

Marielle H Andersson

Från: Anders Sylan <anders.sylan@svenskt-ambulansflyg.se>
Skickat: den 29 november 2021 08:30
Till: region@kronoberg.se; region@skane.se; region@regionblekinge.se; region@regionkalmar.se; regionen@rjl.se; region@regionjh.se; region@regionjh.se; regionstockholm@sll.se; region@regionostergotland.se; post@regionsormland.se; region.dalarna@regiondalarna.se; rg@regiongavleborg.se; region.vasternorrland@rvn.se; regionnorrboten@norrboten.se; Regionen; regionen@regionhalland.se; info@regionvarmland.se; region@regionvastmanland.se; regionen@regionorebrolan.se; regiongotland@gotland.se
Kopia: Anders Sylan
Ämne: Svenskt ambulansflyg - revision av förbundsordning - utökad remissunderlag
Bifogade filer: Förbundsordning KSA.pdf; Förbundsordning KSA Revision 02 - Förslag 2021-10-28.docx; Revision av förbundsordning - remissunderlag.pptx; Ekonomidirektörernas förslag.docx; BILAGA 2 Beskrivning av KSAs fördelningsmodell.docx

Efter ordförandebeslut beslut av Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflygs styrelse utökas remissunderlaget med ett utlåtande från nätverket för regionernas ekonomidirektörer. Utlåtandet består av två filer, och berör i första hand den ekonomiska fördelningsmodellen. Tidigare utskickat underlag (3 filer) finns också med i detta utskick. De är identiska med de filer som skickades ut 1 nov.

Från utskick 1 nov:

I enlighet med beslut i fullmäktige och styrelse för Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg lämnas förslag på revision av förbundsordning ut på remiss till samtliga medlemmar för möjlighet att inkomma med förslag och synpunkter på revisionsförslaget.

Följande dokument utgör beredningsunderlaget:

- 1. Ny gällande förbundsordning ver 1.0 (pdf)*
- 2. Förslag på reviderad förbundsordning ver 2.0 (word), med förändringar gulmarkerade.*
- 3. Kommentarer till ändringsförslag och beredningsgruppens synpunkter (ppt)*

Remissvaren lämnas direkt i utskickad word-fil med spårbara förslag till ändringar av text och i förekommande fall kommentarer. Ett remissvar per medlem/region emotses.

Med vänlig hälsning

Anders Sylan
Tf Förbundsdirektör/CEO
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA)
c/o Regionens hus, 901 89 Umeå
Mobil +46 73 824 03 91
<https://www.svenskt-ambulansflyg.se>

SVENSKT AMBULANSFLYG //

Remissvaren skall sändas till info@svenskt-ambulansflyg.se senast 22 december 2021 för att kunna beaktas.

Remissvaren kommer att beredas av styrelsen i januari för ett senare finalt förslag till reviderad förbundsordning

2021-11-22

Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg
Anders Sylvan
c/o Regionens hus

901 89 UMEÅ

Ekonomidirektörsgruppens förslag på anpassningar av KSAs fördelningsmodell

Fullmäktige i Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg har bestämt att förbundsordningen ska ses över. Förbundet har den 1 november 2021 lämnat förslag på revision av förbundsordning, med en möjlighet för samtliga medlemmar att inkomma med synpunkter.

Av remissunderlaget framgår att frågor som rör upplåning och andra begränsningar med stor ekonomisk inverkan ska överlämnas till regionernas ekonomidirektörsnätverk för vägledning.

En arbetsgrupp bestående av ekonomidirektörerna i regionerna Norrbotten, Västerbotten, Stockholm, Örebro och Kalmar samt finanschefen i Region Skåne har arbetat med frågan. Utgångspunkten för arbetet har varit de förutsättningar och villkor som gällde vid förbundets uppstart. Ingen ny modell har därför tagits fram. I stället har den ursprungliga modellen uppdaterats utifrån dagens ekonomiska och verksamhetsmässiga förutsättningar.

Förslaget till uppdatering av fördelningsmodellen redovisades på ekonomidirektörsnätverket den 18 november 2021. Förslaget på fördelningsmodell framgår nedan.

Ekonomidirektörsgruppen beslutade föreslå följande:

1. Att modellen justeras enligt redovisat förslag, vilket innebär att den anpassas till de förutsättningar som rådde vid förbundets bildande.
2. Att nuvarande ekonomiska modell utvärderas och omarbetas så snart verksamheten har stabiliserats (baserat på verksamhetsåret 2022 eller 2023) i syfte att åstadkomma en enklare modell som är transparent, förståelig och där de önskade styreffekterna tydliggörs.

En beskrivning av fördelningsmodellen, dess effekter samt motiv till anpassningarna framgår av bilaga 2, Beskrivning av KSAs fördelningsmodell.

Både region- och ekonomidirektörsnätverksgruppen ser ett stort värde i att förslaget på uppdaterad fördelningsmodell skyndsamt hanteras av KSA och tillsänds samtliga medlemmar som ett kompletterande remissunderlag, på vilket medlemmarna ges möjlighet att ha synpunkter.

Bilaga 1. Fördelningsmodell

Kommunalförbundet har kostnader som skall täckas av intäkter från medlemmarna. Intäkterna ska faktureras enligt följande:

- 70 % av kommunalförbundets intäkter ska faktureras per flygtimme eller annan grund
- 30 % av intäkterna ska faktureras med en särskild avgift.

Särskild avgift

En summa motsvarande 30 procent av förbundets budgeterade intäkter ska medlemmarna betala med en särskild avgift. Den särskilda avgiften fördelas per medlem med ett nyckeltal bestående av länets geografiska yta (55%) och invånarantal (45%). Föregående års invånarantal enligt SCB skall användas som underlag för invånarantal.

Den särskilda avgiften är maximerad till ett takbelopp per flygtimme. Takbeloppet per flygtimme ska framgå av budgeten och beräknas enligt följande:

- 30 % av kostnadsbudgeten dividerat med antal budgeterade flygtimmar multiplicerat med 154 procent.

Om en regions beräknade kostnad överstiger takbeloppet per flygtimme ska den överskjutande delen av avgiften fördelas mellan de regioner som har en särskild avgift per flygtimme som understiger takbeloppet. Värdet av samtliga regioners överskjutande belopp fördelas på dem som har en avgift som understiger takbeloppet per flygtimme enligt följande exempel:

Region som har kostnader under takbeloppet	Nyckeltal inv-yta	Kostnadsandel
Region A	15%	15/50= 30%
Region B	25%	25/50=50%
Region C	10%	10/50=20%
Summa	50%	100%

Omfördelningen enligt ovan görs i flera steg till dess ingen region har en särskild avgift per flygtimme som överstiger takbeloppet samtidigt som någon region har en särskild avgift per flygtimme som understiger takbeloppet.

Den särskilda avgiften faktureras vid årets början till medlemmarna utifrån fjolårets volym flygtimmar per medlem.

Rörlig fakturering

Intäkterna för flygtjänster, 70 procent av förbundets intäkter, är intäkter som fördelas utifrån antalet faktiska uppdrag och flygtimmar. Tjänsterna ska prissättas i en prislista och ska framgå av förbundets budget.

Kostnaderna för flygtjänster faktureras löpande.

Andra beställda tjänster, extra avgifter som tillkommer för att genomföra ett specifikt beställt uppdrag (som öppning av flygplats och avisning av flygplan mm.), faktureras från förbundet till beställande part. Detta gäller även om uppdraget av någon anledning inte genomförs. Kostnader för särskilda vårdteam (neonatal, ECMO och IVA) faktureras ifrån den part som tillhandahåller teamet till beställande part.

Bilaga 2. Beskrivning av KSAs fördelningsmodell

Bakgrund

Nuvarande fördelningsmodell dokumenterades i den förbundsordning som antogs av respektive regions fullmäktige i samband med att Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg bildades år 2015.

I underlagen till beslutet framgår en beräkning av den särskilda avgiften samt en budget för 2016 och kalkyl för 2017 och 2018. Utgångspunkten då var att modellen skulle fördela samtliga kostnader som förbundet hade i "egen regi", dvs kostnader för koordineringscentral, ordinarie sjuksköterskebemanning i flygplanen, anskaffning och underhåll av medicinsk teknik, hyra för hangarer och bas-faciliteter samt administration genom en särskild avgift. Totalt uppgick den kostnaden i budget 2018 för KSA till 26,0 miljoner kronor. Andra kostnader för medlemmarna direkt kopplade till beställda tjänster skulle betalas per flygtimme till anlitad entreprenör.

Enligt KSAs budget 2022 har organisation och ekonomin förändrats betydligt jämfört med 2016. Flygtjänsterna utförs i egen regi, vilket har tillfört budgeten direkta produktionskostnader om 199 mnkr. Därutöver är kostnadsunderlaget betydligt högre för de i förbundsordningen uppräknade verksamhetsområden, vilka ska fördelas med en särskild avgift. I budgeten för 2022 uppgår denna kostnad inklusive kostnader för sjuksköterskor till 80 mnkr.

Modellens effekter

Fördelningsmodellen i nuvarande förbundsordning har en viss omfördelningseffekt som åstadkoms genom att den särskilda avgiften först baseras på ett nyckeltal utifrån yta och invånare och därefter omräknas per flygtimme. Det innebär att de regioner som flyger mycket kommer att få en lägre kostnad per flygtimme än de som flyger lite. Modellen tar därmed viss hänsyn till de marginaleffekter som alltid uppstår i verksamheter med gjorda investeringar. Modellen gynnar i och med det ett ökat utnyttjande av förbundets tjänster. Befintlig modell innefattar även ett ekonomiskt skydd för dem som av olika skäl flyger lite, genom det sk. takbeloppet. Utan takbeloppet skulle den totala kostnaden per flygtimme bli mycket hög för de regioner som t.ex. har ett högt antal invånare men använder ambulansflygtjänster i liten omfattning.

Nuvarande modell anger att den särskilda avgiften har ett kostnadstak på 10 000 kr per flygtimme. Fördelningsmodellen anger dock inga förutsättningar för indexering av kostnadstaket per flygtimme. Detta blir ett problem i relation till de ekonomiska förutsättningar som presenterades i samband med bildandet av förbundet. Om förutsättningarna i budget 2022 används med 10 000 tkr som kostnadstak blir effekten ett kostnadsgolv i stället för ett kostnadstak. Det innebär att det ekonomiska skydd som eftersträvades för dem som flyger lite försvinner. Dessutom utjämnas kostnaden för dem som flyger mycket. Ingen så kallad marginaleffekt uppstår bland dem som flyger mycket, då samtliga dessa regioner "stannar" på en kostnadsnivå om 10 000 kronor per flygtimme. Skillnaden i kostnad för den särskilda avgiften skulle dessutom variera väldigt mycket, mellan som lägst 10 000 kr och som högst 83 532 kr per flygtimme. Till den kostnaden ska läggas den rörliga kostnaden kopplat till beställd flygambulanstjänst.

Motiv och inriktning på justeringar

Den verksamhetsmässiga, organisatoriska och ekonomiska utvecklingen sedan beslutet att bilda kommunalförbundet har förändrats markant sedan beslutet att bilda KSA. Utvecklingen har medfört ett behov av att omtolka och anpassa fördelningsmodellen utifrån dagens ekonomiska förutsättningar, så att den fungerar som avsikten var 2016. Anpassningar och tolkningar av fördelningsmodellen har gjorts så att modellens fördelar består. Vidare är en utgångspunkt för anpassningarna att de ekonomiska förutsättningarna medlemmarna emellan vara så lika som möjligt jämfört med de som rådde vid förbundets bildande.

Fördelningsmodellen kräver en stor administrativ insats. Genom att efterkalkylering och efterfakturerings föreslås utgå blir modellen enklare att administrera och innebär även att förutsättningar för regionerna att förutse årets kostnader ökar. Det bör även bidra till ökad kostnadskontroll inom KSA.

Beskrivning av förändringar i fördelningsmodellen

Fördelningsmodellen ska utgöras av två delar, särskild avgift och rörlig fakturering.

Fördelningsmodellen anger att kostnader för koordineringscentral, ordinarie sjuksköterskebemanning i flygplanen, anskaffning och underhåll av medicinsk teknik, hyra för hangarer och bas-faciliteter samt administration ska fördelats med en särskild avgift. I budget 2022 uppgår den summan till 80 mnkr och utgör ca 30 % av KSAs totala intäktsbudget.

Övriga 70 % av KSAs intäktsbudget avser ersättning för beställda flygambulanstjänster.

I budgeten för 2022 och plan 2023-20 24 är relationen 70/30 relativt konstant.

KSAs Budget 2022	2022	2023	2024
Budget för särskild avgift inklusive sjuksköterskor	79 596	81 147	82 855
Flygintäkter	198 885	204376	207536
Total intäkts budget (inkl SKK)	278 481	285 523	290 391
Andel flygintäkter	71%	72%	71%
Budget för särskild avgift inklusive sjuksköterskor	29%	28%	29%

För att bibehålla nuvarande omfördelningseffekt, tillika en av förutsättningarna vid bildandet av kommunalförbundet, föreslås att relationen 70-30 mellan särskild avgift och flygkostnader utgör förutsättningen för beräkning av den särskilda avgiftens omfattning, inte kostnaden för de specificerade verksamheterna. Justeringen innebär ingen förändrad ekonomisk effekt för medlemmarna.

I budget för 2022 samt plan för 2023-2024 är relationen 70-30 lika. På längre sikt låser denna justering relationen för hur mycket som ska faktureras med särskild avgift eller via KSAs prislista på en nivå som är lika med nuvarande förutsättningar. Förändringen innebär också att kostnaden som ska fördelas med särskild avgift inte påverkas av budgetteknik eller om en tjänst upphandlas eller inte och därför byter kostnadsslag.

Särskild avgift

Som medlem finns ett ekonomiskt ansvar för förbundet som inte är direkt kopplat till att ett flygplan är i luften. Hit hör t.ex. förbundets ledning och beredskap. Utifrån flera perspektiv, ansvar, administrativa och ekonomistyrningsmässiga skäl finns därför motiv att avstå efterkalkylförfarandet.

En administrativ anpassning föreslås därför som innebär att ingen avräkning mot faktiskt genomförda flygtimmar sker, vilket är en förenkling mot befintlig fördelningsmodell.

Vid beräkning av särskild avgiften används samma beräkningsteknik som tidigare. Det innebär ett takbelopp per flygtimme för den särskilda avgiften. Takbeloppet per flygtimme åstadkommer ett kostnadsskydd för de regioner som har en stor geografisk yta eller högt invånarantal samtidigt som de har få flygtimmar. För att detta skydd ska fungera när KSAs budgetomslutning ökar, måste takbeloppet följa med i samma takt.

Anpassningen innebär en indexering som följer förändringen av den summa som ska fördelas med den särskilda avgiften. Med denna anpassning åstadkoms ekonomiska förutsättningar som är lika medlemmarna emellan, som de villkor som redovisades i samband med att förbundet bildades.

Budget för 2018 i samband med bildandet av KSA samt budget för 2022

	2018	2022
Att fördela med särskild avgift, mnkr	26,0	80
Flygtimmar	4 000	6 000
Takbelopp för särskild avgift per flygtimme	10 000	20 500
Max i relation till kostnad'	154%	154%
Flygtimmar * takbelopp, (mnkr)	40	123

År 2018 skulle 26 mnkr fördelas. Ett takbelopp sattes till 10 000 kronor per flygtimme. Totalt beräknades att 4 000 flygtimmar skulle levereras. Relationen mellan det totala takbeloppet (antal flygtimmar multiplicerat med takbeloppet per flygtimme) och den summa som ska fördelas är avgörande för att modellen ska fungera. För 2018 gällde att antal flygtimmar multiplicerat med takbeloppet (40 mnkr) var 154 % större än summan som skulle fördelas (26 mnkr).

Enligt beräkning ovan uppgår beloppet som ska fördelas genom den särskilda avgiften till 80 mnkr. Om samma beräkningsgrund används med 6 000 flygtimmar och 80 mnkr kan taknivån 20 500 kronor per flygtimme framräknas. (80 mnkr multiplicerat med 154%, dividerat med 6000 flygtimmar).

Allt annat lika medför en indexjustering av takbelopp enligt ovan ingen omfördelningseffekt jämfört med de ekonomiska villkor, medlemmarna emellan, som rådde vid förbundets bildande. Samtliga regioner får en kostnadsökning som är procentuellt lika stor.

Förslaget till anpassning innefattar därför ett takbelopp per flygtimme, vilket beräknas enligt följande.

- 30 % av kostnadsbudgeten dividerat med antal budgeterade flygtimmar multiplicerat med 154 procent.

Takbeloppet per flygtimme ska framgå av budgeten.

Av likviditetsskäl och administrativa skäl föreslås att den särskilda avgiften faktureras vid ett tillfälle i början av respektive år.

Rörlig fakturering

70 % av KSAs intäktsbudget avser ersättning för beställda flygambulanstjänster. Intäkterna ska faktureras enligt prislista och ska ske löpande. Faktureringen är definitiv.

Förbundets prislista ska framgå av respektive års verksamhetsplan med budget.

Sammanfattning av anpassningar och förenklingar

- Definitionen av vad som ska utgöra grund för den särskilda avgiften justeras från "kostnader för vissa verksamheter" till "30 procent av KSAs intäktsbudget"
- Takbeloppet som används vid beräkning av den särskilda avgiften indexeras så att den anpassas till respektive års ekonomiska förutsättningar
- Ingen efterkalkyl används för den särskilda avgiften
- Den särskilda avgiften faktureras av KSA vid ett tillfälle i början av verksamhetsåret
- Fakturering av kostnader för flygtimmar är definitiv. Ingen efterkalkyl och reglering av kostnader för flygtjänster sker.