

Årsredovisning 2018

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Förvaltningsberättelse	4
2.1	Ändamål	4
2.2	Medlemmar	4
2.3	Styrelsen	4
2.4	Beredningsgruppen.....	4
2.5	Viktiga händelser under perioden	5
2.6	Måluppfyllelse	8
2.7	Riskbedömning avseende måluppfyllelse	12
2.8	Förväntad utveckling	13
2.9	Väsentliga personalförhållanden.....	14
2.10	Driftsredovisning	14
2.11	Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning.....	16
3	Räkenskaper.....	17
3.1	Redovisningsprinciper.....	17
3.2	Resultat och balansräkning.....	19
3.3	Kassaflödesanalys	21
3.4	Noter	22

1 Sammanfattning

År 2018 har präglats av den målinriktade och fortsatta uppbyggnaden av verksamheten och förberedelser inför planerad driftstart, men också till viss del av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen. Tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen fattades i november 2017. Tilldelningsbeslutet överprövades och Förvaltningsrätten i Uppsala meddelade i oktober 2018 dom avseende Svenskt Ambulansflygs upphandling av flygplan. Förvaltningsrätten beslutade att bifalla överprövningen och att upphandlingen därför ska göras om. Svenskt Ambulansflyg beslutade oktober 2018 att inte överklaga domen utan att i stället göra om upphandlingen. Direkt därefter påbörjades planeringen av ny upphandling. Som en följd av utfallet i förvaltningsrätten beslutade förbundsstyrelsen den 13 december 2018 att senarelägga planerad driftstart till 2021.

Förbundet har arbetat med etablering av beredskapsbaser, etablering av flygkoordineringscentral, bemanning av sjukvårdspersonal och förberedelser inför kommande upphandling av operatör. Leveranser av medicintekniska produkter slutfördes under året. Kommunalförbundets administrativa processer, rutiner och policys har förbättrats och vidareutvecklats och kansliet har rekryterat nödvändiga resurser och kompetens för att öka kvaliteten och effektiviteten i nuvarande och framtida aktiviteter. Kansliet har flyttat in i nya och bättre anpassade lokaler i Stockholm.

Förbundet överträffar överskottsmålet i budget 2018 från två procent till 35 procent.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Ändamål

Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg. Förbundets syfte är att effektivisera ambulansflyg för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser.

2.2 Medlemmar

Förbundets medlemmar består av samtliga Sveriges 21 regioner.

2.3 Styrelsen

Styrelsen utgörs av sju ledamöter och sju ersättare där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade. Sedan den 13 oktober är Södra sjukvårdsregionens ordinarie styrelseplats vakant.

Val av ledamot i styrelsen görs av fullmäktige, efter nominering från respektive sjukvårdsregion. Styrelsen har under 2018 genomfört sex ordinarie sammanträden på SKL i Stockholm och ett extra sammanträde på Svenskt Ambulansflygs kontor i Stockholm.

2.4 Beredningsgruppen

Beredningsgruppen består av sju tjänstemän där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade. Sedan den 26 april har Södra sjukvårdsregionens plats i beredningsgruppen varit vakant.

Beredningsgruppen genomförde sex möten under 2018, varav två var fysiska möten på Svenskt Ambulansflygs kontor i Stockholm och de andra genomfördes som videomöten.

2.5 Viktiga händelser under perioden

2.5.1 Planerad driftstart

Förbundsstyrelsen beslutade den 13 december 2018 att senarelägga planerad driftstart till 2021.

2.5.2 Upphandlingar

Flygplansupphandlingen kunde inte avslutas som planerat enligt verksamhetsplanen för 2018 på grund av överprovningen av tilldelningsbeslutet från november 2017.

Förvaltningsrätten meddelade i oktober 2018 sin dom. Förvaltningsrätten beslutade att bifalla överprovningen och att upphandlingen därför ska göras om. Svenskt Ambulansflyg beslutade oktober 2018 att inte överklaga domen utan att i stället göra om upphandlingen. I januari 2019 beslutade förbundsstyrelsen att annonsera ny upphandling av flygplan (KSA 2–2019).

Förbundet arbetade under året med förberedelser inför planerad upphandling av operatör. Som en konsekvens av överprovningen i flygplansupphandlingen så reviderades tidplanen för genomförandet av operatörsupphandlingen. Förbundet arbetade proaktivt med förberedelser i syfte att snabbt kunna starta processen avseende upphandling av operatör så snart avtalet var tecknat med leverantör av flygplan.

Tidsplanen för genomförandet av operatörsupphandlingen har anpassats till projektplanen för genomförandet av flygplansupphandlingen.

2.5.3 Projekt

Som en konsekvens av den av styrelsen reviderade planerade driftstarten har samtliga projektplaner anpassats och aktiviteter har senarelagts.

Avsiktsförklaring har tecknats av förbundet avseende lokaler för flygkoordineringscentralen. Förbundet avser förhyra lokaler från Region Västerbotten i en byggnad inom Norrlands Universitetssjukhus område. Byggnationen påbörjades under året.

Avsiktsförklaringar har tecknats med Region Västerbotten, Region Uppsala och Västra Götalandsregionen avseende bemanning av sjuksköterskor för respektive baser; Umeå (UME), Stockholm/Arlanda (ARN) och Göteborg/Landvetter (GOT). Svenskt Ambulansflyg har tillsammans med Västerbottens läns landsting under våren 2018 genomfört en informationskväll i Umeå för sjuksköterskor. De informationsmöten som planerats för de

resterande två baserna under hösten 2018, tillsammans med respektive i projektet medverkande region, har skjutits till 2019.

Projektet avseende beställning av medicintekniska produkter, samt etablering av tillhörande underhålls- och logistikorganisation, har fortlöpt enligt plan i samarbete med Region Västerbotten. De medicintekniska produkterna har färdiglevererats under hösten 2018.

För samtliga samarbetsprojekt har förbundet etablerat ett system för riskrapportering och uppföljning. Projektrapporten uppdaterades under slutet av 2018, och för 2019 kommer rapportering att ske med tätare intervall.

Projektet avseende etablering av beredskapsbaser har fram till sommaren fortlöpt enligt plan och formaliserats genom avsiktsförklaringar. Under hösten har förbundet identifierat en något högre risk avseende tidsplaner, varför en projektledare (från Region Västerbotten) tillsatts för att bistå förbundet i samtliga bas-etableringsprojekt.

2.5.4 Internkontrollsystem

Förbundet har under 2018 fastställt en internkontrollplan och reviderat internkontrollsystemet. Systemet utgör en del av ett övergripande ledningssystem som ska förenkla förbundets administrativa arbete samt säkerställa att arbetet bedrivs effektivt och med låg risk. Ledningssystemet är under utveckling.

2.5.5 Information och kommunikation

Förbundet har under perioden genomfört ett antal informationsmöten ute hos medlemmar, och utskick av nyhetsbrev har genomförts i större frekvens. Förbundets webbsida har utvecklats både vad gäller innehåll, men också avseende anpassning mot ny dataskyddsförordning. Förbundet har fastställt en kommunikationspolicy (KSA 25–2018).

Förbundet påbörjade i december 2018 arbetet med att ta fram ett information- och faktaunderlag som avses skickas ut till samtliga regioner under början av 2019.

Förbundet påbörjade i december 2018 arbetet med att fram rapport angående förbundets roll i den katastrofmedicinska beredskapen.

2.5.6 Administration och kansli

Förbundet har tillfört de nödvändiga resurserna för att förvalta kommunalförbundet och för att driva uppstartsprojektet vidare på ett proaktivt och effektivt sätt. Den 1 augusti påbörjade biträdande förbundsdirektör med juristbakgrund sin tjänst.

Den kontrollertjänst som avropats från SKI:s ramavtal (Bemanningsjänster 2015–2) avslutades under hösten 2018. Förbundets kansli består av 3 heltidsanställda.

Enligt styrelsens beslut från 2018-03-15 § 25 flyttades kansliet till Stockholm. Flytten genomfördes under juni månad. Kansliet har i och med flytten fått tillgång till ändamålsenliga lokaler centralt i Stockholm. Lokalerna är väl anpassade för projektarbete, möjliggör genomförandet av sammanträden och är anpassningsbara även för framtida behov. Förbundsstyrelsens och beredningsgruppens sammanträden planeras att genomföras på kontoret i Stockholm.

Förbundet upprättade inför införandet av dataskyddsförordningen (GDPR) i maj 2018 en registerförteckning och gjorde en konsekvensanalys. Arbetet med anpassning mot GDPR har också bland annat resulterat i framtagandet av en integritetspolicy (KSA 59–2018) och förändringar på webbsidan. Förbundets handläggare har utsetts till dataskyddsombud (DSO).

I tillägg till integritetspolicyn så fastställdes under 2018 också en friskvårdspolicy (KSA 77–2018) och en policy bilförmån (KSA 40–2018). Dessutom har ett antal policydokument som fastställdes 2017 reviderats under 2018.

2.5.7 Strategidag

Förbundet genomförde under december 2018 en strategidag där både styrelse och beredningsgrupp deltog.

2.5.8 Övrigt

Den 6 november 2018 beslutade regionstyrelsens arbetsutskott i Region Skåne att ge Regiondirektören i uppdrag att utreda Region Skånes fortsatta medverkan i kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg. Svenskt Ambulansflyg kommer att förse Region Skåne med det underlag som önskas för utredningen, där informations- och faktaunderlaget som ska tas fram utgör ett första steg.

2.6 Måluppfyllelse

Verksamheten var under 2018 under uppbyggnad och förbundets verksamhetsmål för året var därför aktivitetsbaserade.

Den rättsliga process som efterföljde överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen, och den senare domen från förvaltningsrätten i Uppsala, resulterade i att de mål som satts för operatörsupphandlingen inte kunnat uppnås under 2018. Organisatoriska omprioriteringar och ändringar har också påverkat måluppfyllelsen. Totalt sett, med hänsyn tagen till ovan, så bedöms måluppfyllelsen som acceptabel.

2.6.1 Aktivitetsbaserade mål

Förbundet har i verksamhetsplanen för år 2018 (Budget 2018 med plan 2019 och 2020, KSA 64–2017) beslutat om tio aktivitetsbaserade mål. Fem mål uppnåddes under 2018.

Mål i verksamhetsplan 2018	Måluppfyllelse	Beskrivning
Förbundet ska senast den 30 oktober ha slutfört upphandling av operatör.	Målet uppfylldes inte.	Som en direkt konsekvens av överprövningen i flygplansupphandlingen, domen från förvaltningsrätten i Uppsala och förbundsstyrelsens beslut att göra om upphandlingen, så har tidplanen för genomförandet av operatörsupphandlingen anpassats och aktiviteter har senarelagts.
Till den 30 maj upphandla redovisningstjänster	Målet är uppnått.	Ett ett-årigt avtal med leverantör av redovisningstjänster och löneadministration har slutits gällande från 1 juli 2018 (KSA 70–2018).

Mål i verksamhetsplan 2018	Måluppfyllelse	Beskrivning
Till den 30 juni rekrytera kvalitetschef	Förbundet har genom organisatoriska omprioriteringar och förändringar inte behov av kvalitetschef under perioden fram till driftstart.	<p>Den planerade rekryteringen av kvalitetschef utblir tills vidare på grund av organisatoriska omprioriteringar och förändringar.</p> <p>Förbundet har rekryterat en biträdande förbundsdirektör med juristbakgrund, vilket innebär att förbundsdirektören återigen kan avsätta tid för att färdigställa ledningssystemet för certifiering. Av den grunden är kvalitetschef inte nödvändig att rekrytera under perioden fram till driftstart.</p>
Till den 30 juni rekrytera flygteknisk rådgivare	Förbundet har genom aktivitetsbaserade omprioriteringar och förändringar inte behov av att rekrytera flygteknisk rådgivare.	<p>Den planerade rekryteringen av flygteknisk rådgivare utblir tills vidare på grund av organisatoriska omprioriteringar och förändringar.</p> <p>Förbundet gör bedömningen att den flygtekniska rådgivningen, som det under flygplans-tillverkningen eventuellt kan finnas behov av, bättre upphandlas av konsult.</p>
Under 2018 genomföra sex stycken avstämningsmöten med VLL.	Målet är uppnått.	Under året har sex avstämningsmöten med Region Västerbotten hållits på plats i Umeå.
Till den 31 december besluta om omfattningen av beredskapsflygplatser.	Målet är uppnått.	Förbundet har samlat underlag från samtliga sjukvårdsregioner som är representerade i beredningsgruppen och sammanställt de behov av öppna flygplatser som där framkommit i ett dokument. Dokumentet har även delats med Arlandarådet.

Mål i verksamhetsplan 2018	Måluppfyllelse	Beskrivning
Att genomföra en informationsdag senast den 31 oktober.	Målet uppnåddes inte.	Informationsdagen var planerad att genomföras den 24 oktober med sista anmälningdag den 31 augusti. Antal anmälda till informationsdagen var för få. Informationsdagen ställdes därför in. Förbundet planerar en workshop under hösten 2019.
Att under 2018 besöka 21 medlemmar.	Målet uppnåddes inte.	Målet uppnåddes inte på grund av de tidskrävande aktiviteterna som var prioriterade under hösten. Alternativa fora och sätt för genomförande av möten och implementering av nya informationskanaler ses över och upprättas under 2019.
Att under året skicka 12 st. nyhetsbrev.	Målet är uppnått.	Under perioden har 12 informations/nyhetsbrev skickats.
Till den 31 augusti besluta om en kommunikationsstrategi.	Målet är uppnått.	Styrelsen beslutade den 24 maj (§43) om att fastställa kommunikationspolicy (KSA 25–2018).

2.6.2 Soliditet och likviditet

Förbundets soliditet uppgick 2018 (2017) till 88 procent (82 procent). Nyckeltalet mäter hur stor andel av tillgångarna som finansieras av eget kapital.

Förbundets kassalikviditet uppgick 2018 (2017) till 931 procent (614 procent). Nyckeltalet mäter förbundets förmåga att betala de löpande utgifterna. Betalningsförmågan är god.

2.6.3 Finansiella mål

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen. Vidare ska förbundet klara den löpande driften utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Sammantaget visar verksamheten på ett överskott motsvarande 3 979 tkr för 2018 vilket är 3 722 tkr över budgeterat mål. Överskottet härstammar huvudsakligen från att

samverkanspartner fakturerat mindre än avtalat. Det finns inget ytterligare behov av att begära kapitaltillskott från medlemmarna.

2.6.4 Balanskravsutredning

Årsbokslutets resultat för perioden uppgår till 3 979 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Lån har inte tagits, ej heller har tillgångar sålts, för att finansiera löpande utgifter. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år och inte heller några realisationsvinster.

Sammantaget bedöms att förbundet såväl på kort som lång sikt uppfyller kravet på balans mellan intäkterna och kostnaderna. Balanskravsutredningen visar att villkoren i kommunallagen är uppfyllda.

Tabell balanskravsutredning	UB Helår		
	Utfall	Utfall	Budget
	2018	2017	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 979	2 188	257
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 979	2 188	257
Balanskravsresultat	3 979	2 188	257

2.7 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

2.7.1 Projektrisk

Risker för projektet bedöms i huvudsak utifrån sannolikheten att förseningar av aktiviteter försvårar måluppfyllelsen i en process, vilket kan få konsekvenser för upprätthållandet av tidsplaner.

De mål som satts för flygplansupphandling och operatörsupphandling (Budget 2018 med plan 2019 och 2020, KSA 64–2017) uppnåddes inte. Orsaken till detta var den långa rättsliga processen som följde överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen och förvaltningsrättens dom i ärendet. Förbundsstyrelsen beslutade i oktober att göra om upphandlingen och den 13 december beslutade även förbundsstyrelsen att senarelägga planerad driftstart till 2021. Samtliga projektplaner har anpassats till den nya driftstarten. Risken för ytterligare förseningar i projektet har genom dessa beslut ovan minimerats.

2.7.2 Likviditetsrisk

Likviditetsrisken bedöms utifrån sannolikheten att förbundet inte kan infria sina betalningsförpliktelser och dess allvarlighet. Vid utgången av året hade förbundet 14 016 tkr som banktillgodohavande. Kassalikviditeten uppgick till 931 procent. Räntekostnaderna är lägre än 2017. Under kommande planperiod faktureras budgeterade kostnader i början av varje år. Givet de aktiviteter som planerats in för 2019 bedöms därför att förbundet sammantaget har goda möjligheter att kunna infria sina gjorda åtaganden och risken därför som acceptabel.

2.7.3 Finansieringsrisk

Finansieringsrisk innebär att kapitalbehovet försvåras eller att lånetaket överskrids. Varje medlem har i sitt fullmäktige fattat beslut om att låna ut medel till förbundet och kreditiv/låneram beretts i SEK. Under 2017 fattade styrelsen fattat beslut om valutasäkringsstrategi då flygplanen planerades att betalas i USD. I och med att överprövningen av tilldelningsbeslutet överprövades och senare bifölls av förvaltningsrätten i Uppsala så tecknades inget avtal med leverantör under 2018. Därmed har inte kapital lånats från medlemmarna under 2018.

Förbundsstyrelsen har fattat beslut om att påbörja ny upphandling av flygplan. Förbundsstyrelsen har inte fattat beslut om huruvida anskaffningen ska ske i SEK eller annan valuta. Sådant beslut förväntas att fattas av förbundsstyrelsen under våren 2019.

2.7.4 Valutarisk

Valutasäkringsstrategin innebär bland annat att USD ska valutasäkras vid avtalstecknandet. Avtal har inte ingåtts med leverantör eller banker och därför har inte terminer tecknats.

Förbundsstyrelsen har inte fattat beslut om huruvida anskaffningen ska ske i SEK eller annan valuta. Sådant beslut förväntas att fattas av förbundsstyrelsen under våren 2019.

2.7.5 Ränterisk

Lån har inte begärts av medlemmarna på grund av att köpeavtal inte har ingåtts med flygplansleverantör (som en följd av domen från förvaltningsrätten). Vad gäller budget 2019 med plan 2020 och 2021 (KSA 67–2018) bedöms effekt av ökad ränta utöver budget som marginell. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.7.6 Kredit-/Motpartsrisk

Inga avtal med bank eller flygplansleverantör har ingåtts. Samtliga regioner har skrivit under låneram/kreditiv utom ett som har låtit meddela att de skriver under låneram/kreditiv så snart förvaltningsrätten fattat sitt beslut. Bedömningen är att medlemmarnas möjlighet att kunna fullfölja sina åtaganden är god. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.8 Förväntad utveckling

Förbundet förväntar sig att den nya flygplansupphandlingen, som annonserats i januari 2019, slutförs under våren. Efter avtalstecknande med leverantör förväntas flygplanstillverkning startas och operatörsupphandling påbörjas. Operatörsupphandlingen förväntas vara slutförd strax efter årsskiftet 2019/2020 varefter tillhörande genomförandeplan påbörjas.

Under våren planeras avtal att tecknas och projektplan och organisation för etablering av beredskapsbaser på Umeå (UME), Stockholm (ARN) och Göteborg (GOT) flygplats vara på plats. Etableringsfas förväntas starta innan sommaren 2019.

I och med att förbundet har rätt resurser på plats, och att arbetsuppgifter fördelats om, så kan bland annat ledningssystemet färdigställas och förbundet bli miljö- och kvalitetscertifierat enligt ISO standarden senare under 2019.

Den planerade driftstarten har ändrats till 2021.

Under 2021 ska flygkoordineringscentralens (FKC) personal rekryteras och utbildas. FKC färdigställs och börjar genomföra övningar i samarbete med förbundet och operatör. Sjuksköterskor rekryteras och börjar utbildas och hangarer och beredskapslokaler ska slutanpassas. Tidplan för flygplansleveranser styr när operatörens genomförandeplan slutförs, och slutligen när verksamheten övergår från att vara under uppbyggnad till att gå i skarp drift.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Under året har en controller (heltid) avslutat sin tjänst och en biträdande förbundsdirektör med juristbakgrund har rekryterats. Förbundet har tre heltidsanställda. Inga övriga rekryteringar planeras. Sjukfrånvaro har under året uppgått till 1,3%.

2.10 Driftsredovisning

2.10.1 Allmänt

Förbundets verksamhet under året präglades av uppbyggnad av verksamheten samt upphandling av flygplan. Förbundet överträffar överskottsmålet i budget 2018 från två procent till 35 procent. Överskottet motsvarande 3 979 tkr (35 procent) förklaras huvudsakligen med att kostnaderna för samarbetsavtal varit lägre än budgeterat. År 2017 uppgick överskottet till 2 188 tkr (22 procent). Resultatet har sedan delårsrapporten väsentligt förbättrats, vilket huvudsakligen beror på att samverkanspartners fakturerat mindre än budgeterat men också på att personalkostnaderna varit lägre än budget.

Resultaträkning, Tkr

	Not	Helår			Prognos
		Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	DÅR 2018
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader		7 444	7 615	11 314	9 814
Personalkostnader	1	4 410	3 921	5 858	4 707
Konsult- och projektkostnader	2	1 509	2 386	3 219	3 125
Övriga kostnader	3	1 526	1 308	2 057	1 982
Avskrivningar	4	39	19	71	51
Verksamhetens nettokostnader		7 483	7 634	11 205	9 855
Medlemsbidrag	5	11 462	9 823	11 462	11 462
Finansiella kostnader	6	0	1	0	
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		3 979	2 188	257	1 597

2.10.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för året 2018 (2017) uppgår till 7 444 tkr (7 615 tkr). Jämfört mot 2017 har konsultkostnaderna minskat avsevärt medan personalkostnader och övriga kostnader har ökat. I förhållande till budget 2018 är verksamhetens kostnader 3 870 tkr lägre. Det senare som en följd av att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat.

2.10.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår 2018 (2017) till 4 410 tkr (3 921 tkr). Utfallet för 2018 är 1 448 tkr lägre än lagd budget. Anledningen är dels att planerade nyanställningar ej genomförts på grund av organisatoriska omprioriteringar och förändringar samt på grund av att kontrollertjänsten konsulterades istället för nyanställdes. Detta medförde gemensamt lägre följdkostnader som löneskatt, sociala avgifter och pensioner. 1,3% sjukfrånvaro har noterats under perioden.

2.10.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår 2018 (2017) till 1 509 tkr (2 386 tkr). Anledningen till att utfallet under året varit betydligt lägre beror på att samverkanspartners fakturerat 1 710 tkr mindre än budgeterat.

2.10.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader består till exempel av informationskostnader, lokalhyra, el, städning och kontorsmaterial. Sammantaget uppgår kostnaderna för 2018 (2017) till 1 526 tkr (1 308 tkr). Orsaken till att kostnaderna är högre än 2017 beror huvudsakligen på ökade hyreskostnader. I förhållande till budget är övriga kostnader 531 tkr lägre.

2.10.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för 2018 (2017) uppgår till 39 tkr (19 tkr).

2.10.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget uppgick 2018 (2017) till 11 462 tkr (9 823 tkr) vilket överensstämmer med budget för 2018.

2.10.8 Finansnetto

Finansnettot 2018 (2017) uppgick till 0 tkr (1 tkr).

2.10.9 Likviditet

Likviditet uppgår per 31 december 2018 (2017) till 14 016 tkr (12 131 tkr).

2.10.10 Lån från medlemmar

Samtliga medlemmar har beslutat att låna ut medel till förbundet, enligt förbundsordningens §15, för att finansiera inköp av flygplan. Förbundet kommer i samband med kontraktstecknande under 2019 att meddela medlemmarna investeringsbeloppet för flygplan tillsammans med en plan där varje medlem kan se när och hur lån ska betalas ut.

2.10.11 Investeringar

Årets investeringar uppgick till 1 578 tkr (1 783 tkr), varav pågående investeringsprojekt uppgick till 1 518 tkr och avser medicintekniska produkter. Eftersom flygverksamheten är under uppbyggnad är investeringsvolymen högre än avskrivningsnivån.

2.10.12 Pensioner och pensionsskuld

Prognosen visar att pensionskostnaderna ökar för att sedan stabiliseras från och med år 2021. Pensionsgrundande lön över 7,5 basbelopp ingår i den generella pensionsavsättningen. Pensionsskulden administreras av KPA.

2.11 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2018. För förbundet innebär det att verksamhetsmålen ska nås inom ramen för den löpande driften och utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna. Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen. Förbundet redovisar ett överskott motsvarande 3 979 tkr vilket huvudsakligen beror på att samverkanspartners fakturerat mindre än avtalat. Något ytterligare kapitaltillskott har inte begärts. En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att förbundet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

3 Räkenskaper

3.1 Redovisningsprinciper

3.1.1 Allmänna redovisningsprinciper

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av förbundets finansiella ställning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Förbundet följer rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i övrigt god redovisningssed. Nedan beskrivs vissa principer för att öka förståelsen för bokslutet.

3.1.2 Ny kommunal redovisningslag

Riksdagen beslutade den 16 maj 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597). Lagen träder i kraft 1 januari 2019 och gäller from räkenskapsår 2019.

3.1.3 Periodiserings principer

I syfte att nå en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för årsbokslutet har ett antal principer använts. Huvudprincipen är att utgifter kostnadsförts till den period då förbrukning skett samt inkomster intäktsförts till den period som intäkten genererats. Konsekvens-, väsentlighets- samt försiktighetsprincipen har tillämpats.

3.1.4 Lönekostnader

Semesterlöneskulden består av semesterdagar som inte är uttagna. Kostnader för styrelsearvoden och semesterlöner är periodiserade till rätt period. Den särskilda löneskatten på pensionskostnader har periodiserats.

3.1.5 Avskrivningstider

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till ursprungligt anskaffningsvärde med avdrag för årlig värdeminskning. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde.

För varje anläggningstillgång beräknas relevant avskrivningstid där den ekonomiska livslängden utgör grunden. Följande avskrivningstider tillämpas för materiella anläggningstillgångar:

- Maskiner och inventarier 5 år,
- IT-utrustning 3 år.

Vad gäller investeringar i medicinteknisk utrustning aktiveras dessa i samband med att produkterna tas i drift.

3.1.6 Gränsdragning mellan investering och kostnad

Tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar när tillgången är avsedd för stadigvarande bruk, nyttjas minst tre år och överstiger gränsen för mindre värde motsvarande ett halvt prisbasbelopp, exklusive moms. Tillämpningen av beloppsramen omfattar anskaffningar av inventarier som har ett naturligt samband eller som kan anses ingå som ett led i en större inventarieinvestering.

3.1.7 Fordringar och skulder

Fordringar och skulder värderas till det belopp varmed de beräknas inflyta.

3.1.8 Pensioner

Förbundet har juridiska förpliktelser att till anställda utge ersättning efter anställningens slut i form av pension. Dessa förpliktelser har i sin helhet intjänats efter 1998 vilket innebär att dessa i enlighet med RKR 7.1 redovisas som ansvarsförbindelser. Avsättningar har beräknats och motpartsavstämning skett med KPA Pension AB på individnivå för samtliga anställda.

3.1.9 Hyra-/leasingavtal

Förbundet har fram till och med december 2018 haft ett operationellt leasingavtal för förmånsbil där kostnaden löper med avtalet. Avtalet är uppsägningsbart inom loppet av tre år och ska därför inte särskilt specificeras. Avtalet sades upp i december 2018.

Förbundet ingick november 2018 ett hyresavtal avseende skrivare/kopiator (inklusive serviceavtal) där kostnaden löper med avtalet. Avtalet är tecknat för 36 månader, utan möjlighet till förtida upphörande.

3.1.10 Kassaflödesanalys

Det redovisade kassaflödet omfattar transaktioner som medför in- och utbetalningar. Utformningen visar förändringen av likvida medel från löpande verksamhet, investeringsverksamhet samt finansieringsverksamhet.

3.2 Resultat och balansräkning

3.2.1 Resultaträkning

Resultaträkning, Tkr	Helår			Avvikelse	
	Not	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	% Kvar av årsbudget
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader		7 444	7 615	11 314	34%
Personalkostnader	1	4 410	3 921	5 858	25%
Konsult- och projektkostnader	2	1 509	2 386	3 219	53%
Övriga kostnader	3	1 526	1 308	2 057	26%
Avskrivningar	4	39	19	71	45%
Verksamhetens nettokostnader		7 483	7 634	11 205	33%
Medlemsbidrag	5	11 462	9 823	11 462	0%
Finansiella kostnader	6	0	1	0	0%
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		3 979	2 188	257	

3.2.2 Balansräkning

Balansräkning, UB TKR	Helår		
	Not	Utfall 2018	Utfall 2017
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	7	3 350	1 811
S.a anläggningstillgångar		3 350	1 811
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	8	854	668
Kassa och Bank	9	14 016	12 131
S.a omsättningstillgångar		14 869	12 800
S:A TILLGÅNGAR		18 219	14 610
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	10	16 005	12 026
Periodens/årets resultat		3 979	2 188
S.a eget kapital		16 005	12 026
Avsättning pension	11	617	499
Skulder			
Kortfristiga skulder	12	1 597	2 085
S.a skulder		1 597	2 085
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		18 219	14 610
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, TKR	Helår	
	Utfall 2018	Utfall 2017
Löpande verksamhet		
Periodens/årets resultat	3 979	2 188
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet	0	0
Avskrivningar	39	19
Avsättningar	118	265
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital	4 136	2 472
Ökning(-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-185	-301
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	-488	1 289
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 463	3 461
Investeringsverksamhet	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-1 578	-1 783
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-1 578	-1 783
Finansieringsverksamhet		
Inbetalningen av andelskapital	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	1 885	1 678
Likvida medel vid årets början	12 131	10 454
Likvida medel vid årets slut	14 016	12 131

3.4 Noter

Not 1 Medelantal anställda, sjukdagar, löner, andra ersättningar och sociala kostnader m.m.

	Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Medelantal anställda	3	3
Antal sjukdagar	9	0
Löner, arvoden och förmåner	2 936	2 540
Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	1 022	908
Pensionskostnader	414	374
Övriga personalkostnader	37	99
Totala personalkostnader	4 410	3 921

Arvodesreglementet baseras på VLL:s reglemente där bland annat förtorendevalda revisorers arvode ingår. Övriga personalkostnader består huvudsakligen av rekryteringskostnader samt utbildning.

Not 2 Konsult- och projektkostnader

Av totalt 1 509 tkr (2 386 tkr) för 2018 (2017) avser 1 323 tkr (2 086 tkr), 88 % (89 %) inköp baserade på samverkansavtal med andra medlemmar eller kommunalförbund.

Not 3 Upplysningar om revisionskostnader

	Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Sakkunniga revisorers revisionsuppdrag	256	358
Övriga ersättningar	24	83
Totalt revisionsarvode och kostnadsersättningar	280	441

Revisionens fram lagda budget beslutas av fullmäktige. 2017 har belastats med motsvarande 180 tkr som avser 2016 (arvode 148 tkr samt övrig ersättning 32 tkr). Förtroendevaldas kostnader redovisas enligt LBAS2013 som övriga arvoden och därtillhörande ersättningar.

Not 4 Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar

	Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Avskrivningar som avser administration	39	20
Totala avskrivningar	39	20

Not 5 Medlemsbidrag och andelskapital

	Medlemsbidrag tkr	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Region Stockholm	1 277	1 090
Region Uppsala	309	264
Region Sörmland	247	212
Region Östergötland	405	348
Region Jönköpings län	347	297
Region Kronoberg	233	199
Region Kalmar	288	248
Region Gotland	74	64
Region Blekinge	124	107
Region Skåne	845	722
Region Halland	246	210
Västra Götalandsregionen	1 267	1 087
Region Värmland	450	387
Region Örebro län	288	247
Region Västmanland	218	187
Region Dalarna	572	491
Region Gävleborg	422	363
Region Västernorrland	449	386
Region Jämtland Härjedalen	824	706
Region Västerbotten	966	828
Region Norrbotten	1 610	1 381
Medlemsbidrag	11 462	9 823

Under uppbyggnad av förbundets verksamhet fördelas förbundets kostnader mellan medlemmar utifrån yta (55%) och invånarantal (45%).

Not 6 Finansiella poster

	Helår	
	Utfall 2018	Utfall 2017
Finansiella kostnader	0	1
Finansiella poster	0	1

Not 7 Materiella anläggningstillgångar

	UB Helår	
	Utfall 2018	Utfall 2017
Maskiner och inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	85	47
Årets förändring	0	0
- anskaffningar	60	38
- utrangering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	145	85
Ingående avskrivningar	-15	-1
Årets förändring		
- Avskrivningar	-24	-14
Utgående ackumulerade avskrivningar	-39	-15
Utgående restvärde enligt plan	107	70
IT-utrustning		
Ingående anskaffningsvärde	43	0
Årets förändring	0	0
- anskaffningar	0	43
- utrangering	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43	43
Ingående avskrivningar	-5	0
Årets förändring		
- Avskrivningar	-15	-5
Utgående ackumulerade avskrivningar	-20	-5
Utgående restvärde enligt plan	23	38
Medicinteknisk utrustning		
Ingående anskaffningsvärde pågående investering	1 703	0
Årets förändring		
- anskaffningar	1 518	1 703
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	3 220	1 703
Redovisat värde vid periodens/årets slut	3 350	1 811

Not 8 Fordringar

	UB Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Kundfordringar	0	0
Mervärdeskattefordringar	531	645
Övriga kortfristiga fordringar	195	0
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	127	23
varav förutbetalda hyreskostnader	117	17
varav förutbetalda försäkringspremier	10	0
varav förutbetalda leasingavgifter	0	6
S:a fordringar	854	668

Not 9 Kassa Bank

	UB Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Bank	14 016	12 131
S:a kassa och bank	14 016	12 131

Not 10 Eget kapital

	UB Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Ingående eget kapital	12 026	9 838
Periodens/årets resultat	3 979	2 188
Utgående eget kapital	16 005	12 026

Not 11 Pensionsförpliktelser

	UB Helår	
	Utfall	Utfall
	2018	2017
Ingående avsättning	499	234
Nyintjänad pension	63	174
Finansiell kostnad	0	0
Förändring av löneskatt	55	91
Utgående avsättningar för pensioner	617	499

Not 12 Kortfristiga skulder

	UB Helår	
	Utfall 2018	Utfall 2017
Leverantörsskulder	251	708
Personalens skatter och avgifter	185	148
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1162	1 229
varav upplupna revisionskostnader	270	235
varav upplupna kost. samarbetspartners	382	532
varav upplupna sem.löner och arvodeskost.	442	352
varav övriga upplupna kostnader	67	62
Kortfristiga skulder	1 598	2 085

Not 13 Ställda säkerheter, eventalförpliktelser och åtaganden

Kommunalförbundet har per 31 december 2018 inga ställda säkerheter, eventalförpliktelser eller åtaganden.