

SVENSKT AMBULANSFLYG

Årsredovisning 2019

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 | 6 |
| 2.5 | God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning..... | 8 |
| 2.6 | Balanskravsresultat..... | 9 |
| 2.7 | Väsentliga personalförhållanden..... | 10 |
| 2.8 | Förväntad utveckling | 10 |
| 3 | Driftsredovisning | 11 |
| 4 | Investeringsredovisning..... | 12 |
| 5 | Resultat och ställning..... | 13 |
| 5.1 | Resultaträkning | 13 |
| 5.2 | Balansräkning | 14 |
| 5.3 | Kassaflödesanalys | 15 |
| 5.4 | Noter | 16 |

1 Sammanfattning

År 2019 har till stor del präglats av flygplansupphandlingen som annonserades i januari och sedan avslutades genom kontraktstecknande i augusti. Därefter lades omfattande resurser på förberedelser inför upphandling av flygambulanstjänst som annonserades i september men som senare avbröts på grund av oförutsedda händelser och ändrade förutsättningar. Förberedelser inför ny upphandling, och arbetet med att införskaffa tillstånd och godkännanden, startade omgående. Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg (KSA) har även arbetat vidare med etablering av beredskapsbaser, etablering av flygkoordineringscentral och bemanning av sjukvårdspersonal där stora framsteg gjorts.

KSA:s administrativa processer, rutiner och policys har kontinuerligt förbättrats och vidareutvecklats och kansliet har rekryterat nödvändiga resurser och kompetens för att öka kvaliteten och effektiviteten i nuvarande och framtida aktiviteter.

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

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

| TKR | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|--------------------|--------|--------|--------|--------|
| Intäkter | 10 967 | 11 462 | 9 823 | 5 202 |
| Redovisat resultat | 1 046 | 3 979 | 2 188 | 91 |
| Investeringar | 35 779 | 1 578 | 1 783 | 47 |
| Balansomslutning | 91 043 | 18 219 | 14 610 | 10 868 |
| Kassalikviditet * | 2305% | 671% | 614% | 1361% |
| Soliditet ** | 19% | 88% | 82% | 91% |
| Anställda | 4 | 3 | 3 | 1 |

* Nyckeltal mäter betalningsberedskapen 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 av sina ägare.

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

Arbetet fokuseras nu på tillverkningsprocessen av flygplanen, att införskaffa licenser, tillstånd, bevis och övriga erforderliga godkännanden samt etablering av flygkoordineringscentralen, beredskapsbaser och att bemanna flyg- och sjuksköterskeorganisationerna.

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

KSA beslutade i november 2019 att införskaffa licenser, tillstånd, bevis samt övriga erforderliga godkännanden. Projektplanering har påbörjats. Projektet innebär att KSA måste genomföra organisatoriska omprioriteringar och förändringar under 2020 då ett antal nyckelpersoner kommer att rekryteras under våren.

Arbetsmängd och komplexitet i frågor rörande bland annat ekonomi gjorde att KSA i oktober anställde en ekonomichef.

2.3.2 Upphandlingar

Flygplansupphandlingen avslutades den 21 augusti 2019 då kontrakt tecknades med vinnande leverantör Pilatus Aircraft Ltd. Kontraktet avser sex ambulansinredda flygplan av modell PC-24 med option på ytterligare fyra flygplan. Flygplanen möjliggör transport av upp till tre liggande patienter samt IVA-, kuvös- och ECMO-transporter. Kabinen kan snabbt byggas om för att möjliggöra transport av organ- och transplanntationsteam med upp till sju sittplatser. Flygplanen kommer att levereras med start i april 2021.

Upphandling av flygambulanstjänst annonserades i september 2019. Upphandlingen avbröts i november på grund av oförutsedda händelser och ändrade förutsättningar. KSA:s anskaffningsbehov överensstämde inte med omfattningen i de annonserade upphandlingsdokumenten. Vidare förelåg brist i prismodellen på så sätt att det inte skulle vara möjligt att räkna ut vilket potentiellt anbud som var ekonomiskt mest fördelaktigt. Förberedelser inför ny upphandling av flygambulanstjänst med annan och mindre omfattning än tidigare upphandling påbörjades under slutet av året och planeras att annonseras i början av 2020.

För att kunna hantera de upphandlingar som KSA står inför de närmsta åren så annonserades under slutet av 2019 upphandling av upphandlare vilken förväntas avslutas i början av 2020.

2.3.3 Projekt

Efter kontraktstecknande i flygplansupphandlingen startade flygplansprojektet. KSA har tillsatt en projektgrupp som arbetar i projektet fram tills leverans av flygplan 2021.

Projektet med att etablera en flygkoordineringscentral (FKC) har fortlöpt enligt tidsplan. Byggnationen påbörjades under 2018 och fortgår enligt plan. Projektarbetet har under perioden fokuserat på planering av ytor samt framtagande av underlag för IT system. KSA har genomfört marknadsundersökning avseende färdplanerings- och flight following system.

Förberedelser inför rekrytering av chef för FKC genomfördes under slutet av 2019 och tjänsten annonserades i början av 2020.

Projektet medicintekniska produkter (MTP), vilket inkluderar etablering av underhålls- och logistikorganisation, har fortlöpt enligt plan. Viss MTP har tillsänts flygplanstillverkaren för anpassning av den medicinska inredningen i flygplanen. KSA har under slutet av året identifierat behov av att justera viss del av de MTP som ska användas ombord på flygplanen. Arbetet med att slutföra justeringar kommer att pågå under början av 2020.

Projektet som avser etablering av organisation för sjuksköterskebemanning, samt bemanning av sjuksköterskor till KSA:s beredskapsbaser, har fortlöpt enligt tidsplan. Arbetet har inneburit ett antal informationsmöten med berörda regioner och deras representanter i projektet. Förberedelser inför rekrytering av chef för sjuksköterskor (SSK) har påbörjats i samarbete med Region Västerbotten.

Projektet som avser etablering av beredskapsbas i Umeå (ESNU) har fortlöpt enligt plan, och KSA har under perioden tecknat projekteringsavtal för nyetablering av hangar och beredskapslokaler. Projektet som avser etableringen av beredskapsbas på Göteborg/Landvetter (ESGG) har fortlöpt enligt plan, och KSA har under perioden tecknat avtal om förstudie. Förstudien planeras vara avslutad under september 2020 varefter projektering tar vid. Projektet som avser etablering av beredskapsbas på Stockholm/Arlanda (ESSA) utmynnade under 2018 i två separata projekt. Detta på grund av att en långsiktig lösning för etablering på ESSA inte kunde erbjudas i tid till planerad driftstart och att man därför skulle ta fram förslag på en temporär lösning. KSA kunde i juni 2019 konstatera att den föreslagna lösningen för temporär bas inte var acceptabel med anledning av verksamhetens beskaffenhet och behov. På grund av detta var KSA nödgat att utvärdera alternativa lösningar, även möjligheten av basering av flygplan och personal på annan närliggande flygplats. Arbetet pågick under hela hösten 2019 och har resulterat i att långt framskriden dialog med en hyresvärd på Arlanda pågår. Avtal för förhyrning av hangar och kontorslokaler förväntas tecknas under början av 2020.

2.4 Styrning och uppföljning av verksamheten

2.4.1 Allmänt

Förbundsstyrelsen utgörs av sju ledamöter och sju ersättare där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade. Styrelseledamöter utsågs av fullmäktige den 11 april, efter nominering från respektive sjukvårdsregion.

Styrelsen har under perioden genomfört sex ordinarie sammanträden och fyra extra sammanträden.

Beredningsgruppen består av åtta tjänstemän där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade. Styrelsen beslutade den 14 mars §26 att välja Regiondirektören för Region

Västerbotten till ny ordförande för beredningsgruppen och den 16 maj §49 fastställdes en ny arbetsbeskrivning för beredningsgruppen.

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 2019 arbetat med internkontroll enligt internkontrollplanen (KSA 7–2019). Generellt sett bedöms KSA ha god kontroll och bra rutiner och processer, men vissa förbättringsområden har identifierats. I tillägg till den fortlöpande återrapportering som sker från förbundsdirektören till styrelsen så genomfördes även en genomgång av resultatet av internkontrollen för perioden januari till och med augusti under styrelsesammanträdet den 19 september §80. Internkontrollen identifierade ett behov av att;

- Förbättra och förtydliga projektrapportering avseende samarbetsprojekt.
- Ta fram ett upphandlingsreglemente.
- Anpassa kommunikationspolicyn och tillhörande mål till de förutsättningar som KSA har avseende resurser och kompetens inom området, samt att utreda behov av att tillsätta nödvändiga resurser.
- Rutiner för avtalsuppföljning och uppdatering av webbplatsen måste tas fram.

Upphandlingsreglemente (KSA 11–2019) fastställdes den 14 mars §21. Åtgärder för övriga avvikelser pågick under 2019 och följande åtgärder har kunnat genomföras;

- Projektrapporteringen har avsevärt förbättrats genom att förbundsdirektören deltar på samtliga projektmöten (månatliga) i Umeå.
- Kommunikationspolicyn har inte kunnat anpassats på grund av att KSA inte haft tillgång till resurs (kommunikation). KSA har påbörjat en dialog med Region Västerbotten om att samverka angående kommunikation, och avser därför att göra ett större arbete med både kommunikationspolicyn, strategiskt och operativt (taktiskt) kommunikationsarbete när detta samarbete är formaliserat.
- Avtalsuppföljning sker genom att ekonomisk och övrig avtalsefterlevnad kontrolleras löpande i samband med attest av inkommande fakturor.
- Rutiner för uppdatering av webbplatsen är under framtagande och har inte kunnat färdigställas.

2.5 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Verksamheten var 2019 fortsatt under uppbyggnad och KSAs verksamhetsmål för året var därför aktivitetsbaserade. Totalt sett bedöms måluppfyllelsen som acceptabel.

| Mål i plan 2019 | Måluppfyllelse | Beskrivning |
|--|--------------------------|---|
| Flygplansupphandling ska vara slutförd 2019-07-30. | Målet är uppnått. | Flygplansupphandlingen slutfördes 2019-08-21 varvid kontrakt med vinnande leverantör tecknades. |
| Operatörsupphandling ska påbörjas 2019-07-30 | Målet är uppnått. | Upphandling av flygambulanstjänst annonserades i september 2019 men avbröts i november. Förberedelser för nya och ändrade upphandlingar inleddes. |
| Certifiering av ledningssystem ska slutföras 2019-12-30. | Målet är ej uppnått | Certifieringen har senarelagts på grund av att omfattningen och komplexiteten av ledningssystemet har förändrats. |
| Förstudie, förhandling och avtal framtagna för beredskapsbaser 2019-10-30. | Målet är delvis uppnått. | Förstudie är genomförd för beredskapsbas i Göteborg och Umeå, och båda projekten gick in i projektering under hösten. Mål uppnått. För Stockholmsbasen är mål ej uppnått. |
| Systembeskrivning av IT-system till FKC ska vara fastställt 2019-06-30. | Målet är uppnått. | Beskrivning inklusive lösningar och offert för nödvändiga IT system för FKC har tagits fram under första kvartalet 2019. |
| Bemanningsmodell för sjuksköterskebemanning ska vara etablerad 2019-11-30. | Målet är uppnått. | Bemanningsmodell, utkast till schema och övrigt relevant underlag framtaget under våren. |
| Arbetsmiljöansvar för sjuksköterskor ska vara klarlagt 2019-04-30 | Målet är uppnått. | En projektgrupp etablerades (samverkan mellan KSA, Region Västerbotten och HR-funktion i Region Uppsala). Efter kontakt med arbetsmiljöverket genomförde KSA en egen utredning och rapport upprättades i oktober 2019. De organisatoriska förändringarna innebär dock ändringar avseende arbetsmiljöansvaret jämfört med tidigare presenterad rapport, men även dessa förändringar har klarlagts. |
| Nya kommunikationskanaler ska utvecklas innan 2019-03-30. | Målet är uppnått | Arbetet slutfördes under första kvartalet 2019 och planering för införande pågår. |

| Mål i plan 2019 | Måluppfyllelse | Beskrivning |
|---|-----------------------|--|
| Kostnadskalkyl för flygplatsers beredskap utanför öppettider ska vara framtagen 2019-09-30. | Målet uppnåddes inte. | Arbetet med att ta fram kostnadskalkyl bedöms vara allt för komplex och omfattande för att KSA med nuvarande resurser ska kunna genomföra aktiviteten enligt plan. I december 2019 gav regeringen Trafikverket i uppdrag att säkerställa att samhällsviktigt flyg ska finnas tillgängligt i hela landet, oavsett tid på dygnet. Uppdraget, inklusive förslag till eventuella förändringar och åtgärder samt övriga bedömningar, ska redovisas senast den 15 juni 2020. KSA är en av intressenterna i arbetet. |

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2019. 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 första delbetalning begärts, kopplad till leverans- och betalplan för flygplanen, vilket innebär kraftigt ökad balansomslutning och minskad soliditet för KSA. Trots den minskade soliditeten bedöms KSA:s stabilitet och långsiktiga betalningsförmåga som god.

KSA redovisar ett överskott om 1 046 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat. Överskottet kan främst hänföras till att planerade aktiviteter senarelagts. 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 1 046 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.

| Balanskravsutredning (tkr) | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultaträkning | 1 046 | 3 979 |
| Årets resultat efter balanskravsjustering | 1 046 | 3 979 |
| Balanskravsresultat | 1 046 | 3 979 |

2.7 Väsentliga personalförhållanden

KSA rekryterade en ekonomichef som började sin anställning i oktober 2019. KSA har vid årets slut fyra heltidsanställda. KSAs handläggare kommer att avsluta sin anställning den 31 januari 2020 och KSA planerar att under en övergångsperiod bemanna tjänsten med inhyrd personal.

2.8 Förväntad utveckling

KSA förväntar sig genomföra ett antal upphandlingar under 2020, varav flertalet är både omfattande och resurskrävande. Arbetet med att införskaffa licenser, tillstånd, bevis samt övriga erforderliga godkännanden fortsätter under 2020. Vissa av de nyckelpersoner som KSA behöver för att kunna genomföra arbetet rekryteras under våren. Ytterligare rekryteringar sker närmare årsskiftet 2020/2021.

Arbetet med flygkoordineringscentralen (FKC) fokuserar bland annat på färdigställande av driftsmanualer. Under slutet av 2020 startar chefen för FKC sin anställning och övertar ansvaret för slutförandet av arbetet. FKC-lokaler färdigställs under början av 2021 och övningar genomförs.

Chefssjuksköterska och flight nurses (sjuksköterskor) rekryteras och börjar utbildas.

KSA:s kansli flyttar våren 2021 till Norrlands universitetssjukhus i Umeå, i lokaler inom samma byggnad som FKC.

Etablering av beredskapsbaser fortskrider enligt plan, och samtliga baser ska stå färdiga under våren 2021, då också flygambulansverksamheten startar i takt med att flygplanen levereras.

3 Driftsredovisning

| Resultaträkning (tkr) | | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Utfall 2019 | Budget 2019 | Prognos 2019 | Utfall 2018 |
| Verksamhetens intäkter | | | | |
| Särskild avgift | 10 967 | 10 967 | 10 967 | 11 462 |
| Verksamhetens intäkter | 10 967 | 10 967 | 10 967 | 11 462 |
| Verksamhetens kostnader | | | | |
| Personalkostnad | 5 548 | 5 445 | 5 492 | 4 410 |
| Konsult- och projektkostnader | 2 159 | 3 262 | 3 052 | 1 509 |
| Övriga kostnader | 2 029 | 2 188 | 2 119 | 1 526 |
| Verksamhetens kostnader | 9 736 | 10 896 | 10 663 | 7 445 |
| Avskrivningar | 44 | 71 | 71 | 39 |
| Verksamhetens nettokostnader | 9 780 | 10 967 | 10 734 | 7 484 |
| Verksamhetens resultat | 1 187 | 0 | 233 | 3 979 |
| Finansiella kostnader | 141 | 0 | 185 | 0 |
| Resultat efter finansiella poster | 1 046 | 0 | 48 | 3 979 |
| Årets resultat | 1 046 | 0 | 48 | 3 979 |

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

Resultatet för året visar ett överskott på 1 046 tkr att jämföra med budgeterat nollresultat. Avvikelsen är i allt väsentligt hänförlig till lägre konsult- och projektkostnader och förklaras av tidsmässiga förskjutningar i planerade aktiviteter.

4 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 35 779 tkr (1 578 tkr) och avser den pågående investeringen i flygplan och medicintekniska produkter. Avskrivning av investeringarna påbörjas först när dessa tas i drift.

5 Resultat och ställning

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

5.1 Resultaträkning

| | Not | 2019 | 2018 |
|--|-----|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter | | | |
| Särskild avgift | 3 | 10 967 | 11 462 |
| Verksamhetens intäkter | | 10 967 | 11 462 |
| Verksamhetens kostnader | | | |
| Personalkostnad | 4 | 5 548 | 4 410 |
| Konsult- och projektkostnader | | 2 159 | 1 509 |
| Övriga kostnader | 5 | 2 029 | 1 526 |
| Verksamhetens kostnader | | 9 736 | 7 445 |
| Avskrivningar | 6 | 44 | 39 |
| Verksamhetens nettokostnader | | 9 780 | 7 484 |
| Verksamhetens resultat | | 1 187 | 3 979 |
| Finansiella kostnader | 7 | 141 | 0 |
| Finansiella intäkter | | | 0 |
| Resultat efter finansiella poster | | 1 046 | 3 979 |
| Årets resultat | | 1 046 | 3 979 |

5.2 Balansräkning

| | Not | 2019-12-31 | 2018-12-31 |
|---|-----|---------------|---------------|
| Tillgångar | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Maskiner och inventarier | 8 | 86 | 129 |
| Pågående investering | 9 | 38 999 | 3 221 |
| Summa anläggningstillgångar | | 39 086 | 3 350 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Kortfristiga fordringar | 10 | 808 | 854 |
| Kassa och bank | 11 | 51 150 | 14 016 |
| Summa omsättningstillgångar | | 51 958 | 14 870 |
| Summa tillgångar | | 91 043 | 18 220 |
| Eget kapital och skulder | | | |
| Eget kapital | 12 | | |
| Eget kapital | | 16 005 | 12 026 |
| Periodens resultat | | 1 046 | 3 979 |
| Summa eget kapital | | 17 051 | 16 005 |
| Skulder | | | |
| Långfristiga skulder | 3 | 71 738 | 0 |
| Kortfristiga skulder | 13 | 2 254 | 2 215 |
| Summa skulder | | 73 992 | 2 215 |
| Summa eget kapital och skulder | | 91 043 | 18 220 |
| Ställda säkerheter | | Inga | Inga |
| Ansvarsförbindelser | | Inga | Inga |

5.3 Kassaflödesanalys

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|---------------|
| Löpande verksamhet | | |
| Periodens/årets resultat | 1 046 | 3 979 |
| Justering av poster som inte ingår i kassaflödet | | |
| Avskrivningar | 44 | 39 |
| Medel från verksamheten | | |
| före förändring av rörelsekapital | 1 090 | 4 018 |
| Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar | 46 | -185 |
| Ökning (+) minskning (-) kortfristiga skulder | 39 | -370 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | 1 175 | 3 463 |
| Investeringsverksamhet | | |
| Investering i materiella anläggningstillgångar | -35 779 | -1 578 |
| Kassaflöde från investeringsverksamhet | -35 779 | -1 578 |
| Finansieringsverksamhet | | |
| Ökning (+) minskning (-) långfristiga skulder | 71 738 | 0 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamhet | 71 738 | 0 |
| Årets kassaflöde | | |
| | 37 134 | 1 885 |
| Likvida medel vid årets början | 14 016 | 12 131 |
| Likvida medel vid årets slut | 51 150 | 14 016 |

5.4 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 finansiella ställning. Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. 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 träder 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 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 inventarier 5 år
- IT-utrustning 3 år

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader 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 valuterivat 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, utan möjlighet till förtida upphörande.

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 och långfristigt lån från medlemmarna

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

Fördelning av andelskapital och lån baseras på invånarantal.

| | Medlemsbidrag | | Lån | Andels- kapital |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2016 |
| Region Stockholm | 1 227 | 1 277 | 16 210 | 22,6% |
| Region Uppsala | 298 | 309 | 2 582 | 3,6% |
| Region Sörmland | 237 | 247 | 2 080 | 2,9% |
| Region Östergötland | 387 | 405 | 3 227 | 4,5% |
| Region Jönköpings län | 332 | 347 | 2 510 | 3,5% |
| Region Kronoberg | 223 | 233 | 1 363 | 1,9% |
| Region Kalmar län | 275 | 288 | 1 721 | 2,4% |
| Region Gotland | 71 | 74 | 443 | 0,6% |
| Region Blekinge | 118 | 124 | 1 148 | 1,6% |
| Region Skåne | 809 | 845 | 9 467 | 13,2% |
| Region Halland | 236 | 246 | 2 295 | 3,2% |
| Västra Götalandsregionen | 1 213 | 1 267 | 11 978 | 16,7% |
| Region Värmland | 430 | 450 | 2 008 | 2,8% |
| Region Örebro län | 276 | 288 | 2 080 | 2,9% |
| Region Västmanland | 208 | 218 | 1 937 | 2,7% |
| Region Dalarna | 546 | 572 | 2 080 | 2,9% |
| Region Gävleborg | 403 | 422 | 2 080 | 2,9% |
| Region Västernorrland | 428 | 449 | 1 793 | 2,5% |
| Region Jämtland Härjedalen | 787 | 824 | 932 | 1,3% |
| Region Västerbotten | 924 | 966 | 1 937 | 2,7% |
| Region Norrbotten | 1 539 | 1 610 | 1 866 | 2,6% |
| Summa | 10 967 | 11 462 | 71 738 | 100% |

Not 4 Personal

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

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Medeltalet anställda | 3,3 | 2,4 |
| Löner och arvoden | 3 688 | 2 936 |
| Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal | 1 125 | 910 |
| Pensionskostnader inklusive särskild löneskatt | 702 | 515 |
| Övriga personalkostnader | 33 | 48 |
| Summa personalkostnader | 5 548 | 4 410 |

Not 5 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning för räkenskapsår 2019.

Den totala kostanden för räkenskapsrevision uppgår 2019 (2018) till 195 tkr (280 tkr) varav kostnaden för sakkunnigt biträde uppgår till 190 tkr (256 tkr).

Not 6 Avskrivning av anläggningstillgångar

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Avskrivning maskiner och inventarier | 29 | 24 |
| Avskrivning IT-utrustning | 15 | 15 |
| Summa avskrivningar | 44 | 39 |

Not 7 Finansiella kostnader

2019 års finansiella kostnader avser till regionerna erlagd ränta, beräknad i enlighet med avtal mellan KSA och regionerna (Låneram – kreditiv).

Not 8 Maskiner och inventarier

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------|-------------|
| Maskiner och inventarier | | |
| Ingående avskaffningsvärde | 145 | 85 |
| Anskaffning | - | 60 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 145 | 145 |
| Ingående avskrivning | -39 | -15 |
| Årets avskrivning | -29 | -24 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -68 | -39 |
| Bokfört värde | 77 | 106 |
| IT-utrustning | | |
| Ingående avskaffningsvärde | 43 | 43 |
| Anskaffning | - | - |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 43 | 43 |
| Ingående avskrivning | -20 | -5 |
| Årets avskrivning | -15 | -15 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -35 | -20 |
| Bokfört värde | 8 | 23 |
| Summa bokfört värde | | |
| Maskiner och inventarier | 86 | 129 |

Not 9 Pågående investering

Avser pågående investering i flygplan och medicinteknisk utrustning.

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Ingående anskaffningsvärde | 3 221 | 1 703 |
| Årets anskaffning | 35 779 | 1 518 |
| Utgående anskaffningsvärde | 38 999 | 3 221 |

Not 10 Kortfristiga fordringar

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Fordran mervärdesskatt | 198 | 531 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 318 | 195 |
| Förutbetalad hyreskostnad | 121 | 117 |
| Förutbetalda resekostnader | 154 | - |
| Förutbetalad försäkringspremie | 11 | 10 |
| Övriga förutbetalda kostnader | 6 | - |
| Summa kortfristiga fordringar | 808 | 854 |

Not 11 Kassa och bank

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Bankkonto | 50 247 | 14 016 |
| Valutakonto USD | 903 | 0 |
| Summa kassa och bank | 51 150 | 14 016 |

Not 12 Eget kapital

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Ingående eget kapital | 16 005 | 12 026 |
| Årets resultat | 1 046 | 3 979 |
| Summa eget kapital | 17 051 | 16 005 |

Not 13 Kortfristiga skulder

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Leverantörsskulder | 517 | 251 |
| Personalens skatter och avgifter | 239 | 185 |
| Upplupna kostnader tjänstepensionsförsäkring | 541 | 617 |
| Upplupna revisionskostnader | 305 | 270 |
| Upplupna kostnader samarbetspartners | 84 | 382 |
| Upplupna semesterlöner och arvodeskostnader | 506 | 442 |
| Övriga upplupna kostnader | 62 | 67 |
| Summa kortfristiga skulder | 2 254 | 2 215 |