

Delårsrapport januari- augusti 2020

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Förenklad förvaltningsberättelse.....	4
2.1	Ändamål	4
2.2	Medlemmar	4
2.3	Styrelsen	4
2.4	Beredningsgruppen.....	4
2.5	Händelser av väsentlig betydelse	5
2.6	Måluppfyllelse	8
2.7	Riskbedömning avseende måluppfyllelse	10
2.8	Förväntad utveckling	11
2.9	Väsentliga personalförhållanden	12
2.10	Driftsredovisning	12
2.11	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.....	18
3.5	Noter	20

1 Sammanfattning

Uppbyggnaden av en nationell ambulansflygverksamhet går vidare och våren/försommaren 2020 präglades till stor del av arbetet med att ta fram ytterligare underlag för beslut om flygambulanstjänst. Den tidsmässiga förskjutningen innebar påverkan på KSA:s övriga projekt och aktiviteter.

Sedan beslutet i juni, att KSA ska driva verksamheten med egna tillstånd, har ett intensivt arbete inletts i syfte att säkerställa dels att en ansökan kan lämnas in till Transportstyrelsen i november 2020, dels att den tekniska organisationen utvecklas och kan etableras inför mottagandet av flygplanen.

Flygplansprojektet fortskrider, trots Covid-19 situationen, enligt plan. Flygplanens leveransdatum kvarstår för 2021. I projektet fokuserar mycket av arbetet på den medicinska interiören. Parallellt med detta har arbetet med planering för och etablering av beredskapsbaser, flygkoordineringscentral, bemanning av sjukvårdspersonal samt förberedelser inför kommande upphandlingar fortsatt.

För delåret redovisar KSA ett överskott på 5 778 tkr. Resultatet för årets första åtta månader påverkas av den tidsmässiga förskjutningen som redovisats ovan och bedömningen för helåret 2020 är att KSA kommer att redovisa ett högre resultat än budget. En viss osäkerhet finns i prognosen beroende på att konsult- och projektkostnader är svårbedömda med hänsyn till verksamhetens art och aktuella utvecklingsläge.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg även utifrån de förändrade förutsättningarna uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

2 Förenklad förvaltningsberättelse

2.1 Ändamål

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

2.2 Medlemmar

KSA:s medlemmar består samtliga Sveriges 21 regioner.

2.3 Styrelsen

Ordförande och vice ordförande lämnade i maj in avsägelse av sina uppdrag.

Styrelsen utgjordes fram till och med fullmäktiges sammanträde 11 juni 2020 av sju ledamöter och sju ersättare som representerade Sveriges sex sjukvårdsregioner.

Vid fullmäktiges sammanträde förrättades fyllnadsval och styrelsen utökades med en ordinarie ledamot och en ersättare, nominerade av respektive region, föreslagna av valberedningen och valda av fullmäktige. Fullmäktige föreslog vidare styrelsen att utse dessa till ordförande och vice ordförande i förbundsstyrelsen, vilket också skedde.

Styrelsen har under perioden genomfört tre ordinarie sammanträden och fem extra sammanträden.

2.4 Beredningsgruppen

Vid styrelsemötet den 28 maj 2020 beslutades (§ 59) att en ny beredningsgrupp ska tillsättas. Styrelsen beslutade att uppdra till arbetsutskottet att återkomma med konkret förslag till uppdragsbeskrivning samt förslag till ledamöter. Arbetsutskottet tog fram förslag på ny arbetsordning för beredningsgruppen. Beredningsgruppen tillsätts på uppdrag av förbundsstyrelsen. En ledamot per sjukvårdsregion utses av förbundsstyrelsen.

Förbundsdirektören är ordförande och sammankallande för beredningsgruppen. Beredningsgruppen ska verka för att KSA når uppsatta mål. Beredningsgruppen ska utgöra ett berednings- och utvecklingsstöd för styrelsen och förbundsdirektören.

2.5 Händelser av väsentlig betydelse

2.5.1 Allmänt

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

Med utgångspunkt i det delegationsbeslut arbetsutskottet fattade i november 2019 om att avbryta upphandling av flygambulanstjänst och uppdra åt förbundsdirektören att införskaffa erforderliga tillstånd, licenser etc. så återupptogs beslutet för diskussion av styrelsen i mars, och avslutades genom fullmäktige- och styrelsebeslut i juni 2020.

Därefter återupptogs arbetet med att planera för upphandling av flygambulanstjänst och införskaffandet av tillstånd, licenser etc.

Styrelsen fattade beslut om senareläggning av driftstart till fjärde kvartalet 2021.

2.5.2 Upphandlingar

Den tidsmässiga förskjutningen har inneburit att planerade upphandlingar har senarelagts.

2.5.3 Kansliet

Kansliet flyttar våren 2021 till Umeå. Rekrytering av kanslichef och övrig kanslipersonal med placering Umeå planeras. För information om rekrytering av övrig personal se nedan.

2.5.4 Covid-19

KSA har anpassat sin verksamhet i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Detta innebär bl.a. att endast nödvändiga resor och möten genomförs och att personalen till viss del distansarbetar.

Den av KSA inköpta medicinsktekniska utrustningen lånades våren 2020 ut till Socialstyrelsen för användning inom sjukvården.

2.5.5 Projekt

2.5.5.1 Flygplanplansprojektet

Flygplansprojektet fortskrider, trots Covid-19 situationen, enligt plan och flygplanens leveransdatum kvarstår för 2021. Inom projektet är mycket av arbetet fokuserat på inredning/utrustning som t ex IVA-båtar och kuvöser. Den 2018 inköpta medicinsktekniska utrustningen har varit en väsentlig del i det arbetet. KSA har vidare etablerat kontakt med leverantör av utbildning och träning för piloter och tekniker, och preliminärbokade tider för typ-träningar inför våren 2021. Revision (audit) av utbildningslokaler och simulator hos leverantör i Paris kommer att genomföras i slutet av september/början av oktober.

2.5.5.2 Ansökan av drifttillstånd

Arbete med att skriva manualverk, etablera procedurer, checklistor etc. för ansökan av drifttillstånd pågår. Ansökan planeras att lämnas in till Transportstyrelsen hösten/vintern 2020.

Flygchef påbörjade sin anställning den 1 september. Rekrytering av Chefspilot och Träningsschef pågår. På tekniska sidan har rekrytering av maintenance planner/engineer påbörjats. Rekrytering av Base maintenance manager startas inom kort. Samtliga ovan nämnda positioner ska tillsättas snarast möjligt 2021.

2.5.5.3 Sjuksköterskeprojektet

Beredning inför beslut avseende organisationsmodell och därmed vem som ska vara arbets- och vårdgivare för KSA:s verksamhet pågår. Processen involverar berörda regioner (Västerbotten, Uppsala och Västra Götaland). Rapport är under framtagande. För att inte riskera förseningar ska Chefssjuksköterska (CSSK) rekryteras snarast möjligt. Rekrytering av sjuksköterskor till KSA:s baser påbörjas fjärde kvartalet 2020.

2.5.5.4 Beredskapsbaser

Efter att avtal tecknats med hyresvärd på Arlanda (ESSA) har flera möten genomförts för att diskutera anpassningar, kontorslokaler och beredskapslokaler.

För Umeå (ESNU) meddelade Swedavia innan sommaren att man inte skulle kunna ha basen färdigbyggt förrän tidigast 2022 (vilket nu meddelats är 2023). KSA planerar därför en temporär etablering i Umeå. KSA har mottagit en indikativ hyresoffert, och förslag på hyresavtal, för den temporära hangarlösningen.

Den permanenta etableringen (nybyggnationen), dvs den som skulle ha stått klar februari 2021 drivs från hyresvärdens sida i ett separat projekt. Projektet kommer enligt hyresvärden att kräva stort engagemang från KSA.

För Göteborg (ESGG) har hyresvärden nyligen bytt projektledare och kontaktpersoner. Även här krävs ett stort engagemang från KSA:s sida.

Sammanlagt driver KSA fem separata projekt för basetableringarna. KSA har anställt projektledare (tillika medicinteknisk chef), se nedan.

2.5.5.5 FKC

Arbetet har fokuserats kring IT-lösningar, lokalfrågor och rekrytering/utbildning av personal. Rekrytering av chef för FKC (CFKC) har startats. Rekrytering av personal till FKC påbörjas under fjärde kvartalet 2020.

2.5.5.6 Medicinteknik

KSA har rekryterat medicinteknisk chef (MTC) vars ansvarsområde blir att säkerställa att KSA och medlemmars medicintekniska utrustning är anpassad, godkänd och operativ för användning i KSA:s verksamhet. Den medicintekniska utrustning som upphandlades 2018 måste kompletteras med ytterligare utrustning bl.a. med anledning av att de inköpta flygplanen har större kapacitet än vad som då var känt.

Den nya MTC kommer även att bli ny projektledare för KSA:s etablering av beredskapsbaser.

2.5.6 Internkontrollsystem

KSA har under perioden arbetat med internkontroll enligt internkontrollplanen (KSA 13-2020). Generellt sett bedöms förbundet ha god kontroll och bra rutiner och processer. Förbättringsområden och vidtagna åtgärder har identifierats och löpande rapporterats till styrelsen. Internkontrollen har hittills identifierat följande åtgärdsförslag.

- Förbundsordningen innehåller otydligheter som behöver klargöras.
- Innan flygoperativ driftstart ska kvalitets- och miljöledningens policy fastställas.
- Diskrepans mellan styrande dokument rörande kontokortshantering har åtgärdats.
- Översyn av KSA:s samlade styrande dokument ska genomföras i syfte att anpassa dokumenten till verksamheten, ex. en verksamhetsanpassad kommunikationspolicy och upprättande av finanspolicy.
- Behov av justeringar avseende attestordning och bankbehörighet.

2.5.7 Ledningssystem

Ledningssystem för den flygoperativa verksamheten är under framtagande som en del i KSA:s arbete med ansökan om drifttillstånd.

2.5.8 Information och kommunikation

KSA har under perioden informerat och kommunicerat med ägare, medlemmar och andra nyckelintressenter genom bl.a. ägarsamråd och möten med region- och ekonomidirektörer.

Webbsidan uppdateras fortlöpande.

2.6 Måluppfyllelse

Verksamheten är under uppbyggnad och KSA:s verksamhetsmål för 2020 är därför aktivitetsbaserade.

2.6.1 Aktivitetsbaserade mål

Verksamheten är under 2020 under uppbyggnad varför verksamhetsmålen för året är aktivitetsbaserade. Senareläggningen av driftstarten innebär att vissa aktiviteter försenats vilket påverkar måluppfyllelsen.

Projekt	Område	Mål	Uppnås	Kommentar
Flygplan	Implementering	Enligt projektplan	Löpande	Projekt- och tidplan kvarstår
Operatör	Upphandling	Tilldelning	Första kvartalet	Upphandling avbruten fjärde kvartalet 2019. Ny upphandling med annan omfattning inleds fjärde kvartalet 2020
Operatör	Implementering	Enligt projektplan	Löpande	Implementering senarelagd, se ovan
Beredskapsbaser	Etablering	Avtal tecknade	Andra kvartalet	Målet delvis uppnått. Avtal avseende Stockholm/ Arlanda tecknat.

2.6.2 Finansiella mål

KSA ska enligt budget vid årets slut redovisa ett överskott om 395 tkr, motsvarande ca 2 procent av omsättningen. Vidare ska KSA klara den löpande driften utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Den samlade bedömningen av verksamheten är att KSA kommer att redovisa ett resultat som överstiger budgeterat resultat. Prognostiserat årsresultat uppgår till 5 444 tkr men kan komma att förändras beroende på att konsult- och projektkostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art och det aktuella utvecklingsläget. Det positiva delårsresultatet innebär att KSA bedömer att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott eller lån från medlemmarna.

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

2.6.3 Balanskravsutredning

Delårsbokslutets resultat för perioden uppgår till 5 778 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Lån har inte tagits för att finansiera löpande utgifter och tillgångar har inte sålts. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år och inte heller några realisationsvinster.

Sammantaget bedöms att KSA uppfyller kravet på balans mellan intäkter och kostnader. Balanskravsutredningen visar att villkoren i kommunallagen är uppfyllda.

Balanskravsutredning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2020	2020	2019	2020	2020	2019
Resultat enligt resultaträkning	5 778	1 447	1 283	5 444	395	1 046
Resultat efter balanskravsutredning	5 778	1 447	1 283	5 444	395	1 046
Balanskravsresultat	5 778	1 447	1 283	5 444	395	1 046

2.7 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

2.7.1 Risk uppstartsprojektet

Risk avseende uppstartsprojektet av Svenskt Ambulansflyg är direkt relaterade till KSA:s förmåga att genomföra erforderliga aktiviteter innan driftstart 2021. Trots att tidsmarginalerna är små bedöms risken för försenad driftstart som låg, förutsatt att KSA kan tillföras nödvändiga kompetenser och resurser.

2.7.2 Likviditetsrisk

Vid utgången av delåret hade KSA banktillgodohavanden om 134 511 tkr. Kassalikviditeten, omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder, uppgick per 31 augusti 2020 till 6,4, att jämföra med 0,6 för motsvarande period 2019.

Finansiella kostnaderna för årets första åtta månader uppgick till 418 tkr (0 tkr) 2020 (2019).

Givet de aktiviteter som planerats för resterande del av 2020 bedöms risken för att KSA skulle sakna likvida medel i tillräcklig omfattning för att kunna infria gjorda åtaganden som acceptabel.

2.7.3 Finansieringsrisk

Finansiering av flygplansanskaffningen är säkrad genom att samtliga regioner har skrivit under låneram/kreditiv. Finansieringsrisken bedöms därför som låg.

2.7.4 Valutarisk

Genom att valutasäkring har genomförts för de delbetalningar som ligger i framtiden så har valutarisken eliminerats.

2.7.5 Ränterisk

Lån för att betala andra delbetalningen har under perioden begärts in av medlemmarna. För 2020 bedöms effekt av ökad ränta utöver prognostiserad som låg. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.7.6 Kredit-/Motpartsrisk

Bank- och leverantörsavtal vad gäller flygplan har ingåtts. Samtliga regioner har skrivit under låneram/kreditiv och utbetalning av lån för delbetalning 1 och 2 är genomförd. Bedömningen är att medlemmarnas möjlighet att kunna fullfölja sina fortsatta åtaganden är god. Sammantaget bedöms risken som låg.

2.8 Förväntad utveckling

KSA genomför rekryteringar enligt plan höst/vinter 2020. Förutom den personal som ska rekryteras till huvudkontoret (kansliet) så ska även ansvariga chefer rekryteras till både FKC och sjuksköterskeorganisationen. Vid årsskiftet 2020/2021 ska rekrytering av sjuksköterskor påbörjas. Totalt ska ca 35 erfarna anesthesi/intensivvårds-sjuksköterskor rekryteras till verksamheten under första halvåret 2021. Upphandling av flygbesättning (flight crew) avslutas vid årsskiftet och ett 40-tal piloter kan stegvis enligt plan under året påbörja bolagskurs, typ-träning och övrig verksamhetsrelaterad utbildning och testning inför driftstart.

Utbildningar för piloter, sjuksköterskor och annan personal startas våren 2021 då KSA också erhåller drifttillstånd från transportstyrelsen för att bedriva flygverksamheten i enlighet med gällande europeiska förordningar. Först ut att utbildas och tränas är de piloter och sjuksköterskor som ska baseras i Umeå. Tillgång till hangarer i Umeå och Stockholm/Arlanda ges i april. Efter att leveransinspektioner genomförts levereras och flygs de första flygplanen hem i april respektive juni. Flygplanen baseras i Umeå där det inledningsvis kommer att genomföras ett antal tester och anpassningar. Vidare ska personal, både flygande och medicinsk, utbildas ombord.

Flygkoordineringscentralen i Umeå öppnas under april/maj för testkörning, utbildning och scenarioträning. Viss träning kommer att ske tillsammans med piloter och sjuksköterskor, där flygplanen också används.

Umeåbasen (ESNU) planeras ha driftstart i juli/augusti 2021 varvid två flygplan kommer att finnas tillgängliga för beredskap och genomförande av flygambulansuppdrag i primärt norra Sverige.

De flygplan som levereras i juli och augusti placeras vid Stockholmsbasen (ESSA) där personal som utbildats under juli och augusti kommer starta sin operativa träning i flygplanen. Specialistteam från bland annat Karolinska Universitetssjukhuset i Solna och Akademiska sjukhuset i Uppsala kommer även de att ges nödvändig utbildning inför driftstart av Stockholmsbasen i september/oktober.

De sista två flygplanen levereras i september och oktober. Det ena kommer att baseras i Göteborg där personal utbildats under september/oktober inför driftstart november. Flygplan nummer sex kommer att vara back-up och t ex ersätta de plan som undergår planerat

tekniskt underhåll hösten 2021. KSA ges tillgång till Göteborgsbasen (ESGG) i september/oktober.

Övriga upphandlingar av t ex bränsle, avisning, reservdelslager, uniformer, medicinteknik, inredning till baser etc, genomförs enligt tidplan.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Under perioden har teknisk chef och flygchef rekryterats och antalet anställda uppgår per 31 augusti 2020 till 5 heltidsanställda.

2.10 Driftsredovisning

2.10.1 Allmänt

Som en följd av de tidsmässiga förskjutningarna har aktiviteter senarelagts eller förändrats vad gäller omfattningen vilket sammantaget medfört minskade kostnader. Då intäkterna är oförändrade jämfört med budget innebär det ett beräknat överskott om 5 444 tkr för 2020, att jämföra med budgeterat resultat om 395 tkr. Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 5 778 tkr mot budgeterat 1 447 tkr.

Årsprognosen indikerar därmed ett överskott beräknat till 27% procent.

2.10.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader 2020 beräknas uppgå till 14 049 tkr att jämföra med budgeterade kostnader om 18 329 tkr och utfall 2019 om 9 780 tkr. Utfallet per 31 augusti 2020 är 7 240 tkr, vilket är 4 487 tkr lägre än budget. Orsaken är främst konsekvenser av ovan redovisade senareläggning och förändring i omfattning av projekt och aktiviteter.

2.10.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår under delåret 2020 (2019) till 4 875 tkr (3 344 tkr). Förändringen beror på ökat antal anställda jämfört med motsvarande period 2019. Utfallet för delåret 2020 är 759 tkr lägre än budget.

2.10.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår under delåret 2020 (2019) till 839 tkr (1 465 tkr).

Kostnader för konsult- och projektkostnader, inklusive utredningar, har under delåret varit 2 587 tkr lägre än budget.

2.10.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader uppgår under delåret 2020 (2019) till 1 500 tkr (1 190 tkr). Utfallet för delåret 2020 är 1 119 tkr lägre än budget.

2.10.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för delåret 2020 (2019) uppgår till 27 tkr (29 tkr), vilket är 21 tkr lägre än budget.

2.10.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget för årets åtta första månader uppgick 2020 (2019) till 13 437 tkr (7 311 tkr) vilket överensstämmer med budget och prognos för 2020.

2.10.8 Likviditet

Likviditeten uppgår per 31 augusti 2020 (2019) till 134 511 tkr (23 091 tkr).

2.10.9 Lån från medlemmar

Samtliga medlemmar har beslutat att låna ut medel till KSA, enligt förbundsordningens §15, för att finansiera inköp av flygplan. KSA har i samband med att upphandlingen avslutades, meddelat medlemmarna investeringsbeloppet för flygplan tillsammans med en plan där varje medlem kan se hur lån ska betalas ut.

I augusti 2020 genomfördes en andra delbetalning från medlemmarna till KSA.

2.10.10 Investeringar

Investeringar för perioden januari till augusti uppgick 2020 (2019) till 11 714 tkr (35 779 tkr). Periodens investering avser pågående investeringar i flygplan och medicinteknisk utrustning.

2.11 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2020. För KSA innebär det att verksamhetsmålen ska nås inom ramen för den löpande driften och utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna. KSA ska vid årets slut redovisa ett överskott om 395 tkr. Årsprognosen indikerar överskott uppgående till 5 444 tkr. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna kommer inte att begäras.

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

3 Räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Månad 1-8			Helår		
		Utfall 2020	Budget 2020	Utfall 2019	Prognos 2020	Budget 2020	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter							
Särskild avgift	1	13 437	13 437	7 311	20 155	20 155	10 967
Summa intäkter		13 437	13 437	7 311	20 155	20 155	10 967
Verksamhetens kostnader	2						
Personalkostnad		4 875	5 634	3 344	9 090	8 069	5 548
Konsult- och projektkostnader		839	3 426	1 465	2 730	6 572	2 159
Övriga kostnader		1 500	2 619	1 190	2 187	3 617	2 029
Avskrivningar		27	48	29	42	71	44
Summa kostnader		7 240	11 727	6 028	14 049	18 329	9 780
Verksamhetens nettoresultat		6 196	1 710	1 283	6 106	1 826	1 187
Finansiella kostnader		418	263	0	662	1 430	141
Periodens resultat		5 778	1 447	1 283	5 444	395	1 046

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)				
	Not	Utfall 2020-08-31	Utfall 2019-08-31	Utfall 2019-12-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		50 773	39 100	39 086
Summa anläggningstillgångar		50 773	39 100	39 086
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	3	549	1 790	808
Kassa och bank	4	134 511	23 091	51 150
Summa omsättningstillgångar		135 061	24 881	51 958
Summa tillgångar		185 834	63 981	91 043
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital	5	17 051	16 005	16 005
Periodens resultat		5 778	1 283	1 046
Summa eget kapital		22 829	17 288	17 051
Skulder				
Långfristiga skulder	6	142 025	5 379	71 738
Kortfristiga skulder	7	20 979	41 314	2 254
Summa skulder		163 004	46 693	73 992
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		185 834	63 981	91 043
Ställda säkerheter	8	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	8	Inga	Inga	Inga

3.3 Kassaflöde

Kassaflödesanalys (tkr)	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2020	2019	2019
Löpande verksamhet			
Periodens/årets resultat	5 778	1 283	1 046
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	27	29	44
Avsättningar		102	0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	5 805	1 414	1 090
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	259	-937	46
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	18 725	38 997	39
Kassaflöde från den löpande verksamheten	24 789	39 474	1 175
Investeringsverksamhet			0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-11 714	-35 779	-35 779
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-11 714	-35 779	-35 779
Finansieringsverksamhet			
Inbetalning av andelskapital	0	0	0
Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder	70 286	5 379	71 738
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	70 286	5 379	71 738
Årets kassaflöde	83 361	9 074	37 134
Likvida medel vid periodens början	51 150	14 016	14 016
Likvida medel vid periodens slut	134 511	23 090	51 150

3.4 Redovisningsprinciper

3.4.1 Allmänna upplysningar

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av KSAs resultat och finansiella ställning.

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning. KSA följer Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och 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 Periodiseringsprinciper

I syfte att nå en rättvisande bild av KSAs resultat och finansiella ställning för bokslutet 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. Upplupna kostnader för arvoden har uppskattats utifrån första halvårets faktiska kostnad för arvoden och sociala avgifter. Kostnad avseende upprättande av delårsrapport och årsbokslut samt revision av delårsrapport och årsredovisning har uppskattats och periodiserats under perioden.

3.4.3 Lönekostnader

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

3.4.4 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

Avskrivning på pågående investeringar har ej gjorts. Avskrivning påbörjas när tillgången är färdigställd och tas i bruk.

3.4.5 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.

3.4.6 Fodringar och skulder

Fodringar och skulder värderas till det belopp varmed de beräknas inflyta. Skulder i utländsk valuta har värderats till den växelkurs som den slutliga betalningen har skett till, med hänvisning till rättvisande bild.

3.4.7 Ersättning till anställda

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

3.4.8 Hyra/-leasingavtal

KSA har hyresavtal avseende skrivare/kopiator (inklusive serviceavtal) där kostnaden löper med avtalet. Avtalet ingicks i november 2018 och är tecknat för 36 månader, utan möjlighet till förtida upphörande.

3.5 Noter

Not 1

Särskild avgift	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2020	2020	2019	2020	2020	2019
Region Stockholm	1 510	1 510	818	2 265	2 265	1 227
Region Uppsala	367	367	199	550	550	298
Region Sörmland	290	290	158	435	435	237
Region Östergötland	474	474	258	712	712	387
Region Jönköpings län	406	406	221	609	609	332
Region Kronoberg	273	273	149	409	409	223
Region Kalmar län	336	336	183	504	504	275
Region Gotland	87	87	47	131	131	71
Region Blekinge	144	144	79	215	215	118
Region Skåne	993	993	539	1 490	1 490	809
Region Halland	289	289	157	434	434	236
Västra Götalandsregionen	1 486	1 486	809	2 229	2 229	1 213
Region Värmland	525	525	287	788	788	430
Region Örebro län	338	338	184	506	506	276
Region Västmanland	255	255	139	382	382	208
Region Dalarna	668	668	364	1 002	1 002	546
Region Gävleborg	492	492	269	739	739	403
Region Västernorrland	523	523	285	784	784	428
Region Jämtland Härjedalen	964	964	525	1 447	1 447	787
Region Västerbotten	1 131	1 131	616	1 697	1 697	924
Region Norrbotten	1 884	1 884	1 026	2 826	2 826	1 539
Särskild avgift	13 437	13 437	7 312	20 155	20 155	10 967

Not 2

Verksamhetens kostnader	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Budget	Utfall	Prognos	Budget	Utfall
	2020	2020	2019	2020	2020	2019
Personalkostnad	4 875	5 634	3 344	9 090	8 069	5 548
Konsult- och projektkostnader	839	3 426	1 465	2 730	6 572	2 159
Övriga kostnader	1 500	2 619	1 190	2 187	3 617	2 029
Avskrivningar	27	48	29	42	71	44
Verksamhetens kostnader	7 240	11 727	6 028	14 049	18 329	9 779

Not 3 Fordringar			
	Utfall	Utfall	Utfall
	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Kundfordringar	0	1 227	0
Mervärdesskattefordringar	111	71	198
Kortfristiga fordringar	384	324	319
Övriga kortfristiga fordringar	495	1 622	517
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	54	168	291
varav förutbetalda hyreskostnader	44	165	121
varav förutbetalda försäkringspremier		3	11
varav förutbetalda resekostnader			154
varav övriga örutbetalda kostnader	10		6
Summa fordringar	549	1 790	808

Not 4 Kassa bank			
	Utfall	Utfall	Utfall
	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Bank	134 511	23 091	51 150
Summa kassa och bank	134 511	23 091	51 150

Not 5 Eget kapital			
	Utfall	Utfall	Utfall
	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Ingående eget kapital	17 051	16 005	16 005
Periodens/årets resultat	5 778	1 283	1 046
Utgående eget kapital	22 829	17 288	17 051

Not 6**Långfristiga skulder**

	Utfall	Utfall	Utfall
	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Region Stockholm	32 095	-	16 210
Region Uppsala	5 112	-	2 582
Region Sörmland	4 118	-	2 080
Region Östergötland	6 390	-	3 227
Region Jönköpings län	4 970	-	2 510
Region Kronoberg	2 698	1 363	1 363
Region Kalmar län	3 408	-	1 721
Region Gotland	865	-	443
Region Blekinge	2 272	-	1 148
Region Skåne	18 745	-	9 467
Region Halland	4 544	-	2 295
Västra Götalandsregionen	23 716	-	11 978
Region Värmland	3 976	-	2 008
Region Örebro län	4 118	2 080	2 080
Region Västmanland	3 834	-	1 937
Region Dalarna	4 118	-	2 080
Region Gävleborg	4 118	-	2 080
Region Västernorrland	3 550	-	1 793
Region Jämtland Härjedalen	1 846	-	932
Region Västerbotten	3 834	1 937	1 937
Region Norrbotten	3 694	-	1 866
Summa långfristiga skulder	142 025	5 379	71 738

Not 7**Kortfristiga skulder**

	Utfall	Utfall	Utfall
	2020-08-31	2019-08-31	2019-12-31
Leverantörsskulder	12 058	36 126	517
Personalens skatter och avgifter	303	205	239
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8 618	4 983	1 498
Summa kortfristiga skulder	20 979	41 314	2 254

Not 8**Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser**

Svenskt Ambulansflyg har per 31 augusti 2020 inga ställda säkerheter eller ansvarsförbindelser.