Martina Högberg

Från:	Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA) infolåda <info@svenskt-ambulansflyg.se>
Skickat:	den 15 april 2021 14:43
Till:	regionstockholm@sll.se; region.uppsala@regionuppsala.se; post@regionsormland.se; region@regionostergotland.se; regionen@rjl.se; region@kronoberg.se; region@regionkalmar.se; regiongotland@gotland.se; region@regionblekinge.se; region@skane.se; regionen@regionhalland.se; post@vgregion.se; info@regionvarmland.se; regionen@regionorebrolan.se; region@regionvastmanland.se; region.dalarna@regiondalarna.se; rg@regiongavleborg.se; region.vasternorrland@rvn.se; region@regionjh.se; Regionen; regionnorrbotten@norrbotten.se
Ämne:	För Regionernas uppsiktsplikt
Bifogade filer:	Bilaga 2 Årsredovisning 2020 (Styrelsen 2021-03-29).pdf; Bilaga 4 Revisionsberättelse för år 2020 KSA signed.pdf

Hej!

Bifogat finner ni Svenskt Ambulansflygs årsredovisning samt revisionsberättelse för 2020.

Med vänlig hälsning
Eva-Marie Hilli Sandberg
Handläggare
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)
c/o Regionens hus, 901 89 UMEÅ
Tel: 090-550 05
Mobil: 073-804 72 92
https://www.svenskt-ambulansflyg.se
SVENSKT AMBULANSFLYG

SVENSKT AMBULANSFLYG

Årsredovisning 2020

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg
Org. nr. 222000-3152

Innehållsförteckning

1 Sammanfattning ... 3
2 Förvaltningsberättelse ... 4
2.1 Översikt över verksamhetens utveckling ... 4
2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 4
2.3 Händelser av väsentlig betydelse ... 5
2.4 Styrning och uppföljning av verksamheten ... 7
2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 9
2.6 Balanskravsresultat ... 11
2.7 Väsentliga personalförhållanden ... 11
2.8 Förväntad utveckling ... 11
3 Resultat och ställning ... 13
3.1 Resultaträkning ... 13
3.2 Balansräkning ... 14
3.3 Kassaflödesanalys ... 15
3.4 Driftsredovisning ... 16
3.5 Investeringsredovisning ... 17
3.6 Noter ... 17

1 Sammanfattning

Uppbyggnaden av en nationell flygambulansverksamhet går vidare. År 2020 präglades givetvis av Covid-19 och de anpassaningar som KSA har gjort för att kunna hantera ett nationellt omfattande uppstarts- och förändringsprojekt samtidigt som pågående processer ska fortgå enligt plan. Styrelsen, fullmäktige och kansliet anpassade sig mycket snabbt till nya förutsättningar, råd och rekommendationer.

Sett till projektarbetet har år 2020 präglats av intensivt förberedelsearbete inför driftstarten 2021. Under våren och försommaren bestod arbetet till stor del av ytterligare beredning inför fullmäktiges beslut om upphandling av flygambulanstjänst och att KSA skulle ha eget drifttillstånd för flygverksamheten. Det sex månader långa arbetet var inte planerat för och skapade tidsmässiga förskjutningar i de planerade aktiviteterna för hela året. Beslut att senarelägga driftstart sex månader till fjärde kvartalet 2021 fattades i juni.

Höstens arbete bestod bland annat av att förbereda och påbörja upphandling av flygambulanstjänst, rekrytering av ledande personal till flyg- och teknisk organisation samt planering inför och senare inlämnande av ansökan för eget drifttillstånd till Transportstyrelsen. Flygplanstillverkningen har fortgått enligt tidsplan även om mötesverksamheten fått förändras avsevärt jämfört med plan på grund av Covid-19.

Utmaningarna med bas-etableringarna har fortsatt även under 2020 och framdriften har inte följt planen. KSA har trots bakslag och förseningar från motpartens sida kontinuerligt arbetat målinriktad och lyckats finna nya alternativa lösningar, även om de blir temporära.

Parallellt med detta arbete har etablering av flygkoordineringscentralen fortgått, ett arbete som inneburit både IT-relaterade frågor såväl som lokal- och bemanningsfrågor. Styrelsen fattade under året beslut om organisatorisk inriktning avseende den medicinska bemanningen av verksamheten. Det beslutades bl.a. att Region Västerbotten ska vara vårdgivare.

Vad gäller kansliet så har arbetet med att förbättra och vidareutveckla administrativa processer och verktyg fortsatt under året. Styrelsen fattade beslut om att våren 2021 flytta kansliet från Stockholm till Umeå.

Resultatet för året visar ett överskott på 1 561 tkr att jämföra med budgeterat resultat om 395 tkr. I prognosen från augusti 2020 antogs dock resultatet uppgå till 5 444 tkr och avvikelsen mellan prognos och utfall förklaras i huvudsak av kostnaden för förtida frånträde av hyresavtal. Övriga avvikelser är i allt väsentligt hänförlig till tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter.

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

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

	2020	2019	2018	2017	2016
Intäkter	20 160	10 967	11 462	9 823	5 202
Redovisat resultat	1 561	1 046	3 979	2 188	91
Investeringar	46 896	35 779	1 578	1 783	47
Balansomslutning	176 850	91 043	18 219	14 610	10 868
Kassalikviditet *	563%	2305%	671%	614%	1361%
Soliditet **	11%	19%	88%	82%	91%
Anställda (årsarbeten)	5	4	3	3	1

* Nyckeltalet mäter betalningsberedeskapen på kort sikt. Ett riktvärde för kassalikviditeten är 100%, då kan alla kortfristiga skulder betalas.

** Nyckeltalet mäter den långsiktiga stabiliteten och betalningsförmågan, och visar i vilken utsträckning verksamheten finansieras med egna medel.

KSA har sedan starten 2016 arbetat med att etablera en nationell ambulansflygsverksamhet med flygplan. Under 2019 avslutades upphandling av flygplan och avtal tecknades med leverantören, Pilatus Aircraft Ltd., avseende köp av sex ambulansinredda flygplan av modell PC-24 med option på ytterligare fyra flygplan.

Arbetet har under 2020 fokuserats på färdigställandet av flygplanen, att införskaffa licenser, tillstånd, bevis och övriga erforderliga godkännanden samt etablering av flygkoordineringscentralen, beredskapsbaser och att bemanna flyg- och sjuksköterskeorganisationerna inför driftstarten andra halvåret 2021.

2.2 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

KSA har valutaderivat för att säkra exponering för valutarisk i beslutade inköp av materiella anläggningstillgångar. Derivatet kvalificerar för säkringsredovisning och därmed redovisas inte någon skuld för derivat som har ett negativt verkligt värde.

2.3 Händelser av väsentlig betydelse

2.3.1 Organisatoriska omprioriteringar och förändringar

Det delegationsbeslut styrelsens arbetsutskott fattade i november 2019 om att avbryta upphandling av flygambulanstjänst och uppdra åt förbundsdirektören att införskaffa erforderliga tillstånd, licenser etc. togs upp till förnyad diskussion av styrelsen i mars 2020 varvid arbetet med tillståndsprocessen avbröts. Frågan behandlades på ägarsamråd i maj 2020, och avgjordes slutgiltigt då fullmäktige i juni 2020 beslutade att KSA ska driva verksamheten med egna tillstånd varefter arbetet med att planera för upphandling av flygambulanstjänst och införskaffandet av tillstånd, licenser etc återupptogs.

Beslutet innebar bland annat att KSA egen administration behövde resurssättas för att hantera de nya ansvarsområdena och arbetsuppgifterna, samtidigt som konsultverksamheten skulle minska motsvarande eller mer.

Covid-19 situationen har inneburit utmaningar och anpassningar av hur både projekt-, berednings- och sammanträdesverksamhet kunnat utföras. KSA anpassade i mars snabbt sina processer och verksamhet till myndigheternas råd och rekommendationer, och personalen har under större delen av året arbetat på distans. Dagliga avstämningsmöten och "eftermiddagsfika" har genomförts för att försöka upprätthålla kontakt och social samvaro som varit en viktig och naturlig del av KSA teamarbete ända sedan start 2016. Även beredningsgruppens-, styrelsens- och fullmäktiges sammanträdesverksamhet anpassades snabbt till de nya förutsättningar som gavs och i princip alla möten har genomförts på distans under året. Även viktiga projektmöten och workshops hos eller med flygplanstillverkaren har fått anpassas och genomföras på distans. Det har fungerat under 2020 men kommer inte vara ett praktiskt genomförbart arbetssätt när flygplansleverans närmar sig.

2.3.2 Upphandlingar

Fullmäktiges beslut att starta upphandling av flygambulanstjänst i ny, annan omfattning, samt att KSA ska införskaffa erforderliga drifttillstånd för flygverksamheten, innebar att antalet upphandlingar som skulle planeras, och därefter genomföras, ökade. Dessa innefattar bland annat reservdelar, verktyg, teknisk bemanning och flygoperativa system samt flygambulanstjänst (pilotbemanning). Nämnda upphandlingar utförs i tillägg till de redan planerade upphandlingarna, så som t ex administrativa tjänster, medicinska gaser och basbilar.

Sammanfattningsvis skulle ett stort antal upphandlingar planeras för och genomföras under hösten 2020 och 2021. För att kunna vara proaktiva och kunna uppfylla delmål i de olika del-projekten upphandlades upphandlingskonsulter under hösten. Arbete med att dels starta de olika upphandlingarna, resurssätta med sakkunniga och sedan hålla ihop de i enlighet med tids- och aktivitetsplan fortgick under året, och pågår 2021 ut.

2.3.3 Projekt

Flygplansprojektet har trots Covid-19 fortskridit enligt tidsplan. Anpassningar av mötesverksamhet har varit nödvändiga och bortsett från ett fåtal möten som genomförts antingen hos tillverkaren eller i Sverige har samtliga möten och övrigt arbete genomförts på distans. Leveransdatum för 2021 står fast enligt följande;

Registrering	Namn	Leverans
SE-RVA	Blå Jungfrun	April
SE-RVB	Rödkallen	Juni
SE-RVC	Svenska Björn	Juli
SE-RVD	Högbonden	Augusti
SE-RVE	Nidingen	September
SE-RVF	Vinga	Oktober

Förberedelser inför leveranser har pågått under senare halvan av 2020 och innefattar både upphandlingar, framtagande av rutiner och checklistor samt planering av nödvändiga utbildningar.

Upphandling av flygambulanstjänst avbröts fjärde kvartalet 2019. Ny upphandling med annan omfattning, dvs piloter, inleddes fjärde kvartalet 2020. Tilldelning av upphandling av flygambulanstjänst skedde i februari 2021. Flera aktörer har begärt överprövning av beslutet. Rättsliga prövningen i första instans bedöms ta ca 3 månader vilket leder till att verksamhetsstart förskjuts till november.

Projektet med att etablera en flygkoordineringscentral (FKC) har fokuserat på planering av ytor samt framtagande av underlag för IT-system för bland annat beställningsmottagning och rapportering. Chef för FKC har rekryterats i januari 2021 och rekrytering av flygkoordinatorer pågår.

Projektet medicintekniska produkter (MTP), vilket inkluderar etablering av underhålls- och logistikorganisation, har fortlöpt enligt plan. KSA har arbetat med framtagande av rutiner för godkännande av MTP ombord. KSA:s MTP har under 2020 varit utlånad till Socialstyrelsen för att användas i vården av Covid-19-patienter.

Projektet som avser etablering av organisation för sjuksköterskebemanning, samt bemanning av sjuksköterskor till KSA:s beredskapsbaser, har fortlöpt enligt tidsplan. Förbundsstyrelsen beslutade den 22 oktober 2020 att sjukvårdspersonal ska tjänsteköpas från berörda regioner. Beslutet innebär att Region Västerbotten (RV) blir vårdgivare och att arbetsgivaransvaret kommer att vara delat mellan Region Västerbotten, Region Uppsala (RU) och Västra Götalandsregionen (VGR). Ny juridisk prövning visar att det finns betydande svårigheter med den tidigare beslutade modellen. Utredning pågår därför för att tillsammans med RU, RV och VGR utforma en annan organisation. Beslut förväntas fattas under våren 2021.

Projekt som avser beredskapsbaser har varit utmanande under året, och alternativa lösningar för samtliga baser har behövt arbetats fram. Projektledare för basetableringarna har anställts under perioden och tillträdde den 1 oktober.

Etablering av permanent bas Umeå är satt i paus efter besked från hyresvärd om försening till 2023. En alternativ och temporär lösning har sedan dess arbetats fram och hyresavtal har tecknats för tälthangar på Umeå flygplats. Avtal har tecknats för besättningens beredskapsboende med hotell på sjukhusområdet. Projekteringsarbetet för permanent basetablering återupptogs i februari 2021.

För Landvetter flygplats finns ännu ingen klar lösning, alternativa lösningar prövas. Underlag för beslut planeras först under andra kvartalet 2021.

Etableringen av beredskapsbas på Stockholm/Arlanda har bedrivits i två separata projekt. Besked från flygplatsen om tidsplan för när permament lösning kan vara på plats saknas ännu.Temporär lösning med hyresavtal hos alternativ hyresvärd tecknades under sommaren men sades upp efter förlikning i december 2020 på grund av tillträdes- och behörighetsproblem. Alternativ temporär lösning identifierades under slutet av året och avtal förväntas ingås under första kvartalet 2021. Den nya temporära lösningen innebär dock restriktioner vad avser vissa tekniska underhållsaktiviteter som måste ske på annan plats. Upphandling har därför inletts av base maintenance (tungt underhåll).

2.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

2.4.1 Allmänt

Till den 11 juni 2020 utgjordes förbundsstyrelsen av sju ledamöter och sju ersättare, valda av sjukvårdsregionerna och representerande samtliga sjukvårdsregioner. Inför förbundsfullmäktiges sammanträde den 11 juni avsade sig ordförande och vice ordförande sina uppdrag. Vid fullmäktiges fyllnadsval utökades styrelsen med två ledamöter valda direkt av förbundsfullmäktige med rekommendationen att dessa ledamöter bör ha funktionerna av ordförande och vice ordförande. Vid efterföljande styrelsesammanträde utsåg styrelsen ny ordförande och vice ordförande i enlighet med förbundsfullmäktiges förslag.

Styrelsen har under perioden genomfört sex ordinarie sammanträden och sex extra sammanträden, samtliga digitala möten. Vidare genomfördes ett strategimöte i augusti 2020.

Beredningsgruppen bestod fram till september 2020 av åtta tjänstemän där Sveriges sjukvårdsregioner var representerade. Ordförande för beredningsgruppen var regiondirektören i Region Västerbotten. Styrelsen beslutade den 17 september att tillsätta en ny beredningsgrupp, med en ledamot per sjukvårdsregion och med förbundsdirektören

som ordförande. Beredningsgruppen ska utgöra ett berednings- och utvecklingsstöd för styrelsen och förbundsdirektören och verka för att KSA når uppsatta mål.

Efter att det uppstått tveksamheter rörande juridiken för den beslutade modellen för sjuksköterskebemanning har förbundet tagit hjälp av Sobona och SKR för att utreda rättsläget och pröva tänkbara alternativa vägar. Beslut om vägval förväntas fattas under våren 2021.

2.4.2 Riskhantering

KSA bedömer löpande risken att inte kunna utföra sitt uppdrag och infria sina förpliktelser för att säkerställa att nödvändiga åtgärder kan vidtas i tid för att undanröja eller minimera identifierade risker eller konsekvenserna därav. Riskbedömningen avser projektrisker, ekonomiska risker och motpartsrisker.

2.4.3 Internkontrollsystem

KSA har under året arbetat med internkontroll enligt internkontrollplanen (KSA 13-2020). Generellt sett bedöms förbundet ha god kontroll och bra rutiner och processer. I tillägg till den fortlöpande återrapportering som sker från förbundsdirektören till styrelsen rapporteras resultatet av internkontrollen för perioden januari till och med augusti i delårsrapporten. Internkontrollen identifierade behov av:

- Översyn av förbundsordningen där vissa otydligheter som behöver klarläggas.
- Framtagande och fastställande av kvalitets- och miljöledningspolicy.
- Åtgärdande av diskrepans mellan styrande dokument rörande kontokortshantering.
- Justeringar avseende attestordning och bankbehörighet pga personalförändringar.
- Översyn av KSA:s samlade styrande dokument ska genomföras i syfte att anpassa dokumenten till verksamheten och säkerställa att inga motstridiga uppgifter förekommer i de styrande dokumenten.
- Kompletteringar av styrande dokument, t ex. verksamhetsanpassad kommunikationspolicy och finanspolicy.

Under 2020 har följande åtgärder kunnat genomföras:

- Styrelsens ordförande har fattat delegationsbeslut att uppdra till Beredningsgruppen att inleda översyn av förbundsordningen och återkomma med förslag på arbetsgång för ett sådant ärende.
- Diskrepans mellan styrande dokument avseende kontokortshantering har åtgärdats genom justering av Attest- och utanordningsinstruktion.
- Attestordning och bankbehörigheter har uppdaterats.

Följande återstår att åtgärda:

- Innan flygoperativ driftstart ska kvalitets- och miljöledningspolicy fastställas.

- En verksamhetsanpassad kommunikationspolicy har inte kunnat tas fram då KSA saknar resurser inom kommunikationsområdet. I februari 2021 anställdes en kommunikatör för att vara ett stöd i arbetet med policyn men också i det strategiska och operativa kommunikationsarbetet.
- Finanspolicy ska tas fram och fastställas under 2021.
- En översyn av KSA:s styrande dokument planeras att inledas under våren 2021.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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. Tilldelning av upphandling av flygambulanstjänst skedde i februari 2021. Överprövning har begärts av flera aktörer vilket medför senareläggning av driftstart.
Operatör	Implementering	Enligt projektplan	Löpande	Implementering senarelagd, se ovan
Beredskaps-baser	Etablering	Avtal tecknade	Andra kvartalet	Målet ej uppnått. Styrelsen beslutade att ingå avtal avseende Umeå-basen i oktober 2020. För Stockholm/ Arlanda beslutades om hyresavtal i februari 2021. För bas i Göteborg/Landvetter pågår fortsatt utredning.

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.

Utifrån de låneavtal som tecknats mellan KSA och dess medlemmar har en andra delbetalning begärts, kopplad till leverans- och betalplan för flygplanen, vilket medfört ökad balansomslutning och minskad soliditet för KSA. Trots den minskade soliditeten bedöms KSA:s stabilitet och långsiktiga betalningsförmåga som god.

I november beslutade Förbundsfullmäktige uppdra åt styrelsen att se över fördelningen av uppstartskostnader under 2021. Styrelsen har tagit hjälp av Beredningsgruppen och ekonomidirektörsnätverket i översynen. Ett förslag om ändrad fördelning av uppstartskostnaderna har därefter lagts fram från styrelsen och ett extra fullmäktigemöte beslutade enligt förslaget 8 mars 2021.

Resultatet för året visar ett överskott på 1 561 tkr att jämföra med budgeterat resultat om 395 tkr. I prognosen från augusti 2021 antogs dock resultatet uppgå till 5 444 tkr och avvikelsen mellan prognos och utfall förklaras i huvudsak av kostnaden för förtida frånträde av hyresavtal. Övriga avvikelser är i allt väsentligt hänförlig till tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter. Något ytterligare kapitaltillskott har inte begärts. En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att KSA uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

2.6 Balanskravsresultat

Redovisat resultat för perioden uppgår till 1 561 tkr vilket är identiskt med balanskravsresultatet. Lån har inte tagits, ej heller har tillgångar sålts, för att finansiera löpande utgifter. I resultatet ingår inte några underskott från tidigare år och inte heller några realisationsresultat.

Sammantaget bedöms att KSA såväl på kort som lång sikt uppfyller kravet på balans mellan intäkterna och kostnaderna. Balanskravsutredningen visar att villkoren i kommunallagen är uppfyllda.

	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkning	1 561	1 046
Årets resultat efter balanskravsjustering	1 561	1 046
Balanskravsresultat	**1 561**	**1 046**

2.7 Väsentliga personalförhållanden

KSA har under året rekryterat flygoperativ och teknisk personal; teknisk chef, flygchef, chefspilot och medicinteknisk chef. KSA har vid årets slut sju heltidsanställda. Ytterligare rekryteringar kommer att ske under första halvåret 2021 inför driftstarten.

2.8 Förväntad utveckling

Flygplanen levereras under perioden april till oktober 2021. Den nationella verksamheten planeras att startas stegvis under hösten. Den stegvisa uppstarten planeras att genomföras med driftsättning av först Umeåbasen och Stockholm/Arlanda och avslutningsvis Göteborgsbasen. Beräknad verksamhetsstart är november 2021 för Umeå och Stockholm/Arland och januari 2022 för Göteborg.Under året kommer således uppbyggnad och testning kombineras med stegvis uppstart av verksamheten. Arbetet innefattar samverkan mellan samtliga involverade parter; KSA, flygplanstillverkare, flygkoordineringscentral, medicinteknisk organisation, vårdgivare, hyresvärdar etc.

KSA ska under 2021 genomföra och avsluta tidigare inledda upphandlingar och därutöver genomföra övriga erforderliga upphandlingar t ex bränsle, avisning, reservdelslager, uniformer, medicinteknik, inredning till baser etc.

Transportstyrelsen har påbörjat sitt granskningsarbete inför utfärdandet av de sökta tillstånden och det arbetet förväntas avslutas våren 2021. Upphandling av flygbesättning (flight crew) har överprövats efter beslut om tilldelning. Upphandlingen kan därför avslutas tidigast under andra kvartalet och ett 40-tal piloter kan stegvis under sommaren påbörja bolagskurs, typ-träning och övrig verksamhetsrelaterad utbildning och testning inför driftstarten.

Utbildningar för piloter, sjuksköterskor och annan personal startas succesivt våren 2021 då KSA erhållit drifttillstånd från transportstyrelsen för att bedriva flygverksamheten i enlighet med gällande europeiska förordningar.

Organisering av flygkoordineringscentral (FKC) är under utredning. Arbetet med flygkoordineringscentralen (FKC) fokuserar bland annat på färdigställande av driftsmanualer. FKC-lokaler färdigställs sommaren 2021.

Chefssjuksköterska och flight nurses (sjuksköterskor) rekryteras och utbildas. Totalt ska ca 35 erfarna anestesi/intensivvårds-sjuksköterskor rekryteras till verksamheten. Formen för anställningar och tjänstgöring utreds i samverkan med Region Västerbotten, Region Uppsala (RU) och Västra Götalandsregionen (VGR).

KSA:s kansli flyttar våren 2021 till lokaler i direkt anslutning till FKC.

Etablering av beredskapsbaser fortskrider, och samtliga baser ska stå färdiga under 2021, då flygambulansverksamheten startar.

3 Resultat och ställning

Beträffande KSA:s resultat och ställning hänvisas till nedanstående resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, driftredovisning, investeringsredovisning samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals kronor där ej annat anges.

3.1 Resultaträkning

	Not	2020	2019
Verksamhetens intäkter			
Särskild avgift	3	20 155	10 967
Övriga intäkter		5	
Verksamhetens intäkter		**20 160**	**10 967**
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnad	4	9 314	5 548
Konsult- och projektkostnader	5	2 752	2 159
Övriga kostnader	6	5 475	2 029
Verksamhetens kostnader		**17 541**	**9 736**
Avskrivningar	7	383	44
Verksamhetens nettokostnader		**17 925**	**9 780**
Verksamhetens resultat		**2 235**	**1 187**
Finansiella kostnader	8	674	141
Resultat efter finansiella poster		**1 561**	**1 046**
Årets resultat		**1 561**	**1 046**

3.2 Balansräkning

	Not	2020-12-31	2019-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner och inventarier	9	2 961	86
Pågående investering	10	82 637	38 999
Summa anläggningstillgångar		***85 598***	***39 086***
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar	11	1 398	808
Kassa och bank	12	89 854	51 150
Summa omsättningstillgångar		***91 252***	***51 958***
Summa tillgångar		**176 850**	**91 043**
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	13, 14		
Eget kapital		9 747	9 747
Balanserat resultat		7 304	6 258
Periodens resultat		1 561	1 046
Summa eget kapital		***18 612***	***17 051***
Skulder			
Långfristiga skulder	15	142 025	71 738
Kortfristiga skulder	16	16 213	2 254
Summa skulder		***158 238***	***73 992***
Summa eget kapital och skulder		**176 850**	**91 043**
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

3.3 Kassaflödesanalys

	2020	2019
Löpande verksamhet		
Periodens/årets resultat	1 561	1 046
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet		
Avskrivningar	383	44
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	**1 944**	**1 090**
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-590	46
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	13 959	39
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**15 313**	**1 175**
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-46 896	-35 779
Kassaflöde från investeringsverksamhet	**-46 896**	**-35 779**
Finansieringsverksamhet		
Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder	70 287	71 738
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**70 287**	**71 738**
Årets kassaflöde	**38 705**	**37 134**
Likvida medel vid årets början	51 150	14 016
Likvida medel vid årets slut	**89 854**	**51 150**

3.4 Driftsredovisning

	Utfall 2020	Budget 2020	Prognos 2020	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter				
Särskild avgift	20 155	20 155	20 155	10 967
Övriga intäkter	5	-	-	-
Verksamhetens intäkter	**20 160**	**20 155**	**20 155**	**10 967**
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnad	9 314	8 069	9 090	5 548
Konsult- och projektkostnader	2 752	6 572	2 730	2 159
Övriga kostnader	5 475	3 617	2 187	2 029
Verksamhetens kostnader	**17 541**	**18 259**	**14 007**	**9 736**
Avskrivningar	383	71	42	44
Verksamhetens nettokostnader	**17 925**	**18 330**	**14 049**	**9 780**
Verksamhetens resultat	**2 235**	**1 825**	**6 106**	**1 187**
Finansiella kostnader	674	1 430	662	141
Resultat efter finansiella poster	**1 561**	**395**	**5 444**	**1 046**
Årets resultat	**1 561**	**395**	**5 444**	**1 046**

KSA:s verksamhet har fortsatt präglats av uppbyggnad av verksamheten, upphandling av flygambulanstjänst och förberedelser för etablering av baser, tekniska verksamhet, flygkoordineringscentral och sjuksköterskeorganisation.

Resultatet för året visar ett överskott på 1 561 tkr att jämföra med budgeterat resultat om 395 tkr. I prognosen från augusti 2020 antogs dock resultatet uppgå till 5 444 tkr och avvikelsen mellan prognos och utfall förklaras i huvudsak av kostnaden för förtida frånträdet av hyresavtal, ovan redovisat under rubrik "Övriga kostnader". Övriga avvikelser är i allt väsentligt hänförlig till tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter.

3.5 Investeringsredovisning

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.

Årets investeringar uppgick till 46 896 tkr (35 779 tkr) och avser främst den pågående investeringen i flygplan.

De medicintekniska produkter som tidigare införskaffats men inte tagits i drift, och därför redovisats som pågående investering, lånades i april 2020 ut till Socialstyrelsen för att användas i vården av Covid-19-patienter. KSA har därmed påbörjat avskrivningen på utrustningen från och med april 2020.

3.6 Noter

Not 1 Allmänt

KSA:s ändamål är att för medlemmarna, Sveriges 21 regioner, tillhandahålla ambulansflyg. KSA:s syfte är att effektivisera ambulansflyg för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser.

Not 2 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper
Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av KSA:s resultat och ställning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). KSA följer rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i övrigt god redovisningssed. Nedan beskrivs vissa principer för att öka förståelsen för bokslutet.

Ny kommunal redovisningslag
Riksdagen beslutade den 16 maj 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag (2018:597). Lagen trädde i kraft 1 januari 2019 och gäller from räkenskapsår 2019. Det nya regelverket har inte inneburit några materiella förändringar i balans- och resultaträkning.

Intäkter
Enligt förbundets fördelningsmodell ska kostnaderna under uppbyggnadsfasen och enligt fastställd budget fördelas mellan medlemmarna utifrån yta (55%) och invånarantal (45%). Föregående års invånarantal enligt SCB ska användas som underlag för invånarantalet. Fakturering till medlemmarna sker vid årets början och intäkten periodiseras linjärt över året.

Kostnader för varor och tjänster
Utgifter för varor och tjänster periodiseras till den period de förbrukas.

Ersättningar 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 företaget fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Företagets resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Avskrivningar
Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till ursprungligt anskaffningsvärde med avdrag för årlig värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar aktiveras, och avskrivning påbörjas, när tillgången tas i bruk. Avskrivningarna baseras på tillgångarnas anskaffningsvärde och förväntade genomsnittliga nyttjandeperiod.

Följande avskrivningstider tillämpas för materiella anläggningstillgångar:

- Maskiner och inventatier 5 år
- Medicinteknisk utrustning 7 år
- IT-utrustning 3 år

Finansiella kostnader
Räntekostnader för lån från medlemmarna redovisas och erläggs i enlighet med upprättade avtal mellan KSA och dess medlemmar.

Fordringar och skulder
Fordringar och skulder värderas till det belopp varmed de beräknas regleras.

Säkringsredovisning
KSA har valutaderivat för att säkra exponering för valutarisk i beslutade inköp av materiella anläggningstillgångar. Derivatet kvalificerar för säkringsredovisning och därmed redovisas inte någon skuld för derivat som har ett negativt verkligt värde. Vid valutasäkring av framtida inköp av materiella anläggningstillgångar som ska betalas i utländsk valuta inkluderas resultatet av valutasäkringen i anskaffningsvärdet för den materiella anläggningstillgången och kommer därmed att påverka resultatet genom de framtida avskrivningarna på anläggningstillgången.

Hyres- och leasingavtal
KSA ingick november 2018 ett hyresavtal avseende skrivare/kopiator (inklusive serviceavtal). Avtalet är tecknat för 36 månader och avslutas i november 2021.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen omfattar transaktioner som medför in- och utbetalningar. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden och visar förändringen av KSA:s likvida medel under räkenskapsåret.

Not 3 Särskild avgift

Under uppbyggnaden av KSA:s verksamhet fördelas den särskilda avgiften mellan medlemmarna utifrån yta (55%) och invånarantal (45%).

	Särskild avgift 2020	Särskild avgift 2019
Region Stockholm	2 265	1 227
Region Uppsala	550	297
Region Sörmland	435	237
Region Östergötland	712	387
Region Jönköpings län	609	332
Region Kronoberg	409	223
Region Kalmar län	504	275
Region Gotland	131	71
Region Blekinge	215	118
Region Skåne	1 490	809
Region Halland	434	236
Västra Götalandsregionen	2 229	1 213
Region Värmland	788	430
Region Örebro län	506	276
Region Västmanland	382	208
Region Dalarna	1 002	546
Region Gävleborg	739	403
Region Västernorrland	784	428
Region Jämtland Härjedalen	1 447	788
Region Västerbotten	1 697	924
Region Norrbotten	2 826	1 539
Summa	**20 155**	**10 967**

Not 4 Personal

Arvodesreglementet baseras på Region Västerbottens reglemente. "Övriga personalkostnader" avser främst kostnader för personalrekrytering.

	2020	2019
Medeltalet anställda	4,7	3,3
Löner och arvoden	6 118	3 688
Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	1 803	1 125
Pensionskostnader inklusive särskild löneskatt	1 232	702
Övriga personalkostnader	160	33
Summa personalkostnader	**9 314**	**5 548**

Not 5 Konsult- och projektkostnader

Av totalt 2 752 tkr (2 159 tkr) för 2020 (2019) avser 1 764 tkr (2 146 tkr), 64 % (99 %) inköp från medlemmar, andra kommunalförbund eller bolag inom koncernen Sveriges kommuner och regioner.

Not 6 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning för räkenskapsår 2020.

Den totala kostnaden för räkenskapsrevision uppgår 2020 (2019) till 215 tkr (195 tkr) varav kostnaden för sakkunnigt biträde uppgår till 210 tkr (190 tkr).

Not 7 Avskrivning av anläggningstillgångar

	2020	2019
Avskrivning maskiner och inventarier	30	29
Avskrivning medicinteknisk utrustning	345	-
Avskrivning IT-utrustning	9	15
Summa avskrivningar	**383**	**44**

Not 8 Finansiella kostnader

2020 års finansiella kostnader avser främst till regionerna erlagd ränta, beräknad i enlighet med avtal mellan KSA och regionerna (Låneram – kreditiv).

Not 9 Maskiner och inventarier

	2020-12-31	2019-12-31
Maskiner och inventarier		
Ingående avskaffningsvärde	145	145
Anskaffning	38	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	183	145
Ingående avskrivning	-68	-39
Årets avskrivning	-30	-29
Utgående ackumulerade avskrivningar	-98	-68
Bokfört värde Maskiner och inventarier	**85**	**77**
IT-utrustning		
Ingående avskaffningsvärde	43	43
Anskaffning	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43	43
Ingående avskrivning	-35	-20
Årets avskrivning	-8	-15
Utgående ackumulerade avskrivningar	-43	-35
Bokfört värde IT-utrustning	**0**	**8**
Medicinteknisk utrustning		
Ingående avskaffningsvärde	-	-
Omklassificering	3 220	-
Utrangering		-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 220	-
Ingående avskrivning	-	-
Årets avskrivning	-345	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-345	-
Bokfört värde Medicinteknisk utrustning	**2 875**	**-**
Summa bokfört värde	**2 961**	**86**

Not 10 Pågående investering

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärde	38 999	3 221
Omklassificerat till Medicinteknisk utrustning	-3 220	-
Årets anskaffning	46 858	35 779
Utgående anskaffningsvärde	**82 637**	**38 999**

Not 11 Kortfristiga fordringar

	2020-12-31	2019-12-31
Fordran mervärdesskatt	632	198
Övriga kortfristiga fordringar	384	318
Förutbetald hyreskostnad	129	121
Förutbetalda resekostnader	-	154
Förutbetald försäkringspremie	13	11
Förutbetalda licenskostander	231	-
Övriga förutbetalda kostnader	7	6
Summa kortfristiga fordringar	**1 398**	**808**

Not 12 Kassa och bank

	2020-12-31	2019-12-31
Bankkonto	53 950	50 247
Valutakonto USD	35 905	903
Summa kassa och bank	**89 854**	**51 150**

Not 13 Eget kapital

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående eget kapital	9 747	9 747
Balanserat resultat	7 304	6 258
Årets resultat	1 561	1 046
Summa eget kapital	**18 612**	**17 051**

Not 14 Ingående eget kapital / Andelskapital

Andelskapital inbetalat 2016 baserat på regionernas invånarantal.

	Andel	Belopp
Region Stockholm	22,6%	2 202
Region Uppsala	3,6%	351
Region Sörmland	2,9%	283
Region Östergötland	4,5%	439
Region Jönköpings län	3,5%	341
Region Kronoberg	1,9%	185
Region Kalmar län	2,4%	234
Region Gotland	0,6%	60
Region Blekinge	1,6%	156
Region Skåne	13,2%	1 286
Region Halland	3,2%	312
Västra Götalandsregionen	16,7%	1 627
Region Värmland	2,8%	273
Region Örebro län	2,9%	283
Region Västmanland	2,7%	263
Region Dalarna	2,9%	283
Region Gävleborg	2,9%	283
Region Västernorrland	2,5%	244
Region Jämtland Härjedalen	1,3%	127
Region Västerbotten	2,7%	263
Region Norrbotten	2,6%	254
Summa	**100,0%**	**9 747**

Not 15 Långfristiga skulder

Fördelningen av lån baseras regionernas invånarantal.

	2020-12-31	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
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
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
Region Norrbotten	3 694	1 866
Summa långfristiga skuder	**142 025**	**71 738**

Not 16 Kortfristiga skulder

	2020-12-31	2019-12-31
Leverantörsskulder	12 390	517
Personalens skatter och avgifter	480	239
Upplupna kostnader tjänstepensionsförsäkring	1 006	541
Upplupna revisionskostnader	364	305
Upplupna kostnader samarbetspartners	723	84
Upplupna semesterlöner och arvodeskostnader	1 099	506
Övriga upplupna kostnader	151	62
Summa kortfristiga skulder	**16 213**	**2 254**

Revisorerna i KSA

2021-04-01

Fullmäktige i Kommunalförbundet
svenskt ambulansflyg (222000-3152)

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av förbundsstyrelsen. Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Brister i styrelsens styrning och kontroll

Av vår granskning framgår att kvaliteten på protokoll och underlag varierade under år 2020 och att vissa underlag inte har gått att hitta i diariet. I ärendet om bemanningen av sjuksköterskor i flygplanen har vi konstaterat att juridiska frågeställningar inte bereddes tillräckligt. Brister i dokumentationen indikerar att styrelsen år 2020 inte hade en tillräcklig styrning och kontroll över de ärenden som styrelsen hade att hantera. Brister i dokumentationen försvårar också för medlemmar, revisorerna och andra intresserade att få tillräcklig insyn i förbundet.

Iakttagelser i protokollen visar att styrelsen under år 2020 dessutom tycks ha ställts inför plötsliga och oväntade utmaningar. Exempel på det finns i upphandlingen av flygambulanstjänsten, i arbetet med att etablera beredskapsbaser och organiseringen av sjuksköterskebemanningen. Vår samlade bedömning är att styrelsen inte hade en tillräcklig kontroll över händelseutvecklingen. Positivt var att styrelsen var aktiv och vidtog en rad åtgärder för att hantera de utmaningar som uppstod under året. Under år 2020 sammanträdde styrelsen 12 gånger.

Vi kan inte avgöra i vilken grad de plötsliga utmaningarna berodde på externa faktorer som styrelsen inte kunde påverka eller var resultat av brister i styrningen och kontrollen. Kanske var förbundet under uppbyggnadsfasen inte

tillräckligt rustat för att på ett ändamålsenligt sätt bereda och hantera alla de komplexa frågor som förbundet ställdes inför? Vi bedömer att händelser under år 2020 och vintern 2021 medför risk att trafikstarten blir ytterligare försenad vilket kan medföra skada både för förbundet och förbundets medlemmar.

Vi uppfattar att otillräckliga förberedelser inför bildandet av förbundet år 2016 samt en rad externa faktorer i viss utsträckning bidrog till flera av de utmaningar som styrelsen ställdes inför under år 2020. Med detta i beaktande lämnar vi följande bedömningar:

- **Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg **inte** har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- **Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- **Vi bedömer** att styrelsens interna kontroll **inte** var tillräcklig.
- **Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat. Vi konstaterar att händelser under år 2020 medförde svaga resultat för verksamhetsmålen.

Vi riktar en anmärkning mot styrelsen för att styrelsen inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och för bristerna i den interna kontrollen.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och enskilda ledamöter.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för år 2020.

Signeras digitalt.

Kenneth Strömberg Louise Rehn Winsborg

Vi åberopar bifogade rapporter:

- Granskning av delårsrapport 2020-08-31 – Finansiell del
- Granskning av redovisad måluppfyllelse i delårsrapport 2020-08-31
- Granskning avseende räkenskapsåret 2020
- Grundläggande granskning år 2020

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	KENNETH STRÖMBERG
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i KSA
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0866ed683c8ef3c4cd89d0b72314958cbe
DATUM & TID:	2021-04-01 08:57:27 +02:00

NAMN:	LOUISE REHN WINSBORG
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, Revisorerna i KSA
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_096cc2e5e87f08b4d882f6c1a80379e72d
DATUM & TID:	2021-04-01 11:12:44 +02:00

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-04-01 11:12:49 +02:00
Ref: 1065125
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor