

Delårsrapport 2023

januari – augusti

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
Förvaltningsberättelse.....	3
Sammanfattning	3
Kommunalförbundet	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Händelser av väsentlig betydelse	5
Styrning och uppföljning av kommunalförbundet.....	7
Verksamhetsresultat.....	8
Verksamhetsmål 2023	9
Finansiella mål	10
Ekonomiskt resultat.....	10
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	11
Balanskravsresultat.....	11
Balanskravsutredning	11
Redovisningsprinciper	12
Allmänna upplysningar.....	12
Intäkter.....	12
Rörlig fakturering	12
Särskild avgift	12
Kostnader för varor och tjänster	12
Ersättningar till anställda.....	12
Avskrivningar.....	12
Finansiella kostnader.....	13
Fordringar och skulder.....	13
Förväntad utveckling	13
Räkenskaper	14
Resultaträkning.....	14
Balansräkning	15
Kassaflödesanalys	16
Noter	17
Not 1	17
Not 2	18
Not 3	19
Not 4	20
Not 5	20
Not 6	20
Not 7	21
Not 8	22
Not 9	22

Förvaltningsberättelse

Sammanfattning

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA), org. nr 222000-3152 med säte (kansli och koordineringscentral) i Umeå och flygmedicinska beredskapsbaser vid Umeå Airport, Stockholm Arlanda Airport och Göteborg Landvetter Airport. Förbundets medlemmar är Sveriges samtliga 21 regioner.

Verksamheten bedrivs dygnet runt och året runt med upp till fem ambulansflygplan samtidigt i beredskap för att på kort varsel vara redo för akuta och planerade uppdrag. Runt 80 procent av uppdragen planeras enligt ett effektivt upplägg med ofta flera patienter ombord och så få flygsträckor som möjligt utan patient. Resterande 20 procent består av akuta uppdrag. Svenskt Ambulansflyg är en transportlösning för alla typer av uppdrag och de allra svårast sjuka vårdas av specialistteam från avdelning till avdelning. Samtliga regioner anlitar Svenskt Ambulansflyg och det totala antalet uppdrag har under 2023 uppgått till mellan 300 och 400 i månaden.

Den operativa starten inleddes, november 2021 i norra Sverige. Därefter följde start vid Göteborg Landvetter Airport den 1 februari 2022 och Arlanda Airport den 21 februari 2022. Från 2023 har verksamheten övergått till en förvaltningsorganisation med ett kontinuerligt utvecklingsarbete av en befintlig och etablerad verksamhet.

Den kommersiella flygbranschens uppgång medförde ett tapp av piloter i början av 2023, vilket ledde till en försvagad pilotbemanning under årets första månader. Bristen hanterades genom extradagar i befintlig pilotgrupp och ökad flygtid för de med administrativ tjänst. Från och med maj var pilotgruppen nära komplett.

Kopplat till Rysslands attack mot Ukraina säkras kontinuerligt flygoperativa rutiner och metoder i det fall nationella och globala system skulle påverkas. Svenskt Ambulansflyg har tagit nationellt ansvar i en ökad beredskap vid ett flertal större händelser. En övning är genomförd med Försvarsmakten.

Svenskt Ambulansflyg bedriver utvecklingsarbete tillsammans med regionerna och tillsammans med Högisoleringsenheten vid Universitetssjukhuset i Linköping, Region Östergötland utvecklas metoder för ett nationellt transportuppdrag av högsmittsamma patienter.

Svenskt Ambulansflyg tar aktiv del i utredningar som rör flygplatser, flygtrafik och transporter gällande luftburna patienttransporter och medverkar aktivt i utredning av SKR om rikstäckande samverkansmodell för sekundära intensivvårdstransporter.

Transportstyrelsens revisioner visar att den flygoperativa delen håller hög kvalitet och säkerhet och arbetet med avvikelser håller också mycket god standard. Den tekniska avdelningen har utvecklat arbetsmetoder i kombination med lagerhållning av kritiska komponenter vilket bidragit till extremt korta stilleståndstider. Enligt flygplanstillverkaren kortast stilleståndstid i världen på flygplanstypen Pilatus PC-24.

De vårdgivande regionerna arbetar enligt likvärdiga metoder och arbetsrutiner. Flygplanens medicinska utrustning är identisk i samtliga flygplan. Det bidrar till att flygplan och medarbetare enkelt kan växla mellan baser. Piloter och Flightnurse arbetar i team runt patienten och muntlig återkoppling vittnar om en hög trivsel. Koordineringscentralen med koordinatörer inom medicin och flyg har utvecklat arbetssätt som bidrar till effektivitet vid planering av transporter. Bedömningen är att Svenskt Ambulansflyg i samverkan med de tre vårdgivande regionerna erbjuder en god kvalitet. Avtalet för de vårdgivande regionerna är under översyn för nytecknande inför 2024.

Intresset för kommunalförbundet och verksamheten är stort från regioner och andra aktörer i Sverige, men också på en global marknad. Besök tas emot vid de tre beredskapsbaserna och frågor besvaras via mejl och telefon. Svenskt Ambulansflyg bidrar med faktaunderlag för minsta möjliga desinformation.

Under september deltog verksamheten i konferenser och mässor för att möta utövare och verksamhetsledare verksamma i Sveriges regioner. Svenskt Ambulansflyg har även deltagit i Flygplatsdag vid Örebro Airport och besökt Dalaflyg i Borlänge för visning av ett flygplan för media och företrädare i region och närliggande kommuner.

Kommunalförbundet

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg är organiserat i ett Förbundsfullmäktige bestående av ledamöter och ersättare från respektive medlemsregion (21 regioner). Förbundsstyrelse består av ledamot och ersättare från respektive sjukvårdsregion. Förbundsdirektör (FD) leder verksamheten enligt instruktion fastställd av förbundsstyrelse.

Förbundet har beredande organ, exempelvis Beredningsgrupp, bestående av tjänstepersoner, representerande de sex sjukvårdsregionerna inom olika kompetensområden. Gruppen regiondirektörer, ekonomidirektörer och hälso- och sjukvårdsdirektörer fungerar rådgivande i olika frågor.

Direkt underställd Förbundsdirektör är biträdande förbundsdirektör, jämte Accountable Manager (AM), med ansvar för luftfartsverksamheten inom Svenskt Ambulansflyg, därutöver medicinsk rådgivare och centrala kanslifunktioner. Luftfartsverksamheten är indelad i Safety Compliance, Flight Operation, Technical Operation, Ground Operation och Training.

Vårdgivaruppdraget med sjuksköterskor tillhandahålls av de tre vårdgivande regionerna Region Uppsala och Västra Götalandsregionen och Region Västerbotten som även är vårdgivare för den medicinska koordineringen.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Ett underskott på 60,4 miljoner uppstod under uppstartsåret 2022 kopplat till uteblivna intäkter och tidigare okända kostnader, se Årsredovisning 2022. Förbundsfullmäktige beslutade med hänvisning till synnerliga skäl om återställande av underskottet inom verksamheten, under en period av 10 år. Beslutet baserades på en samlad bedömning och rekommendation från ekonomidirektörsnätverket. Återhämtning av underskottet innebär ett förväntat årligt resultatöverskott på i genomsnitt 6 miljoner utöver budgeterat resultat med avkastningskravet om två procent. Förbundsstyrelsen beslutade i juni att godkänna en inriktning av åtgärder och gav förvaltningen i uppdrag att göra en genomlysning av kostnader och utreda möjligheter vid försäljning av tillgångar och tjänster.

Som en säkerhet har förbundet tecknat avtal om checkkredit för att hantera naturliga variationer gällande tillgång till likvida medel. Ett avtal som gäller från och med 2023-01-09. Under perioden har checkkrediten nyttjats.

Plan och budget för 2023 utgick från en verksamhet i full operativ drift och hänsyn togs till tidigare okända kostnader och förstärkning med sex piloter, vilket motsvarade hälften av det antal piloter vilket är behovet för en robust bemanning. Intäkter för 2023 utgick ifrån att samtliga regioner skulle nyttja Svenskt Ambulansflyg för hela sitt behov av ambulansflyg, vilket uppskattas vara 6000 flygtimmar.

Nyttjandegraden av Svenskt Ambulansflyg har stadigt ökat och intäkterna är genomgående högre än motsvarande månad, föregående år. Juli blev en toppnotering med 648 flygtimmar. Genomsnittligt antal fakturerade flygtimmar för perioden är 508, vilket är högre än budgeterat antal på 500 per månad.

Resultatet till och med augusti är positivt jämfört med budget. Enligt nyttjandegraden 2022 är det förväntat med en något lägre efterfrågan under månaderna oktober och november vilket inverkar på prognosen för helåret som beräknas landa något lägre än budgeterat helårsresultat. Prognosen är dock försiktig och osäker

kopplat till endast är ett år av erfarenhet av full operativ drift. Osäkerhet finns även på kostnadssidan, främst periodisering och overtidsuttag.

Svenskt Ambulansflyg har under 2023 ytterligare utvecklat avsättningen för tungt underhåll genom att belopp avsätts per flygplan och månad utifrån antal flygtimmar och senaste årligt underhåll. Avsättningen blir specifik för respektive flygplan och per flugen timme. Kostnaden för tungt underhåll avspeglar då respektive flygplans nyttjandegrad. Som en försiktighetsåtgärd har förbundet sedan start haft en extra försäkringslösning för motorerna.

Kostnad för medicinska koordinatörer i avtal med Region Västerbotten ingår inte i budget för 2023.

Händelser av väsentlig betydelse

Mandatperioden avslutades och en ny inleddes för förbundsfullmäktige från januari 2023 och för förbundsstyrelsen från första fullmäktigesammanträde den 13 april 2023. Cirka hälften av ledamöterna är nya.

Med anledning av nya ledamöter i förbundsfullmäktige och en nyvald förbundsstyrelse genomfördes en utbildningsdag på Arlanda den 13:e april. Många ledamöter deltog i verksamhetsbesök på beredskapsbasen och i utbildningspass med ett avslutande fullmäktigesammanträde.

Till fullmäktiges ordförande valdes Ulric Andersson (S), Region Värmland, till vice ordförande valdes Roland Gustbee (M), Region Kronoberg och Filip Reinhag (S) Region Gotland.

Vid konstituerande sammanträde för styrelsen den 14:e april utsågs Ola Karlsson (M) till styrelseordförande och Kenneth Östberg (S) till 1:a vice ordförande och Nicklas Sandström (M) till 2:a vice ordförande. Styrelsen har därefter hunnit ha ett digitalt styrelsesammanträde och strategidagar med sammanträde på Landvetter i slutet av augusti.

Flera regioner hade under 2022 en fördröjning i omställning att rikta beställningar till KSA. Kontinuerligt har antalet uppdrag ökat och varje månad 2023 har beställningarna varit fler än motsvarande månad föregående år. Förväntat är fortsatt en viss ökning kopplat till en ökad köptrohet. Snittet för perioden jan–aug är drygt 300 uppdrag per månad och under juni–augusti 370 och en enskild topp i juli på 400. Intäkter per månad följer motsvarande mönster och under juli uppgick fakturerade flygtimmar till 648. Snittet flygtimmar för perioden jan–aug är 508. Ökningen har en avgörande betydelse för det ekonomiska resultatet.

Budgetprocess med beslut innan juni månads utgång har genomförts. Fortsatt kvarstår osäkerhet om bränslepriser kopplat till det spända världsläget. Verksamheten jobbar intensivt med avtal gällande bränsle, men också med ekonomiska avvägningar om aktuella bränslepriser och utvecklad flygteknik för optimerad bränsleförbrukning. Under januari till mars blev bränslekostnaden en miljon över budgeterad nivå, vilket efterfakturerades regionerna. April till augusti landade bränslet på budget och ytterligare värdering görs efter september.

Förbundet har under november 2022 tecknat avtal runt dataskyddsombud. Under 2023 har förbundet med stöd av dataskyddsombudet reviderat styrande och stödjande dokument inom dataskyddsområdet. Utbildning i dataskydd har genomförts för administrativ personal och chefer. En skriftlig medarbetarinformation har tagits fram.

Utvecklingsarbetet tillsammans med regionerna har under året tagit fart, exempelvis i ett prioriteringsverktyg enligt modell anpassad för sekundärtransporter och testas skarpt för utvärdering under hösten. Modellen har tagit intryck från motsvarande arbete i Norge. Ett annat projekt är effektivisering av rutter. Tio av Sveriges flygplatser utgör 80 procent av den totala mängden uppdrag. Berörda regioner ingår i arbetsgrupp för effektivisering av planerade normaltransporter. Gruppen ska redovisa ett förslag att testa i praktiken vid årets utgång. Såväl medarbetare, ledningsgrupp och styrelse har påbörjat ett strategiskt planeringsarbete med sikte mot 2030.

Enligt uppdrag från förbundsfullmäktige är arbete inlett med revidering av fördelningsmodellen, vilken ingår i KSA Förbundsordning. Styrgrupp, arbetsgrupp och projektledare är utsedd och påbörjat är intervjuer med tjänstepersoner och politiska företrädare för regioner och Svenskt Ambulansflyg. Styrgruppen ska redovisa ett förslag för ekonomidirektörsnätverket i slutet av november. Om förslaget bedöms rimligt följer därefter en förankringsrunda för ett beslut i förbundsfullmäktige under våren och därefter beslut i regionernas fullmäktigeförsamlingar innan en ny förbundsordning har vunnit laga kraft.

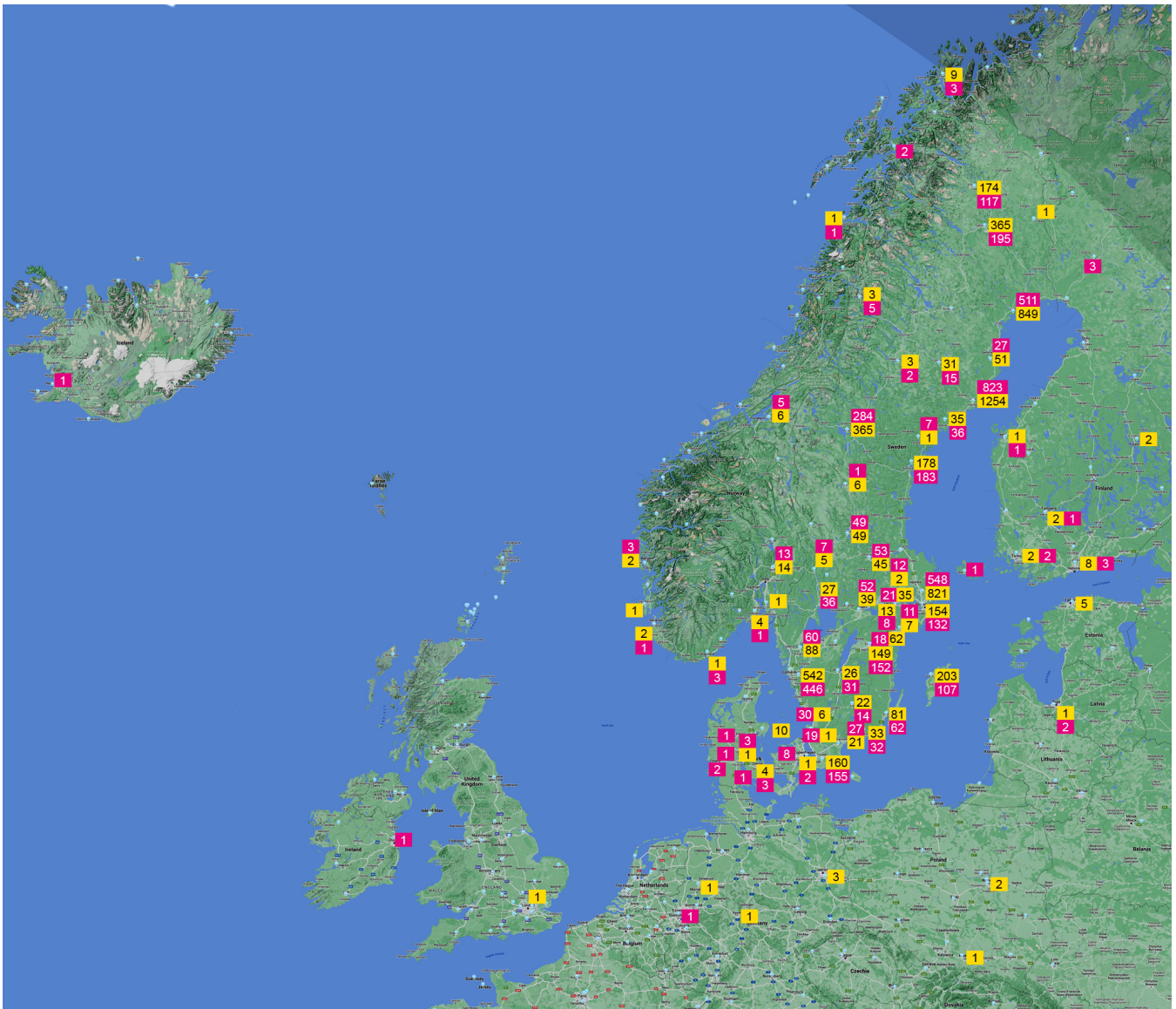
Svenskt Ambulansflyg är först i världen med Aspire 350 i Pilatus-24, vilket är datakommunikation ombord i flygplanet, dvs WiFi via satellit. Funktionen är önskad av regionerna och ingick som del i flygplans-upphandlingen. Vårdgivarna kommer inleda ett utvecklingsarbete om hur tekniken kan nyttjas för ökad kvalitet i vården.

Svenskt Ambulansflyg deltar i utveckling av metoder för transport av högsmittsamma patienter tillsammans med Högisoleringsenheten vid Universitetssjukhuset i Linköping, Region Östergötland. Avsikten är att utgöra en nationell transportresurs med flygplan av patienter med smitta eller risk för smitta av exempelvis Ebola eller multiresistent tuberkulos. Civil transport av den här patienttypen med flygplan har tidigare inte förekommit i Sverige. En övning utfördes i slutet av september, då en "vuxenkuvös" av modellen EpiShuttle flygs från Linköping till Umeå för överflytt av patient/figurant till EpiShuttle för återfärd till Linköping.

Svenskt Ambulansflyg har under flera år hanterat ett stort antal laglighetsprövningar gällande upphandlingar och beslut fattade av styrelsen och fullmäktige. Under 2023 ses en minskning i antalet prövningar och de som varit aktuella under året har handlat om överprövade beslut om nekad utlämning av handlingar. Ett för Svenskt Ambulansflyg viktigt domslut är att förbundet inte ska lämna ut uppgifter kopplade till den flygoperativa verksamheten. Domslutet slår fast att utlämnande av den typen av handlingar skulle försvåra det europeiska samarbetet.

Målnummer	Instans	Ärende	Utfall
400-22	Förvaltningsrätten Umeå	Fördelningsmodell	Överklagandet avslaget. Motparten överklagat till kammarrätten. Prövningstillstånd ej beviljat.
22-22	Förvaltningsrätten Umeå	Budget 2022	Överklagandet avslaget
1073-23	Kammarrätten Sundsvall	Rätt att ta del av allmän handling	Överklagandet avslaget. Uppgifter om checkräknings-kredit omfattades av sekretess.
3102-22	Kammarrätten Sundsvall	Rätt att ta del av allmän handling	Överklagandet avslaget. Uppgifter i händelseutredning omfattades av sekretess.

Under 2023, perioden januari till augusti har Svenskt Ambulansflyg utfört 4302 besök vid 40 av Sveriges 45 trafikflygplatser och 54 besök utanför Sverige vid 25 flygplatser i Norge, Danmark, men också Island, Irland och Lettland. De tio mest frekvent besökta flygplatserna i Sverige är: Umeå, Arlanda, Luleå, Landvetter, Östersund, Gällivare, Sundsvall, Malmö, Linköping och Bromma. Strax utanför topplistan är Kiruna och Visby med drygt 100 besök. Gult markerar 2022 och rosa 2023. En utveckling jämfört med 2022 är avsevärt fler besök vid några flygplatser i södra Sverige, exempelvis Ängelholm, Halmstad, Kristianstad, Jönköping och Borlänge Några flygplatser tangerar antal besök 2022 redan i augusti 2023, exempelvis Malmö och Ronneby. Fler flygplatser i Danmark är besökta och nya destinationer i andra länder är Reykjavik, Dublin och Düsseldorf. Se bild på nästa sida.



Styrning och uppföljning av kommunalförbundet

Förbundsdirektören har till styrelsen värderat risker rörande perspektiven verksamhet, personal och ekonomi. Riskerna gällande verksamhet har fokuserat på teknik där ett omfattande arbete har genomförts vilket resulterat i extremt korta stilleståndstider. Vid sammanträde i augusti var risknivån något förhöjd, kopplat till risk för bristande leverans hos tjänsteleverantör. Åtgärder är vidtagna. Personalsidan har underlättats av en utökning av sex piloter men fortsatt råder risk för högt övertidsuttag, då det saknas en robusthet i pilotbemanningen. Ekonomiläget har varit stabilt med vissa växlingar kopplat till varierande intäkter månad för månad. Januari och februari inledde året bra och mars nåddes toppnotering i flygtimmar. April och maj var svagare med därpå följande sommarmånader med stora beställningsvolymerna och intäkter överstigande budgeterade nivåer.

Verksamheten följer utpekade processmål indelat i tio fokusområden under tre rubriker: Robust digital infrastruktur, Ökad träffsäkerhet i prognoser och kostnads kalkyler, och Tydligare dokumentation av styrelsens arbete och beslut. Revisionen påtalade i samband med fastställande av delårsrapport att målen borde reviderats i samband med beslut om senareläggning av driftstart.

En internkontrollplan med 10-tal kontrollområden har fastställts av styrelsen.

Ägarsamråd har genomförts i slutet av april enligt fastlagd budgetprocess i ny Förbundsordning.

Revisorerna har utfört ordinarie granskning av årsbokslut och redovisat extra granskning av förbundets ekonomistyrning.

Under 2023 har förbundet redovisat månatlig ekonomisk uppföljning med en utökad detaljeringsgrad för högre grad av insyn och möjlighet för styrning.

Ett mål är att, enligt god ekonomisk hushållning, redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen. Därutöver ska förbundet uppnå återställande av underskott från 2022 fördelat på 10 år. Vidare ska KSA klara den löpande driften utan att behöva ta upp långfristiga lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Verksamhetsresultat

Svenskt Ambulansflygs ekonomimodell bygger på en årlig beställning motsvarande 6000 flygtimmar, dvs i genomsnitt 500 timmar per månad. Intäkterna per månad varierar kopplat till aktuella volymer och beställningar, med toppnotering i juli med 400 patienttransporter och 648 flygtimmar. Vid augusti månads utgång hade förbundet uppnått i genomsnitt 508 fakturerade flygtimmar per månad.

Svenskt Ambulansflygs medarbetare har i likhet med övriga behov av välförtjänt ledighet. Under sommaren 2023 kunde ytterligare ett ambulansflygplan bemannas dagtid, jämfört med upplägg under sommar och jul 2022. Faktorer som möjliggjorde upplägget för sommaren 2023 är tillskottet av sex piloter, en omsorgsfull planering och att flera medarbetare kunnat förlägga sin semester före eller efter ordinarie semesterperiod. Att verksamheten trots semestrar hanterat en kraftig ökning av antalet uppdrag och flygtimmar under juli månad har underlättats av ett flygväder med goda väderrelaterade omständigheter, exempelvis ingen de-iceing. Regioner har inkommit med beställningar i god tid och har haft förståelse för att planerade transporter ibland har behövt förskjutas vid höga toppar av akuta transporter. Koordineringscentralen har skickligt hanterat planering och parering av såväl planerade som akuta transporter.

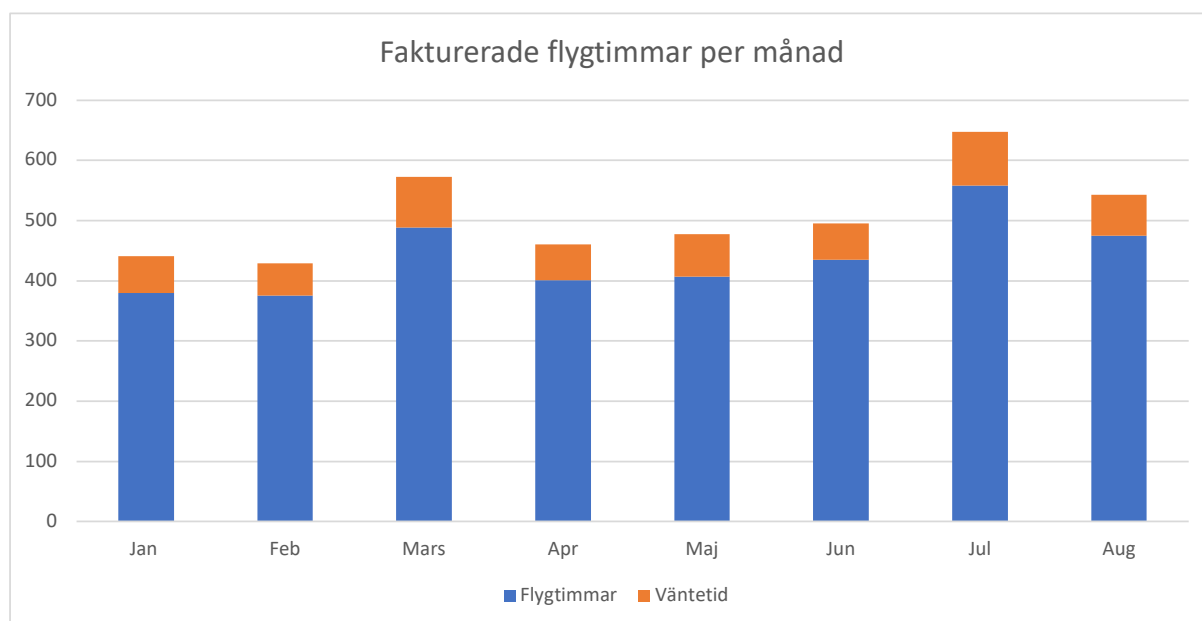
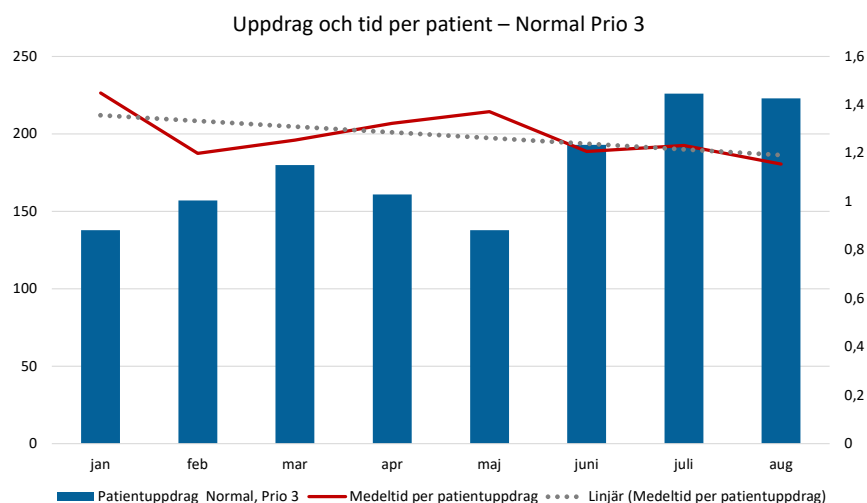


Diagram 1: Fakturerade flygtimmar per månad med väntetid

Verksamhetsmål 2023

Angivet i fullmäktiges Budget och verksamhetsplan enligt följande:

Tillståndsmål	Processmål	Uppnås	Måluppfyllelse aug 2023
Svenskt Ambulansflyg är tillgängligt över hela Sveriges yta	Samtliga regioner beställer alla flygambulanstransporter av Svenskt Ambulansflyg	Jan 2023	Beställningarna har under 2023 ökat och varje månad är antalet beställningar fler än motsvarande månad föregående år. Ett fåtal enheter väljer andra alternativ. Målet är uppfyllt.
Svenskt Ambulansflyg har hög beredskap och utför sina uppdrag på rätt tid	Av beställaren angivna medicinska väntetider överskrids inte	Jan 2023	Utvecklingsarbete pågår och kommer avrapporteras efter årets slut.
Svenskt Ambulansflyg prioriterar sina uppdrag efter medicinsk angelägenhetsgrad	Flyguppdragen utförs i enlighet med överenskommen medicinsk prioritering	Jan 2023	Utvecklingsarbete pågår och kommer avrapporteras efter årets slut.
Svenskt Ambulansflyg upprätthåller hög flygsäkerhet	Safety- och Compliance vidmakthålls i enlighet med Transportstyrelsens krav genom kontinuerligt förbättringsarbete med målen att minimera avvikelser och främja en aktiv rapporteringskultur	Jan 2023	Verksamheten har en aktiv rapporteringskultur med en hög medvetenhet om säkerhet och risker. Målet är uppfyllt
Svenskt Ambulansflyg utvecklar patientsäkerhet	Svenskt Ambulansflyg har rutiner för samordning och gemensam uppföljning av avvikelser i vårdgivarnas avvikelssystem med flygets system.	Aug 2023	Verksamheten har rutiner för samordning och uppföljning, och tillämpningen genomförs till fullo under hösten. Punkten avrapporteras vid årets slut.
Svenskt Ambulansflyg samordnar sina uppdrag kostnadseffektivt	Tid per patientuppdrag = Kostnaden för flugen patientkilometer reduceras med stigande beställningsvolym	Juli 2023	1,27 h per patientuppdrag, Normal Prio 3, för perioden januari–aug. Se figur.
Svenskt Ambulansflyg är en attraktiv arbetsgivare	Personalomsättning och sjukfrånvaro håller låga nivåer	Dec 2023	Måluppfyllelse redovisas i årsredovisning 2023.



Samlad bedömning
En samlad bedömning är att flera för förbundets mål är uppnådda.

Finansiella mål

Förbundet ska enligt budget bedrivas med hög kostnadseffektivitet och kostnadsmedvetenhet och de finansiella målen innebär att KSA ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna. KSA ska också redovisa ett årligt överskott motsvarande två procent av omsättningen.

Då prognostiserat årsresultat uppgår till + 1 022 tkr är bedömningen att förutsättningarna för att nå de finansiella målen för året sammantaget är osäkra.

Ekonomiskt resultat

Förbundets resultat för perioden uppgick till +5 436 tkr och budgetavvikelsen (exklusive resultatkravet på +3 608 tkr) uppgick till +1 828 tkr. Det innebär att förbundet för andra gången sedan start levererade ett överskott och även klarade resultatkravet för perioden. Den positiva budgetavvikelsen på 1 828 tkr fördelar sig på intäkterna (+2 724 tkr) och kostnaderna (-896 tkr).

Vad gäller intäkterna (+2 724 tkr) så beror det på att antalet fakturerade flygtimmar uppgick till 102 % av budgeterade timmar. I årets budget är flygtimmarna periodiserade över året utifrån antalet dagar i varje månad vilket innebär att antalet budgeterade flygtimmar för januari-augusti uppgick till 3 995 flygtimmar och fakturerade flygtimmar uppgick till 4 066, en differens på +71 timmar (102 %). Kostnaderna har i jämförelse med budget ett underskott (-896 tkr) vilket i huvudsak återfinns inom personal och som är av engångskaraktär. Kostnaden för politisk verksamhet innebär ett underskott på 155 tkr i jämförelse med budget vilket beror på att budgeten baseras på endast digitala sammanträden och inga fysiska sammankomster. Kostnaden för bränsle i relation till fakturerade flygtimmar följs särskilt då osäkerhet kring bränslepriserna kvarstår och där förbundet har möjlighet att tilläggsfakturera regionerna vid diskrepans mellan faktiskt och budgeterat bränslepris. Under januari till mars blev bränslekostnaden 1 mkr över budgeterad nivå medan under april till augusti landade bränslet på budget.

Vid jämförelse med samma period 2022 (-44 179 tkr) är skillnaden i det ekonomiska resultatet markant stor. Detta beror på att antalet flygtimmar ökade med 133 % mellan jämförda perioder, från ett snitt på 382 timmar per månad 2022 till ett snitt på 508 timmar per månad 2023. Omräknat till pengar ger det cirka 33,8 mkr mer i intäkter. Förändringen beror också på att förbundet från och med 2023 har en mer överensstämmande kostnadsbudget med uppdraget.

Prognosen för 2023 är förändrad från tidigare -2 732 tkr till nu +1 022 tkr. En förbättring med 3 754 tkr som både beror på intäkterna (+4,8 mkr) och på kostnaderna (-1,1 mkr). Förändringen beror i huvudsak på fler faktiska fakturerade flygtimmar för månaderna maj till augusti än vad som först prognostiserades. Prognos för antal flygtimmar under september till december är däremot kvar på samma nivå som vid första prognosen. Vidare räknas det också med något högre kostnader under sista tertialet än under andra tertialet på grund av förväntat högre kostnader för utbildning, drift och personal. Prognosen är försiktig och bygger naturligt på en del osäkerheter då möjligheten till jämförelse med tidigare år och historia fortsatt saknas. Prognosen bygger också på en uppskattning av antalet flygtimmar för resterande månader. Flygbeställningarna innevarande period har visserligen månad för månad överskridit föregående års volymer men det går ännu inte att uttala om aktuella volymer är en stabil nivå och inte heller förutse kommande nyttjandegrad per månad vilket ger en osäker prognos.

Förbundet hade för uppstartsåret 2022 ett resultatunderskott på drygt 60 mkr som efter beslut av Förbundsfullmäktige ska hanteras genom egna åtgärder under en period av 10 år. Arbetet med framtagandet av en åtgärdsplan pågår och är i nuläget inte med i årets prognos. Under tiden som åtgärder arbetas fram och innan effekt av dessa uppnås har förbundet tecknat avtal om en checkkredit för att hantera naturliga variationer gällande tillgång till likvida medel.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning innebär att både förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås. I förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för budget 2023 framgår riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För förbundet innebär det att verksamhetsmålen ska nås inom ramen för den löpande driften och utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna. Förbundet ska vid periodens slut redovisa ett överskott motsvarande 2 % av omsättningen.

Förbundets resultat för perioden januari-augusti 2023 uppgick till +5 436 tkr vilket var en förbättring med 1 828 tkr i jämförelse med det budgeterade resultatet på 3 608 tkr. Som en säkerhet har förbundet tecknat avtal om checkkredit för att hantera naturliga variationer gällande tillgång till likvida medel. Ett avtal som gäller från och med 2023-01-09. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna begärdes inte.

Den sammanvägda bedömningen av förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål är att förbundet delvis uppfyller kraven om god ekonomisk hushållning.

Balanskravsresultat

Vid beräkning av balanskravsresultatet ska periodens resultat, enligt 11 kap. 10 § LKBR, rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten som realisationsvinster och reservering av medel till en resultatutjämningsreserv. Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen. Enligt 11 kap. 13 § kommunallagen får fullmäktige besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras, om det finns synnerliga skäl.

Ett underskott på 60,4 miljoner uppstod under uppstartsåret 2022 kopplat till uteblivna intäkter och tidigare okända kostnader. Förbundsfullmäktige beslutade med hänvisning till synnerliga skäl om återställande av underskottet inom verksamheten, under en period av 10 år. Förbundsstyrelsen beslutade i juni att godkänna en inriktning av åtgärder och gav förvaltningen i uppdrag att göra en genomlysning av kostnader och utreda möjligheter vid försäljning av tillgångar och tjänster. Arbete med åtgärder pågår och i resultatet per sista augusti ingår i dagsläget inte någon reglering av underskottet från 2022.

Redovisat resultat för delårsbokslutet uppgår till +5 436 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. För att finansiera löpande utgifter har inga tillgångar sålts och i resultatet finns inga realisationsresultat. Årsprognosen visar på ett resultat på +1 022 tkr.

Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (tkr)	Månad 1–8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Resultat enligt resultaträkning	5 436	3 608	-44 179	1 022	5 788	-60 398
Resultat efter balanskravsutredning	5 436	3 608	-44 179	1 022	5 788	-60 398
Balanskravsresultat	5 436	3 608	-44 179	1 022	5 788	-60 398

Redovisningsprinciper

Allmänna upplysningar

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning. Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR) och i övrigt god redovisningssed.

Intäkter

I förbundsordningen anges att kommunalförbundet har kostnader som skall täckas av intäkter från medlemmarna. Intäkterna ska faktureras enligt följande:

- 70 % av kommunalförbundets intäkter ska faktureras per flygtimme eller annan grund
- 30 % av intäkterna ska faktureras med en särskild avgift.

Rörlig fakturering

Intäkterna för flygtjänster, 70 procent av förbundets intäkter, är intäkter som fördelas utifrån antalet faktiska uppdrag och flygtimmar. Tjänsterna ska prissättas i en prislista och ska framgå av förbundets budget. Kostnaderna för flygtjänster faktureras löpande. Andra beställda tjänster, extra avgifter som tillkommer för att genomföra ett specifikt beställt uppdrag (som öppning av flygplats och avisning av flygplan mm.), faktureras från förbundet till beställande part.

Särskild avgift

En summa motsvarande 30 procent av förbundets budgeterade intäkter ska medlemmarna betala med en särskild avgift. Den särskilda avgiften fördelas per medlem med ett nyckeltal bestående av länets geografiska yta (55%) och invånarantal (45%). Föregående års invånarantal enligt SCB skall användas som underlag för invånarantal. Den särskilda avgiften faktureras inför ett nytt år.

Kostnader för varor och tjänster

Utgifter redovisas som kostnad det räkenskapsår som kostnaden hör. Utgifter för varor och tjänster periodiseras till den period då varan är beställd eller tjänsten är utförd.

Ersättningar till anställda

Ersättning till anställda i form av löner, betald semester, betald sjukfrånvaro mm samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras de som avgiftsbestämda pensionsplaner. För avgiftsbestämda planer betalar företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas med kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Avskrivningar

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till ursprungligt anskaffningsvärde med avdrag för årlig värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar aktiveras, och avskrivning påbörjas, när tillgången tas i bruk. Avskrivningarna baseras på tillgångarnas anskaffningsvärde och förväntade genomsnittliga nyttjandeperiod.

Följande avskrivningstider tillämpas för materiella anläggningstillgångar:

- Maskiner och inventarier 5 år
- Medicinteknisk utrustning 5–7 år
- IT-utrustning 3 år

Avskrivningskostnaden för flygplanen är beräknade utifrån komponentindelning och med ett restvärde om 40 procent av anskaffningsvärdet för flygplanskroppen efter 30 år. Avskrivningstiden för jetmotorerna är satt till 20 år, beroende på ett ingånget löpande komplett serviceavtal med kontinuerligt utbyte av förslitna komponenter. Avskrivning på medicinsk teknik är 7 år enligt regionernas standard.

Finansiella kostnader

Räntekostnader för lån från medlemmarna redovisas och erläggs i enlighet med upprättade avtal mellan KSA och dess medlemmar.

Fordringar och skulder

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

Förväntad utveckling

Förväntat, hösten 2023, är en fortsatt högre beställningsvolym, per månad och genomsnittligt, än föregående år. I arbetet med återställande av underskottet pågår översyn av avtal och interna kostnader. Kontinuerligt även aktiviteter i att öka beställningarna. Utvecklingsprojekt pågår tillsammans med regionerna, exempelvis för mer effektiv planering och prioriteringsverktyg. Avsikten är att inleda tester i början av 2024.

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Månad 1–8			Helår			
		Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	Not	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Verksamhetens intäkter							
Särskild avgift	1	65 447	65 447	33 064	98 171	88 551	49 596
Flygverksamhet	2	179 536	152 501	103 427	224 689	206 618	180 070
Samarbetsavtal SSK	3	0	0	18 936	0	0	40 763
Övriga intäkter	4,5	796	0	146	796	0	146
Summa intäkter		245 780	217 948	155 573	323 656	295 168	270 575
Verksamhetens kostnader							
Personalkostnad		-69 395	-68 192	-59 120	-103 626	-102 226	-94 429
Kostnader för inhyrd personal*		-29 533	-28 730	-25 032	-44 095	-11 028	-50 678
Konsult- och projektkostnader		-926	-1 215	-761	-1 422	-1 822	-1 237
Övriga kostnader		-117 004	-93 377	-91 726	-138 265	-140 065	-150 131
Avskrivningar		-17 510	-17 214	-17 299	-26 265	-25 821	-26 004
Summa kostnader		-234 369	-208 728	-193 938	-313 673	-280 962	-322 479
Verksamhetens nettoresultat		11 411	9 220	-38 366	9 983	14 206	-51 904
Finansiella kostnader		-5 974	-5 612	-5 814	-8 962	-8 418	-8 494
Resultat efter finansiella poster		5 436	3 608	-44 179	1 022	5 788	-60 398
Periodens resultat		5 436	3 608	-44 179	1 022	5 788	-60 398

* Kostnader för inhyrd personal avser tekniker. I benämningen inhyrd personal bokförs även vårdgivarregionernas kostnader för sjuksköterskebemanning, vilket vidarefaktureras till regionerna.

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Månad 1–8		Helår	
	Utfall	Utfall	Utfall	
	Not	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		662 201	686 993	679 071
Summa anläggningstillgångar		662 201	686 993	679 071
Omsättningstillgångar				
Lager		15 101	6 395	6 470
Kortfristiga fordringar	6	50 013	25 092	43 612
Kassa och bank		7 724	40 821	32 291
Summa omsättningstillgångar		72 838	72 307	82 373
Summa tillgångar		735 039	759 300	761 444
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital		-46 142	14 256	14 256
Periodens resultat		5 436	-44 179	-60 398
Summa eget kapital		-40 706	-29 924	-46 142
Skulder				
Avsättningar flygplansunderhåll		3 388	0	0
Långfristiga skulder	7	706 251	695 706	671 001
Kortfristiga skulder	8	66 105	93 518	136 585
Summa skulder		775 744	789 224	807 586
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		735 039	759 300	761 444
Ställda säkerheter	9	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	9	Inga	Inga	Inga

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys (tkr)	Månad 1–8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Löpande verksamhet			
Periodens/årets resultat	5 436	-44 179	-60 398
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	17 510	17 299	-26 004
Avsättningar	3 388		
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	26 334	-26 880	-86 402
Ökning (-) minskning (+) lager	-8 631	-973	-1 048
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-6 401	-7 492	-26 012
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	-70 480	41 330	84 397
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-59 178	5 986	-29 065
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-640	-1 721	49 505
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-640	-1 721	49 505
Finansieringsverksamhet			
Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder	0	-2	-24 707
Förändring checkräkningskredit	32 251	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	35 251	-2	-24 707
Årets kassaflöde	-24 567	4 263	-4 268
Likvida medel vid periodens början	32 290	36 558	36 558
Likvida medel vid periodens slut	7 723	40 821	32 290

Noter

Not 1

Särskild avgift	Månad 1–8			Helår	
	Utfall	Budget	Utfall	Budget	Utfall
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2022-12-31
Region Stockholm	7 405	7 380	3 728	11 070	5 592
Region Uppsala	1 814	1 806	912	2 708	1 368
Region Sörmland	1 412	1 415	715	2 123	1 073
Region Östergötland	2 304	2 307	1 165	3 460	1 748
Region Jönköpings län	1 974	1 975	998	2 962	1 497
Region Kronoberg	1 327	1 328	671	1 992	1 006
Region Kalmar län	1 629	1 632	825	2 448	1 237
Region Gotland	426	427	215	640	323
Region Blekinge	689	692	350	1 039	525
Region Skåne	4 868	4 861	2 456	7 291	3 684
Region Halland	1 417	1 416	715	2 124	1 073
Västra Götalandsregionen	7 238	7 232	3 653	10 847	5 480
Region Värmland	2 548	2 551	1 289	3 826	1 933
Region Örebro län	1 636	1 639	828	2 459	1 242
Region Västmanland	1 241	1 241	627	1 862	941
Region Dalarna	3 238	3 244	1 639	4 866	2 458
Region Gävleborg	2 383	2 390	1 207	3 585	1 811
Region Västernorrland	2 528	2 535	1 281	3 802	1 921
Region Jämtland Härjedalen	4 696	4 697	2 373	7 045	3 559
Region Västerbotten	5 510	5 510	2 784	8 266	4 176
Region Norrbotten	9 163	9 169	4 632	13 754	6 948
Summa särskild avgift	65 447	65 447	33 064	98 171	49 596

Not 2

Flygverksamhet	Månad 1–8			Helår	
	Utfall	Budget**	Utfall	Budget**	Utfall
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2022-12-31
Region Stockholm	8 359	15 809	4 271	23 746	7 820
Region Uppsala	2 474	7 574	2 209	11 377	4 400
Region Sörmland	2 322	1 500	87	2 252	659
Region Östergötland	5 627	5 033	3 148	7 559	5 402
Region Jönköpings län	2 421	763	552	1 145	1 217
Region Kronoberg	1 140	1 500	220	2 252	944
Region Kalmar län	4 314	1 500	1 813	2 252	5 083
Region Gotland	4 399	3 025	1 460	4 543	4 474
Region Blekinge	1 730	1 271	473	1 909	1 113
Region Skåne	8 473	7 295	2 397	10 957	6 043
Region Halland	2 044	2 008	245	3 016	330
Västra Götalandsregionen	26 361	9 074	8 050	13 629	24 381
Region Värmland	2 372	763	299	1 145	698
Region Örebro län	631	763	364	1 145	782
Region Västmanland	1 644	1 271	374	1 909	1 312
Region Dalarna	2 907	2 516	1 459	3 780	2 916
Region Gävleborg	3 020	2 008	622	3 016	1 140
Region Västernorrland	17 715	11 387	7 799	17 104	15 210
Region Jämtland Härjedalen	20 761	17 131	9 159	25 732	20 266
Region Västerbotten	8 254	11 819	7 171	17 753	13 391
Region Norrbotten	52 568	48 495	51 255	72 843	62 489
Summa flygverksamhet	179 536	152 501	103 427	229 065	180 070

* Summa flygverksamhet innefattar även tillkommande kostnader som uppstår i samband med transport exempelvis avgift öppning av flygplats.

**Budgeterade flygtimmar bygger på en uppskattning som gjordes 2017. OBS regioner debiteras enligt utförda uppdrag utan koppling till budgeterade uppgifter.

Not 3

Samarbetsavtal SSK/MK*	Månad 1-8			Helår	
	Utfall	Budget	Utfall**	Budget	Utfall**
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2022-12-31
Region Stockholm	0	0	2 135	0	4 596
Region Uppsala	0	0	522	0	1 125
Region Sörmland	0	0	410	0	882
Region Östergötland	0	0	667	0	1 437
Region Jönköpings län	0	0	571	0	1 230
Region Kronoberg	0	0	384	0	827
Region Kalmar län	0	0	472	0	1 017
Region Gotland	0	0	123	0	266
Region Blekinge	0	0	200	0	431
Region Skåne	0	0	1 406	0	3 028
Region Halland	0	0	410	0	882
Västra Götalandsregionen	0	0	2 092	0	4 504
Region Värmland	0	0	738	0	1 589
Region Örebro län	0	0	474	0	1 021
Region Västmanland	0	0	359	0	773
Region Dalarna	0	0	939	0	2 020
Region Gävleborg	0	0	691	0	1 488
Region Västernorrland	0	0	733	0	1 579
Region Jämtland Härjedalen	0	0	1 359	0	2 925
Region Västerbotten	0	0	1 594	0	3 432
Region Norrbotten	0	0	2 653	0	5 711
Summa samarbetsavtal SSK/MK	0	0	18 936	0	40 763

*Kostnad för Flightnurse (SSK) ingår i budget 2023 men inte kostnad för medicinska koordinatörer.

**Utfall för 2022 innefattar kostnad för SSK och MK.

Not 4

Offentliga bidrag	Månad 1–8			Helår	
	Utfall	Budget	Utfall	Budget	Utfall
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2022-12-31
Erhållna bidrag	0	0	146	0	146
Summa offentliga bidrag	0	0	146	0	146

Not 5

Övriga intäkter	Månad 1–8			Helår	
	Utfall	Budget	Utfall	Budget	Utfall
	2023-08-31	2023-08-31	2022-08-31	2023-12-31	2022-12-31
Övriga intäkter	796	0	0	0	0
Summa övriga intäkter	796	0	0	0	0

Not 6

Kortfristiga fordringar	Månad 1–8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Kundfordringar	31 021	3 712	28 508
Fordran mervärdesskatt	6 726	4 974	6 301
Övriga kortfristiga fordringar	1 607	1 149	1 599
Förutbetalda hyreskostnader	1 985	1 873	2 273
Förutbetalda resekostnader	171	99	111
Förutbetalda försäkringspremier	2 395	2 154	2 077
Förutbetalda licenskostnader	825	612	2 637
Övriga förutbetalda kostnader	5 283	10 518	106
Upplupna intäkter	0	0	0
Summa kortfristiga fordringar	50 013	25 092	43 612

Not 7

Långfristiga skulder	Månad 1–8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Region Stockholm	151 616	157 198	151 616
Region Uppsala	24 150	25 039	24 150
Region Sörmland	19 456	20 172	19 456
Region Östergötland	30 188	31 300	30 188
Region Jönköpings län	23 480	24 344	23 480
Region Kronoberg	12 747	13 216	12 747
Region Kalmar län	16 100	16 693	16 100
Region Gotland	4 147	4 300	4 147
Region Blekinge	10 734	11 129	10 734
Region Skåne	88 554	91 814	88 554
Region Halland	21 467	22 257	21 467
Västra Götalandsregionen	112 034	116 159	112 034
Region Värmland	18 784	19 476	18 784
Region Örebro län	19 456	20 172	19 456
Region Västmanland	18 114	18 781	18 114
Region Dalarna	19 456	20 172	19 456
Region Gävleborg	19 456	20 172	19 456
Region Västernorrland	16 771	17 389	16 771
Region Jämtland Härjedalen	8 721	9 042	8 721
Region Västerbotten	18 114	18 781	18 114
Region Norrbotten	17 457	18 100	17 457
Checkräkningskredit	35 251	0	0
Summa långfristiga skulder	706 251	695 706	671 001

Not 8

Kortfristiga skulder	Månad 1–8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2023-08-31	2022-08-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	24 468	18 873	19 611
Personalens skatter och avgifter	6 259	4 173	3 096
Övriga kortfristiga skulder	1 408	1 476	0
Upplupna kostnader tjänstepensionsförsäkring	5 215	2 969	5 529
Upplupna revisionskostnader	298	267	400
Upplupna kostnader samarbetspartners	4 217	25 109	11 135
Upplupna semesterlöner och arvodeskostnader	6 794	5 424	5 426
Upplupna räntekostnader	5 473	5 612	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 974	29 616	91 387
Summa kortfristiga skulder	66 105	93 518	136 585

Not 9

Ställda säkerheter, eventalförpliktelser och åtaganden

Kommunalförbundet har per 31 augusti 2023 inga ställda säkerheter, eventalförpliktelser.