

Delårsrapport 2025

januari – augusti

Innehållsförteckning

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Sammanfattning	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	4
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål	7
Uppföljning finansiella mål	7
Uppföljning verksamhetsmål	7
Helårsprognos i förhållande till budget	8
Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos	9
Väsentliga personalförhållanden	10
 Räkenskaper	 11
Resultaträkning	11
Balansräkning	12
 Drift- och investeringsredovisning	 13
Översiktlig beskrivning av förbundets driftverksamhet	13
Översiktlig beskrivning av förbundets investeringsverksamhet	14
 Noter	 15
Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper	15
Not 2 Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten	15
Not 3 Extraordinära och jämförelsestörande poster	15
Not 4 Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar	16
Not 5 Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser	16
Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag	16

Förenklad förvaltningsberättelse

Sammanfattning

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg, 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. Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg. Inga förändringar i sammansättningen av förbundet har skett under delårsperioden.

Verksamheten bedrivs dygnet runt och året runt från tre baser med ambulansflygplan i beredskap redo för akuta och planerade uppdrag. Samtliga regioner anlitar Svenskt Ambulansflyg och genomsnittligt antal uppdrag under perioden januari till augusti 2025 är 315 och genomsnittet för fakturerade flygtimmar under perioden är 502.

Händelser av väsentlig betydelse

Förbundet har under året passerat tre år i operativ drift. Verksamheten har utvecklat arbetssätt både internt och tillsammans med medlemmarna. Nästa steg i utvecklingen har påbörjats för att tillsammans med medlemmarna tydliggöra förväntningar på tjänsten och förbundet. Utöver regionerna har förbundet under perioden samarbetat och haft dialog med statliga myndigheter om utveckling av förbundets verksamhet.

En mindre organisationsförändring har genomförts under året som träder i kraft den 1 oktober i syfte att förbättra de organisatoriska förutsättningarna för ett närmare ledarskap.

Arbetet med förbundets beredskapsarbete har fortsatt under perioden. Samverkan med regionernas samverkansorganisation NSPL¹ har inletts. Härutöver sker en löpande dialog och samverkan på området med bland annat Försvarsmakten, Socialstyrelsen, Transportstyrelsen, Trafikverket och andra samverkanssamarbeten.

Lägre bränslepriser och valutakurser verkar sannolikt för ett högre helårsresultat än vad som tidigare kunnat förutses.

Utökade planerade underhållsåtgärder av motorer (enligt serviceprogram) har genomförts under juni och september och har inneburit längre underhållstider än normalt. Tack vare god planering har den flygoperativa driften kunnat säkras. I och med att garantier löper ut har en fördjupad utredning avseende historiska underhållskostnader genomförts för att bättre kunna estimeras kostnader och planera åtgärder.

Vårdansvarskommittén har presenterat sitt slutbetänkande där luftburen ambulanssjukvård och luftburna sjuktransporter är områden som föreslås omfattas av stärkt statlig styrning. Förbundet följer och deltar i den fortsatta beredningen.

Maj 2025 tillträdde Kenneth Östberg (S) som ny styrelseordförande och Nicklas Sandström (M) som vice ordförande.

Återställande av underskottet från uppstartsåret fortsätter.

¹ NSPL är regionernas resurs för samordning, planering och ledning inför och under höjd beredskap och krig

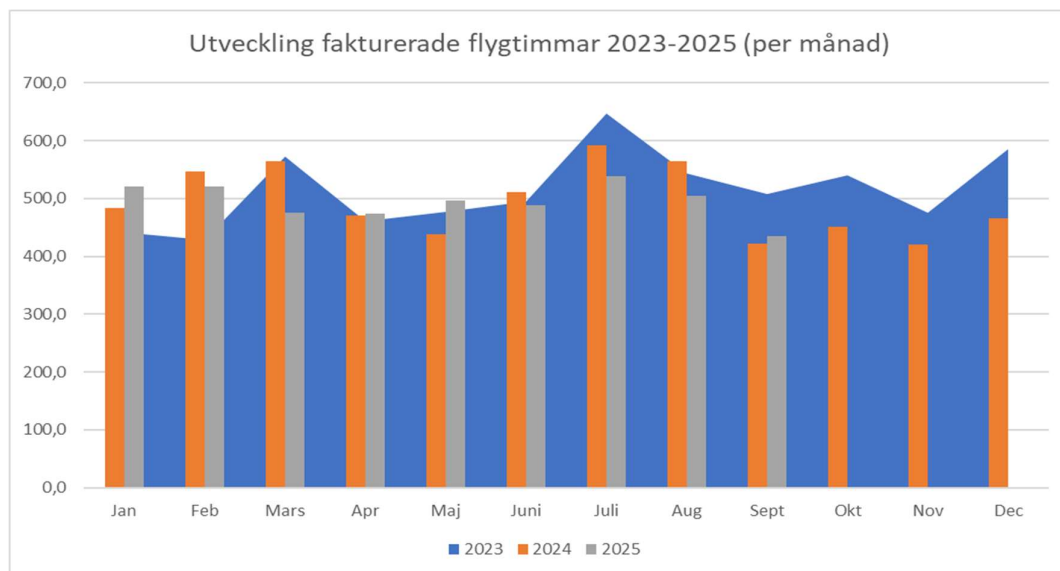
Förbundet har inga pågående laglighetsprövningar eller andra rättstvister.

Några händelser av väsentlig betydelse efter periodens slut har inte identifierats.

Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning

Förbundets ekonomimodell bygger på en årlig beställning motsvarande 6 000 flygtimmar, i genomsnitt 500 timmar per månad. Under perioden januari till augusti har genomsnittligt utfall varit 502 timmar per månad. Intäkter och kostnader per månad har en naturlig variation kopplat till aktuella volymer och beställningar.

Förbundets resultat för perioden januari till augusti uppgick till +26,4 mkr (+11,0 mkr) vilket är en förbättring med 15,4 mkr jämfört med samma period föregående år. Intäkterna har ökat med 10,0 mkr (3,8 %) och kostnaderna har minskat med 5,4 mkr (-2,2 %). Ökningen på intäkterna beror på prislapparna där beredskapsavgift och flygtimpris båda naturligt ökat till följd av en större budget. Vad gäller inkomna uppdrag så utfördes 4 020 flygtimmar under perioden januari till augusti 2025 medan under samma period 2024 utfördes 4 170 flygtimmar, en minskning mellan åren med 150 flygtimmar. Det genomsnittliga antalet flygtimmar har minskat från 521 timmar per månad 2024 till 502 timmar per månad 2025, en minskning motsvarande 3,8 %. Minskningen på kostnaderna beror särskilt de rörliga driftskostnaderna som minskat utifrån att antalet flygtimmar var lägre 2025 än 2024. Det är främst bränslet som minskat (både pris och volym) och mellan åren har det minskat med 5,1 mkr (22,1%). Kostnaden för reparation och underhåll av flygplanen har minskat med 2,3 mkr (7,1%) mellan åren vilket beror på att några underhåll har kunnat ske samtidigt och på så sätt sparat både tid och pengar.



Periodens resultat (+26,4 mkr) innebär en positiv budgetavvikelse på 19,8 mkr i jämförelse med periodens budget. Budgetavvikelsen beror både på intäkter och kostnader.

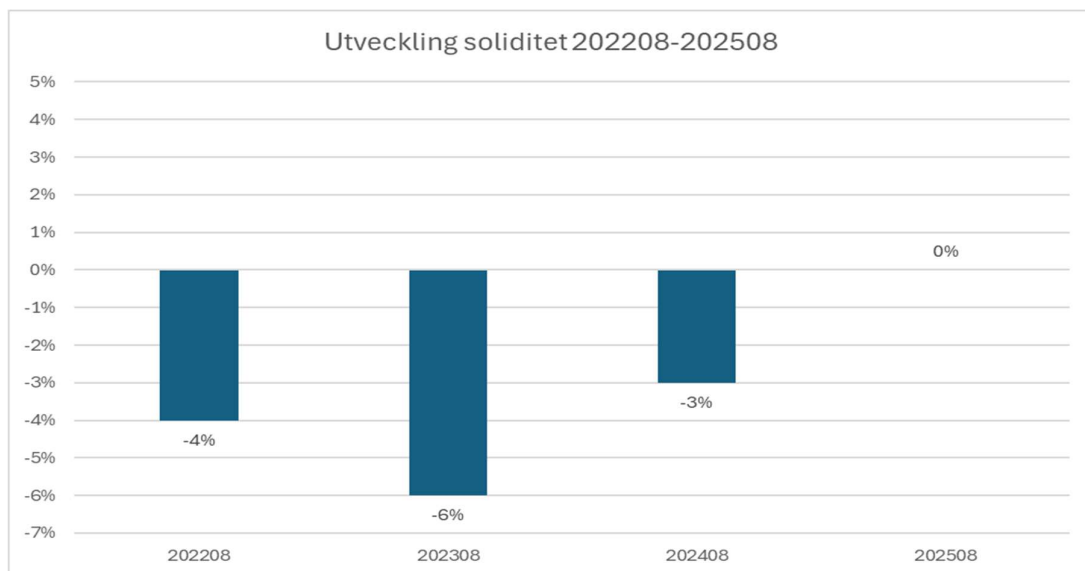
Förbundets intäkter (exklusive intäkterna för tillkommande avgifter i samband med transport 14,2 mkr) är 1,5 mkr högre än budgeterat vilket beror på att antalet fakturerade flygtimmar uppgick till 4 020 för perioden i jämförelse med budgeterade flygtimmar på 3 995. En positiv avvikelse med 25 flygtimmar och ca 1,1 mkr högre intäkter. Den positiva budgetavvikelsen på intäkterna beror också på en tidigare försäljning av en anläggningstillgång samt uthyrning av arbetsplats enligt avtal med Region Västerbotten, totalt ca 0,5 mkr.

Förbundets kostnader (exklusive kostnaderna för tillkommande avgifter i samband med transport 14,2 mkr) är 18,3 mkr lägre än budgeterat. Det beror främst på personal- och konsultkostnaderna (+9,9 mkr) och driftkostnaderna (+8,0 mkr). Anledningen till överskottet på personal- och konsultkostnaderna beror på att förbundet under perioden haft lagstadgade ledigheter bland personal som inte kunnat ersättas med vikarier och på lägre kostnader för vårdgivarnas uppdrag och för inhyrda tekniker. Driftkostnaderna (+8,0 mkr) beror i huvudsak på bränslekostnaderna som är lägre än budgeterat och där både pris och volym minskat. Det genomsnittliga bränslepriset har varit 12,2 % lägre än budgeterat och den genomsnittliga bränsleförbrukningen har minskat med 13,0 % i jämförelse med budget. Förutom bränsle beror överskottet på allmän återhållsamhet vad gäller inköp av förbrukningsmaterial, arbetskläder, IT-utrustning etc. och sådant som beräknas öka under årets sista månader. Kostnadsutvecklingen på reparation och underhåll av flygplanen har avtagit under året och det beroende på god planering där flera underhåll har kunnat ske samtidigt.

Förbundets ekonomiska ställning kommenteras också utifrån de två ekonomiska nyckeltalen soliditet och likviditet.

Soliditet är ett mått på långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och där soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital och tillgångar. Soliditeten visar på den långsiktiga betalningsförmågan och en hög soliditet innebär en bättre förmåga att hantera år med förlust och medför att handlingsfriheten ökar.

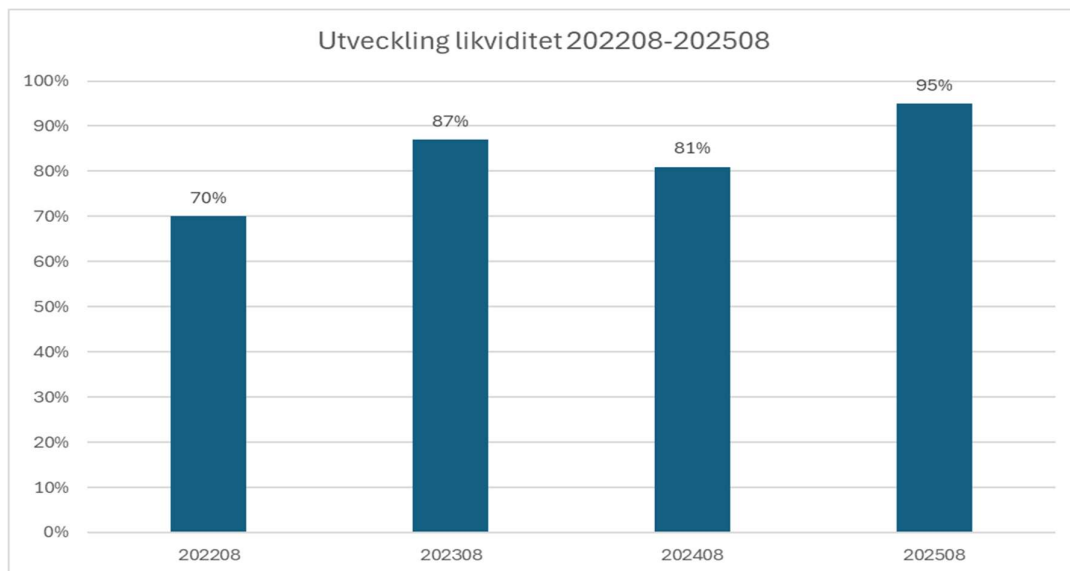
Förbundets soliditet är för perioden 0 % och för första gången sedan 2022 är soliditeten inte negativ utan har förstärkts varje år. Soliditeten påverkas positivt av att förbundet amorterar på flygplanslånet samt att förbundet tidigare levererat ett positivt resultat och har ett positivt resultat för perioden. Det är därför viktigt att förbundet fortsätter ha ett positivt resultat för att stärka det egna kapitalet och på så sätt vara bättre rustade vid sämre perioder eller förlust.



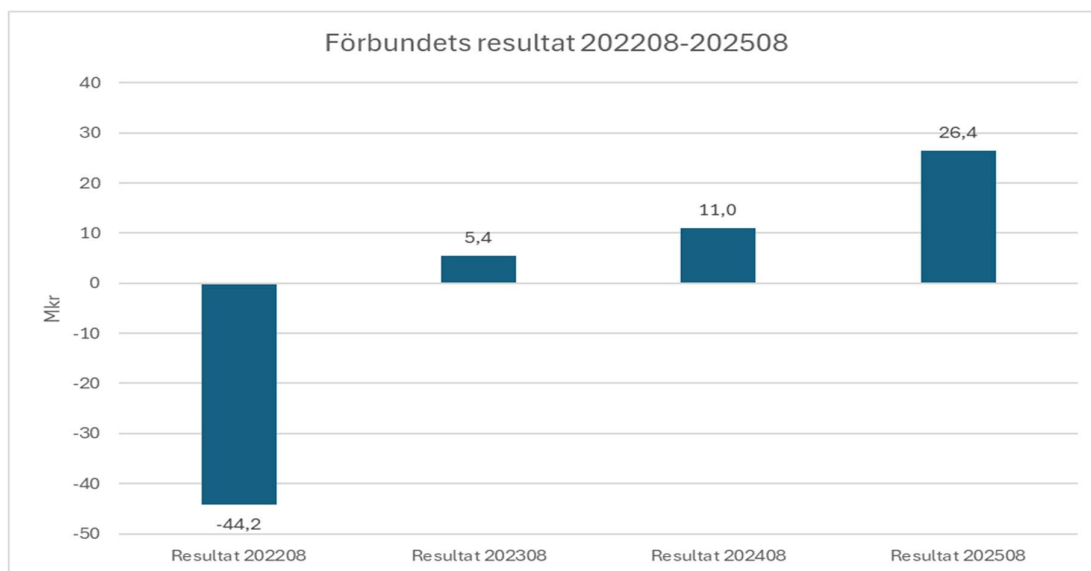
Likviditet är ett finansiellt mått som visar på den kortsiktiga betalningsförmågan och de tillgångar i form av pengar som finns i kassan och som kan användas direkt till betalning. En god likviditet innebär en möjlighet att betala skulder i tid och ju högre likviditeten är desto större är förmågan att hantera oväntade kostnader och betala skulder utan att riskera verksamheten.

Förbundets likviditet är för perioden 95 % och har förbättrats i jämförelse med samma period föregående år. Förbundets likviditet följs månadsvis för bedömning av den kortsiktiga

betalningsförmågan och genom uppföljningen bedöma om och när förbundet kan förväntas behöva använda checkkredit. Likviditeten kan stärkas genom bland annat kostnadskontroll och genom att få en bra balans mellan in- och utbetalningar. Förbundet arbetar kontinuerligt med kostnadsminskande åtgärder och det är fortsatt viktigt att förbundet har ett positivt resultat för att stärka det egna kapitalet.



Förbundet har från uppstartsåret 2022 ett resultatunderskott på ca 60,4 mkr som efter beslut av förbundsfullmäktige ska hanteras genom egna åtgärder under en period av 10 år. Det innebär att förbundet senast i utgången av 2032 ska ha minskat det negativa egna kapitalet med motsvarande belopp. Med anledning av 2023 (+9,5 mkr) och 2024 (+10,5 mkr) års positiva resultat har förbundet återställt del av 2022 års negativa resultat med 20 mkr. Vid hänsyn taget till augustis resultat (+26,4 mkr) så skulle det innebära att återstående underskott att återställa är 14,0 mkr.



Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål

I förbundsfullmäktiges beslut om Plan och budget 2025 med plan för 2026 och 2027 framgår förbundets övergripande strategiska mål och finansiella mål. Där definieras god ekonomisk hushållning och hur det ska uppnås för förbundet: "God ekonomisk hushållning innebär att både förbundets finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer".

De finansiella målen är:

- KSA ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.
- KSA ska redovisa ett årligt överskott motsvarande 2 % av omsättningen.

Uppföljning finansiella mål

Förbundet har för perioden inte behövt uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna för att klara den löpande driften och förbundet redovisar ett positivt resultat per augusti på +26,4 mkr att jämföra med budgeterat överskott på 5,1 mkr. De finansiella målen bedöms därmed vara uppnådda för perioden.

Prognosen vid årets slut är att resultatet kommer att vara +19,6 mkr och att förbundet inte kommer att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna för att klara den löpande driften och bedömningen är därför att de finansiella målen kommer att uppnås även för helåret.

Förbundet ska återställa underskottet från uppstartsåret 2022 under en period av tio år. Återställandet fortlöper enligt plan.

Uppföljning verksamhetsmål

Fullmäktige har i Plan och budget 2025 med plan för 2026 och 2027 fastställt tillstånds- och processmål för förbundet. Styrelsen har utifrån angivna mål, förbundsordningens intentioner och medlemmarnas uttalade viljeinriktning fastställt mål med indikatorer.

Av de nio mål beslutade av styrelsen är bedömningen för perioden att fem mål är uppfyllda, två mål är delvis uppfyllda, ett mål är inte uppfyllt och ett mål följs upp först vid årsskiftet.

Den samlade bedömningen per augusti vad gäller de finansiella målen och de verksamhetsmässiga målen är att god ekonomisk hushållning delvis uppnås för perioden. Prognos för 2025 är att god ekonomisk hushållning kommer att delvis uppnås för helåret.

Se tabell nästa sida.

Tillståndsmål	Processmål	Mål med indikatorer	Uppföljning delår
Förbundsfullmäktige	Förbundsfullmäktige	Förbundsstyrelse	
Svenskt Ambulansflyg är det självklara valet för samtliga regioner enligt medlemskapets innebörd.	Svensk Ambulansflyg levererar tjänsten med god tillgänglighet, hög kvalitet och hög säkerhet.	Teknisk tillgänglighet >98% <i>Uppfyllt</i> >90% av avvikelser inom det flygoperativa är hanterade inom 1 mån från registreringsdatum <i>Ej uppfyllt</i> >90% av avvikelser med beröring på vården är hanterade inom 1 mån från registreringsdatum <i>Delvis uppfyllt</i>	Delvis uppfyllt
Svenskt Ambulansflyg är en attraktiv arbetsgivare.	Svenskt Ambulansflyg jobbar aktivt med utveckling av en god arbetsmiljö och kompetensförsörjning.	Personalomsättning <10% <i>Följs upp i ÅR</i> Frisknärvaro >85%* <i>Uppfyllt</i> Sjukfrånvaro <4% <i>Uppfyllt</i>	Delvis uppfyllt
Svenskt Ambulansflyg har god ekonomisk hushållning.	Svenskt Ambulansflyg bedriver och utvecklar en kostnadseffektiv verksamhet genom metoder, arbetssätt och utveckling av måttetal.	Flygtid per uppdrag Normal Prio 3 <1,2 h <i>Delvis uppfyllt</i> Positionering som andel Normal Prio 3 <35% <i>Uppfyllt</i> Bränsleförbrukning per fakturerad flygtimme <550 l/flygtimme <i>Uppfyllt</i>	Delvis uppfyllt

*Andel anställda som inte har fler än sex dagars sjukfrånvaro under ett år.

**Normal Prio 3 är planerade transporter med egen besättning (piloter och Flight Nurse).

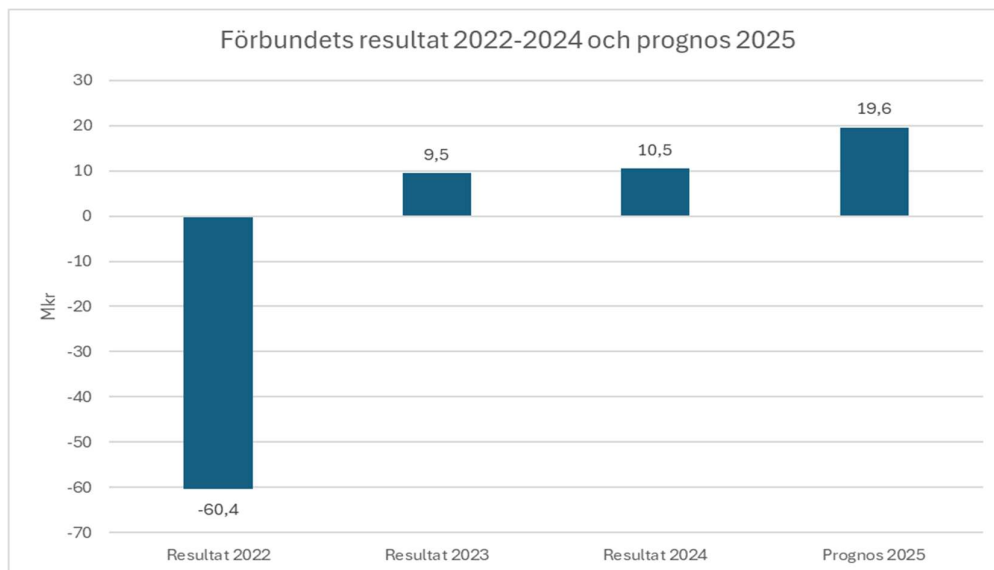
Helårsprognos i förhållande till budget

Avsnittet redovisar hur helårsprognosen förhåller sig till fullmäktiges budget. Helårsprognosen för förbundet beräknas till +19,6 mkr (+10,5 mkr) och budgeterat resultatkrav är +7,6 mkr. Prognosen för året innebär en positiv budgetavvikelse med 12,0 mkr och avvikelsen beror både på intäkter +17,5 mkr och kostnader -5,5 mkr. Den förväntade positiva budgetavvikelsen på intäkterna (+17,5 mkr) beror i huvudsak på den vidarefakturerings som sker till regionerna avseende tillkommande kostnader som kan uppstå i samband med transport som exempelvis öppning av flygplats och deicing. Dessa poster finns inte med i budget. I övrigt bygger prognosen på ett förväntad intäktsbortfall utifrån att antal flygtimmar för året beräknas uppgå till 5 900 timmar i jämförelse med budgeterade 6 000 timmar. Detta utifrån att antalet flygtimmar minskade under sista tertiet 2024.

Den förväntade negativa budgetavvikelsen på kostnaderna (-5,5 mkr) bygger på en mer kostnadstung höst med en förväntan om både ökade personal- och driftkostnader. Personalkostnaderna förväntas öka utifrån att vakanser kommer att vara tillsatta och personal kommer att vara åter från ledigheter. Det kommer också att vara ökade kostnader för utbildning av piloter under resterande månader vilket är i enlighet med plan. Driftkostnaderna beräknas öka utifrån ett behov av att förstärka det nuvarande reservdelslagret med fler och andra reservdelar som kan vara svåra att få levererade på kort tid och för att fortsatt upprätthålla kort stilleståndstid. Andra förväntade kostnadsökningar är systembyte, inköp av arbetskläder, IT-utrustning och andra förbrukningsmaterial samt ökning av kostnaden för vårdgivarnas bemanning som troligtvis kommer vara mer i paritet med budget under hösten.

Prognosen är fortsatt försiktig då flera anledningar och omständigheter till resultatet är tillfälliga och kan växla till det motsatta förhållandet. Den största osäkerheten är omvärldsläget med oförutsägbar ekonomisk utveckling och som snabbt kan få effekt på förbundets ekonomi, både positivt och negativt.

Det gäller exempelvis tillgång av produkter samt valutakurs- och prisutveckling. Andra osäkerhetsfaktorer är antalet utförda flygtimmar samt kostnadsutvecklingen på eventuella oplanerade reparationer och underhåll av flygplanen. Fokus är fortsatt på kostnadsminskande åtgärder.



Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos

Balanskravsresultatet är periodens/årets resultat efter avdrag för realisationsvinster som har uppstått vid försäljning av anläggningstillgångar och nyttjande/avsättning till resultatutjämningsreserven/resultatreserven.

Förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat för delårsperioden och uppnår därmed kommunallagens balanskrav. Redovisat resultat för delårsbokslutet uppgår till +26 392 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. För att finansiera löpande utgifter har inga tillgångar sålts och i resultatet finns inga realisationsresultat. Årsprognosen innebär att förbundet kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat för 2025.

Ett underskott på 60 398 tkr 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. Det innebär att förbundet senast i utgången av 2032 ska ha minskat det negativa egna kapitalet med motsvarande belopp.

Förbundsstyrelsen beslutade i juni 2023 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 har sedan dess pågått och som var en orsak till det positiva resultatet för 2023 och 2024. Med anledning av 2023 och 2024 års positiva resultat har förbundet återställt del av 2022 års negativa resultat med totalt 19 951 tkr. Kvar att återställa för perioden 2025–2032 är 40 447 tkr.

Balanskravsutredning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2025-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2025-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Resultat enligt resultaträkning	26 392	5 062	10 998	19 594	7 593	10 468
- reducering av samtliga realisationsvinster	-	-	-	-	-	-
+ vissa realisationsvinster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-	-	-
+ vissa realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	-	-	-	-	-	-
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-	-
+/- återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-	-
Resultat efter balanskravsjustering	26 392	5 062	10 998	19 594	7 593	10 468
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
+ användning av medel för resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Balanskravsresultat	26 392	5 062	10 998	19 594	7 593	10 468

Väsentliga personalförhållanden

Arbetsmiljökartläggningen av den organisatoriska och sociala arbetsmiljön som genomfördes under våren 2025 visar att organisationen präglas av en hög grad av välmående, engagemang och arbetsglädje bland medarbetarna. Svenskt Ambulansflyg har på kort tid etablerat en operativ verksamhet där samarbete, tillit och öppenhet utgör centrala styrkor. Medarbetarna, oavsett yrkeskategori, uppvisar ett engagemang och teamkänsla, vilket bekräftas av resultat från medarbetarundersökningen 2024. Flygkoordineringscentralen lyfts särskilt fram för sitt stöd till verksamheten, och piloterna uttrycker uppskattning för såväl arbetsuppgifter som flexibilitet och möjlighet till balans mellan arbete och privatliv. Tydliga roller och standardiserade rutiner bidrar till en trygg och förutsägbar arbetsmiljö.

Kartläggningen identifierar vissa utvecklingsområden. Det mest framträdande är behovet av förbättrad och mer frekvent kommunikation från ledningen, samt ökad närvaro av chefer i den dagliga verksamheten. Vidare finns ett missnöje med nuvarande lönevillkor liksom viss frustration över tekniska stödsystem och applikationer. Konkurrens från andra arbetsgivare med mer attraktiva villkor utgör en utmaning.

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2025-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2025-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Verksamhetens intäkter						
Beredskapsavgift	77 453	77 453	72 352	116 179	116 179	108 528
Flygverksamhet	195 693	180 475	191 080	287 900	271 085	271 653
Samarbetsavtal SSK	0	0	0	0	0	5 978
Övriga intäkter	510	0	281	660	0	538
Summa intäkter	273 656	257 928	263 713	404 739	387 264	386 697
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnad	-72 363	-79 679	-70 727	-113 145	-122 136	-106 600
Kostnader för inhyrd personal	-35 861	-38 247	-36 937	-54 000	-57 370	-60 124
Konsult- och projektkostnader	-1 617	-1 837	-450	-3 400	-2 755	-1 054
Övriga kostnader	-114 633	-108 436	-121 526	-180 400	-162 653	-173 928
Avskrivningar	-17 758	-17 559	-17 699	-26 650	-26 338	-26 574
Summa kostnader	-242 233	-245 756	-247 340	-377 595	-371 252	-368 279
Verksamhetens nettoresultat	31 423	12 172	16 373	27 144	16 011	18 417
Finansiella kostnader	-5 032	-5 612	-5 375	-7 550	-8 418	-7 949
Resultat efter finansiella poster	26 392	6 560	10 998	19 594	7 593	10 468
Periodens resultat	26 392	6 560	10 998	19 594	7 593	10 468

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2025-08-31	2024-08-31	2024-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	610 395	636 884	628 153
Summa anläggningstillgångar	610 395	636 884	628 153
Omsättningstillgångar			
Lager	18 809	16 516	17 383
Kortfristiga fordringar	79 403	96 315	195 903
Kassa och bank	8 383	1	0
Summa omsättningstillgångar	106 596	112 832	213 286
Summa tillgångar	716 991	749 716	841 440
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	-26 191	-36 659	9 747
Balanserat resultat			-46 407
Periodens resultat	26 392	10 998	10 468
Summa eget kapital	201	-25 661	-26 191
Skulder			
Avsättningar flygplansunderhåll	2 931	3 574	2 602
Långfristiga skulder	621 590	653 311	596 884
kort del av långt lån			24 705
Kortfristiga skulder	92 269	118 492	243 439
Summa skulder	716 790	775 377	867 631
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	716 991	749 716	841 440
Ställda säkerheter	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	Inga	Inga	Inga

Drift- och investeringsredovisning

Översiktlig beskrivning av förbundets driftverksamhet

Driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftredovisningens budgetposter avser senast beslutade budget. Inget beslut om anslagsförändring har skett under perioden.

Förbundets intäkter har ökat med 6,1 % (+15,7 mkr) och förbundets kostnader har minskat med 1,6 % (-4,1 mkr) i jämförelse med budget. Ökningen på intäkterna med 15,7 mkr beror på fler utförda flygtransporter och således fler fakturerade flygtimmar vilket motsvarar 1,1 mkr mer i flygintäkter. Ökningen beror också på att förbundet enligt beslutad budget har möjlighet att vidarefakturera eventuella tillkommande kostnader som kan uppstå i samband med transport som exempelvis öppning av flygplats och deicing. Dessa poster finns inte med i budget utifrån svårigheten att i uppstartsläget bedöma omfattning och storlek på kostnaderna så därav uppstår en budgetavvikelse motsvarande ca 14,2 mkr för perioden.

Minskningen på kostnaderna med 4,1 mkr beror på lägre personal- och konsultkostnader än budgeterat och förbundet har under perioden haft lagstadgade ledigheter bland personal som inte kunnat ersättas med vikarier. Avvikelsen beror också på lägre kostnader för vårdgivarnas uppdrag utifrån att alla tjänster inte varit tillsatta under delar av perioden samt lägre kostnader för inhyrda tekniker.

Prognosen för helåret är en positiv budgetavvikelse på 19,6 mkr och innebär att det budgeterade resultatkravet på 7,6 mkr uppnås och ger ytterligare överskott utöver resultatkrav på 12,0 mkr.

Driftsredovisning (tkr)	Månad 1-8 2025			Månad 1-8 2024			Helår 2025		
	Budget	Utfall	Budgetavv	Budget	Utfall	Budgetavv	Budget	Prognos	Prognos budget- avv
	2025-08-31	2025-08-31	2025-08-31	2024-08-31	2024-08-31	2024-08-31	2025-12-31	2025-12-31	2025
Verksamhetens intäkter									
Beredskapsavgift	77 453	77 453	0	72 352	72 352	0	116 179	116 179	0
Flygverksamhet	180 475	195 693	15 218	168 822	191 080	22 258	271 085	287 900	16 815
Samarbetsavtal SSK/MK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	0	510	510	0	281	281	0	660	660
Verksamhetens intäkter	257 928	273 656	15 728	241 174	263 713	22 540	387 264	404 739	17 475
Verksamhetens kostnader									
Personal- och konsultkostnader	-119 762	-109 842	9 920	-112 935	-108 115	4 820	-182 261	-170 545	11 716
Externa kostnader	-108 436	-114 633	-6 197	-100 350	-121 526	-21 176	-162 653	-180 400	-17 747
Verksamhetens kostnader	-228 198	-224 475	3 723	-213 285	-229 641	-16 356	-344 914	-350 945	-6 031
Avskrivningar	-17 559	-17 758	-200	-17 533	-17 699	-166	-26 338	-26 650	-312
Verksamhetens nettokostnader	-245 756	-242 233	3 523	-230 818	-247 340	-16 522	-371 252	-377 595	-6 343
Verksamhetens resultat	12 172	31 423	19 251	10 355	16 373	6 018	16 011	27 144	11 133
Finansiella kostnader	-5 612	-5 032	580	-5 612	-5 375	237	-8 418	-7 550	868
Resultat efter finansiella poster	6 560	26 392	19 832	4 743	10 998	6 255	7 593	19 594	12 001
Årets resultat	6 560	26 392	19 832	4 743	10 998	6 255	7 593	19 594	12 001

Översiktlig beskrivning av förbundets investeringsverksamhet

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot budget och plan för investeringsverksamheten. Arbete med framtagande av en investeringsplan pågår och kommer att finnas med i budget från och med räkenskapsåret 2026.

Förbundets utgående värde per augusti 2025 i materiella anläggningstillgångar uppgår till 610,4 mkr (636,9 mkr), vilket är 26,5 mkr lägre än samma period 2024. I delårets investeringsredovisning (610,4 mkr) ingår flygplan med 606,6 mkr, verktyg med 2,0 mkr, medicinteknisk utrustning med 1,1 mkr samt maskiner och inventarier med 0,7 mkr. Minskningen mellan åren beror på avskrivningar.

Noter

Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper

Lagstiftning och normgivning

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer (RKR) samt god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Tillämpade redovisningsprinciper och beräkningsmetoder i denna delårsrapport överensstämmer med de som tillämpades vid upprättande av årsredovisningen för 2024.

Principer för drifts- och investeringsredovisning

Driftsredovisningen ska redovisa hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Driftsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Förbundets driftsbudget bygger på en budget från förbundsfullmäktige. Inga tilläggsanslag har beslutats om under perioden.

Investeringsredovisningen ska innehålla en samlad redovisning av förbundets investeringsverksamhet. Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Redovisat belopp är anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivning. Med anskaffningsvärde menas kostnaderna för tillgångens inköp, men inte räntekostnader och andra finansiella kostnader. Förbundet har inga investeringar i immateriella och finansiella anläggningstillgångar att redovisa för perioden.

Not 2 Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

Säsongsvariationer eller cykliska effekter innebär att det kan vara stora variationer i när under ett år intäkter och kostnader uppkommer, vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt kan avvika från årsprognosen. Det kan exempelvis handla om intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, etc.

Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg och ha beredskap dygnet runt året runt. Förbundets uppdrag kan variera i omfattning över året beroende på inkomna beställningar och utförda flygtransporter. Det innebär att intäkter och kostnader kan variera under ett år, men på liknande sätt år från år. Andra säsongsvariationer som gör att en större kostnadsmassa byggs upp under vissa tider är planerade utbildningsomgångar för piloter som skett under vår och höst medan under sommarmånaderna minskar kostnaderna för motsvarande samt att under sommartid påverkas kostnadsnivåerna också av intjänande och uttag av semester. I årsprognosen har hänsyn tagits till dessa variationer. I övrigt inga ytterligare säsongsvariationer eller cykliska effekter som noterats och som bedömts påverkat verksamheten onormalt.

Not 3 Extraordinära och jämförelsestörande poster

Enligt 5 kap. 5§ LKBR ska intäkter och kostnader i annan verksamhet än kommunens normala verksamhet redovisas som extraordinära poster. En post ska klassificeras som extraordinär är om händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, om händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas

inträffa ofta eller regelbundet, och posten uppgår till ett väsentligt belopp. De allra flesta intäkter och kostnader som påverkar resultatet orsakas av händelser i kommunens normala verksamhet. Så är även fallet för förbundet där inga extraordinära poster finns att redovisa.

Jämförelsestörande poster är ett resultat av händelser och transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Exempelvis försäljning av anläggningstillgångar, förändringar och omstrukturering av verksamheter och ändringar i uppskattningar och bedömningar. Försäljning av anläggningstillgång har skett under perioden men bedöms inte som jämförelsestörande post då beloppet var ringa (0,3 mkr inklusive moms). Inga övriga jämförelsestörande poster finns att redovisa för perioden.

Not 4 Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar

Under perioden har inga ändrade uppskattningar och bedömningar gjorts och inga effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar har därför inträffat.

Not 5 Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse är en förpliktelse som härrör från inträffade händelser och vars förekomst kommer att bekräftas endast av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom kommunens kontroll, inträffar eller uteblir. En förpliktelse som härrör från inträffade händelser, men som inte ska redovisas som skuld eller avsättning, och det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen samt att förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Förbundet har inga väsentliga ansvarsförbindelser och således har inga förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser heller skett under delåret.

Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag

Förbundet har för perioden inga erhållna generella statsbidrag som ännu ej är intäktsredovisade.