

# Delårsrapport januari- augusti 2018

# Innehållsförteckning

---

1	Sammanfattning .....	3
2	Förkortad förvaltningsberättelse.....	4
2.1	Ändamål.....	4
2.2	Medlemmar .....	4
2.3	Viktiga händelser under perioden.....	4
2.4	Måluppfyllelse .....	6
2.5	Riskbedömning avseende måluppfyllelse .....	10
2.6	Förväntad utveckling .....	11
2.7	Väsentliga personalförhållanden .....	12
2.8	Driftsredovisning.....	12
2.9	Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning .....	14
3	Räkenskaper .....	15
3.1	Resultaträkning.....	15
3.2	Balansräkning .....	16
3.3	Kassaflöde .....	17
3.4	Redovisningsprinciper .....	17
3.5	Noter .....	20

# 1 Sammanfattning

Bygget av en nationell ambulansflygverksamhet går vidare.

Perioden januari till och med augusti år 2018 har präglats av den målinriktade och fortsatta uppbyggnaden av verksamheten och förberedelser inför planerad driftstart, men också till viss del av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen.

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

Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att överträffa överskottsmålet i budget 2018 från två procent till 14 procent. Prognosen kan komma att förändras beroende på att konsult- och rådgivningskostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som goda.

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

## 2 Förkortad förvaltningsberättelse

### 2.1 Ändamål

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

### 2.2 Medlemmar

Förbundets medlemmar består av samtliga Sveriges landsting och regioner.

### 2.3 Viktiga händelser under perioden

#### 2.3.1 Upphandlingar

Flygplansupphandlingen kunde inte avslutas som planerat under perioden på grund av att den rättsliga processen som följt överprövningen av tilldelningsbeslutet från november 2017 fortsatt pågår. Förbundet förväntar sig en dom från förvaltningsrätten under hösten 2018.

Som en direkt konsekvens av överprövningen i flygplansupphandlingen så har tidplanen för genomförandet av operatörsupphandlingen förskjutits. Förbundet har arbetat proaktivt med förberedelser i syfte att snabbt kunna starta processen avseende upphandling av operatör så snart avtal är tecknat med leverantör av flygplan.

#### 2.3.2 Projekt

Projektet med att etablera en flygkoordineringscentral har fortlöpt enligt plan, och avsiktsförklaring har tecknats av förbundet avseende lokaler för centralen. Förbundet avser förhyra lokaler från Västerbottens läns landsting i en byggnad inom Norrlands Universitetssjukhus område. Byggnationen har startat.

I projektet sjuksköterskebemanning har avsiktsförklaringar (KSA 44–2018) skickats ut till medverkande landsting/regioner för baserna på Umeå, Stockholm/Arlanda och Göteborg/Landvetter flygplats. Västerbottens läns landsting och Region Uppsala har undertecknat avsiktsförklaringen<sup>1</sup>. Svenskt Ambulansflyg har tillsammans med

---

<sup>1</sup> Västra götalandregionen undertecknade avsiktsförklaringen den 26 september.

Västerbottens läns landsting genomfört en informationskväll i Umeå för sjuksköterskor, och en sådan informationsinsats planeras även för de resterande två baserna under hösten, tillsammans med respektive i projektet medverkande region.

Projektet avseende beställning av medicintekniska produkter, samt etablering av tillhörande underhålls- och logistikorganisation, har fortlöpt enligt plan i samarbete med Västerbottens läns landsting. De medicintekniska produkterna färdiglevereras under september 2018.

För samtliga samarbetsprojekt har förbundet etablerat ett system för riskrapportering och uppföljning, vilken implementerats under början av 2018.

Projektet avseende etablering av beredskapsbaser har fortlöpt enligt ursprunglig plan, och formaliserats genom avsiktsförklaringar.

### 2.3.3 Internkontrollsystem

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

### 2.3.4 Information och kommunikation

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

### 2.3.5 Administration och kansli

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

Under våren gick förbundets controller vidare till nya utmaningar. Svenskt Ambulansflyg har avropat en 50%-ig kontrollertjänst på ett av SKI:s ramavtal (Bemanningsjänster 2015–2) (KSA 27–2018). Förbundets kansli består från och med den 1 augusti av fyra personer, totalt 3,5 heltider, varav 3 heltider utgörs av anställda.

Enligt styrelsens beslut från 2018-03-15 § 25 flyttades kansliet till Stockholm. Flytten genomfördes under juni månad. Kansliet har i och med flytten fått tillgång till

ändamålsenliga lokaler centralt i Stockholm. Lokalerna är väl anpassade till projektarbete, möjliggör genomförandet av sammanträden och är anpassningsbara även för framtida behov.

## 2.4 Måluppfyllelse

Verksamheten är under uppbyggnad och förbundets verksamhetsmål för 2018 är därför aktivitetsbaserade.

Den rättsliga process som efterföljt överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen har gjort att de mål som satts för operatörsupphandlingen inte kunnat uppnås. Organisatoriska omprioriteringar och ändringar har också påverkat måluppfyllelsen. Totalt sett, med hänsyn tagen till ovan, så bedöms måluppfyllelsen som acceptabel.

### 2.4.1 Aktivitetsbaserade mål

Förbundet har i verksamhetsplanen för år 2018 (Budget 2018 med plan 2019 och 2020, KSA 64–2017) beslutat om tio aktivitetsbaserade mål. Prognosen visar på att fem mål kommer att vara uppnådda under 2018, varav två stycken redan har uppnåtts under perioden.

Mål i verksamhetsplan 2018	Måluppfyllelse	Prognos
<b>Förbundet ska senast den 30 oktober ha slutfört upphandling av operatör.</b>	Målet är inte uppfyllt.  Som en direkt konsekvens av överprövningen i flygplansupphandlingen så har tidplanen för genomförandet av operatörsupphandlingen anpassats och aktiviteter har senarelagts.  Den rättsliga processen är fortsatt pågående.	Förbundet bedömer att målet inte kommer att nås vid årets slut.
<b>Till den 30 maj upphandla redovisningstjänster</b>	Ett ett-årigt avtal med leverantör av redovisningstjänster och löneadministration har slutits gällande från 1 juli 2018 (KSA 70–2018).	Målet är uppnått.

<b>Mål i verksamhetsplan 2018</b>	<b>Måluppfyllelse</b>	<b>Prognos</b>
<b>Till den 30 juni rekrytera kvalitetschef</b>	<p>Den planerade rekryteringen av kvalitetschef uteblir tills vidare på grund av organisatoriska omprioriteringar och förändringar.</p> <p>Förbundet har rekryterat en biträdande förbundsdirektör med juristbakgrund, vilket innebär att förbundsdirektören återigen kan avsätta tid för att färdigställa ledningssystemet för certifiering. Av den grunden är kvalitetschef inte nödvändig att rekrytera under perioden fram till driftstart.</p>	Förbundet har genom organisatoriska omprioriteringar och förändringar inte behov av kvalitetschef under perioden fram till driftstart.
<b>Till den 30 juni rekrytera flygteknisk rådgivare</b>	<p>Den planerade rekryteringen av flygteknisk rådgivare uteblir tills vidare på grund av organisatoriska omprioriteringar och förändringar.</p> <p>Förbundet gör bedömningen att den flygtekniska rådgivningen, som det under flygplans-tillverkningen eventuellt kan finnas behov för, bättre upphandlas av konsult.</p>	Förbundet har genom aktivitetsbaserade omprioriteringar och förändringar inte behov av att rekrytera flygteknisk rådgivare.
<b>Under 2018 genomföra sex stycken avstämningsmöten med VLL.</b>	Under perioden har fyra avstämnings möten med Västerbottens läns landsting hållits på plats i Umeå.	<p>Förbundet bedömer att målet kommer uppnås.</p> <p>Resterande två avstämningsmöten sker den 11 september respektive den 31 oktober.</p>

<b>Mål i verksamhetsplan 2018</b>	<b>Måluppfyllelse</b>	<b>Prognos</b>
<b>Till den 31 december besluta om omfattningen av beredskapsflygplatser.</b>	Målet har inte uppfyllts under perioden.	Aktiviteten har visat sig vara mycket omfattande och resurskrävande, inhämtning av information har varit mer tidskrävande än prognostiserat och förbundet har fram till den 1 augusti inte haft nödvändiga resurser. Tidsplanen för att genomföra aktiviteten är på grund av ovanstående försenad.  Genom att resurser tillförts från och med den 1 augusti så gör förbundet bedömningen att målet kommer att uppnås per den 31 december.
<b>Att genomföra en informationsdag senast den 31 oktober.</b>	Informationsdagen var planerad att genomföras den 24 oktober med sista anmälningssdag den 31 augusti. Antal anmälda till informationsdagen var för få.	Målet kommer inte att uppnås under året på grund av att informationsdagen ställts in. Förbundet planerar för en workshop år 2019.
<b>Att under 2018 besöka 21 medlemmar.</b>	Under perioden har förbundet besökt åtta medlemmar.	Förbundet bedömer att målet inte kommer att uppnås på grund av de tidskrävande aktiviteterna som förväntas vara nödvändiga under resterande del av året. Alternativa fora och sätt för genomförande av möten ses över.
<b>Att under året skicka 12 st. nyhetsbrev.</b>	Under perioden har sex nyhetsbrev skickats.	Förbundet bedömer att målet kommer att uppnås.
<b>Till den 31 augusti besluta om en kommunikationsstrategi.</b>	Styrelsen beslutade den 24 maj (§43) om att fastställa kommunikationspolicy (KSA 25–2018).	Målet är uppnått.

#### 2.4.2 Finansiella mål

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



Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att överträffa överskottsmålet i budget för 2018. Årsprognosen uppgår till 14 procent och kan komma att förändras beroende på att konsult- och rådgivningskostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Som en följd av det positiva årsresultatet bedömer förbundet att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott från medlemmarna.

Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms sammantaget som goda.

### 2.4.3 Balanskravsutredning

Delårsbokslutets resultat för perioden uppgår till 3 541 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Lån har inte tagits för att finansiera löpande utgifter ej heller har tillgångar sålts. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år och inte heller några realisationsvinster.

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

Balanskravsutredning	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>3 541</b>	<b>1 888</b>	<b>128</b>	<b>258</b>	<b>1 597</b>	<b>2 188</b>
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>3 541</b>	<b>1 888</b>	<b>128</b>	<b>258</b>	<b>1 597</b>	<b>2 188</b>
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>3 541</b>	<b>1 888</b>	<b>128</b>	<b>258</b>	<b>1 597</b>	<b>2 188</b>

## 2.5 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

### 2.5.1 Projektrisk

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

De mål som satts för flygplansupphandling och operatörsupphandling (Budget 2018 med plan 2019 och 2020, KSA 64–2017) kommer som en direkt konsekvens av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen, och den fortsatt pågående rättsliga processen, inte att uppnås. Sannolikheten för att dessa förseningar påverkar planerad driftstart har ökat, och konsekvenserna kan bli en justering av tidsplan. Riskerna för att planerad driftstart måste justeras har ökat under perioden.

### 2.5.2 Likviditetsrisk

Vid utgången av delåret hade förbundet 18 373 tkr som banktillgodohavande. Kassalikviditeten uppgick till 374 procent. Räntekostnaderna uppgick till 0 tkr (2 tkr) 2018 (2017).

Givet de aktiviteter som planerats in för 2018 bedöms därför att förbundet sammantaget har goda möjligheter att kunna infria sina gjorda åtaganden och risken bedöms därför som acceptabel.

### 2.5.3 Finansieringsrisk

Prisberoendet gentemot USD består och risken bedöms som fortsatt hög. SEK har under perioden försvagats mot USD. På grund av detta har de offererade flygplanen blivit dyrare i SEK vilket innebär att marginalerna gentemot förbundets lånetak enligt förbundsordningens §15 minskat. Finansieringsrisken har därmed ökat, men bedöms fortsatt som acceptabel.

### 2.5.4 Valutarisk

Valutasäkringsstrategin innebär bland annat att USD ska valutasäkras vid avtalstecknandet. Avtal har inte ingåtts med leverantör eller banker och därför har inte terminer tecknats. Förbundet fortsätter att noggrant följa valutakursens utveckling som om terminer hade tecknats enligt en teoretisk betalplan. Ett fortsatt prisberoende kvarstår vilket innebär att investeringens storlek kommer att avgöras av framtida, ej kända, USD/SEK-kurser. Valutarisken bedöms fortsatt som acceptabel.

### 2.5.5 Ränterisk

Lån har inte begärts av medlemmarna på grund av att flygplansupphandlingens tilldelningsbeslut överprövats. Vad gäller budget 2018 med plan 2019 och 2020 (KSA 64–2017) bedöms effekt av ökad ränta utöver budget som marginell. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

### 2.5.6 Kredit-/Motpartsrisk

Bank- och leverantörsavtal vad gäller flygplan har inte ingåtts. Samtliga landsting/regioner har skrivit under låneram/kreditiv utom ett som har låtit meddela att de skriver under låneram/kreditiv så snart förvaltningsrätten fattat sitt beslut. Bedömningen är att medlemmarnas möjlighet att kunna fullfölja sina åtaganden är god. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

## 2.6 Förväntad utveckling

Förbundet förväntar sig en dom avseende överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen under hösten 2018, varefter både flygplanstillverkning efter avtalstecknande och operatörsupphandling förväntas påbörjas. Operatörsupphandlingen förväntas vara slutförd sommaren 2019 varefter tillhörande genomförandeplan påbörjas.

Under hösten planeras avtal att tecknas och projektplan och organisation för etablering av beredskapsbaser på samtliga flygplatser vara på plats. Etableringsfas förväntas starta i början av 2019.

År 2020 närmar sig driftstarten, men när den kommer att ske är på grund av överprövningen av tilldelningsbeslutet i flygplansupphandlingen svår att bedöma. Förbundet kommer under hösten 2018 att utvärdera en eventuell revidering av tidsplan för planerad driftstart.

Under 2020 ska flygkoordineringscentralens (FKC) personal rekryteras och utbildas. Centralen färdigställs och börjar genomföra övningar i samarbete med förbundet och operatör. Sjuksköterskor rekryteras och börjar utbildas och hangarer och beredskapslokaler ska slutanpassas. Flygplansleveranser styr när operatörens genomförandeplan slutförs, och slutligen när verksamheten övergår från att vara under uppbyggnad till att gå i skarp drift.

## 2.7 Väsentliga personalförhållanden

Under delåret har kontrollern avslutat sin tjänst. Tjänsten har omarbetats och ersätts med en kontrollertjänst på deltid (konsult). Under perioden har en biträdande förbundsdirektör med juristbakgrund rekryterats. Inga övriga rekryteringar planeras.

Sjukfrånvaro har under perioden uppgått till 0,9%.

## 2.8 Driftsredovisning

### 2.8.1 Allmänt

En lägre personalkostnad än budgeterat samt mindre fakturerat från samverkanspartner än avtalat har medfört att förbundet har, för delåret 2018, ett överskott motsvarande 3 541 tkr (46 procent). I delåret 2017 uppgick överskottet till 1 888 tkr. Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 3 541 tkr mot budgeterat 128 tkr.

Årsprognosen indikerar ett överskott beräknat till 14 procent, vilket motsvarar 1 597 tkr.

### 2.8.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår under perioden 2018 (2017) till 4 077 tkr (4 648 tkr). Utfallet för delåret 2018 är 3 389 tkr lägre än budget. Orsaken är främst lägre konsult- och projektkostnader. Härutöver har personalkostnader blivit lägre, detta på grund av att planerade rekryteringar inte har genomförts.

### 2.8.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår under delåret 2018 (2017) till 2 577 tkr (2 300 tkr). Förändringen mellan delåren beror på att under 2018 har förbundet haft fler anställda än under motsvarande period 2017.

Utfallet för delåret 2018 är 1 030 tkr lägre än budget.

### 2.8.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår delåret 2018 (2017) till 708 tkr (1 452 tkr). Kostnader för projekt samt utredningar har under delåret varit lägre än budgeterat totalt med 1 796 tkr.

### 2.8.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader uppgår delåret 2018 (2017) till 791 tkr (896 tkr). Utfallet för delåret 2018 är 564 tkr lägre än budget. Anledningen är främst att resekostnader och revisionskostnader är lägre än budgeterat.

### 2.8.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för delåret 2018 (2017) uppgår till 24 tkr (10 tkr).

### 2.8.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget uppgick 2018 (2017) till 7 642 tkr (6 549 tkr) vilket överensstämmer med såväl prognos som budget för 2018.

### 2.8.8 Likviditet

Likviditet uppgår per 31 augusti 2018 (2017) till 18 373 tkr (16 244 tkr).

### 2.8.9 Lån från medlemmar

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

### 2.8.10 Investeringar

Delårets investeringar uppgick 2018 (2017) till 60 tkr (387 tkr), varav pågående investeringsprojekt motsvarar 0 tkr (324 tkr) gällande medicintekniska produkter.

### 2.8.11 Pensioner och pensionsskuld

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

## 2.9 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2018. För förbundet innebär det att verksamhetsmålen ska nås inom ramen för den löpande driften och utan att behöva uppta lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande två procent av omsättningen. Årsprognosen indikerar 14 procent. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna kommer inte att begäras.

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

## 3 Räkenskaper

### 3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Månad 1-8			Helår			
	Not	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
Verksamhetens intäkter							
Verksamhetens kostnader	1	4 077	4 648	7 466	11 134	9 814	7 615
Personalkostnader		2 577	2 300	3 607	5 858	4 707	3 921
Konsult- och projektkostnader		708	1 452	2 504	3 219	3 125	2 386
Övriga kostnader		791	896	1 355	2 057	1 982	1 308
Avskrivningar		24	10	48	71	51	19
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>4 101</b>	<b>4 658</b>	<b>7 514</b>	<b>11 205</b>	<b>9 865</b>	<b>7 634</b>
Medlemsbidrag	2	7 642	6 549	7 642	11 462	11 462	9 823
Finansiella intäkter							
Finansiella kostnader			2				1
<b>Periodens resultat</b>		<b>3 541</b>	<b>1 888</b>	<b>128</b>	<b>258</b>	<b>1 597</b>	<b>2 188</b>

Resultaträkning	Avvikelse %	
	Månads- Budget	Kvar av årsbudget
Verksamhetens intäkter		
Verksamhetens kostnader	45%	63%
Personalkostnader	29%	56%
Konsult- och projektkostnader	72%	78%
Övriga kostnader	42%	62%
Avskrivningar	50%	66%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>45%</b>	<b>63%</b>
Medlemsbidrag	0%	33%

## 3.2 Balansräkning

Balansräkning UB (tkr)	Not	Månad 1-8			Helår	
		Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Utfall 2017
<b>Tillgångar</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Materiella anläggningstillgångar		1 847	424	1 789	1 779	1 811
<b>S:a anläggningstillgångar</b>		<b>1 847</b>	<b>424</b>	<b>1 789</b>	<b>1 779</b>	<b>1 811</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Kortfristiga fordringar	3	506	237	742	517	668
Kassa och Bank	4	18 373	16 244	16 503	12 462	12 131
<b>S:a omsättningstillgångar</b>		<b>18 879</b>	<b>16 480</b>	<b>17 245</b>	<b>12 980</b>	<b>12 799</b>
<b>S:A TILLGÅNGAR</b>		<b>20 726</b>	<b>16 904</b>	<b>19 034</b>	<b>14 759</b>	<b>14 610</b>
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>						
<b>Eget kapital</b>						
Eget kapital	5	12 026	9 838	12 026	12 026	9 838
Periodens/årets resultat		3 541	1 888	128	258	2 188
<b>S:a eget kapital</b>		<b>15 567</b>	<b>11 726</b>	<b>12 153</b>	<b>12 284</b>	<b>12 026</b>
<b>Avsättning pension</b>		<b>252</b>	<b>342</b>			<b>499</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder						
Kortfristiga skulder	6	4 907	4 837	6 881	2 475	2 085
<b>S:a Skulder</b>		<b>4 907</b>	<b>4 837</b>	<b>6 881</b>	<b>2 475</b>	<b>2 085</b>
<b>S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>20 726</b>	<b>16 904</b>	<b>19 034</b>	<b>14 759</b>	<b>14 610</b>
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga	Inga	Inga	Inga



### 3.3 Kassaflöde

Kassaflödesanalys (tkr)	Månad 1-8			Helår	
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Utfall
	2018	2017	2018	2018	2017
<b>Löpande verksamhet</b>					
Periodens/årets resultat	3 541	1 888	128	258	2 188
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet					
Avskrivningar	24	10	48	71	19
Avsättningar	-111		-499	265	265
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>3 454</b>	<b>1 898</b>	<b>-323</b>	<b>594</b>	<b>2 473</b>
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fodringar	162	131	-74	-517	-301
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	2 686	4 148	4 796	390	1 289
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>6 302</b>	<b>6 177</b>	<b>4 399</b>	<b>467</b>	<b>3 461</b>
Investeringsverksamhet					
Investering i materiella anläggningstillgångar	-60	-387	-26	-136	-1 783
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>	<b>-60</b>	<b>-387</b>	<b>-26</b>	<b>-136</b>	<b>-1 783</b>
Finansieringsverksamhet					
Inbetalning av andelskapital					
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>6 242</b>	<b>5 790</b>	<b>4 373</b>	<b>331</b>	<b>1 678</b>
Likvida medel vid årets början	12 131	10 454	12 131	12 131	10 454
Likvida medel vid årets slut	18 373	16 244	16 504	12 462	12 131

### 3.4 Redovisningsprinciper

#### 3.4.1 Allmänna upplysningar

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning.

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

#### 3.4.2 Ny Kommunal Redovisningslag

Den nya kommunala redovisningslagen (2018:579) som träder i kraft den 1 januari 2019 innebär exempelvis att tyngdpunkt läggs på att såväl kommuner som landsting ska ha en ökad jämförbarhet. Förbundet lämnar redan för delåret år 2018 notupplysning om årets

förändring av förpliktelser samt kostnad för revisionsarvoden och övriga revisionsersättningar för att öka jämförbarheten.

### 3.4.3 Periodiseringsprinciper

I syfte att nå en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för årsbokslutet har ett antal principer använts. Huvudprincipen är att utgifter kostnadsförts till den period då förbrukning skett samt inkomster intäktsförts till den period som intäkten genererats. Konsekvens-, väsentlighets- samt försiktighetsprincipen har tillämpats på så sätt att periodisering av en kostnad sker först när ett helt prisbasbelopp uppnåtts under året.

### 3.4.4 Lönekostnader

Kostnader för styrelsearvoden och semesterlöner är periodiserade till rätt period. Den särskilda löneskatten på pensionskostnader har periodiserats.

### 3.4.5 Avskrivningsregler

Anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till ursprungligt anskaffningsvärde med avdrag för värdeminskning. Avskrivningarna beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde. För varje anläggningstillgång beräknas relevant avskrivningstid där den ekonomiska livslängden utgör grunden. Följande avskrivningstider tillämpas för materiella anläggningstillgångar:

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

### 3.4.6 Gränsdragning mellan investering och kostnad

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

### 3.4.7 Fodringar och skulder

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

### 3.4.8 Pensioner

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

### 3.4.9 Hyra/-leasingavtal

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

## 3.5 Noter

**Not 1**

Verksamhetens kostnader	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2018	2017	2018	2018	2018	2017
Personalkostnader	2 577	2 300	3 607	5 858	4 707	3 921
Konsult- och projektkostnader	708	1 452	2 504	3 219	3 125	2 386
Övriga kostnader	791	896	1 355	2 057	1 982	1 308
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>4 077</b>	<b>4 648</b>	<b>7 466</b>	<b>11 134</b>	<b>9 814</b>	<b>7 615</b>

**Upplysningar om revisionskostnader**

	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2018	2017	2018	2018	2018	2017
Sakkunniga revisorers revisionsuppdrag	75	268	275	400	400	358
Övriga ersättningar	20					83
<b>Totalt revisionsarvorde och kostnadsersättningar</b>	<b>95</b>	<b>268</b>	<b>275</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>441</b>

**Not 2**

Medlemsbidrag	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2018	2017	2018	2018	2018	2017
Stockholm Läns Landsting	851	727	851	1 277	1 277	1 090
Region Uppsala	206	176	206	309	309	264
Landstinget Sörmland	165	142	165	248	248	212
Region Östergötland	271	232	271	406	406	348
Region Jönköpings län	231	198	231	347	347	297
Region Kronoberg	155	133	155	233	233	199
Landstinget i Kalmar län	192	165	192	288	288	248
Region Gotland	50	43	50	75	75	64
Landstinget Blekinge	83	71	83	124	124	107
Region Skåne	563	482	563	845	845	722
Region Halland	164	140	164	246	246	210
Västra Götalandsregionen	845	725	845	1 267	1 267	1 087
Landstinget i Värmland	300	258	300	450	450	387
Region Örebro län	192	165	192	288	288	247
Region Västmanland	145	124	145	217	217	187
Landstinget Dalarna	381	327	381	571	571	491
Region Gävleborg	281	242	281	422	422	363
Landstinget Västernorrland	299	257	299	449	449	386
Region Jämtland Härjedalen	549	471	549	823	823	706
Västerbottens Läns Landsting	644	552	644	966	966	828
Region Norrbotten	1 074	921	1 074	1 611	1 611	1 381
<b>Medlemsbidrag</b>	<b>7 642</b>	<b>6 549</b>	<b>7 642</b>	<b>11 462</b>	<b>11 462</b>	<b>9 823</b>

**Not 3**

Fordringar	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
Kundfordringar		174				0
Kortfristig fordran	101					
Mervärdeskattefordringar	247		707	492	600	645
<b>Övriga kortfristiga fordringar</b>	<b>348</b>	<b>174</b>	<b>707</b>	<b>492</b>	<b>600</b>	<b>645</b>
<b>Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader</b>	158	63	35	25	128	24
varav förutbetalda hyreskostnader	152		35	25	128	17
varav upplupna intäkter		63				
varav förutbetalda leasingavgifter	6					8
<b>S:a fordringar</b>	<b>506</b>	<b>237</b>	<b>742</b>	<b>517</b>	<b>728</b>	<b>669</b>

**Not 4**

Kassa bank	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
Bank	18 373	16 244	16 503	16 503	17 008	12 131
<b>S:a kassa och bank</b>	<b>18 373</b>	<b>16 244</b>	<b>16 503</b>	<b>16 503</b>	<b>17 008</b>	<b>12 131</b>

**Not 5**

Eget kapital	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
Ingående eget kapital	12 026	9 838	12 026	12 026	12 026	9 838
Periodens/årets resultat	3 541	1 888	128	258	1 597	2 188
<b>Utgående eget kapital</b>	<b>15 567</b>	<b>11 726</b>	<b>12 154</b>	<b>12 284</b>	<b>13 623</b>	<b>12 026</b>

**Not 6**

Kortfristiga skulder	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2018	Utfall 2017	Budget 2018	Budget 2018	Prognos 2018	Utfall 2017
Leverantörsskulder	327	141	875	521	404	708
Personalens skatter och avgifter	474	196	482	650	450	148
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 105	4 501	5 524	1 303	5 231	1 229
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>4 906</b>	<b>4 838</b>	<b>6 881</b>	<b>2 474</b>	<b>6 085</b>	<b>2 085</b>

**Not 7**

Kommunalförbundet har per 31 augusti inga ställda säkerheter, eventualförpliktelser eller åtaganden.