SVENSKT AMBULANSFLYG

Förbundsstyrelse
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)
PROTOKOLL
Sammanträdesprotokoll 2021-10-14

Plats och tid	Via Teams, Kl. 10.00–12.00 och 16.00–18.00
Protokollet omfattar	§120
Beslutande	Ola Karlsson (M), ordförande Peter Olofsson (S), vice ordförande Glenn Nordlund (S) Kenneth Backgård (SJVP) Kenneth Östberg (S) Anna Starbrink (L) Malin Sjölander (M) ersätter Marcus Eskdahl (S) Cecilia Dalman Eek (S), ersätter Johan Fält (M) Anna Mannfalk (M)
Ersättare	Nicklas Sandström (M) Eva Hellstrand (C) Stefan Olsson (M) Mats-Ola Rödén (L) Carina Svensson (S)
Övriga närvarande	Anders Sylvan, förbundsdirektör Joachim Ahl, biträdande förbundsdirektör och chefsjurist Madelaine Samuelsson, ekonomichef Mariann Holmberg, sekreterare och kommunikation

Justeringens plats och tid	Digital signering 2021-10-15
Sekreterare	Mariann Holmberg
Ordförande	Ola Karlsson (M)
Justerande	Peter Olofsson (S), vice ordförande

Anslag/Bevis:	Protokollet justeras digitalt – se bilaga. Justeringen har tillkännagivits genom anslag vid Region Västerbotten och på kommunalförbundets hemsida.
Organ:	Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA) Förbundsstyrelse
Sammanträdesdatum:	2021-10-14
Datum för publicering:	2021-10-18
Protokollet förvaras:	Diariet, Regionens hus i Umeå
Sekreterare:	Mariann Holmberg

Comfact Signature Referensnummer: 21747SE

Ärendelista

§120 Beslut – Delårsrapport 3

Comfact Signature Referensnummer: 21747SE

§120 Beslut – Delårsrapport
KSA 17-2017

Sammanfattning
Delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti 2021, vilket är en omvälvande och utmanande tid med omfattande rekryteringsarbete, framflyttad driftstart från augusti till november, byte av förbundsdirektör, pandemi med distansarbete, ett stort antal upphandlingar, inriktningsförändringar, leverans av fyra flygplan, utbildning av piloter, sjuksköterskor och koordinatorer. Vid tiden för styrelsesammanträdet är tillståndsgivningen i sin slutfas och risken att inte uppnå driftstart i Umeå den 1 november bedöms som låg.

Beslutsunderlag
- KSA 146_2021 Missiv Delårsrapport jan-aug 2021
- KSA 146_2021 Delårsrapport januari-augusti 2021 – förslag 2021-10-11

Styrelsen föreslås besluta
att fastställa Delårsrapport januari–augusti 2021
att ovanstående beslutspunkt förklaras direktjusterad

Tilläggsyrkande i samband med överläggning
Peter Olofsson (S) yrkar tillägg i Delårsrapporten under punkten 2.5.1:

Den 25 mars 2021 fattade styrelsen beslut om senarelagd operativ driftstart till november 2021. Beslutet var till följd av den tidskrävande beslutsprocess som krävdes i såväl styrelse som bland medlemmarna om att upprätta ett eget AOC, med beslut sommaren 2020. Tiden från beslutet till planerad driftstart, augusti 2021 blev då för kort.

Beslutsgång
Ordförande frågar om styrelsen bifaller förslaget att fastställa Delårsrapport januari-augusti 2022, med tilläggsyrkande av Peter Olofsson (S) och att punkten direktjusteras.
Ordförande föreslår att tilläggsyrkandet får sin slutgiltiga formulering i samband med att punkten justeras.

Beslut
Styrelsen beslutar att fastställa Delårsrapport januari-augusti 2022, med tilläggsyrkande av Peter Olofsson (S) och att punkten direktjusteras.

Comfact Signature Referensnummer: 21747SE

SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	Leif Erik Peter Olofsson
TITEL, ORGANISATION:	vice styrelseordförande, Svenskt Ambulansflyg
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_07f9bdf0460ad22828d7616edc4acf7b2a
DATUM & TID:	2021-10-15 13:17:13 +02:00

NAMN:	OLA KARLSSON
TITEL, ORGANISATION:	styrelseordförande, Svenskt Ambulansflyg
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_0863db7b88fb9093309057bbe44da65596
DATUM & TID:	2021-10-15 15:43:20 +02:00

Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2021-10-15 15:43:26 +02:00
Ref: 21747SE
www.comfact.se

Validera dokumentet | Användarvillkor

]
Anders Sylvan

KSA 146-2021
2021-10-08

Delårsrapport januari-augusti 2021

FÖRSLAG TILL BESLUT

Styrelsen föreslås besluta

att fastställa Delårsrapport januari-augusti 2021
att ovanstående beslutspunkt förklaras direktjusterad

Anders Sylvan
Förbundsdirektör

Bilaga: Delårsrapport januari-augusti 2021

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg
Postadress: c/o Regionens hus, 901 89 UMEÅ
Tel: 08-511 657 20 | info@svenskt-ambulansflyg.se | https://www.svenskt-ambulansflyg.se

Delårsrapport januari-augusti 2021

Förslag 2021-10-14

1 SAMMANFATTNING 4

2 FÖRENKLAD FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 5

2.1 Uppdrag 5

2.2 Medlemmar 5

2.3 Styrelsen 5

2.4 Beredningsgruppen 5

2.5 Händelser av väsentlig betydelse 6
2.5.1 Allmänt 6
2.5.2 Upphandlingar 7
2.5.3 Rättsprocesser 7
2.5.4 Kansliet 8
2.5.5 Covid-19 8
2.5.6 Förbundsdirektör 8
2.5.7 Personal 8
2.5.8 Projekt 9
2.5.9 Internkontrollsystem 11
2.5.10 Ledningssystem 13
2.5.11 Information och kommunikation 13

2.6 Måluppfyllelse 13
2.6.1 Aktivitetsbaserade mål 13
2.6.2 Finansiella mål 14
2.6.3 Balanskravsutredning 14

2.7 Riskbedömning avseende måluppfyllelse 15
2.7.1 Risk uppstartsprojektet 15
2.7.2 Likviditetsrisk 15
2.7.3 Finansieringsrisk 15
2.7.4 Valutarisk 15
2.7.5 Ränterisk 16
2.7.6 Kredit-/Motpartsrisk 16

2.8 Förväntad utveckling 16

2.9 Driftsredovisning 16
2.9.1 Allmänt 16
2.9.2 Verksamhetens kostnader 16
2.9.3 Personalkostnader 17
2.9.4 Konsult- och projektkostnader 17
2.9.5 Övriga kostnader 17
2.9.6 Avskrivningskostnader 17

2.9.7 Medlemsbidrag 17
2.9.8 Likviditet 17
2.9.9 Lån från medlemmar 18
2.9.10 Investeringar 18

2.10 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning 19

3 RÄKENSKAPER 20

3.1 Resultaträkning 20

3.2 Balansräkning 21

3.3 Kassaflöde 22

3.4 Redovisningsprinciper 23
3.4.1 Allmänna upplysningar 23
3.4.2 Periodiseringsprinciper 23
3.4.3 Lönekostnader 23
3.4.4 Avskrivningsregler 23
3.4.5 Gränsdragning mellan investering och kostnad 24
3.4.6 Fodringar och skulder 24
3.4.7 Ersättning till anställda 24

3.5 Noter 25

SVENSKT
AMBULANSFLYG

1 Sammanfattning

Det sista året inför driftstart har i alla avseenden varit en intensiv, omvälvande och utmanande tid för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA). Under delåret har antalet anställda vuxit från sex till omkring femtio. Ett omfattande rekryteringsarbete har genomförts, tidvis i mycket högt tempo. Ett fyrtiotal upphandlingar har slutförts. Arbetet har till stor del utförts under pandemi-restriktioner med en virtuell organisationsuppbyggnad och distansarbetssätt. Förbundet har tagit beslut om två avgörande inriktningsförändringar.

Den första inriktningsförändringen var styrelsens beslut att riva upp förslaget att låta kommunalförbundet upphandla sjuksköterskeljänsterna för kabinvården från tre regioner. I stället beslutades att dessa tre regioner själva som vårdgivare och arbetsgivare skulle ansvara för vården i flygplanen. Ansvar för rekrytering och budget lyftes därmed över från KSA till regionerna.

Den andra inriktningsförändringen var ett styrelsebeslut som möjliggjorde att förbundet själv kunde rekrytera och anställa piloter som konsekvens av att förvaltningsrätten ogiltigförklarat den sedan hösten inledda upphandlingen av pilotbemanning. Den förändringen var helt nödvändigt för att kunna säkra den avgörande driftsstarten 1 november.

Den 3 september hade fyra av sex flygplan levererats från tillverkaren Pilatus Ltd i Schweiz. Dessa finns inhysta i förhyrda hangarer på Arlanda och Umeå flygplats. Baser och tekniskt underhåll är säkrade. Utbildning, simulatorträning och flygträning av piloter och koordinatorer är inledd enligt tidtabell. Tillståndsgivningen från Transportstyrelsen befinner sig i slutfas, Risken att inte uppnå driftstart i Umeå 1 november har stadigt reducerats och bedöms nu som låg.

Som resultat av genomförda förändringar och från augusti till november framflyttad driftstart har en reviderad budget beslutats av fullmäktige. Den innebär väsentligt reducerade startkostnader 2121 men samtidigt reducerade intäkter pga att flyguppdraget senareläggs.

För delåret redovisar KSA ett överskott på 885 tkr jämfört med den reviderade budgeten. Resultatet för årets första åtta månader påverkas av den tidsmässiga förskjutningen som redovisats ovan och bedömningen för helåret 2021 är att KSA kan ha svårigheter att redovisa ett resultat som uppnår budget. En osäkerhet finns i prognosen beroende på att flyguppdragets volym november och december och därmed är intäkterna, är svåra att prognosticera.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att KSA har osäkra förutsättningar att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.

2 Förenklad förvaltningsberättelse

2.1 Uppdrag

KSA:s uppdrag är att för medlemmarna tillhandahålla sjuktransporter med ambulansflyg. KSA:s syfte är att effektivisera ambulansflygverksamheten på ett nationellt plan för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser.

2.2 Medlemmar

KSA:s medlemmar utgörs av Sveriges samtliga 21 regioner.

2.3 Styrelsen

Kommunalförbundets styrelse ombildades 11 juni 2020 med byte av ordförande och vice ordförande liksom ett flertal ledamöter.

Styrelsen utgörs nu av 9 ledamöter med representation i samtliga sex sjukvårdsregioner

Styrelsen har under perioden genomfört fyra ordinarie sammanträden och sju extra sammanträden, samt medverkat i två s.k. strategidagar. Mötesformen har varit digitala videmöten förutom de två strategidagarna.

2.4 Beredningsgruppen

Beredningsgruppen ombildades i maj 2020 med funktionsrepresentation från samtliga sjukvårdsregioner. De funktioner som finns i gruppen idag är regiondirektör, ekonomidirektör, kommunikationsdirektör, regional ledning, chefsläkare och medicin teknik. 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 beredning- och utvecklingsstöd för styrelsen och förbundsdirektören.

Beredningsgruppens mötestider 2 ggr under perioden, 4 ggr under året, har inte varit möjliga att synkronisera mot totalt 11 styrelsemöten. Förmågan att bereda styrelsens ärenden har därför varit begränsad. Mötestiderna kommer efter augusti 2021 att läggas före varje styrelsemöte.

2.5 Händelser av väsentlig betydelse

2.5.1 Allmänt

Vid årets inledning var gällande budget och verksamhetsplan baserat på det tidigare beslutet om planerad driftstart från augusti 2021. Under första kvartalet förändrades förutsättningarna och driftstarten flyttades på nytt framåt, till november 2021.

I mars fastställde fullmäktige en överenskommelse om förändrad ekonomisk fördelningsmodell under uppstartsåret. Modellen var framtagen av medlemmarnas ekonomidirektörer och beredningsgrupp och syftade till att kompensera för ekonomisk snedfördelning orsakad av olika driftstarttid för landets tre baser. En särskild beräkning av uppstartskostnader togs fram och lades till den särskilda avgiften.

I april beslöt styrelsen att ompröva den ekonomiska modellen för sjuksköterskebemanning. Ansvaret för rekrytering och bemanning av sjuksköterskeetjänster överflyttades från kommunalförbundet till Region Västerbotten, Region Uppsala och Västra Götalandsregionen för respektive bas. Bakgrunden var upphandlingsrättsliga risker med det första upplägget.

Den 25 mars 2021 fattade styrelsen beslut om senarelagd operativ driftstart till november 2021. Beslutet var till följd av den tidskrävande beslutsprocess som krävdes i såväl styrelse som bland medlemmarna om att upprätta ett eget AOC, med beslut sommaren 2020. Tiden från beslutet till planerad driftstart, augusti 2021 blev då för kort.

Efter beslut om framflyttad driftstart omförhandlades leveransplanen för flygplan med tillverkaren Pilatus Ltd. Första leverans till Sverige flyttades fram från april till utgången av augusti.

I juni månad fattade styrelsen efter förvaltningsrättens utslag beslutet att avbryta upphandlingen av pilotbemanningstjänsten och säkerställa driftstart i november. Beslutet innebar att förbundet startade rekrytering och anställning av piloter i egen regi.

I juni fattade styrelsen beslut om reviderad budget baserad på den förändrade projektplanen. Ny budget för 2021 fastställdes av fullmäktige i augusti.

2.5.2 Upphandlingar

Vid ingången till 2021 hade den för förbundet avgörande upphandlingen av tjänst för pilotbemanning inletts. Efter tilldelningsbeslut överklagades upphandlingen av tre parter. I juni kom förvaltningsrättens utslag, som ogiltigförklararade upphandlingen med uppmaningen att göra om den.

Första och andra kvartalet 2021 krävdes att ett stort antal upphandlingar kunde genomföras för att uppfylla projektplaneringen och säkra driftstarten. Arbetet underlättades av en upphandlad upphandlingskonsult som kunde säkerställa den formella processen. Behovet att juridiskt granska och säkerställa uppsatta avtala föranledde också rekryteringen av en jurist med detta uppdrag i april. Delegationsrätten till förbundsdirektören att inleda upphandlingar och upprätta kravspecifikationer var en tredje faktor som bidrog till att ett stort antal upphandlingar i relativt högt tempo kunde genomföras med god kvalitet och säkerhet.

2.5.3 Rättsprocesser

Svenskt Ambulansflyg uppstartsperiod har rönt stort intresse med intensiv bevakning av såväl privata flygoperatörer, media, som olika lobbygrupper. Såväl upphandlingar som andra beslut i styrelse eller fullmäktige har blivit föremål för rättsliga prövningar genom överklaganden eller laglighetsprövningar. Nedanstående lista redogör för aktuella prövningar.

Mål nr		**Utfall**
601-21	Överklagande av fullmäktiges beslut 8 mars 2021 om modell för fördelning av uppstarskostnader för KSA:s verksamhet avseende 2021	Överklagandet avslogs
652-21	Laglighetsprövning av styrelsens beslut 25 mars 2021 att ingå avtal av visst prestandaberäkningsprogram.	Överklagandet återkallades
1270-21	Laglighetsprövning av styrelsens beslut 17 juni 2021 att avbryta pilotbemanningsupphandling m.m	Pågår
1642-21	Överklagande av fullmäktiges beslut den 19 augusti att fastställa reviderad budget 2021 med plan för 2022 och 2023.	Pågår
	Överprövning av upphandling av pilotbemanningstjänst	Upphandlingen ogillades

Förvaltningsrätten har ogillat samtliga prövningarna utom i ett fall. I detta fall ogillades upphandlingen av pilotbemanningstjänst pga otydligt upphandlingsunderlag. Prövningens tidsutdräkt innebar en risk för försenad driftstart, medan utfallet inte menligt påverkade förbundets möjlighet att lösa uppgiften.

2.5.4 Kansliet

Processen att geografiskt flytta kansliet från Stockholm till Umeå inleddes under första halvåret. Region Västerbotten kunde inledningsvis hyra ut temporära lokaler i Umeå för den inledande verksamheten under våren. Samtidigt nyttjades lokalen på Barnhusgatan, Sthlm mycket sparsamt på grund av rådande pandemiläge och ett dominerande distansarbete. Denna lokal avslutades 30 juni planenligt, då hyreskontraktet löpte ut. Inflyttning i, av Region Västerbotten nybyggda lokaler, kunde planenligt ske 1 juli. Från augusti månad har kansliet i allt högre grad bemannats av ordinarie personal och kommer från oktober öppna upp för full fysisk närvaro.

2.5.5 Covid-19

KSA har anpassat sin verksamhet i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Detta har inneburit att i stort sett all verksamhet har varit baserad på distansarbete och videomöten. Rekrytering och uppstart av förbundets 15 första medarbetare har varit helt virtuell, byggd på videointervjuer. Det har varit extremt utmanande att starta och samordna en komplex verksamhet, helt baserat på distanskommunikation. Det första fysiska mötet med samtliga anställda i projektgruppen kunde genomföras först den 18 maj på Arlanda.

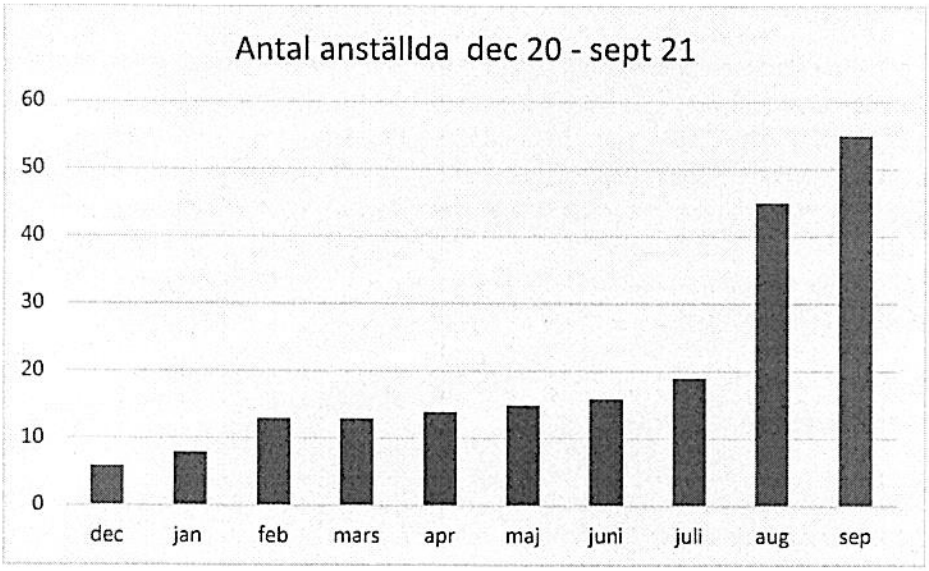
2.5.6 Förbundsdirektör

Den 15 april beslöt förbundets styrelse att entlediga dåvarande förbundsdirektör. Som ny tillförordnad förbundsdirektör anställdes Anders Sylvan med förordnande fram till 2021-11-30.

2.5.7 Personal

Under stor del av förbundets uppbyggnadsperiod från 2016 har kansliet bestått av tre personer. Från hösten 2020 nyrekryterades några nyckelbefattningar och vid ingången till

2021 bestod förbundet av sex medarbetare. Under 2021 har ett stort antal medarbetare rekryterats, inledningsvis till kansliet och flygavdelningen, från augusti också piloter och koordinatorer. Vid ingången till september bestod KSA av totalt 45 medarbetare.
(Se tabell)



2.5.8 Projekt

Från och med maj månad har de olika delprojekten redovisats för styrelsen månadsvis kompletterat med en översiktlig riskanalys per delprojekt.

2.5.8.1 Flygplansprojektet

Fram till april månad fanns en överenskommelse med leverantören Pilatus Ltd att starta leveransen av färdiga plan från april 2021. Med de nya förutsättningarna för driftstart blev det nödvändigt att ta fram en ny leveransplan. Efter förhandlingar slöts samtliga tilläggsavtal och därmed en leveransplan med 4 flygplan vid augusti månads utgång med de två övriga flygplanen två månader senare. Efter två leveransinspektioner på plats i Schweiz i juni respektive augusti kunde samtliga fyra första plan levereras 31 aug. till 3 sept. Flygplansprojektet har därmed löpt på utan egentliga avvikelser och enligt plan.

2.5.8.2 Ansökan av drifttillstånd

Transportstyrelsens process med drifttillståndet avbröts tillfälligt i och med förbundsdirektörens avslut och därmed även rollen som *Accountable Mananger*.
Ny Accountable Manager kunde efter extern utlysning tillsättas med KSAs träningschef Fredrik Lambeck. Den fortsatta processen har löpt på med regelbundna avstämningar mot Transportstyrelsen. *Nominated Persons* har tillsats och godkänts efter intervju. Samtliga

manualer är inskickade och granskas fortlöpande. En tillträdeskontroll planeras under oktober för att kunna ha drifttillståndet klart inför start 1 november.

2.5.8.3 Sjuksköterskeprojektet

I och med styrelsen beslut i april att låta tre regioner, Västerbotten, Uppsala och Västra Götaland, ta eget vårdgivaransvar för att rekrytera och bemanna sjuksköterskeprojektjänsterna för flygambulanstjänsten lyftes detta uppdrag ut ur förbundets agenda tillsammans med planerad budget. Region Västerbotten har tagit ett samordningsansvar i processen och KSA har både följt, stöttat och samverkat i arbetet. Rekryteringen av 18 sjuksköterskeprojektjänster för Region Västerbotten är genomförd och utbildningen startar i slutet av september. För de två övriga baserna på Arlanda och Landvetter har rekryteringen av personal påbörjats och följer plan för bemanning av baserna på Arlanda och Landvetter i februari 2022.

2.5.8.4 Beredskapsbaser

Nominated Person Ground Operations (NPGO) är den roll som ansvarar för flygbaserna. Denne är även ansvarig för området Medicinsk teknik.

För Umeå (ESNU) har en lösning med hyra av separat tälthangar kommit till stånd. Boende för beredskapspersonal finns upphandlat vid närbeläget hotell. Upphandling av eget dragfordon för bogsering av flygplanen är genomförd, leverans i oktober.

Projekteringen av en permanent hangar på Umeå flygplats är föremål för politiskt beslut av styrelsen i september.

För Arlanda (ESSA) är ett avtal med Graf Air upphandlat med intilliggande administrativa lokaler. Avtalalet inkluderar äv *Ground Handling* vilket utesluter behovet av eget dragfordon. Bas-boende är upphandlat på närbeläget hotell.

För Göteborg (ESGG) finns nu upphandlat ett 10-årigt hyresavtal av hangar på Landvetters flygplats. Det inkluderar även tjänsten *ground handling*, varför det inte finns behov av eget dragfordon. För basen på Landvetter pågår för närvarande upphandling av hotellboende inför driftstart i feb 2022.

2.5.8.5 FKC

Rekrytering av koordinatorer samt ny chef för Flygkoordineringscentralen (FKC) kunde framgångsrikt avslutas i augusti. Utbildningen till den flygoperativa sidan inleddes samma månad. För den medicinska beställningsfunktionen ansvarar Region Västerbotten och rekryteringen av denna personal kunde slutföras något senare. Monteringen av den tekniska utrustningen i koordineringscentralen inleddes i augusti och kommer att slutföras i

och med SOS Alarms programvara den 20 september. Därmed finns förutsättningar för utbildning och träning i reell miljö under hela oktober. Med tre koordineringsbord för skarp drift och två i reserv för utbildning och redundans finns goda tekniska förutsättningar att utöka koordineringscentralen till en nationell resurs i krislägen eller med en utvidgad uppgift.

2.5.8.6 Medicinteknik

Medcinteknisk chef innehar också rollen som *NPGO, Nominated Person Ground Operations.* All medicinnteknisk utrustning har sedan lång tid tillbaka upphandlats, testats och anpassats till den specifika flyplansinteriören. Denna interiör är i sin tur upphandlad av till Pilatus ltd associerad underleverantör; Aerolite ltd. Anpassningen är "skräddarsydd" enligt svensk intensivvårdsstandard i upphandlade villkor och har under hand testats och leversansgodkänts.

För den fortsatta förvaltningen och underhåll av all medicinteknisk apparatur upprättas ett underhållsavtal med Region Västerbotten enligt tidigare planering.

Utöver utrustning för reguljära flygambulanstransporter finns även förberett för specialtransporter med exempelvis kuvöser eller ECMO-utrustning.

2.5.9 Internkontrollsystem

KSA har ett internkontrollsystem upprättat sedan 2019, reviderat 2020 (KSA 13-20). Detta föreskriver att internkontrollplanen årligen uppdateras och fastställs av styrelsen under första kvartalet. Internkontrollplan för 2021 är inte upprättad och fastställd. I internkontrollarbetet ingår utöver internkontrollplan också att säkerställa interna rutiner, utveckla styrdokument och policies inklusive förbundsordningen.

Under perioden har reglementet reviderats liksom delegationsordning och attest för att möta nya behov av projektstyrning.

Förutsättningarna för internkontroll har fortlöpande förändrats. Vid ingången av året fördelades 23 kontrollområden på tre befattningshavare, totalt sex anställda. Vid utgången av delåret närmar sig antalet anställda femtio.

Under delåret har även tidigare avtal med redovisnings- och lönekonsult löpt ut. Efter upphandling har nya leverantörer startat. Detta har medfört att från 1 juli har KSA bytt såväl faktureringssystem som HR- och löneredovisningssystem. Nya rutiner för detta har upprättats samtidigt som en ny utökad organisation och linjeförhållande sjösatts.

Förutsättningarna för en periodisk återkommande och systematisk internkontroll har därmed varit begränsade.

Gällande internkontrollsystem redovisas i följande tabell. Risknivå bedömd enligt upprättad matris:

Kontrollområde/document	Kontrollant	Kontroll-period	Anmärkning	Risknivå (1/2/3)	Rapport (nr)
Förbundsordning	BFD	Q2	Under revision	2	
Arbetsordning	BFD	Q3	Ej reviderad	1	
Reglemente	BFD	Q4	Reviderad	1	
Delegationsordning	EC	Q2	Reviderad	1	
Attestordning	EC	Q3	Reviderad	1	
Budget	EC	Q4	Budget reviderad under pågående verksamhetsår	1	
Verksamhetsplan	BFD	Q2	Arbete pågår	1	
Internkontrollplan	EC	Q3	Ej fastställd	2	
Dokumenthanteringsplan	EC	Q4	Finns – ej reviderad	1	
Upphandlingsreglemente	BFD	Q2	Finns – ej reviderad	1	
Valutasäkring	EC	Q3	Säkerställd	1	
Flygsäkerhetspolicy	FD	Q4	I flygopertaiv manual – ej KSA	1	
Kvalitetspolicy	FD	Q2	I flygopertaiv manual – ej KSA	1	
Miljöpolicy	FD	Q3	Saknas	1	
Arbetsmiljöpolicy	FD	Q4	Finns – ej reviderad	1	
Policy mot mutor och otillbörlig påverkan	FD	Q2	Finns – ej reviderad	1	
Resepolicy	FD	Q3	Finns – ej reviderad	1	
Bilförmånspolicy	FD	Q4	Finns – ej reviderad	1	
Brandskyddspolicy	FD	Q2	Finns – ej reviderad	1	
IT-säkerhetspolicy	FD	Q3	Finns – ej reviderad	2	
Jämställdhetspolicy	FD	Q4	Finns – ej reviderad	1	
Riskhanteringspolicy	FD	Q2	Finns – ej reviderad	1	
Rutiner för hantering av post och allmänna handlingar	FD	Q3	Finns – ej reviderad	2	

2.5.10 Ledningssystem

Ledningssystem för den flygoperativa verksamheten har tagits fram som en del i KSA:s arbete med ansökan om drifttillstånd. IT-system för stöd till ledningssystemet har upphandlats och anpassas till upprättade manualer.

2.5.11 Information och kommunikation

KSA tillsatte under februari 2021 en tjänst som kommunikatör på 50%. Detta har möjliggjort att såväl intern som extern kommunikation har stärkts väsentligt. I samband med skiftet på posten som förbundsdirektör betonades behovet av en utökning av kommunikationen med förbundets medlemmar, regionernas tjänstepersoner och internt inom KSA. Stor vikt har lagts vid detta såväl i formella som informella kontakter, men också i strukturer för såväl teknik som möten som delvis har kommit på plats eller är under uppbyggnad. Ett extra medlemssamråd genomfördes 1 juli för att informera om den Analys- och åtgärdsplan som fullmäktige i april beställde av förbundsdirektören.
Ytterligare ett medlemssamråd för presentation av ny budget och reviderad förbundsordning planeras till 21 oktober.
Dialog och kommunikation har bl.a förts av förbundsdirektören vid Regionledningsseminarium i maj, med regiondirektörer i tre basregioner, med ekonomidirektörsnätverket i maj och augusti samt med regionstyrelsen i Västernorrland och Norrbotten.

2.6 Måluppfyllelse

2.6.1 Aktivitetsbaserade mål

Verksamheten är under 2021 under slutuppbyggnad varför verksamhetsmålen som angivits är aktivitetsbaserade. Senareläggningen av driftstarten har inneburit att vissa aktiviteter försenats vilket påverkar måluppfyllelsen. Följande verksamhetsmål är uppsatta i Budget 2021 och plan (KSA 69-2020):

Projekt	Område	Mål	Uppnås	Kommentar
Drifttillstånd	Myndighetskontroll	Tillträdeskontroll genomförd	Oktober	Pågående dialog med Tranportstyrelsen
Tekniskt underhåll	Upphandling	Tilldelning	Avtal blev klart juli 2021	
FKC	Driftstart	Driftstart	1 nov	Personal och utrustning på plats
Beredskaps-baser	Etablering	Avtal tecknade	Samtlga avtal tecknade	Två av tre baser i drift

2.6.2 Finansiella mål

KSA ska enligt budget vid årets slut redovisa ett överskott om 2290 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 har osäkra förutsättningar att redovisa ett resultat som uppnår budget. Prognostiserat årsresultat uppgår till 2 290 tkr men kan komma att förändras beroende på att konsult- och projektkostnader liksom en mycket stor osäkerhet i volymen intäkter från fakturerade flygavgifter.

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

Del relativt höga delårsresultatet beror på att intäkterna under uppstartsårets åtta första månader uteslutande består av särskild avgift och uppstartskostnad, som enligt förbundsordningen skall faktureras medlemmarna i förskott.

2.6.3 Balanskravsutredning

Delårsbokslutets resultat för perioden uppgår till 12 285 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 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev. Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Resultat enligt resultaträkning	12 285	11 400	5 778	2 290	3 103	1 561
Resultat efter balanskravsutredning	12 285	11 400	5 778	2 290	3 103	1 561
Balanskravsresultat	**12 285**	**11 400**	**5 778**	**2 290**	**3 103**	**1 561**

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 i projektet varit små bedöms risken låg för försenad driftstart.

2.7.2 Likviditetsrisk

Vid utgången av delåret hade KSA banktillgodohavanden om 561 334 tkr. Kassalikviditeten, omsättningstillgångar i relation till kortfristiga skulder, uppgick per 31 augusti 2021 till 158%, att jämföra med 641% för motsvarande period 2020. En kassalikviditet över 100% kan betecknas som tillfredsställande, dvs de kortfristiga skulderna kan betalas med likvida medel i takt med att de förfaller.

Banktillgodohavandet/kortfristiga skulder påverkas på balansdagen av en tillfällig valutaterminspost på 271 Mkr som omgående återförts, men påverkar nyckeltalsberäkningen ovan.

Finansiella kostnaderna för årets första åtta månader uppgick till 994 tkr, att jämföra med 418 tkr för 2020. Per balansdagen har fyra av de sex beställda flygplanen betalts och i likviditetsplaneringen ingår slutbetalning av de två återstående flygplanen under det fjärde kvartalet av 2021.

Givet de aktiviteter som planerats för resterande del av 2021 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 investeringen i flygplan har under perioden begärts in av medlemmarna. För 2021 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 de två återstående lånutbetalningarna från regionerna har genomförts under perioden. Sammantaget bedöms risken som låg.

2.8 Förväntad utveckling

All planering och alla åtgärder syftar till driftstart 1 november med två flygplan från Umeåbasen. Verksamheten kan då gradvis öka under november och december då nuvarande leverantörs kontrakt för Norra sjukvårdsregionen löper parallellt fram till 2021-12-31. Under februari 2022 förväntas baserna på Arlanda och Landvetter starta sin verksamhet.

2.9 Driftsredovisning

2.9.1 Allmänt

Som en följd av de tidsmässiga förskjutningarna har aktiviteter senarelagts eller förändrats vad gäller omfattningen vilket sammantaget medfört minskade kostnader. Enligt den reviderade budgeten beräknas årets resultatet uppgå till 2 290 tkr, att jämföra med budgeterat resultat om 3 103 tkr. Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 12 285 tkr, att jämföra med den reviderade budgeten på 11 400 tkr.

Den reviderade budgeten för helåret indikerar ett överskott beräknat till 2% procent.

2.9.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader 2021 beräknas uppgå till 110 625 tkr enligt den reviderade budgeten, att jämföra med ursprungligt budgeterade kostnader om 151 258 tkr och utfall 2020 om
17 925 tkr. Verksamhetens kostnader per 31 augusti 2021 är 31 994 tkr, vilket är 767 tkr högre än den reviderade budgeten.

2.9.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår per 2021-08-31 till 20 903 tkr, att jämföra med 4 875 tkr per 2020-08-31. Förändringen beror på ökat antal anställda jämfört med motsvarande period 2020. I jämförelse med den reviderade budgeten är utfallet 909 tkr lägre än den reviderade budget för perioden.

2.9.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår under delåret 2021 (2020) till 2 586 tkr (839 tkr). Kostnader för konsult- och projektkostnader, inklusive utredningar, är för perioden för delårsbokslutet 1 163 tkr högre än den reviderade budgeten. Kostnadsökningen förklaras av tillkommande konsultstöd inom "smala" kompetensområden vars behov identifierats under de senaste månaderna.

2.9.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader uppgår under delåret 2021 (2020) till 8 139 tkr (1 500 tkr). Utfallet per 2021-08-31 är 633 tkr högre än den reviderade budgeten.

2.9.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för delåret 2021 (2020) uppgår till 366 tkr (27 tkr), vilket är 210 tkr högre än den reviderade budgeten. Avskrivningarna för perioden avser främst avskrivningar på medicinteknisk utrustning.

2.9.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget för årets åtta första månader uppgick 2021 (2020) till 45 227 tkr (13 437 tkr) vilket överensstämmer med den reviderade budgeten för 2021.

Medlemmarnas bidrag bygger, förutom den särskilda fasta avgiften, också på rörlig avgift baserat på utförd flygtid. Den budgeterade intäkten är ca 14,1 mkr baserat på en prognos på 579 flygtimmar, utförda från Umeåbasen under årets två sista månader. Då övergångsavtal med nuvarande leverantör för perioden nov-dec saknas och regionernas beställningar är är osäkra kan den förväntade intäkten inte beräknas.

2.9.8 Likviditet

Likviditeten uppgår per 31 augusti 2021 (2020) till 561 334 tkr (134 511 tkr).

2.9.9 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 april 2021 genomfördes den tredje delbetalning från medlemmarna till KSA och i augusti den fjärde och avslutande delbetalningen enligt upprättade kreditiv med respektive region.

2.9.10 Investeringar

Investeringar för perioden januari till augusti uppgick 2021 (2020) till 423 690 tkr (11 714 tkr). Periodens investering har i huvudsak gjorts i de fyra flygplan som slutgodkänts för leverans.

2.10 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2021. 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 2 290 tkr. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna kommer inte att begäras.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att KSA har osäkra förutsättningar att uppfylla kraven på god ekonomisk hushållning.

3 Räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)		Månad 1-8			Helår		
	Not	Utfall 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev.Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Verksamhetens intäkter							
Särskild avgift	1	23 115	23 115	13 437	34 673	56 516	20 155
Avgift för uppstartskostnad	2	22 112	22 112	0	68 010	52 955	0
Flygverksamhet	3	0	0	0	14 133	48 790	0
Övriga intäkter	4	46	0	0	0	0	5
Summa intäkter		**45 273**	**45 227**	**13 437**	**116 815**	**158 261**	**20 160**
Verksamhetens kostnader							
Personalkostnad		20 903	21 812	4 875	56 923	46 835	9 314
Kostnader för inhyrd personal		0	330	0	3 734	44 671	0
Konsult- och projektkostnader		2 586	1 423	839	2 460	3 170	2 752
Övriga kostnader		8 139	7 506	1 500	37 941	43 306	5 475
Avskrivningar		366	156	27	9 567	13 276	383
Summa kostnader		**31 994**	**31 227**	**7 240**	**110 625**	**151 258**	**17 925**
Verksamhetens nettoresultat		**13 279**	**14 000**	**6 196**	**6 190**	**7 003**	**2 235**
Finansiella kostnader		994	2 600	418	3 900	3 900	674
Periodens resultat		**12 285**	**11 400**	**5 778**	**2 290**	**3 103**	**1 561**

3.2 Balansräkning

Balansräkning (tkr)		Månad 1-8		Helår
		Utfall	Utfall	Utfall
	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		508 922	50 773	85 598
Summa anläggningstillgångar		***508 922***	***50 773***	***85 598***
Omsättningstillgångar				
Lager		3 189	0	0
Kortfristiga fordringar	5	7 691	549	1 398
Kassa och bank		561 334	134 511	89 854
Summa omsättningstillgångar		***572 214***	***135 061***	***91 252***
Summa tillgångar		**1 081 136**	**185 834**	**176 850**
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital		18 612	17 051	17 051
Periodens resultat		12 285	5 778	1 561
Summa eget kapital		***30 897***	***22 829***	***18 612***
Skulder				
Långfristiga skulder	6	695 708	142 025	142 025
Kortfristiga skulder	7	354 531	20 980	16 213
Summa skulder		***1 050 239***	***163 005***	***158 238***
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**1 081 136**	**185 834**	**176 850**
Ställda säkerheter	8	Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	8	Inga	Inga	Inga

3.3 Kassaflöde

Kassaflödesanalys (tkr)	Månad 1-8		Helår
	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2020
Löpande verksamhet			
Periodens/årets resultat	12 285	5 778	1 561
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	366	27	383
Avsättningar			0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsek	**12 651**	**5 805**	**1 944**
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-9 855	259	-590
Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder	338 691	18 725	13 959
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**341 487**	**24 789**	**15 313**
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-423 690	-11 714	-46 896
Kassaflöde från investeringsverksamhet	**-423 690**	**-11 714**	**-46 896**
Finansieringsverksamhet			
Inbetalning av andelskapital	0	0	0
Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder	553 683	70 286	70 287
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	**553 683**	**70 286**	**70 287**
Årets kassaflöde	**471 480**	**83 361**	**38 704**
Likvida medel vid periodens början	89 854	51 150	51 150
Likvida medel vid periodens slut	561 334	134 511	89 854

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 5-7 år
- Verktyg 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.

3.5 Noter

Not 1
Särskild avgift

	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev.Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Region Stockholm	2 597	2 597	1 510	3 896	6 351	2 265
Region Uppsala	631	631	367	947	1 543	550
Region Sörmland	499	499	290	749	1 221	435
Region Östergötland	816	816	474	1 224	1 996	712
Region Jönköpings län	699	699	406	1 048	1 708	609
Region Kronoberg	469	469	273	704	1 148	409
Region Kalmar län	578	578	336	867	1 413	504
Region Gotland	150	150	87	225	367	131
Region Blekinge	247	247	144	371	604	215
Region Skåne	1 709	1 709	993	2 563	4 178	1 490
Region Halland	498	498	289	747	1 217	434
Västra Götalandsregionen	2 556	2 556	1 486	3 834	6 249	2 229
Region Värmland	903	903	525	1 355	2 209	788
Region Örebro län	581	581	338	871	1 420	506
Region Västmanland	439	439	255	658	1 072	382
Region Dalarna	1 149	1 149	668	1 723	2 809	1 002
Region Gävleborg	847	847	492	1 271	2 071	739
Region Västernorrland	899	899	523	1 349	2 199	784
Region Jämtland Härjedalen	1 659	1 659	964	2 489	4 057	1 447
Region Västerbotten	1 947	1 947	1 131	2 920	4 759	1 697
Region Norrbotten	3 241	3 241	1 884	4 862	7 925	2 826
Summa särskild avgift	**23 115**	**23 115**	**13 437**	**34 673**	**56 516**	**20 155**

Not 2

Uppstartskostnad	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev.Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Region Stockholm	2 485	2 485	0	7 642	5 951	0
Region Uppsala	604	604	0	1 857	1 446	0
Region Sörmland	478	478	0	1 469	1 144	0
Region Östergötland	781	781	0	2 401	1 870	0
Region Jönköpings län	668	668	0	2 055	1 600	0
Region Kronoberg	449	449	0	1 382	1 076	0
Region Kalmar län	553	553	0	1 700	1 324	0
Region Gotland	144	144	0	442	344	0
Region Blekinge	236	236	0	727	566	0
Region Skåne	1 635	1 635	0	5 028	3 915	0
Region Halland	476	476	0	1 465	1 141	0
Västra Götalandsregionen	2 445	2 445	0	7 520	5 856	0
Region Värmland	865	865	0	2 659	2 070	0
Region Örebro län	556	556	0	1 709	1 330	0
Region Västmanland	420	420	0	1 291	1 005	0
Region Dalarna	1 099	1 099	0	3 380	2 632	0
Region Gävleborg	811	811	0	2 493	1 941	0
Region Västernorrland	860	860	0	2 646	2 061	0
Region Jämtland Härjedalen	1 587	1 587	0	4 882	3 801	0
Region Västerbotten	1 862	1 862	0	5 727	4 459	0
Region Norrbotten	3 101	3 101	0	9 537	7 426	0
Summa uppstartskostnad	**22 112**	**22 112**	**0**	**68 010**	**52 955**	**0**

Not 3

Flygverksamhet	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev.Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Region Stockholm	0	0	0	0	3 781	0
Region Uppsala	0	0	0	0	1 805	0
Region Sörmland	0	0	0	0	366	0
Region Östergötland	0	0	0	0	1 195	0
Region Jönköpings län	0	0	0	0	171	0
Region Kronoberg	0	0	0	0	244	0
Region Kalmar län	0	0	0	0	366	0
Region Gotland	0	0	0	0	732	0
Region Blekinge	0	0	0	0	195	0
Region Skåne	0	0	0	0	1 155	0
Region Halland	0	0	0	0	325	0
Västra Götalandsregionen	0	0	0	0	1 447	0
Region Värmland	0	0	0	0	114	0
Region Örebro län	0	0	0	0	171	0
Region Västmanland	0	0	0	0	293	0
Region Dalarna	0	0	0	0	610	0
Region Gävleborg	0	0	0	0	488	0
Region Västernorrland	0	0	0	1 805	4 513	0
Region Jämtland Härjedalen	0	0	0	2 732	6 831	0
Region Västerbotten	0	0	0	1 887	4 716	0
Region Norrbotten	0	0	0	7 709	19 272	0
Summa flygverksamhet	**0**	**0**	**0**	**14 133**	**48 790**	**0**

Not 4

Offentliga bidrag	Månad 1-8			Helår		
	Utfall 2021	Rev.Budget 2021	Utfall 2020	Rev.Budget 2021	Budget 2021	Utfall 2020
Erhållna bidrag	46	0	0	0	0	0
Summa flygverksamhet	**46**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Not 5

Kortfristiga fordringar	Månad 1-8		Helår
	Utfall	**Utfall**	**Utfall**
	2021-08-31	**2020-08-31**	**2020-12-31**
Kundfordringar	2 632	0	0
Mervärdesskattefordringar	2 144	111	632
Kortfristiga fordringar	213	384	384
Övriga kortfristiga fordringar	**4 989**	**495**	**1 017**
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader			
varav förutbetalda hyreskostnader	1 141	44	129
varav förutbetalda försäkringspremier	1 287	0	13
varav förutbetalda resekostnader	173	0	0
varav förutbetalda licenskostnader	101	0	231
varav övriga förutbetalda kostnader	0	10	7
Summa upplupna intäkter och förutbetalda kostnad	**2 703**	**54**	**381**
Summa kortfristiga fordringar	**7 691**	**549**	**1 398**

Not 6

Långfristiga skulder

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Region Stockholm	157 200	32 095	32 095
Region Uppsala	25 039	5 112	5 112
Region Sörmland	20 172	4 118	4 118
Region Östergötland	31 300	6 390	6 390
Region Jönköpings län	24 344	4 970	4 970
Region Kronoberg	13 216	2 698	2 698
Region Kalmar län	16 693	3 408	3 408
Region Gotland	4 300	865	865
Region Blekinge	11 129	2 272	2 272
Region Skåne	91 814	18 745	18 745
Region Halland	22 257	4 544	4 544
Västra Götalandsregionen	116 159	23 716	23 716
Region Värmland	19 476	3 976	3 976
Region Örebro län	20 172	4 118	4 118
Region Västmanland	18 781	3 834	3 834
Region Dalarna	20 172	4 118	4 118
Region Gävleborg	20 172	4 118	4 118
Region Västernorrland	17 389	3 550	3 550
Region Jämtland Härjedalen	9 042	1 846	1 846
Region Västerbotten	18 781	3 834	3 834
Region Norrbotten	18 100	3 694	3 694
Summa långfristiga skulder	**695 708**	**142 025**	**142 025**

Not 7

Kortfristiga skulder

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Leverantörsskulder	10 902	12 058	12 390
Personalens skatter och avgifter	3 428	569	480
Övriga kortfristiga skuler (termin)	271 457	0	0
Upplupna kostnader tjänstepensionsförsäkring	1 446	553	1 006
Upplupna revisionskostnader	267	267	364
Upplupna kostnader samarbetspartners	0	0	723
Upplupna semesterlöner och arvodeskostnader	1 407	359	1 099
Upplupna räntekostnader	1 011	353	0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäl	64 613	6 820	151
Summa kortfristiga skulder	**354 531**	**20 980**	**16 213**

Not 9

Ställda säkerheteroch eventualförpliktelser

Kommunalförbundet har per 31 augusti 2021 inga ställda säkerheter eller eventualförpliktelser.