

**SVENSKT
AMBULANSFLYG //**

Delårsrapport januari – augusti 2017

DELÅRSRAPPORT JANUARI – AUGUSTI 2017
DIARIENUMMER: KSA 63–2017
DATUM 2017-10-12

KOMMUNALFÖRBUNDET SVENSKT AMBULANSFLYG
ORGANISATIONSNUMMER 222000–3152

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING.....	3
2	FÖRKORTAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
2.1	Ändamål	3
2.2	Medlemmar	3
2.3	Viktiga händelser under perioden	4
2.4	Måluppfyllelse	7
2.5	Riskbedömning avseende måluppfyllelse.....	9
2.6	Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet 2017	10
2.7	Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet 2018–2020	14
2.8	Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning	15
3	RÄKENSKAPER	16
3.1	Resultaträkning	16
3.2	Balansräkning	17
3.3	Kassaflödesanalys	18
3.4	Redovisningsprinciper	19
3.5	Noter.....	21

1 SAMMANFATTNING

Bygget av en nationell ambulansflygverksamhet går vidare.

Perioden, januari till och med augusti 2017, har präglats av att etablera kommunalförbundets administrativa processer och rutiner. Men också att fortsätta uppbyggnaden av verksamheten och förberedelser inför år 2020, då sex ambulansflyg bemannade med erfarna piloter och sjuksköterskor, en flygkoordineringscentral, medicinteknisk utrustning och beredskapsbaser enligt plan ska driftsättas. Allt som ett resultat av samverkan mellan landsting och regioner.

Förbundet har arbetat med upphandling av flygplan och förberedelser för den kommande upphandlingen av operatör. De samarbetsprojekt som ska genomföras med Västerbottens läns landsting (VLL) har formaliserats och fått en bra struktur där roller och ansvar definierats tillsammans med tydliga mål.

Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att överträffa överskottsmålet i budget 2017 från två procent till sex procent. Prognosen kan komma att förändras beroende på att konsult- och rådgivningskostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som god.

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

2 FÖRKORTAD 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. För 2017 innebär det bland annat att starta och genomföra en upphandling av flygplan för ambulanstransport och starta en upphandling av operatör.

2.2 Medlemmar

Förbundets medlemmar består av samtliga Sveriges landsting och regioner: Stockholms läns landsting, Region Uppsala, Landstinget Sörmland, Region Östergötland, Region Jönköpings län, Region Kronoberg, Landstinget i Kalmar län, Region Gotland, Landstinget Blekinge, Region Halland, Västra Götalandsregionen, Landstinget i Värmland, Region Örebro län, Region Västmanland, Landstinget Dalarna, Region Gävleborg, Landstinget Västernorrland, Region Jämtland Härjedalen, Västerbottens läns landsting, Region Norrbotten, Region Skåne.

2.3 Viktiga händelser under perioden

2.3.1 Upphandlingar

Under 2017 startades upphandlingen av flygplan för ambulanstransport. Svenskt Ambulansflyg upphandlar sex stycken flygplan, med option på ytterligare fyra stycken. Sista anbudsdagen var ursprungligen den 12 juni men blev förlängd till den 16 augusti. Tilldelningsbeslut är ännu inte fattat. Förbundet startar under hösten 2017 en upphandling av operatör som ska ansvara för operativ drift och tekniskt underhåll. Upphandlingsfrågor hanteras enligt avtal av Region Uppsala och en sammansatt expertgrupp bestående av nödvändiga kompetenser.

De medicintekniska produkterna som förbundet upphandlade under 2016 har börjat levereras. Västerbottens läns landsting (VLL) står för mottagningskontroll, lagring och underhåll. Den medicintekniska utrustningen utgörs av certifierade produkter för säker användning i flygmiljö och består av ventilator Oxylog 3000 plus, patient-övervakningsmonitor/defibrillator Corpuls 3 och infusionsystem för intravenös administration av läkemedel Braun Space.



Bild 1 – Medicintekniska produkter (MTP).

2.3.2 Projekt

Projektet med att etablera en flygkoordineringscentral som ska kunna ta emot beställningar, prioritera uppdrag och se till att de genomförs på bästa sätt med hänsyn till både medicinska och operativa förutsättningar genomförs i samarbete med VLL. De är också samarbetspartner för genomförandet av etablering av organisationer och system för sjuksköterskebemanning och underhåll av medicintekniska produkter. Avtal som reglerar samarbetet har ingåtts under augusti 2017.

Förbundet har under perioden också startat utredning för färdigställande av basernas hangarer och faciliteter. Även här genomförs arbetet i samarbete med VLL.

Under våren har förbundet även startat en utredning som avser att analysera flygplatserns nuvarande beredskapslösningar och jämföra dessa med verksamhetens behov av öppna flygplatser runt om i Sverige.

2.3.3 Baser

Placeringen av verksamhetens beredskapsbaser fastställdes av fullmäktige till Umeå, Stockholm/Arlanda och Göteborg/Landvetter under våren 2017. Styrelsen beslutade därefter att samtliga baser ska ha dygnet runt beredskap och kort aktiveringstid. Baserat på besluten som tagits och med stöd av kompetens inom VLL har förbundet tagit fram en behovsanalys för verksamhetens hangarer och bas-faciliteter på de aktuella baserna. Förbundet har även ingått avtal med VLL för fortsatt samarbete där uppdraget är att utreda kostnader och ta fram tidsplan för etablering av ändamålsenliga lokaler.

2.3.4 Reviderad förbundsordning

Fullmäktige antog den reviderade förbundsordningen som bland annat innehåller en förändrad prismodell för uppstartsperioden (fram till planerad verksamhetsstart) och en indexering av maximalt lånebelopp räknat från år 2015. Enligt förbundsordningen ska den reviderade förbundsordningen fastställas av samtliga medlemmar innan den blir gällande. Vid tidpunkten för upprättande av delårsbeslutet hade alla utom fyra medlemmar fastställt den reviderade förbundsordningen i sina respektive landsting/regionfullmäktige. Samtliga kvarstående medlemmar kommer enligt uppgift fatta beslut innan november månads utgång.

2.3.5 Finansiering av flygplan

Ekonomidirektörsnätverket SKL rekommenderade förbundet under 2016 ett finansieringsalternativ som innebar att varje landsting och region lånade ut sin andel till förbundet, där andelen baserades på antal invånare och att samma villkor skulle gälla för alla. Förbundsstyrelsen fastställde principerna i modellen varefter Ekonomidirektörsnätverket vid SKL arbetat fram detaljerna.

Under våren/sommaren 2017 har 20 av Sveriges landsting/regioner beslutat att godkänna utlåning till förbundet. Västra Götalands regionen förväntas ta likalydande beslut under oktober månad 2017.

2.3.6 Information och kommunikation

Förbundet har under perioden utökat sin sändlista för nyhetsbrev. Under våren har nyhetsbrevet skickats ut fyra gånger. Förbundet har också planerat, och bjudit in de kontaktpersoner som etablerades under 2016, till en informationsdag i Stockholm under hösten.

Förbundet har deltagit i olika fora i Sverige där information delats och frågor besvarats.

Förbundet har genom samarbete med Kommunalförbundet Avancerad Strålbehandling fått tillgång till en kommunikatör som vid behov kommer att arbeta med kommunikationsfrågor inom Svenskt Ambulansflyg.

2.3.7 Internkontroll, förbättring och ledningssystem

Förbundet har under perioden fastställt en internkontrollplan och implementerat ett internkontrollsystem. 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.

Förbundet har genomfört en utökad kontroll inom området ekonomiadministrativa system, där kontroller gjorts inom ett antal områden baserat på risk och med hjälp av checklistor. Den utökade internkontrollen har resulterat i att en handlingsplan upprättats.

Förbundsstyrelsen har också fastställt yttrande till revisorer där planerade åtgärder följt revisorernas rekommendationer som lades fram i samband med revideringen av årsbokslutet 2016.

2.3.8 Administration och kansli

Förbundet har under 2017 anställt en handläggare och en erfaren controller. Förbundet har etablerat och implementerat: Arbetsordning för fullmäktige, reglemente för styrelsen, reviderad delegationsordning, internkontrollprogram och ett antal rutiner samt policy.

Förbundsdirektören har fortlöpande informerat förbundsstyrelsen om status i samverkansprojekt, upphandlingar, ingångna avtal samt ekonomiska rapporter.

2.4 Måluppfyllelse

2.4.1 Inledning

Verksamheten är under uppbyggnad och förbundets verksamhetsmål för 2017 är därför aktivitetsbaserade.

2.4.2 Upphandlingar

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Upphandling flygplan	Slutfört 2017-08-01	Ej uppnått
Upphandling operatör	Påbörjas 2017-07-01	Uppnått

Flygplansupphandlingen genomförs med stöd av Region Uppsala och en sammansatt expertgrupp. Sista anbudsdag blev förlängd från 2017-06-12 till 2017-08-16. Tilldelningsbeslut är ännu inte fattat. Förbundets bedömning är att tilldelningsbeslut kommer att fattas innan året är slut.

Operatörsupphandlingen har påbörjats i samarbete med expertgrupp och med stöd ifrån Region Uppsala.

2.4.3 Projektsamarbeten

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Avtal med Västerbottens läns landsting	Uppnås 2017-04-01	Uppnått 2017-08-01

Samarbetsavtal mellan förbundet och VLL på plats för projektetablering av flygkoordineringscentralen (FKC), etablering av organisation för sjuksköterskebemannning (SSK), etablering av organisation för underhåll av medicintekniska produkter (MTP) och utredning av hangarer och basfasciliteter (HBF).

2.4.4 Ledningssystem

Aktivitet	Mål	Uppnått?
ISO certifiering	Uppnås 2017-12-31	Pågående

Kvalitets- och miljöledningssystem har påbörjats men upprättas och implementeras efter att erforderliga resurser tillsatts. Målet har prioriterats ner och kommer inte att nås vid årets slut.

2.4.5 Kansli

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Anställning handläggare	Uppnås 2017-03-01	Uppnått
Anställning controller	Uppnås 2017-06-01	Uppnått

Handläggare anställd från och med 2017-02-20. Controller anställd från och med 2017-05-29

2.4.6 Styrdokument

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Arbetsordning fastställd	Uppnås 2017-05-01	Uppnått
Reglemente fastställd	Uppnås 2017-05-01	Uppnått
Reviderad delegationsordning fastställd	Uppnås 2017-06-01	Uppnått

Arbetsordning, reglemente och reviderad delegationsordning fastställdes av fullmäktige 2017-04-06. Internkontrollplan fastställdes av styrelsen 2017-03-09.

Förbundet har under perioden också tagit fram attestordning och genomfört en utökad internkontroll, se 2.3.7 ovan. Ett antal policys har även tagits fram och fastställts.

Den reviderade förbundsordningen som antogs av fullmäktige 2017-04-06 har under perioden fastställts av 14 av de 21 medlemmarnas landstings/regionfullmäktige.

2.4.7 Information

Aktivitet	Mål	Uppnått?
Informationsdag	Uppnås 2017-11-01	Uppnås 2017-10-16
Öka antalet nyhetsbrev	Uppnås 2017-12-31	Uppnått
Genomföra informationsmöten hos intressenter	Pågående	Uppnått

Förbundet har bjudit in till en informationsdag i Stockholm 2017-10-16. Förbundet har under perioden skickat ut 4 stycken nyhetsbrev. Ett antal informationsmöten har genomförts på plats hos intressenter i olika fora. Bedömningen är att informationsmålen på helårsbasis kommer att uppnås.

2.4.8 Balanskravsutredning

Delårets resultat för perioden uppgår till 1 888 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Helårsprognosen visar på ett resultat motsvarande 515 tkr, vilket är bättre än budgeterat resultat.

Tabell balanskravsutredning	UB Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2017	Utfall 2016 (*)	Budget 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 2016
Årets resultat enligt resultaträkningen	1 888	484	999	193	515	91
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 888	484	999	193	515	91
Balanskravsresultat	1 888	484	999	193	515	91

* För ökad jämförbarhet har periodens resultat för 2016 justerats för Västerbottens Läns Landstings uppstartskostnader. Vidare har jämförelsesiffrorna gällande 2016 för medlemsbidraget periodiserats.

2.4.9 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.

Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att överträffa överskottsmålet i den reviderade budgeten för 2017. Årsprognosen uppgår till 6 procent och kan komma att förändras beroende på att konsult- och rådgivningskostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Som en följd av det positiva årsresultatet bedömer förbundet att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott från medlemmarna. Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms sammantaget som god.

2.5 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

2.5.1 Projekt

De utmaningar som varje uppstartprojekt har är att förutse såväl kostnader som oväntade händelser. Framskridandet av de projekt som genomförs i samarbete med VLL följs i nära samverkan med projektledare, genom direktinsyn via projektplattform och genom återkommande statusmöten. I augusti genomfördes ett uppstartsmöte där bland annat roller, ansvar, tidsplan och återkoppling/rapportering diskuterades.

2.5.2 Valutarisk

I och med att leverantörsbetalningen gällande flygplan är i USD kommer investeringens storlek att avgöras av framtida, ännu ej kända, USD/SEK-kurser. För att reducera prisberoendet mot USD har förbundet arbetat med att ta fram ett förslag för en valutasäkring.

2.5.3 Ränterisker

Medlemmarna kommer att låna ut medel till förbundet i den takt som betalningsbehov uppstår. Under tillverkningsperioden av flygplanen läggs lånet upp som ett kreditiv och ränta utgår under denna tid med Stibor 3 månader plus en marginal på 0,5 procent. Krediträntan ska som lägst vara noll procent. Med hänsyn tagen till förbundets prognostiserade resultat bedöms risken att inte nå det finansiella målet på 2 procent överskott som låg, med hänsyn tagen till ränterörelserna.

2.6 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet 2017

2.6.1 Inledning

Förbundets verksamhet består under resterande del av året bland annat av arbete med upphandling av flygplan och upphandling av operatör, samt därtill tillhörande processer och arbetsuppgifter. De samarbetsprojekt som genomförs tillsammans med VLL är andra fokusområden för förbundet, vilka kommer att kräva tid och resurser framöver.

Förbundets kansli arbetar med att kontinuerligt förbättra sina interna arbetsmetoder genom att vidareutveckla interna processer samt förbättrat användande av tillgängliga verktyg och system. Till detta kommer även fortsatt arbete med ledningssystemet.

Under våren har medlemsbidrag fakturerats baserat på fastställd budget för 2017 (KSA 43–2016). Av budgeten framgår att förbundet ska lämna ett finansiellt överskott på två procent, vilket motsvarar 193 tkr.

För jämförelse av resultat mellan åren har dels medlemsavgifterna periodiserats dels har kostnaderna för jämförelseåret minskats med VLL:s fakturerade projektkostnader som uppstod före förbundets bildande. Fakturan krediterades efter medlemmarnas beslut och ingår inte i förbundets årsbokslut för 2016.

Prognosen för 2017 har byggts upp per konto och baserar sig på ackumulerat utfall fram till periodens slut. Därefter har flera genomgångar gjorts för att precisera aktiviteter som påverkar rörliga kostnader för kommande månader. Bedömningarna baserar sig på den bästa gissningen, dvs en kombination av kända fasta kostnader, bedömda aktiviteter, förskjutningseffekter och samordningsvinster som vid bedömningstillfället innebär lägre kostnader än antaget i budget. Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 1 888 tkr mot budgeterat 999 tkr. Årsprognosen indikerar ett fortsatt överskott beräknat till 6 procent, vilket motsvarar 515 tkr.

2.6.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader för perioden uppgår till 4 648 tkr mot budgeterat 5 539 tkr. Diagram 1 visar att utfallet är lägre än budget under första delen av perioden för att åter igen öka. Årsprognosen visar

att verksamhetskostnaderna efter hänsyn tagen till års- och förskjutningseffekter att kostnaderna kommer att ligga i närheten av årsbudgeten för 2017.

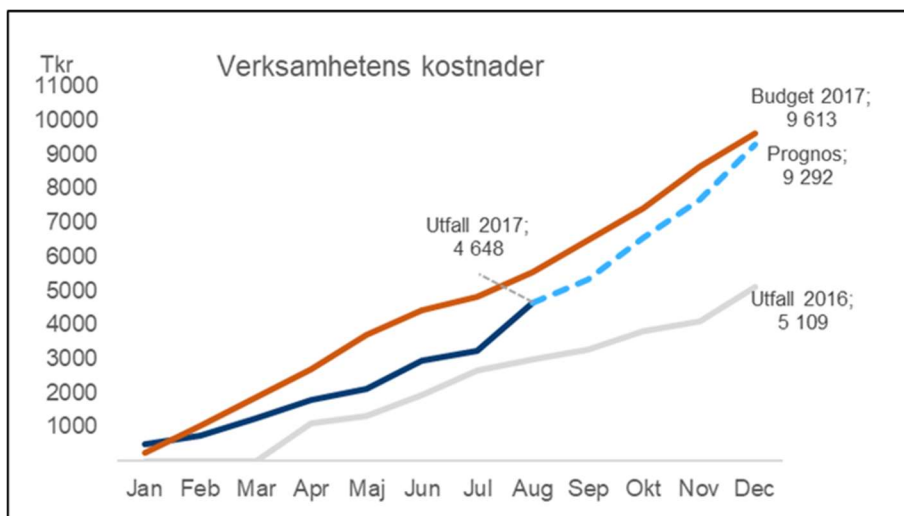


Diagram 1 – Verksamhetens kostnader januari-augusti

2.6.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår under perioden till 2 300 tkr mot budgeterat 2 622 tkr. Förändringen mellan åren beror på att antalet anställda ökat från en person till tre. Årsprognosen för helårsarbeten ligger under lagd budget som en följd av färre antal månadslöner i prognos än i budget samt lägre sociala avgifter än antaget i budgeten. Ingen sjukfrånvaro har noterats under perioden.



Diagram 2 – Personalkostnader januari-augusti

2.6.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår till 1 452 tkr mot budgeterat 2 065 tkr. Anledningen till att utfallet under första delen av året inte legat i nivå med budget beror på att avtal mellan VLL och förbundet har arbetats fram. Avtal har tecknats och upparbetade kostnader för perioden har därmed klarlagts. Med

hänsyn tagen till de aktiviteter som kommer att genomföras under hösten ligger årsprognosen i linje med lagd budget. Fortsatt osäkerhet finns vad gäller konsult- och rådgivningskostnader.

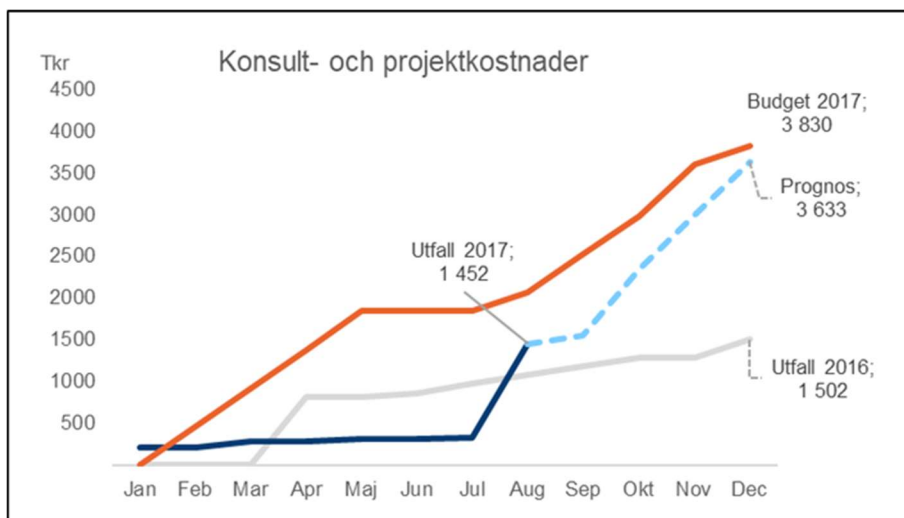


Diagram 3 – Konsult och projektkostnader januari-augusti

2.6.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader består till exempelvis av informationskostnader, lokalhyra, el, städning och kontorsmaterial. Sammantaget uppgår kostnaderna till 896 tkr mot budgeterat 852 tkr. Årsprognosen indikerar något högre kostnader än budget motsvarande drygt 18 tkr. Även här finns en viss osäkerhet med hänsyn tagen till kostnader för resor i samband med projektstyrning och medlemsbesök.

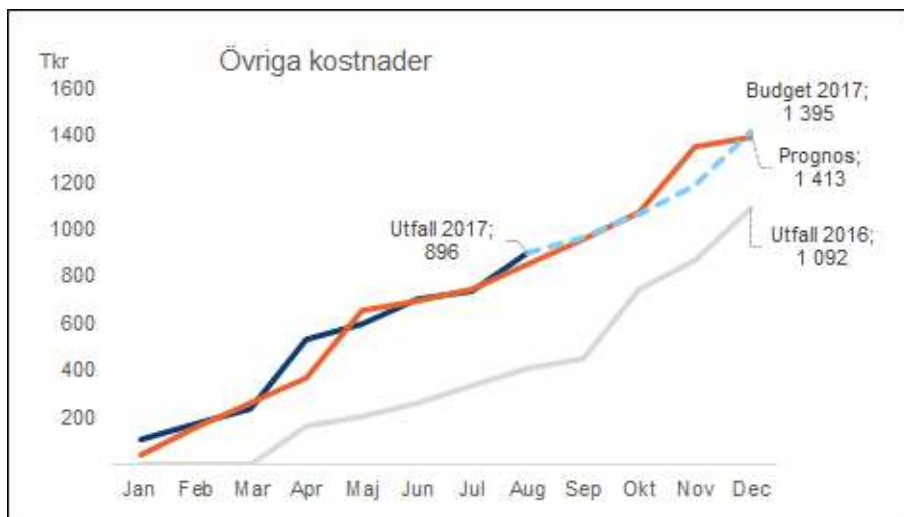


Diagram 4 – Övriga kostnader januari-augusti

Avskrivningskostnaden för perioden uppgår till 10 tkr (0 tkr) och beror främst på investeringar som avser etableringen av kontoret samt den digitala miljön. Finansnettot består av finansiella kostnader och intäkter och följer budget.

2.6.6 Medlemsbidrag

Totalt finansierar 21 landsting och regioner förbundets verksamhet motsvarande 6 549 tkr vilket helt överensstämmer med såväl budget som årsprognosen.

2.6.7 Likviditet

Likviditet uppgår per augusti till 16 244 tkr mot budgeterat 14 425 tkr. Förändringen överensstämmer med fastställda reviderade budgeten för 2017. Likviditetsprognosen för 2017, som innehåller vissa osäkerhetsmoment, visar på en fortsatt god likviditet vid årets slut på ungefär 10 959 tkr.

2.6.8 Lån från medlemmar

I samband med att samtliga landsting och regioner fastställer den reviderade förbundsordningen inkluderas indexberäkning från 2015 års prisnivå utan att ytterligare godkännande av förbundsmedlemmarnas fullmäktige krävs. Det innebär att maximalt lånebelopp som får upptas av förbundet ökar från 600 000 tkr till 695 566 tkr¹. Förbundet kommer i samband med att upphandlingen färdigställts, meddela medlemmarna investeringsbeloppet för flygplan tillsammans med en plan där varje medlem kan se när och hur lån ska betalas ut.

2.6.9 Pensioner och pensionsskuld

Pensionsskulden administreras av KPA. Prognosen visar att pensionskostnaderna ökar för att sedan stabiliseras fram till år 2020. Pensionsgrundande lön över 7,5 basbelopp ingår i den generella pensionsavsättningen.

2.6.10 Investeringar

Delårets investeringar uppgick till 387 tkr (0 tkr), varav pågående investeringsprojekt motsvarar 324 tkr gällande medicintekniska produkter. Eftersom verksamheten är under uppbyggnad är investeringsvolymen högre än avskrivningsnivån.

¹ År 2020

2.7 Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet 2018–2020

Verksamheten är under uppbyggnad fram till planerad driftstart år 2020. Av förbundsordningen och beslutad reviderad budget för 2017 framgår den strategiska inriktningen, långsiktiga mål och tidplan för budgetperioden. Verksamhetens omfattning och komplexitet kommer att öka i takt med att planerad driftstart närmar sig. Viktiga milstolpar och delmål ska passeras på vägen, t ex i processer som rör flygplan och operatör, men också i de projekt som genomförs i samarbete med VLL (se 2.3.2). Avtal med definierade mål och ramar säkerställer en stabil ekonomisk utveckling i projekt och samarbeten. Systematik i processer, proaktiv riskhantering och fokus på förbättring i varje steg minimerar risken för att delmål inte ska uppnås som planerat eller att resultat inte ska möta förväntningar. Genom god framförhållning i planering möjliggörs också spårbarhet vad gäller kostnadsförändringar.

Under 2018 och 2019 kommer nödvändiga resurser att tillknytas verksamheten. För att kunna säkerställa att resultat uppnås i flera då pågående processer har förbundet behov av att tillföra kompetenser inom områdena flygteknik, kvalitetsledning och administrativa områden som t ex avtalsuppföljning och upphandling. Förbundets ledningssystem ska öka i omfattning och samtidigt utvecklas så att flygsäkerhet blir en central och prioriterad punkt i både strategiskt och operativt arbete. Detta innebär att både policys, processer och förbättringsarbete anpassas mer mot den verksamhet som förbundet ska ansvara för ifrån 2020. Genom proaktivt arbete i detta stadiet reduceras framtida riskkostnader.

I början av 2020 ska alla projektets delar testas och kontrolleras innan driftstart. Flygplan ska övertas av operatör vilket innebär bland annat arbete med tillstånd, utbildning och funktionskontroller. Flygkoordineringscentralen ska göras redo för simuleringar av uppdrag där centralens system och personal ska testas. Revisioner ska genomföras och korrigeringar samt förbättringar ska ske. Operatörens roll i färdigställandet av FKC är avgörande, och ett nära samarbete innan driftstart är nödvändigt. Sjuksköterskor ska utbildas i och utanför flygplanen, både inom förbundet, hos VLL och hos operatör. Den medicintekniska underhållsorganisationen ska testas och förbättringar ska ske där det är nödvändigt. Hangarer och basfaciliteter ska slutanpassas till, och ta emot; förbundets sjuksköterskor, flygplan, reservdelar och förbrukningsmaterial samt operatörens piloter och tekniker. Den digitala miljön; på baser, koordineringscentral, flygplan, operatör och hos förbundet, ska fungera sömlöst tillsammans.

När väl verksamheten startar levererar varje del av systemet resultat som är likställda, eller överstigande, de mål som är formulerade i förbundets policys, standarder och prioriteringar. Tillsammans levererar verksamheten den förväntade flygsäkerheten och kvaliteten. Här övergår förbundets verksamhet från uppbyggnads- och testfas till förvaltningsfas. Förvaltningsfasen ställer andra krav på förbundets verksamhet än uppbyggnadsfasen, eftersom det är här förbundet ska säkerställa att systemets alla delar levererar de resultat som förväntas och att förbättring och utveckling kontinuerligt sker.

Sammantaget innebär detta att aktiviteter blir mer förutsägbara samtidigt som kostnader och risker succesivt tydliggörs. Det innebär att budgeten för förbundet kommer att förändras. Med detta kommer också besparingseffekter för Sveriges regioner och landsting som helhet när ambulansflyget är etablerat.

2.8 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda reviderade budgeten för 2017. För förbundet innebär det att verksamhetsmålen 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. Årsprognosen indikerar sex procent. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna kommer inte att begäras.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att förbundet uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

3 RÄKENSKAPER

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning, Tkr		Månad 1-8			Helår			Avvikelse %	
	Not	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 2016	Månad - Budget	Kvar av årsbudget
Verksamhetens intäkter									
Verksamhetens kostnader	1	4 648	2 984	5 539	9 613	9 292	5 109	16%	52%
Personalkostnader		2 300	1 120	2 622	4 388	4 246	2 134	12%	48%
Konsult- och projektkostnader		1 452	1 076	2 065	3 830	3 633	1 502	30%	62%
Övriga kostnader		896	789	852	1 395	1 413	1 473	-5%	36%
Avskrivningar		10		11	18	15	1	11%	46%
Verksamhetens nettokostnader		4 658	2 984	5 550	9 631	9 306	5 109	16%	52%
Medlemsbidrag	2	6 549	3 468	6 549	9 823	9 823	5 202	0%	33%
Finansiella intäkter								0%	0%
Finansiella kostnader	3	2				2	2	0%	0%
PERIODENS/ÅRETS RESULTAT		1 888	484	999	193	515	91		

3.2 Balansräkning

Balansräkning, UB TKR		Månad 1-8			Helår	
	Not	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Tillgångar						
Anläggningstillgångar						
Materiella anläggningstillgångar	4	424		71	64	46
S:a anläggningstillgångar		424		71	64	46
Omsättningstillgångar						
Kortfristiga fordringar	5	237	1 964	446	204	368
Kassa och Bank	6	16 244	12 007	14 425	10 691	10 454
S:a omsättningstillgångar		16 480	13 971	14 870	10 896	10 821
S:A TILLGÅNGAR						
		16 904	13 971	14 941	10 959	10 868
Eget kapital, avsättningar och skulder						
Eget kapital						
Eget kapital	7	9 838	9 747	9 838	9 838	9 747
Periodens/årets resultat		1 888	484	999	193	91
S:a eget kapital		11 726	10 231	10 837	10 031	9 838
Skulder						
Långfristiga skulder						
Kortfristiga skulder	8	4 837	3 739	4 104	928	795
Avsättning pension	9	341				234
S:a skulder		5 178	3 739	4 104	928	1 030
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
		16 904	13 971	14 941	10 959	10 868
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga	Inga	Inga	Inga

3.3 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, TKR	Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Löpande verksamhet					
Periodens/årets resultat	1 888	484	999	193	91
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			128	333	
Avskrivningar	10		11	18	1
Avsättningar					
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital	1 898	484	1 138	543	92
Ökning(-) minskning (+) kortfristiga fordringar	131	-1 964	-241	-204	-368
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	4 148	3 739	3 074	-101	1 030
Kassaflöde från den löpande verksamheten	6 177	2 259	3 971	238	754
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-387				-47
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-387				-47
Finanseringsverksamhet					
Inbetalningen av andelskapital		9 747			9 747
Kassaflöde från finanseringsverksamheten		9 747			9 747
Årets kassaflöde	5 790	12 007	3 971	238	10 454
Likvida medel vid årets början	10 454		10 454	10 454	
Likvida medel vid årets slut	16 244	12 007	14 425	10 691	10 454

3.4 Redovisningsprinciper

3.4.1 Allmänna upplysningar

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning. Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Förbundet följer rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i övrigt god redovisningssed. Redovisningsprinciperna har förtydligats vad gäller beloppsgränser medan tillämpningen är densamma som i årsbokslutet. Nedan beskrivs vissa principer för att öka förståelsen för bokslutet.

3.4.2 Ändringar i uppskattningar och bedömningar

I syfte att skapa en mer rättvisande redovisning av resultat och ställning i förhållande till upprättat delårsbokslut samt skapa framtida jämförbarhet mellan åren, har jämförelseuppgifter som avser delåret omräknats så att medlemsbidragen är periodiserade. Vidare har den fakturan som VLL fakturerat i delåret 2016 eliminerats då medlemmarna fattade beslut om att denna kostnad inte skulle belasta förbundet. Posterna som påverkas med anledning av rättningen är leverantörsskulder samt immateriella tillgångar som minskats med 3 550 tkr. Kostnaden krediterades först efter delårsrapportens upprättande 2016.

3.4.3 Periodiserings principer

I syfte att nå en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för delårsbokslutet 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.

Konsekvensprincipen, väsentlighetsprincipen samt försiktighetsprincipen har tillämpats vilket innebär att huvudprincipen modifierats på så sätt att väsentlighetsprincipen är satt till ett helt prisbasbelopp med beaktande av helårseffekt. Det vill säga belopp under helt prisbasbelopp på helåret är inte periodiserat.

3.4.4 Lönekostnader

Styrelsearvoden har periodiserats. Arvoden som reglerats i september månad har periodiserats till augusti månad. Kostnader för semesterlöner är periodiserade till rätt period. Den särskilda löneskatten på pensionskostnader har periodiserats.

3.4.5 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

3.4.6 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.

3.4.7 Fodringar och skulder

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

3.4.8 Pensioner

Förbundet har juridiska förpliktelser att till anställda 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 av PWC där motpartsavstämning skett med KPA Pension AB på individnivå för samtliga anställda.

3.4.9 Hyra/-leasingavtal

Förbundet har ett operationellt leasingavtal för förmånsbil där kostnaden löper med avtalet. Avtalet är uppsägningsbart inom loppet av tre år och ska därför inte särskilt specificeras.

3.4.10 Kassaflödesanalys

Det redovisade kassaflödet omfattar transaktioner som medför in- och utbetalningar. Utformningen visar förändringen av likvida medel från löpande verksamhet, investeringsverksamhet samt finansieringsverksamhet. Jämförelsetalen har omräknats (se 3.4.2).

3.5 Noter

Not 1 Kostnader

	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 2016
Personalkostnader	2 300	1 120	2 622	4 388	4 246	2 134
Konsult- och projektkostnader	1 452	1 076	2 065	3 830	3 633	1 502
Övriga kostnader	896	789	852	1 395	1 413	1 473
Verksamhetens kostnader	4 648	2 984	5 539	9 613	9 292	5 109

Not 2 Medlemsbidrag

	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 2016
Stockholm Läns Landsting	727	420	727	1 090	1 090	630
Region Uppsala	176	122	176	264	264	183
Landstinget Sörmland	142	56	142	212	212	84
Region Östergötland	232	162	232	348	348	243
Region Jönköpings län	198	28	198	297	297	42
Region Kronoberg	133	56	133	199	199	84
Landstinget i Kalmar län	165	56	165	248	248	84
Region Gotland	43	30	43	64	64	45
Landstinget Blekinge	71	47	71	107	107	70
Region Skåne	482	271	482	722	722	406
Region Halland	140	75	140	210	210	112
Västra Götalandsregionen	725	336	725	1 087	1 087	504
Landstinget i Värmland	258	28	258	387	387	42
Region Örebro län	165	28	165	247	247	42
Region Västmanland	124	47	124	187	187	70
Landstinget Dalarna	327	93	327	491	491	140
Region Gävleborg	242	75	242	363	363	112
Landstinget Västernorrland	257	181	257	386	386	271
Region Jämtland Härjedalen	471	329	471	706	706	493
Västerbottens Läns Landsting	552	386	552	828	828	579
Region Norrbotten	921	644	921	1 381	1 381	966
Medlemsbidrag	6 549	3 468	6 549	9 823	9 823	5 202

Not 3 Finansiella poster

	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Prognos 2017	Utfall 2016
Finansiella intäkter						
Finansiella kostnader	2				2	2
Medlemsbidrag	2				2	2

Not 4 Materiella anläggningstillgångar

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Maskiner och inventarier					
Ingående anskaffningsvärde	47				
Årets förändring					
- anskaffningar	38				47
- utrangering					
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	85				47
Ingående avskrivningar	-1				
Årets förändringar					
- Avskrivningar	-9				-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10				-1
Utgående restvärde enligt plan	75				46
IT-utrustning					
Ingående anskaffningsvärde					
Årets förändring					
- anskaffningar	26				
- utrangering					
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26				
Årets förändringar					
- Avskrivningar	-2				
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2				
Utgående restvärde enligt plan	24				
Medicinteknisk utrustning					
Pågående arbeten	324				
Ingående värde					
Redovisat värde vid periodens/årets slut	424				46

Not 5 Fordringar

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Kundfordringar					
Mervärdesskattfordringar	174	196	446	204	345
Övriga kortfristiga fordringar		1 753			22
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	63	15			
S:a fordringar	237	1 964	446	204	368

Not 6 Kassa bank

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Bank	16 244	12 007	14 425	10 691	10 454
S:a kassa och bank	16 244	12 007	14 425	10 691	10 454

Not 7 Eget kapital

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Ingående eget kapital	11 726	10 231	10 837	10 031	9 747
Periodens/årets resultat	1 888	484	999	193	91
Utgående eget kapital	11 726	10 231	10 837	10 031	9 838

Not 8 Kortfristiga skulder

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017	Budget 2017	Utfall 2016
Leverantörsskulder	141	1 878	416	349	493
Personalens skatter och avgifter	196	102	116	214	124
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 501	1 760	3 571	366	178
S:a upplupna skulder	4 837	3 739	4 104	928	795

Not 9 Pensionsförpliktelser

	UB Månad 1-8			Helår	
	Utfall 2017	Utfall 2016	Budget 2017 *	Budget 2017 *	Utfall 2016
Ingående avsättning	234				
Nyintjänad pension	49				189
Finansiell kostnad					
Förändring av löneskatt	58				46
Utgående avsättningar för pensioner	341				234

* Pensionsförpliktelser ingår i generella PO-påslaget och är inte specificerat i årets budget på kontonivå.