

Reviderad Budget för 2021 med plan för 2022 och 2023

FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

att föreslå Förbundsfullmäktige att fastställa Reviderad Budget 2021 med plan för 2022 och 2023.

Anders Sylvan
Förbundsdirektör

Sophia Hansson
Ekonomichef

Sammanfattning

Kommunalförbundets budget för 2021 med plan 2022 och 2023 fastställdes av förbundsfullmäktige 2020-11-19. Budgeten baserades på då kända fakta och verksamhetsberäkningar utifrån planerad driftsstart i augusti 2021. Under det gågna halvåret har driftstaren flyttats fram och nya faktaunderlag tillkommit varför budetunderlaget nu setts över och nya beräkningar gjorts. Det framkommer att vissa uppstartskostnader förskjutits in i 2022, driftskostnader reducerats pga av senarelagd start men också att vissa väsentliga kostnadsunderlag underskattats.

Vid styrelsens möte den 27 maj presenterades ett första budgetunderlag och förbundsdirektören fick i uppdrag att till styrelsens möte i juni presentera en reviderad budget för 2021 med plan för 2022 och 2023 för styrelsens beslut.

Den reviderade budgeten visar på stora förändringar; den totala kostnadsmassan beräknas minska med 40,6 mnkr 2021, till stor en effekt av senarelagd driftstart, men öka med 10,0 mnkr respektive 8,6 mnkr för 2022 och 2023. Följande poster har den största påverkan på förbundets kostnader:

- Piloter – beslutet att anställa piloter i stället för att hyra dessa via bemanningsföretag innebär ökade kostnader jämfört med budgeterade kostnader för inhyrd personal.
- Utbildning piloter – den nödvändiga simulatorträningen kan endast erhållas hos ett utbildningsföretaget vilket har visat sig ha stor påverkan på prissättningen för framför allt den årligt återkommande träningen.
- Sjuksköterskebemanningen – den ändrade modellen innebär kraftigt minskade kostnader för kommunalförbundet då bemanning i flygplan och av koordineringscentral sker direkt av regionerna.
- Hangarhyra – kostnaden för de kontrakt som tecknats har visat sig vara lägre än vad som antogs i budget.
- Bränslekostnader – beräknat pris för flygbränsle är högre än budgeterat även om det finns viss osäkerhet även i det beräknade priset.
- Reparationer och underhåll – kostnaden större än tidigare bedömt till följd av beslutet att upphandla serviceavtal för flygplansmotor

I sammandrag innebär ovanstående följande förändringar för respektive år:

	2021	2022	2023
Piloter	-5 489 000	7 800 000	6 459 000
Utbildning Piloter	-2 125 000	9 201 000	9 518 000
Sjuksköterskor	-17 260 000	-28 746 000	-29 321 000
Hangarhyra	-5 869 000	-6 859 000	-7 539 000
Bränslekostnader	-4 384 000	12 120 000	11 962 000
Reparationer och underhåll	-274 000	18 991 000	19 371 000
Summa	-35 401 000	12 507 000	10 450 000

Nedan presenteras reviderad budget och plan för 2021 till 2023 med jämförelse mot fastställd budget och plan för respektive år samt kommentarer till förändring för respektive kostnadspost. Vidare presenteras vilken påverkan kostnadsförändringarna får på förbundets intäkter i form av särskild avgift, ersättning för uppstartskostnader och ersättning för flygtjänst.

Reviderad budget 2021 - kostnader

+

2021	Reviderad budget	Fastställd budget	Förändring
Kostnader för anställd personal	56 922 923	46 835 174	10 087 749
Kostnader för inhyrd personal	3 734 167	44 671 044	-40 936 877
Konsult- och projektkostnader	2 460 000	3 170 000	-710 000
Övriga kostnader	37 940 789	43 306 016	-5 365 227
Avskrivningar	9 567 037	13 275 910	-3 708 873
Finansiella kostnader	3 900 000	3 900 000	0
Summa kostnader	114 524 916	155 158 143	-40 633 228

Kommentar till väsentliga förändringar 2021

Kostnad anställd personal

Vissa förändringar i planerade anställningar, både antalsmässigt och tidsmässigt avspeglar sig i resultatet men kostnaden för anställd personal påverkas främst av:

– Kostnader för anställda piloter	9 791 000
– Utbildningskostnad	15 105 000
– Beslutet att sjuksköterskebemanning ska ske "utanför KSA" innebär minskade kostnader för anställd personal i koordineringscentralen	-5 095 000
– Beslutet att hyra in teknisk personal i stället för att anställa	-7 870 000

Kostnad inhyrd personal

Kostnaden för inhyrd personal påverkas dels av senarelagd driftstart, dels av de beslutade förändringarna avseende sjuksköterskebemanning, piloter och tekniker.

– Kostnaden för inhyrda piloter utgår	-15 280 000
– Utbildningskostnad utgår	-17 226 000
– Kostnaden för sjuksköterskebemanningen utgår då detta ombesörjs av regionerna direkt	-12 165 000
– Teknisk personal hyrs in	2 534 000

Övriga kostnader

Minskningen kan hänföras främst till den senarelagda driftstarten:

– Lägre kostnader för hangarhyror beroende på både lägre hyresnivå än vad som antogs i budgeten och på senarelagd driftstart.	-5 868 000
---	------------

- Den senarelagda driftstarten innebär färre flygtimmar vilket minskar bränslekostnaderna 2021), trots att det beräknade bränslepriset per flygtimme ökat jämfört med antagandet i budgeten -4 384 000
 - Flygkoordineringscentralen beräknas dock få ökade kostnader för IT-stöd 2 620 000
- Avskrivningar**
- Avskrivningar på flygplanen påbörjas när planen är klara att tas i drift vilket medför minskade kostnader när leverans och driftstart senareläggs. 3 682 000

Reviderad plan 2022 - kostnader

2022	Reviderad budget	Fastställd budget	Förändring
Kostnader för anställd personal	84 431 762	55 194 693	29 237 069
Kostnader för inhyrd personal	7 602 500	57 759 208	-50 156 708
Konsult- och projektkostnader	1 299 000	1 739 000	-440 000
Övriga kostnader	105 305 970	74 707 035	30 598 935
Avskrivningar	33 643 670	32 846 732	796 938
Finansiella kostnader	4 870 000	4 870 000	0
Summa kostnader	237 152 902	227 116 668	10 036 235

Kommentar till väsentliga förändringar 2022

Kostnad anställd personal

Besluten avseende piloter, sjuksköterskor och tekniker påverkar kostnaderna för anställd personal.

- Kostnader för anställda piloter 35 307 000
- Utbildningskostnad 15 843 000
- Ändrad modell för sjuksköterskebemanning på koordineringscentralen -5 536 000
- Teknisk personal hyrs in i stället för att anställas -11 197 000

Kostnad inhyrd personal

Besluten avseende piloter, sjuksköterskor och tekniker påverkar på motsvarande sätt kostnaderna för inhyrd personal:

- Kostnader för sjuksköterskebemanning utgår -23 210 000
- Kostnader för inhyrda piloter utgår -27 907 000
- Utbildningskostnad -6 642 000

– Kostnader för inhyrd teknisk personal tillkommer	7 603 000
Övriga kostnader	
– Bränslekostnaderna beräknas öka beroende på högre priser än vad som antogs i budgeten	12 120 000
– Kostnaderna för reparation och underhåll ökar i och med serviceavtal	18 991 000
– Kostnaden för hangarhyra beräknas bli lägre än budgeterat	-6 859 000
– Koordineringscentralen räknar med högre IT-kostnader	1 879 000
Avskrivningar	
– Avskrivning på kompletteringar av flygplansinredningen och tillkommande administrativa investeringar	797 000

Reviderad plan 2023 - kostnader

2023	Reviderad budget	Fastställd budget	Förändring
Kostnader för anställd personal	85 436 871	56 254 625	29 182 246
Kostnader för inhyrd personal	7 602 500	58 781 552	-51 179 052
Konsult- och projektkostnader	1 213 000	1 753 000	-540 000
Övriga kostnader	110 985 327	80 631 155	30 354 172
Avskrivningar	33 698 670	32 901 732	796 938
Finansiella kostnader	4 870 000	4 870 000	0
Summa kostnader	243 806 368	235 192 064	8 614 304

Kommentar till väsentliga förändringar 2023

Kostnader för anställd personal

– Kostnader för anställda piloter	34 924 000
– Utbildningskostnad	16 160 000
– Ändrad modell för sjuksköterskebemanning på koordineringscentralen	-5 647 000
– Teknisk personal hyrs in i stället för att anställas	-11 419 000

Kostnader för inhyrd personal

– Kostnader för sjuksköterskebemanning utgår	-23 674 000
– Kostnader för inhyrda piloter utgår	-28 465 000
– Utbildningskostnad	-6 642 000

– Kostnader för inhyrd teknisk personal tillkommer	7 603 000
Övriga kostnader	
– Ökade bränslekostnaderna beroende på högre priser	11 962 000
– Ökade kostnaderna för reparation och underhåll ökar i och med serviceavtal	19 370 000
– Kostnaden för hangarhyra beräknas bli lägre än budgeterat	-7 539 000
– Koordineringscentralen räknar med högre IT-kostnader	1 879 000
Avskrivningar	
– Avskrivning på kompletteringar av flygplansinredningen och tillkommande administrativa investeringar	797 000

Reviderad budget och plan – intäkter 2021

KSA:s intäkter beräknas utifrån i budgeten fastställda kostnader med beaktande av beslutad resultatnivå motsvarande 2% av intäkterna.

I förbundsordningen anges att koordineringscentral, ordinarie sjuksköterskebemanning i flygplanen, anskaffning och underhåll av medicinsk teknik, hyra för hangarer och basfaciliteter samt administration ska bekostas av den särskilda avgiften medan kostnaden för flygtjänsten (kostnad för operativ och teknisk drift, och kapitalkostnad för flygplanen) är enligt förbundsordningen kostnader som fördelas utifrån antalet faktiska uppdrag och flygtimmar.

För år 2021 beslutade förbundsfullmäktige om en alternativ kostnadsfördelningsmodell för uppstartsåret 2021 som i korthet innebar att de kostnader som normalt skulle fördelas på flygtimmar delades upp i uppstartskostnader och flygtjänstkostnader. Flygtimpriset bestämdes till 24 395 kr för 2021 (fastställd med utgångspunkt i kommande års flygtimpriser) och resterande del av den kostnadsmassa som normalt skulle täckas av flygtjänsten ska fördelas enligt samma modell som den särskilda avgiften. Antalet flygtimmar 2021 uppskattades till 2000 och modellen tog hänsyn till den successiva uppstarten av baserna med start i Umeå i augusti 2021.

Region	Vägd andel yta och invånare	Beräknade flygtimmar 2020	Särskild avgift	Uppstarts-kostnad	Andel flygtim	Flygtjänst	Summa avgift
Stockholm	11,2%	155	6 351	5 951	7,8%	3 781	16 082
Uppsala	2,7%	74	1 543	1 446	3,7%	1 805	4 794
Södermanland	2,2%	15	1 221	1 144	0,8%	366	2 731
Östergötland	3,5%	49	1 996	1 870	2,5%	1 195	5 061
Jönköping	3,0%	7	1 708	1 600	0,4%	171	3 479
Kronoberg	2,0%	10	1 148	1 076	0,5%	244	2 468
Kalmar	2,5%	15	1 413	1 324	0,8%	366	3 103
Gotland	0,6%	30	367	344	1,5%	732	1 443
Blekinge	1,1%	8	604	566	0,4%	195	1 365
Skåne	7,4%	47	4 178	3 915	2,4%	1 155	9 248
Halland	2,2%	13	1 217	1 141	0,7%	325	2 683
Västra Götaland	11,1%	59	6 249	5 856	3,0%	1 447	13 553
Värmland	3,9%	5	2 209	2 070	0,2%	114	4 393
Örebro	2,5%	7	1 420	1 330	0,4%	171	2 921
Västmanland	1,9%	12	1 072	1 005	0,6%	293	2 370
Dalarna	5,0%	25	2 809	2 632	1,3%	610	6 051
Gävleborg	3,7%	20	2 071	1 941	1,0%	488	4 500
Västernorrland	3,9%	185	2 199	2 061	9,3%	4 513	8 773
Jämtland Härjedalen	7,2%	280	4 057	3 801	14,0%	6 831	14 688
Västerbotten	8,4%	193	4 759	4 459	9,7%	4 716	13 935
Norrbottnen	14,0%	790	7 925	7 426	39,5%	19 272	34 622
	100%	2 000	56 516	52 955	100,0%	48 790	158 261

Den förändrade situationen innebär behov av ny beräkning av intäkterna och hur dessa fördelas mellan regionerna. I den nya beräkningen har samma modell som ovan används och justerats utifrån förändrade kostnader och senarelagd driftstart.

Region	Vägd andel yta och invånare	Beräknade flygtimmar 2020	Särskild avgift	Uppstarts-kostnad	Andel flygtim	Flygtjänst	Summa avgift
Stockholm	11,2%	0	3 896	7 642	0,0%	0	11 538
Uppsala	2,7%	0	947	1 857	0,0%	0	2 803
Södermanland	2,2%	0	749	1 469	0,0%	0	2 218
Östergötland	3,5%	0	1 224	2 401	0,0%	0	3 626
Jönköping	3,0%	0	1 048	2 055	0,0%	0	3 103
Kronoberg	2,0%	0	704	1 382	0,0%	0	2 086
Kalmar	2,5%	0	867	1 700	0,0%	0	2 567
Gotland	0,6%	0	225	442	0,0%	0	667
Blekinge	1,1%	0	371	727	0,0%	0	1 098
Skåne	7,4%	0	2 563	5 028	0,0%	0	7 591
Halland	2,2%	0	747	1 465	0,0%	0	2 212
Västra Götaland	11,1%	0	3 834	7 520	0,0%	0	11 354
Värmland	3,9%	0	1 355	2 659	0,0%	0	4 014
Örebro	2,5%	0	871	1 709	0,0%	0	2 580
Västmanland	1,9%	0	658	1 291	0,0%	0	1 948
Dalarna	5,0%	0	1 723	3 380	0,0%	0	5 103
Gävleborg	3,7%	0	1 271	2 493	0,0%	0	3 763
Västernorrland	3,9%	74	1 349	2 646	12,8%	1 805	5 801
Jämtland Härjedalen	7,2%	112	2 489	4 882	19,3%	2 732	10 102
Västerbotten	8,4%	77	2 920	5 727	13,3%	1 887	10 533
Norrbottnen	14,0%	316	4 862	9 537	54,5%	7 709	22 107
	100%	579	34 673	68 010	100,0%	14 133	116 815

Av ovanstående avgifter har den tidigare beräknade särskilda avgiften om total 56 mnkr fakturerats och betalats till KSA medan uppstartskostnad och flygtjänst ännu inte fakturerats.

För att inte ytterligare försena faktureringen av uppstartskostnaden föreslås att det belopp som fastställdes av förbundsfullmäktige i april 2021, 52 955 tkr, faktureras i juni och att slutlig avräkning för 2021 sker i samband med fakturering av den särskilda avgiften för 2022.

Reviderad budget och plan – intäkter 2022 och 2023

Styrelsen har givit Beredningsgruppen i uppdrag att ta fram en modell för översyn av Förbundsordningen och den däri ingående pris- och fördelningsmodellen. Utvecklingen av kommunalförbundet har visat på att behovet av en sådan översyn har ökat och en ny modell behöver snarast fastställas av förbundsfullmäktige.

SLUT