

Delårsrapport 2026

januari – augusti

Innehållsförteckning

Förenklad förvaltningsberättelse	3
Sammanfattning	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Utvärdering av förbundets ekonomiska ställning	4
Förbundets resultat jämfört med föregående år	4
Förbundets resultat jämfört med budget	5
Förbundets ekonomiska ställning	5
Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål	8
Uppföljning finansiella mål	8
Uppföljning verksamhetsmål	8
Bedömning god ekonomisk hushållning	8
Helårsprognos i förhållande till budget	9
Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos	10
Väsentliga personalförhållanden	11
 Räkenskaper	 12
Resultaträkning	12
Balansräkning	13
 Drift- och investeringsredovisning	 14
Översiktlig beskrivning av förbundets driftverksamhet	15
Översiktlig beskrivning av förbundets investeringsverksamhet	16
 Noter	 17
Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper	17
Not 2 Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten	17
Not 3 Extraordinära och jämförelsestörande poster	17
Not 4 Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar	18
Not 5 Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser	18
Not 6 Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag	18

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 samt samordna och koordinera densamma. Förbundet ska också för medlemmarnas räkning samverka i syfte att öka nationell och internationell beredskap och förmåga. 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 2026 var 292 och genomsnittligt antal fakturerade flygtimmar per månad var 467.

Händelser av väsentlig betydelse

Förbundet har under perioden passerat fyra år i full 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 för att öka samverkan mellan olika aktörer under verksamhetens tak. Utöver samverkan och övningar med regionerna har förbundet under perioden samarbetat och fört dialog med statliga myndigheter om förbundets verksamhet i syfte att för regionernas räkning samverka för att öka nationell och internationell beredskap och förmåga.

Arbetet med förbundets beredskapsarbete fortsätter med löpande dialoger och samverkan på området med bland annat regionernas nationella samordning inför och under höjd beredskap och krig (NSPL), Försvarmakten, Socialstyrelsen, Transportstyrelsen, Trafikverket och andra samverkanspartners. Beredskapsövningar har genomförts tillsammans med regioner. Arbetet med införande av cybersäkerhet är långt framskriden och fortgår enligt plan. Förbundets operativa flygverksamhet väcker fortsatt uppmärksamhet, innebärande bland annat relevanta verksamhetsbesök.

I Almedalen arrangerades tillsammans med Svensk Luftambulans ett panelsamtal. Samtalet byggde vidare på förra årets beredskapstema.

Flygbränslekostnader och inköp i utländsk valuta utgör tillsammans en väsentlig del av förbundets budget och kostnadsökningar för flygbränsle och valuta har relativt stor resultatpåverkan. Tidigare rapporterade låga och gynnsamma bränslepriser och valutakurser har sedan februari förändrats. Förbundets kostnader för flygbränsle (literpris) är i augusti c:a 70 % högre i förhållande till tiden innan inledningen av krisen i Mellanöstern den 28 februari, och förbundet följer fortsatta fluktuationer noggrant.

Energimyndigheten och leverantörer ser inte en utbudsrisk den närmaste månaden, och så har prognosen låtit sedan maj. Förbundet deltar därför aktivt i dialoger med bland annat Energimyndigheten, Myndigheten för civilt försvar och Trafikverket för att säkerställa samhällsviktigt flygs inklusive vår verksamhets prioritering och tillgång till flygbränsle i händelse av eventuell ransonering.

Under perioden når förbundet inte budgeterat antal flygtimmar och prognosen för 2026 indikerar på ett positivt resultat men att förbundet ändå inte når kravet om god ekonomisk hushållning. Förbundet arbetar aktivt med att analysera bakomliggande orsaker till vikande antal uppdrag och flygtimmar.

Med anledning av regeringens beslut om riktat statsstöd för regionernas ökade flygbränslekostnader har förbundet, med stöd av ekonomidirektörernas nätverk, bistått regionerna med ansökningsunderlag.

Under våren har förbundsstyrelsen genomfört rekrytering av ny förbundsdirektör med tillträde den 1 september.

Återställande av underskottet från uppstartsåret 2022 fortsätter.

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. Intäkter och kostnader per månad har en naturlig variation kopplat till aktuella volymer och beställningar. Under perioden januari till augusti har genomsnittligt utfall varit 467 flygtimmar per månad, att jämföra med budgeterade 500 flygtimmar per månad.

Förbundets intäkter uppgick till 269,9 mkr och förbundets kostnader uppgick till 262,0 mkr för perioden och resultatet slutade på +7,9 mkr. Det positiva resultatet beror i huvudsak på lägre personalkostnader med anledning av lagstadgade ledigheter och vakanser, lägre bränslekostnader utifrån färre flygtimmar samt lägre kostnader för lokalanpassningar och IT.

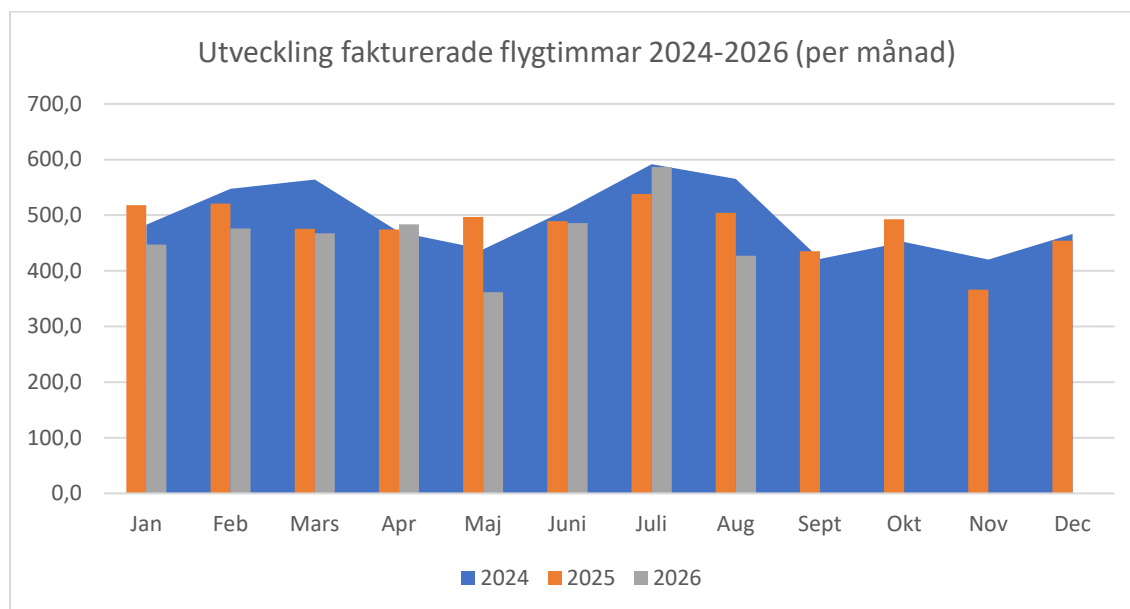
Förbundets intäkter på 269,9 mkr fördelas mellan beredskapsavgift 80,4 mkr, flygintäkter 175,3 mkr samt intäkter för tillkommande kostnader i samband med transport 14,1 mkr. Flygintäkterna avser beställda uppdrag och för perioden fakturerades 3 736 flygtimmar. Förbundets kostnader på 262,0 mkr fördelas mellan personal- och konsultkostnader 113,1 mkr, driftkostnader 125,9 mkr, avskrivningskostnader 17,8 mkr samt finansiella kostnader 5,2 mkr.

Förbundets resultat jämfört med föregående år

Förbundets resultat för perioden januari till augusti uppgick till +7,9 mkr (+26,4 mkr) vilket är 18,5 mkr lägre i jämförelse med samma period föregående år. Förbundets intäkter på 269,9 mkr (273,7 mkr) är 3,7 mkr lägre än samma period föregående år och förbundets kostnader på 262,0 mkr (247,3 mkr) är 14,7 mkr högre i jämförelse med föregående år.

Minskningen på intäkterna beror på att antalet flygtimmar minskade med 7,5 % mellan åren. Vad gäller inkomna uppdrag så utfördes 3 736 flygtimmar under perioden januari till augusti 2026 medan under samma period 2025 utfördes 4 018 flygtimmar, en minskning mellan åren med 282 flygtimmar. Det genomsnittliga antalet flygtimmar har minskat från 502 timmar per månad 2025 till 467 timmar per månad 2026. Totalt för perioden så motsvarar det 282 färre flygtimmar och 6,3 mkr lägre intäkter under 2026 i jämförelse med samma period 2025. Att den totala minskningen på intäkterna mellan åren blir 3,7 mkr beror på ersättningsnivåerna där beredskapsavgift och flygtimpris båda naturligt ökat till följd av en större budget.

Ökningen på kostnaderna beror i huvudsak på ökade driftkostnader kopplat till flygplansunderhållet då underhållsperioderna mellan åren skiljer sig åt. Vidare har kostnaderna för bränslet ökat mellan åren med anledning av höjda bränslepriser och i jämförelse med samma period 2025 har det genomsnittliga bränslepriset ökat med nästan 19 %. Slutligen har kostnaderna för personal och för vårdgivarnas uppdrag varit högre under 2026 med anledning av att fler tjänster är tillsatta.



Förbundets resultat jämfört med budget

Periodens resultat efter åtta månader (+7,9 mkr) innebär en positiv budgetavvikelse på 1,0 mkr i jämförelse med periodens budget. Budgetavvikelsen beror på förändring av både intäkter och kostnader.

Förbundets intäkter (exklusive intäkterna för tillkommande avgifter i samband med transport) är 12,1 mkr lägre än budgeterat vilket beror på att antalet fakturerade flygtimmar uppgick till 3 736 för perioden i jämförelse med budgeterade flygtimmar på 3 995. En negativ avvikelse med 259 flygtimmar och 12,1 mkr lägre intäkter.

Förbundets kostnader (exklusive kostnaderna för tillkommande avgifter i samband med transport) är 13,1 mkr lägre än budgeterat. Främsta anledningen till det är personal- och konsultkostnader (+10,1 mkr), kostnader för bränsle (+3,8 mkr) samt kostnader för lokal och IT (+2,4 mkr). Att personalkostnaderna är lägre än budgeterat beror på lagstadgade ledigheter, vakanser och lägre utbildningskostnader. Att bränslekostnaderna är lägre än budget beror enbart på att antalet flygtimmar inte kom upp i förväntad nivå medan det genomsnittliga bränslepriset för perioden översteg budgeterat bränslepris.

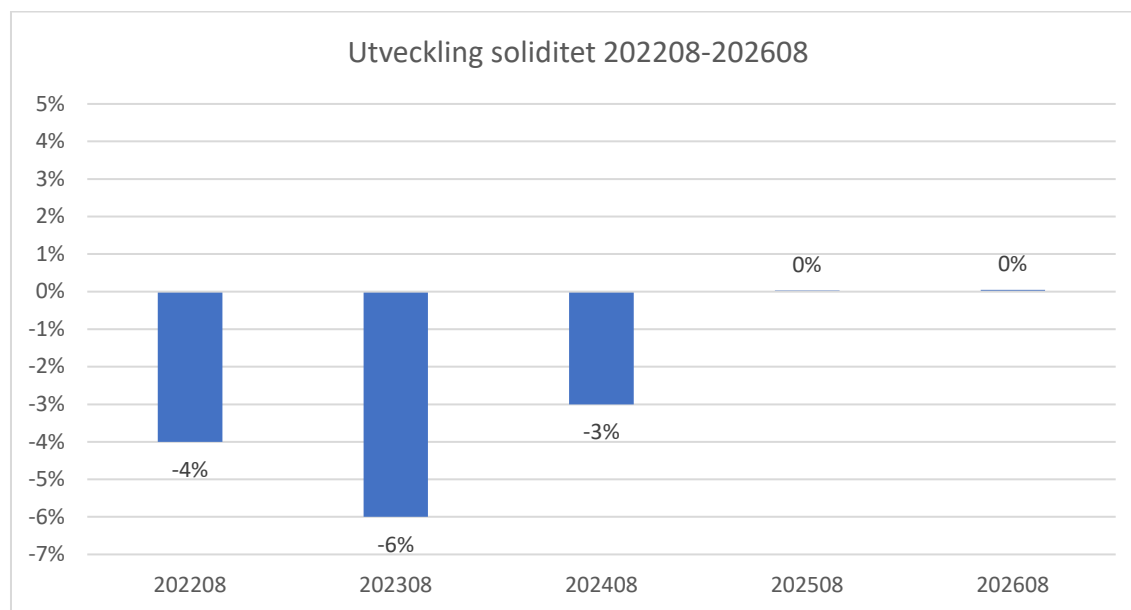
Förbundets ekonomiska ställning

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

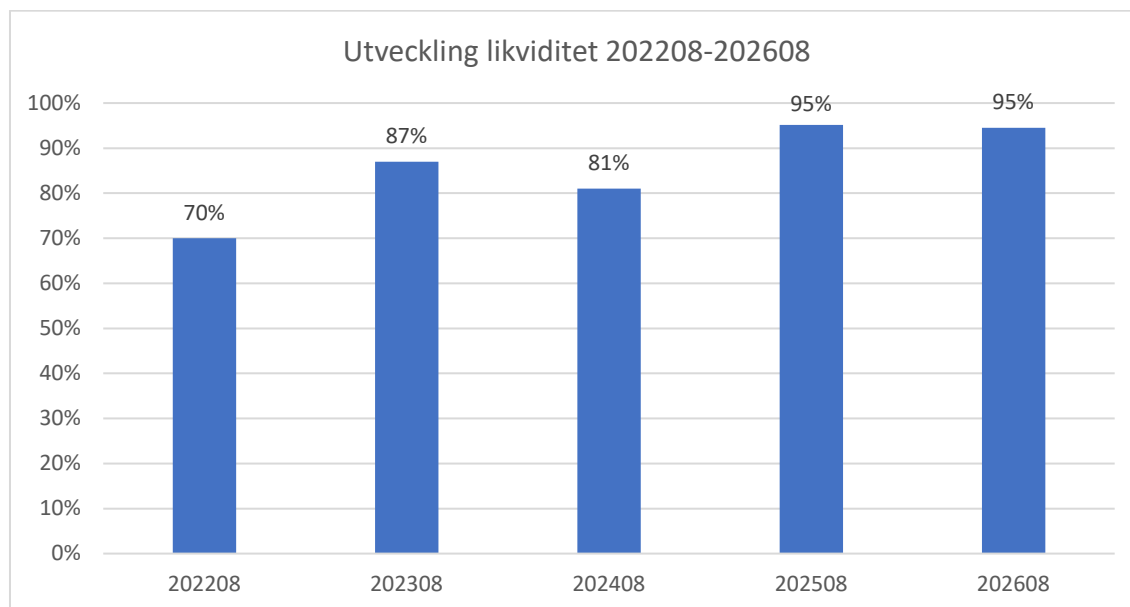
och en hög soliditet innebär en bättre förmåga att hantera år med förlust och medför att handlingsfriheten ökar.

Förbundets soliditet är för perioden 0 % och ligger kvar på samma nivå som för samma period 2025. 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.

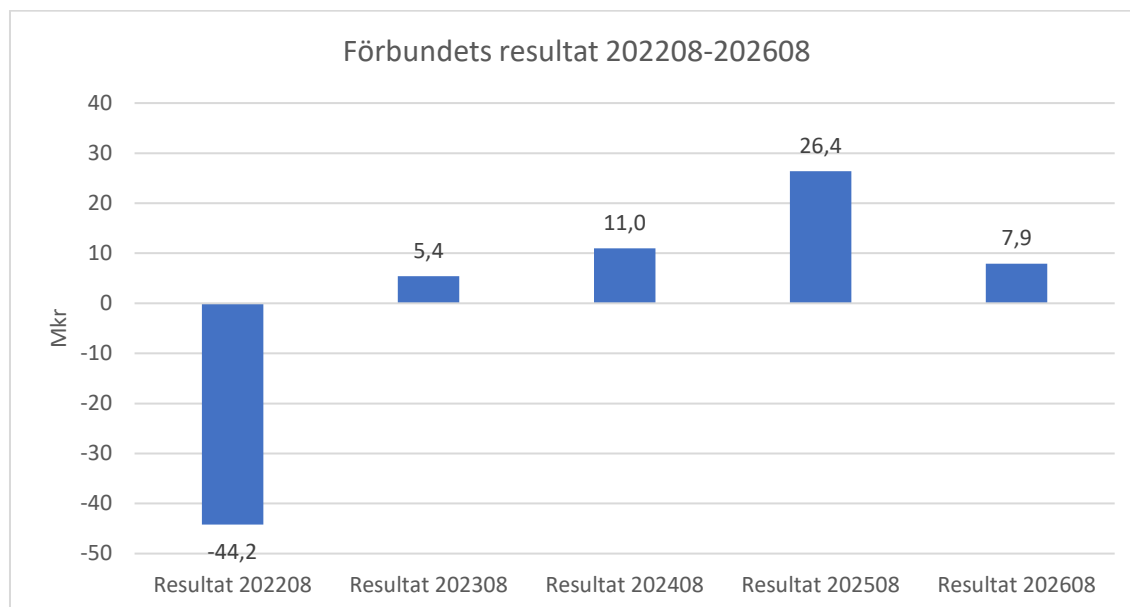


Likviditet är ett finansiellt mått som visar på den kortsiktiga betalningsförmågan och de tillgångar i form av pengar som finns i kassan och som kan användas direkt till betalning. En god likviditet innebär en möjlighet att betala skulder i tid och ju högre likviditeten är desto större är förmågan att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

Förbundets likviditet är för perioden 95 % och är på samma nivå som 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 c:a 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), 2024 (+10,5 mkr) och 2025 (+18,6 mkr) års positiva resultat har förbundet återställt del av 2022 års negativa resultat med 38,6 mkr och kvarstående belopp är 21,8 mkr. 2026 års prognos (+6,0 mkr) innebär att det negativa egna kapitalet skulle minska till 15,8 mkr.



Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål

I förbundsfullmäktiges beslut om Plan och budget 2026 med plan för 2027 och 2028 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:

- Förbundet ska klara den löpande driften under året utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.
- Förbundet ska redovisa ett årligt överskott motsvarande två procent 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 +7,9 mkr att jämföra med budgeterat överskott på 5,3 mkr. De finansiella målen bedöms därmed vara uppnådda för perioden.

Prognosen för året är att förbundet inte kommer att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna för att klara den löpande driften. Årsprognosen (+6,0 mkr) innebär däremot att målet kring att förbundet ska redovisa ett årligt överskott motsvarande två procent av omsättningen inte kommer att uppnås. Den samlade bedömningen av de finansiella målen är att de delvis kommer att uppnås för 2026.

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 2026 med plan för 2027 och 2028 fastställt tillstånds- och processmål för förbundet. Styrelsen har utifrån angivna mål, förbundsordningens intentioner och medlemmarnas uttalade viljeinriktning fastställt mål med indikatorer.

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

Bedömning god ekonomisk hushållning

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 2026 är att god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås för helåret.

Se tabell nästa sida.

Tillståndsmål	Processmål	Mål med indikatorer	Uppföljning delår
Förbundsfullmäktige	Förbundsfullmäktige	Förbundsstyrelse	
Svenskt Ambulans-flyg 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 är hanterade inom 1 mån från registreringsdatum <i>Ej uppfyllt</i>	Delvis uppfyllt
Svenskt Ambulans-flyg 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>Delvis uppfyllt</i> Sjukfrånvaro <4% <i>Uppfyllt</i>	Delvis uppfyllt
Svenskt Ambulans-flyg har god ekonomisk hushållning.	Svenskt Ambulansflyg bedriver och utvecklar en kostnadseffektiv verksamhet genom metoder, arbetssätt och utveckling av mätetal.	Flygtid per uppdrag Normal Prio 3** <1,2 h <i>Uppfyllt</i> Positionering som andel Normal Prio 3 <35% <i>Uppfyllt</i> Bränsleförbrukning per fakturerad flygtimme <550 l/flygtimme <i>Delvis 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

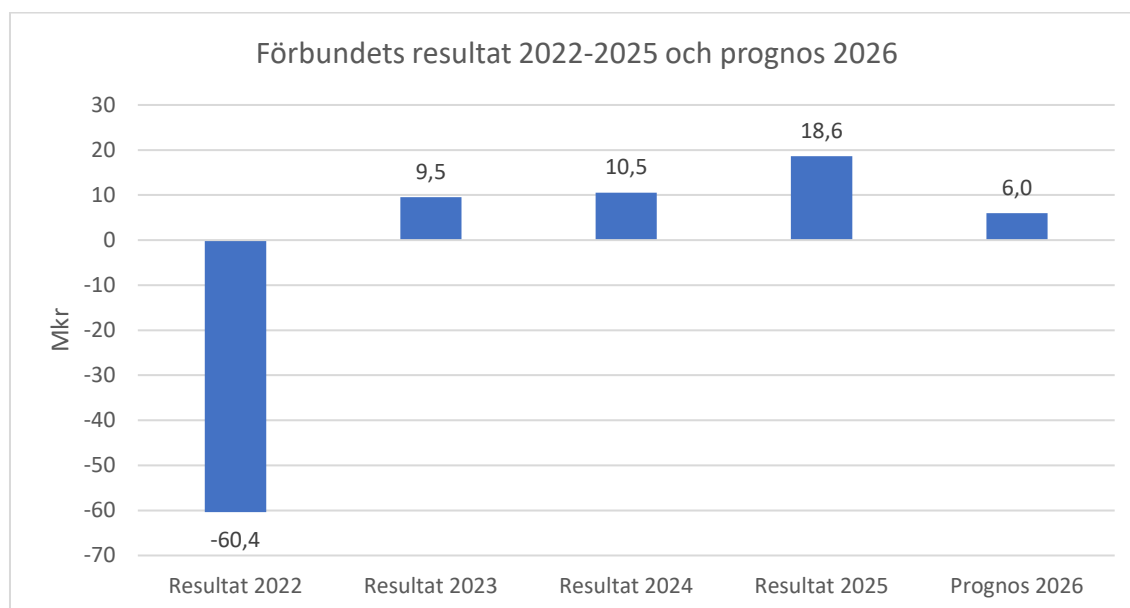
Avsnittet redovisar hur helårsprognosen förhåller sig till förbundsfullmäktiges budget. Helårsprognosen för förbundets resultat beräknas till +6,0 mkr (+18,6 mkr) och det prognostiserade resultatet innebär en negativ budgetavvikelse med 1,9 mkr då budgeterat resultatkrav är 7,9 mkr. Helårsprognosen bygger på intäkter -1,6 mkr och kostnader -0,3 mkr i jämförelse med budget. Den negativa budgetavvikelsen förklaras främst av uteblivna intäkter med anledning av färre flygtimmar än förväntat.

Prognosen bygger på ett antagande om 5 500 flygtimmar för året, att jämföra med budgeterade 6 000 flygtimmar, och det utifrån antalet faktiska flygtimmar under årets första åtta månader samt utvecklingen på antalet flygtimmar under september-december 2025. Intäktsförlusten som 500 färre flygtimmar innebär motsvarar 23,5 mkr lägre intäkter. Det förväntade intäktsbortfallet med anledning av prognostiserade timmar balanseras upp av 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 (21,3 mkr).

Vid färre antal flygtimmar minskar även de rörliga kostnaderna som bränsle, luftfart- och flygplatsavgifter vilket innebär att effekten av intäktsförlusten inte blir lika stor. Samtidigt har det i prognosen tagits höjd för att bränslepriset kan komma att höjas under resterande månader med anledning av omvärldsläget och i prognosen förväntas personalkostnaderna öka utifrån att vakanser kommer att vara delvis tillsatta och att 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.

Prognosen är försiktig och bygger både på ett antal kända parametrar och förutsättningar men också på en hel del osäkerhetsfaktorer som är svårbedömda och som kan ha en snabb resultateffekt. Den största osäkerheten är omvärldsläget med oförutsägbar ekonomisk utveckling och som snabbt kan få effekt på förbundets ekonomi, både positivt och negativt och avser i huvudsak bränslepris- och

valutakursutvecklingen. Andra osäkerhetsfaktorer är prognos på antalet utförda flygtimmar för året samt kostnadsutvecklingen på eventuella oplanerade reparationer och underhåll av flygplanen.



Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos

Balanskravsresultatet är periodens 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 delårsboksletet uppgår till +7 915 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 2026.

Balanskravsutredning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2026-08-31	2026-08-31	2025-08-31	2026-12-31	2026-12-31	2025-12-31
Resultat enligt resultaträkning	7 915	5 258	26 392	6 000	7 887	18 590
- reduktion 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	7 915	5 258	26 392	6 000	7 887	18 590
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
+ användning av medel för resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Balanskravsresultat	7 915	5 258	26 392	6 000	7 887	18 590

Väsentliga personalförhållanden

Under första halvåret 2026 genomförde förbundet en medarbetarundersökning (MAU) med fokus på den organisatoriska och sociala arbetsmiljön. Resultatet visar en fortsatt stark övergripande bedömning av förbundet som arbetsplats. Medarbetarna uttrycker en hög grad av stolthet över att arbeta i verksamheten, rekommenderar Svenskt Ambulansflyg som arbetsgivare och bedömer organisationen som en attraktiv arbetsplats.

Undersökningen identifierade samtidigt utvecklingsområden inom organisatoriskt ledarskap, främst kopplade till kommunikation kring verksamhetens mål, förändringsarbete och övergripande styrning. Resultatet presenterades för organisationens medarbetare under medarbetardagarna i Rosersberg i maj 2026 och har därefter analyserats i ledningsgruppen. Tillsammans med medarbetarnas synpunkter ligger resultaten till grund för det fortsatta förbättringsarbetet. Ledningsgruppen arbetar nu med att ta fram och genomföra aktiviteter för att stärka organisatoriskt ledarskap, kommunikation och delaktighet.

Som en del av det långsiktiga förbättringsarbetet har förbundet fortsatt att utveckla organisationen och det systematiska arbetsmiljöarbetet. Den nya organisationsstrukturen med baschefer på respektive bas har stärkt förutsättningarna för ett nära ledarskap, ökad samverkan och ett mer systematiskt arbetsmiljöarbete.

För att upprätthålla och vidareutveckla säkerhets- och kvalitetsarbetet i verksamheten har organisationen förstärkts med kompetens på säkerhetsområdet.

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2026-08-31	2026-08-31	2025-08-31	2026-12-31	2026-12-31	2025-12-31
Verksamhetens intäkter						
Beredskapsavgift	80 446	80 446	77 453	120 669	120 669	116 179
Flygverksamhet	189 374	187 450	195 693	279 402	281 560	281 821
Samarbetsavtal SSK	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	103	0	510	558	0	2 065
Summa intäkter	269 923	267 895	273 656	400 628	402 229	400 065
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnad	-72 933	-83 057	-72 363	-112 900	-126 635	-112 734
Kostnader för inhyrd personal	-39 722	-39 192	-35 861	-59 582	-58 788	-53 860
Konsult- och projektkostnader	-417	-1 405	-1 617	-1 426	-2 899	-3 305
Övriga kostnader	-125 976	-114 536	-114 633	-186 281	-171 804	-177 628
Avskrivningar	-17 780	-17 878	-17 758	-26 671	-26 816	-26 650
Summa kostnader	-256 828	-256 067	-242 233	-386 860	-386 942	-374 176
Verksamhetens nettoresultat	13 094	11 828	31 423	13 768	15 287	25 889
Finansiella kostnader	-5 179	-4 933	-5 032	-7 769	-7 400	-7 298
Resultat efter finansiella poster	7 915	6 895	26 392	6 000	7 887	18 590
Periodens resultat	7 915	6 895	26 392	6 000	7 887	18 590

Balansräkning

Balansräkning (tkr)	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2026-08-31	2025-08-31	2025-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	583 917	610 395	601 697
Summa anläggningstillgångar	583 917	610 395	601 697
Omsättningstillgångar			
Lager	21 420	18 809	18 686
Kortfristiga fordringar	74 933	79 403	155 631
Kassa och bank	16 985	8 383	0
Summa omsättningstillgångar	113 339	106 596	174 317
Summa tillgångar	697 256	716 991	776 015
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Eget kapital	-7 600	-26 191	9 747
Balanserat resultat			-35 938
Periodens resultat	7 915	26 392	18 590
Summa eget kapital	315	201	-7 600
Skulder			
Avsättningar flygplansunderhåll	2 791	2 931	2 440
Långfristiga skulder	596 884	621 590	572 179
kort del av långt lån			24 705
Kortfristiga skulder	97 265	92 269	184 291
Summa skulder	696 941	716 790	783 615
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	697 256	716 991	776 015
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 intäktsutfall per sista augusti 2026 är 269,9 mkr och är 1,4 % lägre än samma period föregående år (273,7 mkr). Minskningen mellan åren beror på färre flygtimmar och under januari-augusti 2026 fakturerades 3 736 flygtimmar och för samma period föregående år fakturerades 4 018 flygtimmar. En minskning mellan åren med 282 timmar (-7,5 %).

Förbundets kostnadsutfall per sista augusti 2026 är 262,0 mkr och är 5,9 % högre än samma period föregående år (247,3 mkr). Kostnadsökningen mellan åren beror i huvudsak på årliga löne- och prishöjningar, på högre driftkostnader för reparation och underhåll av flygplan samt högre kostnader för inhyrd personal.

I jämförelse med budget så har förbundets intäkter ökat med 0,8 % (+2,0 mkr) och förbundets kostnader ökat med 0,4 % (+1,0 mkr).

Ökningen på intäkterna med 2,0 mkr beror 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 14,1 mkr för perioden. Vad gäller utförda flygtransporter och fakturerade flygtimmar så understiger det budgeterad nivå med 259 timmar och 12,2 mkr i uteblivna intäkter.

Ökningen på kostnaderna med 1,0 mkr beror på högre driftkostnader än budgeterat och det främst inom reparation och underhåll av flygplanen där inköp av fler reservdelar har skett. Vidare är det också en stor budgetavvikelse på de tillkommande kostnader som öppning av flygplats mm och där det inte finns en budget men som vidarefaktureras till berörd region då motsvarande intäkt finns.

Prognosen för 2026 är att intäkterna beräknas uppgå till 400,6 mkr och kostnaderna beräknas uppgå till 394,6 vilket ger ett prognostiserat resultat på +6,0 mkr. Det innebär att det budgeterade resultatkravet (+7,9 mkr) inte förväntas uppnås vilket ger en negativ budgetavvikelse med -1,9 mkr.

Driftsredovisning (tkr)	Månad 1-8 2026			Månad 1-8 2025			Helår 2026		
	Budget	Utfall	Budgetavv	Budget	Utfall	Budgetavv	Budget	Prognos	Prognos budget- avv
	2026-08-31	2026-08-31	2026-08-31	2025-08-31	2025-08-31	2025-08-31	2026-12-31	2026-12-31	2026
Verksamhetens intäkter									
Beredskapsavgift	80 446	80 446	0	77 453	77 453	0	120 669	120 669	0
Flygverksamhet	187 450	189 374	1 924	180 475	195 693	15 218	281 560	279 402	-2 158
Samarbetsavtal SSK/MK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	0	103	103	0	510	510	0	558	558
Verksamhetens intäkter	267 895	269 923	2 027	257 928	273 656	15 728	402 229	400 628	-1 600
Verksamhetens kostnader									
Personal- och konsultkostnader	-123 654	-113 072	10 582	-119 762	-109 842	9 920	-188 322	-173 908	14 413
Externa kostnader	-114 536	-125 976	-11 440	-108 436	-114 633	-6 197	-171 804	-186 281	-14 477
Verksamhetens kostnader	-238 189	-239 048	-858	-228 198	-224 475	3 723	-360 125	-360 189	-64
Avskrivningar	-17 878	-17 780	97	-17 559	-17 758	-200	-26 816	-26 671	146
Verksamhetens nettokostnader	-256 067	-256 828	-761	-245 756	-242 233	3 523	-386 942	-386 860	82
Verksamhetens resultat	11 828	13 094	1 266	12 172	31 423	19 251	15 287	13 768	-1 519
Finansiella kostnader	-4 933	-5 179	-246	-5 612	-5 032	580	-7 400	-7 769	-369
Resultat efter finansiella poster	6 895	7 915	1 020	6 560	26 392	19 832	7 887	6 000	-1 887
Årets resultat	6 895	7 915	1 020	6 560	26 392	19 832	7 887	6 000	-1 887

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. Investeringsbudget finns från och med budget 2027 med plan 2028-2029.

Förbundets nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar under perioden uppgår till 583,9 mkr (610,4 mkr), vilket är 26,5 mkr lägre än fjolårets utfall. I årets investeringsredovisning (583,9 mkr) ingår flygplan med 581,9 mkr, maskiner, verktyg och inventarier med 1,5 mkr samt medicinteknisk utrustning med 0,5 mkr. Utgående värde för perioden är lägre än föregående period med anledning av högre avskrivningar än nyanskaffningar.

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 2025.

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 kostnads massa 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.

Inga 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.