minskas överskottet av ökade räntor på pensionskostnaderna.

Helårsprognosen för Skandionkliniken är ett resultat på +19,5 mnkr, och för Hotel von Kraemer +1,5 mnkr. Totalt för KAS innebär det att prognosen pekar på ett positivt resultat på 21 mnkr 2023.

Balansräkning

Redovisning i tkr	202306	202212	202206	Not
Tillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	16 974	17 452	17 238	3
Materiella anläggningstillgångar	<u>425 849</u>	<u>437 317</u>	<u>446 426</u>	4
Summa anläggningstillgångar	442 823	454 769	463 664	
Varulager Hotel von Kraemer	85	62	65	
Kortfristiga fordringar	51 335	63 635	44 451	5
Kassa och bank	<u>115 438</u>	<u>17 804</u>	<u>129 405</u>	6
Summa omsättningstillgångar	166 858	81 501	173 921	
Summa tillgångar	609 681	536 270	637 585	
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital, ingående värde	-62 958	-92 085	-92 084	
Periodens resultat	<u>13 485</u>	<u>29 127</u>	<u>11 354</u>	
Summa eget kapital	-49 473	-62 958	-80 730	
Avsättning pensioner	<u>25 182</u>	<u>20 798</u>	<u>20 588</u>	7
Summa avsättningar	25 182	20 798	20 588	
Lån i banker och kreditinstitut	525 000	525 000	600 000	
Checkkredit	<u>0</u>	<u>31 035</u>	<u>0</u>	
Summa långfristiga skulder	525 000	556 035	600 000	
Kortfristiga skulder	<u>108 972</u>	<u>22 395</u>	<u>97 727</u>	8
Summa kortfristiga skulder	108 972	22 395	97 727	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	609 681	536 270	637 585	

Noter

Redovisning i tkr	202306	202206
-------------------	--------	--------

Not 1 – Verksamhetens intäkter

Skandionkliniken

Abonnemang – alla regioner	78 301	75 440
Fraktionsintäkter – svenska patienter	29 167	24 869
Fraktionsintäkter – utländska patienter	7 960	8 521
Övriga intäkter	134	82
<u>Hotel von Kraemer</u>	15 571	13 958
Summa	131 133	122 870

Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling

Redovisning i tkr	202306	202206
Not 2 - Verksamhetens kostnader		
<u>Skandionkliniken</u>		
Personalkostnader, arvoden	-25 687	-22 865
Lokal- och fastighetskostnader, lägenheter	-28 878	-25 973
Serviceavtal	-20 198	-17 869
Köpta tjänster	-4 318	-4 510
Övriga verksamhetskostnader	-902	-730
Forskning och utveckling	-1 021	-1 156
<u>Hotel von Kraemer</u>		
Personalkostnader	-5 858	-5 150
Lokalkostnader	-5 560	-5 296
Råvaror och förnödenheter	-2 190	-1 775
Övriga verksamhetskostnader	-703	-551
Summa	-95 315	-85 875
Not 3 – Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående värde 1/1	17 452	17 618
Årets investeringar	0	0
Årets avskrivningar	-478	-379
Utgående värde vid periodens slut	16 974	17 238
Not 4 – Materiella anläggningstillgångar		
Ingående värde 1/1	437 317	459 571
Årets investeringar	383	446
Årets avskrivningar	-11 632	-12 669
Periodiserade avskrivningar	-219	-922
Utgående värde vid periodens slut	425 849	446 426
Not 5 - Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	19 057	14 749
Skattekonto	1 749	1 911
Redovisningskonto moms	7 190	6 529
Förutbetalda kostnader, upplupna intäkter	23 257	21 131
Övriga kortfristiga fordringar	82	131
Summa	51 335	44 451

Redovisning i tkr	202306	202206
Not 6 - Kassa och bank		
Handelsbanken	7 353	7 355
Nordea	102 085	115 746
Hotel von Kraemers kassa och bank	6 000	6 304
Summa	115 438	129 405
Not 7 - Avsättning pensioner		
Ingående pensionsskuld 1/1	-20 798	-18 374
Förändring under året		
- Nyintjänad pension	-2 081	-1 576
- Ränteuppräknig	-1 551	-299
- Förändring av löneskatt	-916	-454
- Utbetalad pension	164	115
Summa förändring	-4 384	-2 214
Pensionsskuld vid periodens slut	-25 182	-20 588
Not 8 - Kortfristiga skulder		
Leverantörsskulder	-5 799	4 161
Redovisningskonto moms	1 000	1 013
Upplupna semesterlöner och sociala avgifter	-6 004	-5 914
Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd	-1 957	-1 393
Upplupen ränta obligationslån	-14 651	-16 744
Övriga upplupna kostnader, förutbetalda intäkter	-73 154	-74 719
Övriga skulder	-4 902	-992
Balanserade externa projektmedel	-3 505	-3 139
Summa	-108 972	-97 727

Driftredovisning

i tkr	Budget	Intäkter	Kostnader	Resultat	Avvikelse
Skandionkliniken	127	117 068	-104 910	12 158	12 031
Hotel von Kraemer	348	15 682	-14 355	1 327	979
KAS totalt	475	132 750	-119 265	13 485	13 010

Redovisningsprinciper

KAS 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 stråltrustningen inklusive två gantryn och forskningsenhet.

Investeringsverksamheten

Under första halvåret har KAS gjort investeringar på totalt 383 tkr. Skandionkliniken har investerat för 268 tkr, varav den största delen består av IT- och teleutrustning. Utöver det så har Hotel von Kraemers takterrass utrustats med en del nya möbler inför sommaren. Hotellens egna investeringar uppgår till drygt 115 tkr.

Avskrivningskostnaderna för första halvåret uppgår till 12,3 mnkr, att jämföra med närmare 14 mnkr under samma period 2022. Anledningen är att fler befintliga anläggningar är färdigavskrivna och att nya större investeringar tyvärr inte har hunnit genomföras enligt plan.

Finansrapport per 2023-06-30

Inledning

I enlighet med kommunallagen har direktionen för Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling (KAS) 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 2023-06-30 till 115,4 mnkr. Likviditeten var vid delårsbokslutet placerad i bankräkning i svenska banker enligt följande:

Handelsbanken	7,3 mnkr
Nordea	108,1 mnkr

Bankerna tar inte längre ut någon avgift på inlåning, så KAS har inte haft någon kostnad för inlåningsavgifter under det första halvåret.

På grund av den höga inflationen och Riksbankens höjda räntor så betalar bankerna däremot numera ränta på likvida medel. För KAS innebär det en upplupen ränteintäkt om 1,6 mnkr till och med juni månad.

Låneskuld

Per 2023-06-30 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. För att möjliggöra amorteringarna har en checkkredit om 150 mnkr tagits upp i Nordea. Utnyttjad checkkredit löper med rörlig ränta, vilken under förra året och fram till nu har höjts från 0,96 % till över 4 %, samt en årlig limitavgift om 0,1 %. KAS har per den 30 juni inte nyttjat något av checkkrediten. Räntan i obligationslånet är bunden och uppgår till 3,67 %, vilket nu alltså är lägre än räntan på checkkrediten. Räntekostnaden för obligationslånet uppgick till närmare 9,8 mnkr under första halvåret 2023.

Riskhantering

Finansieringsrisker

Limit

2023-06-30

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 115,4 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

KAS får använda vissa derivatinstrument.

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 2023

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 2023-06-30. 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 i övrigt.
- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets ekonomi och redovisar ett resultat på 13,5 mnkr. Prognosen för helåret visar på ett överskott om 21 mnkr mot budgeterade 0,95 mnkr.
- De finansiella målen för 2023 bedöms kunna uppnås. Det långsiktiga målet om återställt eget kapital senast 2027 bedöms däremot inte kunna uppnås med enbart egna överskott.
- Förbundet har en 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 föregående år till 24 mål under 2023.
- Det har initierats ett arbete för att stärka kommunalförbundets interna kontroll och vi bedömer att det är viktigt att detta fullföljs för att stärka direktionens övergripande arbete med den interna kontrollen i förbundet.

Anders Toll




Cecilia Forss

Sören Lekberg

Bilaga: Granskning av delårsrapport per 2023-06-30, 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.

Undertecknare

 Cecilia Forss 8B4pHzqt9af4f4FnoWw5vw 2023-10-02 12:38:37Z	 SÖREN LEKBERG rbpvIQ3+oe6jyovfN6V4Q 2023-10-02 14:03:39Z
 ANDERS TOLL 0IHQUKNVaAffu7vbTHEUEQ 2023-10-02 21:40:25Z	

Dokument i försändelsen

KAS revisorers utlåtande delårsrapport 2023.pdf

Detta dokument



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.

Plats och tid:	Lokal Demokratin, SKR, alternativt digitalt via länk, kl. 15:00-16:15
Beslutande:	Lena Micko (S), Region Östergötland, ordförande Carl Johan Sonesson (M), Region Skåne, vice ordförande Hanna Stymne-Bratt (S), Region Stockholm Malin Sjöberg Högrell (L), Region Uppsala Peter Olofsson (S), Region Västerbotten Behcet Barsom (KD), Region Örebro län Janette Olsson (S), Västra Götalandsregionen
Ersättare:	Marie Morell (M), Region Östergötland Ingrid Lennerwald (S), Region Skåne Charlotte Broberg (M), Region Stockholm Helena Proos (S), Region Uppsala Nicklas Sandström (M), Region Västerbotten Sebastian Cehlin (M), Region Örebro län
Frånvarande:	Stefan Svensson (KD), Västra Götalandsregionen
Tjänstemän:	Jörgen Striem, förbundsdirektör Hillevi Rylander, verksamhetschef Karin Axén, kanslisekreterare
Gäst:	Kjell Bergfeldt, projektledare
Sekreterare:	Karin Axén, §§ 50-61
Utses att justera:	Carl Johan Sonesson
Justering:	Protokollet skickas för justering
Underskrifter:	Protokollet signeras digitalt

§ 57 Delårsrapport 2023

I enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) 13 kap. har en delårsrapport för perioden januari-juni 2023 (halva räkenskapsåret) upprättats.

Delårsrapport 2023 följer rekommendation R15 från Rådet för kommunal redovisning.

Styrgrupp Nationell Protonterapi tillstyrkte den 6 september 2023 att delårsrapport 2023 fastställs.

Ett utkast av delårsrapporten var distribuerad innan mötet.

Förbundsdirektionen BESLUTAR
att fastställa delårsrapport 2023.

Rätt avskrivet intygar



Susanne Eriksson
Kanslichef