

Delårsrapport januari- augusti 2019

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Förenklad förvaltningsberättelse.....	4
2.1	Ändamål	4
2.2	Medlemmar	4
2.3	Styrelsen	4
2.4	Beredningsgruppen	4
2.5	Händelser av väsentlig betydelse	4
2.6	Måluppfyllelse	6
2.7	Riskbedömning avseende måluppfyllelse	9
2.8	Förväntad utveckling	10
2.9	Väsentliga personalförhållanden	11
2.10	Driftsredovisning	11
2.11	Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning.....	13
3	Räkenskaper.....	14
3.1	Resultaträkning	14
3.2	Balansräkning	15
3.3	Kassaflöde	16
3.4	Redovisningsprinciper	17
3.5	Noter	19

1 Sammanfattning

Bygget av en nationell ambulansflygverksamhet går vidare.

Perioden januari till och med augusti år 2019 har till stor del präglats av flygplans-upphandlingen som annonserades i januari och sedan avslutades genom kontraktstecknande i augusti. Förbundet har även arbetat vidare med etablering av beredskapsbaser, etablering av flygkoordineringscentral, bemanning av sjukvårdspersonal och förberedelser inför kommande upphandling av operatör. Kommunalförbundets 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.

För delåret har förbundet ett överskott på 1 283 tkr (18 procent). Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att möta det finansiella målet, nollresultat, i budget 2019. Prognosen kan komma att förändras beroende på att konsult- och projektkostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms som god.

En samlad bedömning av verksamhetens måluppfyllelse är att Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

2 Förenklad förvaltningsberättelse

2.1 Ändamål

Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg. Förbundets syfte är att effektivisera ambulansflyg för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser.

2.2 Medlemmar

Förbundets medlemmar består av samtliga Sveriges regioner.

2.3 Styrelsen

Styrelsen utgörs av sju ledamöter och sju ersättare där alla Sveriges sjukvårdsregioner är representerade. Val av styrelseledamöter gjordes av fullmäktige den 11 april, efter nominering från respektive sjukvårdsregion.

Styrelsen har under perioden genomfört tre ordinarie sammanträden och tre extra sammanträden.

2.4 Beredningsgruppen

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, samt den 16 maj §49 att fastställa en ny arbetsbeskrivning, för beredningsgruppen.

2.5 Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.

2.5.1 Upphandlingar

Flygplansupphandlingen har avslutats genom att kontrakt tecknades med vinnande leverantör Pilatus Aircraft Ltd. den 21 augusti 2019. Kontraktet avser sex stycken ambulansinredda flygplan av modell PC-24 med option på ytterligare fyra stycken.

Flygplanet möjliggör transporter av upp till tre liggande patienter, samt IVA, kuvös och ECMO- transporter. Kabinen kan snabbt byggas om för att möjliggöra transporter av organ- och transplantationsteam med upp till sju sittplatser. Leveranser sker under 2021.

Förberedelser inför operatörsupphandling har pågått under perioden. Upphandlingen annonserades i slutet av september och planeras att pågå till första kvartalet 2020.

2.5.2 Projekt

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.

Projektet medicintekniska produkter, vilket inkluderar etablering av underhålls- och logistikorganisation, har fortlöpt enligt plan. Viss MTP har tillsänts flygplanstillverkaren för anpassning av den medicinska inredningen i flygplanen.

Projektet som avser etablering av organisation för sjuksköterskebemanning, samt bemanning av sjuksköterskor till förbundets beredskapsbaser, har fortlöpt enligt tidsplan. Arbetet har inneburit ett antal informationsmöten med berörda regioner och deras representanter i projektet.

Projektet som avser etablering av beredskapsbas i Umeå (ESNU) har fortlöpt enligt plan, och förbundet 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 förbundet har under perioden tecknat avtal om förstudie. Förstudien planeras vara avslutad under september 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. Förbundet kunde i juni 2019 konstatera att den föreslagna lösningen för temporär bas inte var acceptabel med anledning av verksamhetens beskaffenhet och behov. Sammantaget konstaterade förbundet att detta innebar att en beredskapsbas på ESSA inte kommer att kunna vara etablerad till planerad driftstart år 2021. På grund av detta har förbundet blivit nödgat att utvärdera alternativa lösningar, dvs basering av flygplan och personal på annan närliggande flygplats. Utredning pågår.

2.5.3 Internkontrollsystem

Förbundet har under perioden arbetat med internkontroll enligt internkontrollplanen (KSA 7–2019). Generellt sett bedöms förbundet 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 förbundet 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 pågår och ska vara avslutade innan årsskiftet.

2.5.4 Ledningssystem

Ledningssystemet är etablerat och kvalitetssäkring av dokumentation pågår. Certifiering enligt ISO planeras att ske under hösten.

2.5.5 Information och kommunikation

Förbundet har under perioden skickat nyhetsbrev och deltagit i olika fora för att kunna sprida information till, och besvara frågor från, nyckelintressenter. En inventering av informations- och kommunikationskanaler och möjliga förbättringar av dem har genomförts. Som ett resultat av arbetet har förbundet börja planera för att under slutet av 2019 kunna lansera videoinformationsmöten. Arbeta med uppdatering av webbsidan pågår, och ny webbsida planeras att kunna publiceras under hösten.

2.5.6 Administration och kansli

Förbundet har under perioden genomfört en rekryteringsprocess för anställning av ekonomichef. Processen avslutades i augusti varmed ekonomichef anställdes. Ekonomichefens uppdrag är i tillägg till att arbeta med rapportering, redovisning och budget också att ta fram de nödvändiga system som förbundet har behov av vid driftstart.

Förbundet har för närvarande 3 heltidsanställda. Från och med den 7 oktober 2019, när ekonomichefen påbörjar sin anställning, kommer förbundet ha 4 heltidsanställda.

2.6 Måluppfyllelse

Verksamheten är under uppbyggnad och förbundets verksamhetsmål för 2019 är därför aktivitetsbaserade. Prognosen visar att måluppfyllelsen är god.

2.6.1 Aktivitetsbaserade mål

Mål	Status
Flygplansupphandling ska vara slutförd 2019-07-30.	Flygplansupphandlingen slutfördes 2019-08-21 varvid kontrakt med vinnande leverantör tecknades.
Operatörsupphandling ska påbörjas 2019-07-30	Upphandlingen annonserades i september 2019. Datum för annonsering har anpassats till slutförandet av flygplansupphandling samt har kontraktering av upphandlingsstöd tagit längre tid än planerat varför en viss försening av publicering av underlag uppstått.
Certifiering av ledningssystem ska slutföras 2019-12-30	Förberedelser pågår och prognosen är god för att certifiering ska kunna genomföras innan årsskiftet.
Förstudie, förhandling och avtal framtagna för beredskapsbaser 2019-10-30	Förstudie är genomförd för beredskapsbas på ESGG och ESNU, och båda projekten går in i projektering under hösten. Mål uppfylla. För ESSA har förstudie för temporär bas genomförts och förbundet har konstaterat att beredskapsbas ej kommer att stå färdig till driftstart varför alternativ temporär basering utreds. Mål ej uppfyllt.
Systembeskrivning av IT system till FKC ska vara fastställt 2019-06-30.	Beskrivning inklusive lösningar och offert för nödvändiga IT system för FKC har tagits fram under första kvartalet 2019. Mål uppnått.
Bemanningsmodell för sjuksköterskebemanning ska vara etablerat 2019-11-30.	Bemanningsmodell, utkast till schema och övrigt relevant underlag framtaget under våren. Mål uppnått.
Arbetsmiljöansvar för sjuksköterskor ska vara klarlagt 2019-04-30.	En projektgrupp etablerades (samverkan mellan KSA, Region Västerbotten och HR funktion i Region Uppsala) och kontakt med arbetsmiljöverket togs under första kvartalet. Dialog med arbetsmiljöverket gav inga användbara svar på ansvarsfrågan. Förbundet har därefter gjort en egen utredning. Rapport upprättas under oktober 2019.
Nya kommunikationskanaler ska utvecklas innan 2019-03-30.	Arbetet slutfördes under första kvartalet 2019 och planering för införande av videoinformationsmöten pågår. Införande planeras ske innan årsskiftet 2019/2020. Mål uppnått.
Kostnadskalkyl för flygplatsernas beredskap utanför öppettider ska vara framtagen 2019-09-30	Inventering av regionernas behov av öppna flygplatser genomförd. Begäran om priser för att ha beredskap för att öppna, och att öppna upp flygplatser, utanför öppettider skickat till samtliga flygplatser. Endast ett fåtal svar har inkommit, och arbetet med att ta fram kostnadskalkyl bedöms av den grunden vara allt för komplex och omfattande för att förbundet med nuvarande resurser ska kunna genomföra aktiviteten enligt plan. Aktiviteten senareläggs till första kvartalet 2021. Mål ej uppfyllt.

2.6.2 Finansiella mål

Förbundet ska vid årets slut redovisa ett överskott motsvarande noll procent av omsättningen. Vidare ska förbundet klara den löpande driften utan att behöva ta upp lån alternativt begära in kapitaltillskott från medlemmarna.

Den samlade bedömningen av verksamheten är att förbundet kommer att uppfylla det finansiella målet i budget för 2019. Årsprognosen uppgår till 0 procent och kan komma att förändras beroende på att konsult- och projektkostnader är svårbedömda med hänsyn tagen till verksamhetens art. Som en följd av det positiva delårsresultatet bedömer förbundet att det inte finns något behov av att begära ytterligare kapitaltillskott från medlemmarna.

Förutsättningarna för att nå de finansiella målen bedöms sammantaget som goda.

2.6.3 Balanskravsutredning

Delårsbokslutets resultat för perioden uppgår till 1 283 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 förbundet uppfyller kravet på balans mellan intäkterna och kostnaderna. Balanskravsutredningen visar att villkoren i kommunallagen är uppfyllda.

Balanskravsutredning (tkr)	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2019	2018	2019	2019	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkning	1 283	3 541	0	0	0	3 979
Årets resultat efter balanskravsutredning	1 283	3 541	0	0	0	3 979
Balanskravsresultat	1 283	3 541	0	0	0	3 979

2.7 Riskbedömning avseende måluppfyllelse

2.7.1 Projektrisk

Risken i samtliga projekt bortsett från projektet som avser beredskapsbas på Stockholm/Arlanda bedöms som låg/acceptabel. För projektet som avser etablering av beredskapsbas på Stockholm/Arlanda flygplats så har förbundet konstaterat att en beredskapsbas inte kommer kunna stå färdig till planerad driftstart 2021 varför alternativa lösningar nu utreds. Förbundet bedömer risken för att kunna finna en acceptabel alternativ lösning som kan stå klar till planerad driftstart som låg.

2.7.2 Likviditetsrisk

Vid utgången av delåret hade förbundet 23 901 tkr som banktillgodohavande. Kassalikviditeten uppgick till 60 procent. Räntekostnaderna uppgick till 0 tkr (0 tkr) 2019 (2018).

Givet de aktiviteter som planerats in för 2019 bedöms därför att förbundet sammantaget har goda möjligheter att kunna infria sina gjorda åtaganden och risken bedöms därför som acceptabel.

2.7.3 Finansieringsrisk

Finansiering av flygplansanskaffningen är säkrad genom att samtliga landsting/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 första delbetalningen har under perioden begärts in av medlemmarna. Vad gäller budget 2019 bedöms effekt av ökad ränta utöver prognostiserad som marginell. Sammantaget bedöms risken som acceptabel.

2.7.6 Kredit-/Motpartsrisk

Bank- och leverantörsavtal vad gäller flygplan har ingåtts. Samtliga landsting/regioner har skrivit under låneram/kreditiv och utbetalning av lån för första delbetalningen är genomförd. Bedömningen är att medlemmarnas möjlighet att kunna fullfölja sina fortsatta åtaganden är god. Sammantaget bedöms risken som låg.

2.8 Förväntad utveckling

Upphandling av operatör kommer att pågå fram till första kvartalet 2020 och efterföljs av ett implementeringsprojekt som kommer att pågå under 2020 och 2021 till driftstart. Parallellt med detta kommer projektet som avser flygplanstillverkning att pågå. Båda projekten beräknas vara resurskrävande för förbundet då de bland annat innefattar många aktiviteter och milstolpar som kräver en stor närvaro.

Samarbetsprojekten som genomförs tillsammans med Region Västerbotten, dvs etablering av flygkoordineringscentral, organisation för sjuksköterskebemannning och underhålls- och logistikorganisation för medicintekniska produkter pågår under hösten 2019 och kommer att öka i komplexitet och omfattning under 2020. De blir därmed mer resurskrävande för förbundet då de bland annat innefattar många aktiviteter och milstolpar som kräver en stor närvaro.

Projekten som avser etablering av beredskapsbaser på flygplatserna Umeå (UME), Stockholm/Arlanda (ARN), Göteborg/Landvetter (GOT) samt temporär bas i närheten av ARN ökar i komplexitet och omfattning under hösten 2019 och succesivt under 2020. De blir därmed mer resurskrävande för förbundet då de bland annat innefattar många aktiviteter och milstolpar som kräver en stor närvaro.

Förbundet rekryterade under slutet av 2019 en ekonomichef och planerar att under 2020 öka samarbetet med Region Västerbotten, bland annat inom upphandling, juridik och administration, för att effektivisera och därigenom sänka kostnader vid driftstart. Förbundet planerar att under 2020 rekrytera en kvalitetschef som ska ansvara för att vidareutveckla förbundets ledningssystem, revisionsprogram (revision av tjänsten) och tillhörande avdelning till att anpassas till verksamheten som startar 2021. Förbundet beslutade i september 2019 att 2021 flytta kansliet till Umeå i en lokal som färdigställs i samma byggnad som flygkoordineringscentralen. Syftet med flytten är att komma närmare viktiga funktioner i verksamheten, öka samverkansmöjligheter med Region Västerbotten och att sänka kostnader för både organisation och lokaler.

Förbundet planerar att under 2020 ha fem heltidsanställda.

2.9 Väsentliga personalförhållanden

Under perioden har en ekonomichef rekryterats. Sjukfrånvaro har under perioden uppgått till 0,8 procent.

2.10 Driftsredovisning

2.10.1 Allmänt

Som en följd av att samverkanspartner fakturerat mindre än avtalat, samt på grund av lägre personalkostnader än budgeterat, har detta medfört ett överskott motsvarande 1 283 tkr (18 procent) för 2019. I delåret 2018 uppgick överskottet till 3 541 tkr. Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 1 283 tkr mot budgeterat 0 tkr.

Årsprognosen indikerar ett överskott beräknat till 0 procent.

2.10.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader uppgår under perioden 2019 (2018) till 5 999 tkr (4 077 tkr). Utfallet för delåret 2019 är 1 283 tkr lägre än budget. Orsaken är främst lägre konsult- och projektkostnader.

2.10.3 Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår under delåret 2019 (2018) till 3 344 tkr (2 577 tkr). Förändringen mellan delåren beror på att under 2019 har förbundet haft högre lönekostnader och fler anställda än under motsvarande period 2018.

Utfallet för delåret 2019 är 286 tkr lägre än budget.

2.10.4 Konsult- och projektkostnader

Konsult- och projektkostnader uppgår under delåret 2019 (2018) till 1 465 tkr (708 tkr). Förändringen mellan delåren beror på högre konsultkostnader i förbindelse med flygplansupphandling. Kostnader för projekt samt utredningar har under delåret varit lägre än budgeterat total med 710 tkr.

2.10.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader uppgår under delåret 2019 (2018) till 1 190 tkr (791 tkr). Utfallet för delåret 2019 är 269 tkr lägre än budget. Anledningen är främst att resekostnader är lägre än budgeterat.

2.10.6 Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden för delåret 2019 (2018) uppgår till 29 tkr (24 tkr).

2.10.7 Medlemsbidrag

Medlemsbidraget uppgick 2019 (2018) till 7 311 tkr (7 642 tkr) vilket överensstämmer med såväl prognos som budget för 2019.

2.10.8 Likviditet

Likviditet uppgår per 31 augusti 2019 (2018) till 23 091 tkr (18 373 tkr).

2.10.9 Lån från medlemmar

Samtliga medlemmar har beslutat att låna ut medel till förbundet, enligt förbundsordningens §15, för att finansiera inköp av flygplan. Förbundet 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.

2.10.10 Investeringar

Delårets investeringar uppgick 2019 (2018) till 35 779 tkr (60 tkr). Periodens investering avser främst pågående investeringar i flygplan och medicinteknisk utrustning.

2.10.11 Pensioner och pensionsskuld

Prognosen visar att pensionskostnaderna ökar för att sedan stabiliseras fram till år 2020. Pensionsgrundande lön över 7,5 basbelopp ingår i den generella pensionsavsättningen. Pensionsskulden administreras av KPA.

2.11 Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktiges beslut om mål och riktlinjer ligger till grund för den fastställda budgeten för 2019. För förbundet 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. Förbundet ska vid årets slut redovisa ett nollresultat. Årsprognosen indikerar ett nollresultat. Ytterligare lån för löpande drift alternativt kapitaltillskott från medlemmarna kommer inte att begäras.

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

3 Räkenskaper

3.1 Resultaträkning

Resultaträkning (tkr)	Not	Månad 1-8			Helår		
		Utfall 2019	Utfall 2018	Budget 2019	Budget 2019	Prognos 2019	Utfall 2018
Verksamhetens intäkter							
Särskild avgift	2	7 311	7 642	7 311	10 967	10 967	11 462
Flygverksamhet		0	0	0	0	0	0
Summa intäkter		7 311	7 642	7 311	10 967	10 967	11 462
Verksamhetens kostnader	1						
Personalkostnad		3 344	2 577	3 630	5 445	5 492	4 410
Konsult- och projektkostnader		1 465	708	2 175	3 262	3 052	1 509
Övriga kostnader		1 190	791	1 459	2 188	2 119	1 526
Avskrivningar		29	24	47	71	71	39
Summa kostnader		6 028	4 101	7 311	10 967	10 735	7 483
Verksamhetens nettoresultat		1 283	3 541	0	0	232	3 979
Finansiella kostnader		0	0	0	0	185	0
Finansiella intäkter		0	0	0	0	0	0
Periodens resultat		1 283	3 541	0	0	47	3 979

3.2 Balansräkning

Balansräkning, UB (tkr)	Not	Månad 1-8		Helår
		Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2018
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar		39 100	1 847	3 350
Summa anläggningstillgångar		39 100	1 847	3 350
Omsättningstillgångar				
Kortfristiga fordringar	3	1 790	506	854
Kassa och bank	4	23 091	18 373	14 016
Summa omsättningstillgångar		24 881	18 879	14 869
Summa tillgångar		63 981	20 726	18 219
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital				
Eget kapital	5	16 005	12 026	12 026
Periodens resultat		1 283	3 541	3 979
Summa eget kapital		17 288	15 567	16 005
Avsättningar				
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser		719	252	617
Skulder				
Långfristiga skulder	6	5 379	0	0
Kortfristiga skulder	7	40 781	4 907	1 597
Summa skulder		46 160	4 907	1 597
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		63 981	20 726	18 219
Ställda säkerheter		Inga	Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga	Inga

3.3 Kassaflöde

Kassaflödesanalys (tkr)	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Löpande verksamhet			
Periodens/årets resultat	1 283	3 541	3 979
Justering av poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar	29	24	39
Avsättningar	102	-111	118
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	1 414	3 454	4 136
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga fordringar	-937	162	-185
Ökning (-) minskning (+) kortfristiga skulder	38 997	2 686	-488
Kassaflöde från den löpande verksamheten	39 474	6 302	3 463
Investeringsverksamhet			0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-35 779	-60	-1 578
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-35 779	-60	-1 578
Finansieringsverksamhet			
Inbetalning av andelskapital	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	0	0	0
Ökning (-) minskning (+) långfristiga skulder	5 379	0	0
Årets kassaflöde	9 075	6 242	1 885
Likvida medel vid årets början	14 016	12 131	12 131
Likvida medel vid årets slut	23 091	18 373	14 016

3.4 Redovisningsprinciper

3.4.1 Allmänna upplysningar

Syftet med räkenskaperna är att ge en rättvisande bild av kommunalförbundets finansiella ställning.

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Förbundet följer 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 Ny Kommunal Redovisningslag

Ny kommunal redovisningslag (2018:579) trädde i kraft den 1 januari 2019 och innebär exempelvis att tyngdpunkt läggs på att såväl kommuner som regioner ska ha en ökad jämförbarhet. Förbundet lämnar för delåret 2019 notupplysning om årets förändring av förpliktelser samt kostnad för revisionsarvoden och övriga revisionsersättningar för att öka jämförbarheten. Det nya regelverket har inte inneburit några materiella förändringar i balans- eller resultaträkning.

3.4.3 Periodiseringsprinciper

I syfte att nå en rättvisande bild av förbundets resultat och finansiella ställning för årsbokslutet 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.

3.4.4 Lönekostnader

Kostnader för styrelsearvoden och semesterlöner är periodiserade till rätt period. Den särskilda löneskatten på pensionskostnader har periodiserats.

3.4.5 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 år
- IT-utrustning 3 år

Avskrivning på pågående investeringar har ej gjorts. Avskrivning påbörjas när tillgången är färdigställd och tas i bruk.

3.4.6 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.

3.4.7 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.

3.4.8 Pensioner

Förbundet har juridiska förpliktelser att till anställda ge ersättning efter anställningens slut i form av pension. Dessa förpliktelser har i sin helhet intjänats efter 1998 vilket innebär att dessa i enlighet med RKR 7.1 redovisas som ansvarsförbindelser. Avsättningar har beräknats och motpartsavstämning skett med KPA Pension AB på individnivå för samtliga anställda.

3.4.9 Hyra/-leasingavtal

Förbundet har ingen leasingbil 2019. Förbundet har hyresavtal avseende skrivare/kopiator (inklusive serviceavtal) där kostnaden löper med avtalet. Avtalet ingicks i november 2018 och är tecknat för 36 månader, utan möjlighet till förtida upphörande.

3.5 Noter

Not 1

Verksamhetens kostnader	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2019	2018	2019	2019	2019	2018
Personalkostnad	3 344	2 577	3 630	5 445	5 492	4 410
Konsult- och projektkostnader	1 465	708	2 175	3 262	3 072	1 509
Övriga kostnader	1 190	791	1 459	2 188	2 119	1 526
Avskrivningar	29	24	47	71	71	39
Verksamhetens kostnader	6 028	4 101	7 311	10 967	10 735	7 483

Upplysningar om revisionskostnader

Sakkunniga revisorers revisionsuppdrag	219	75	267	400	400	256
Övriga ersättningar	17	20	0	0	0	24
Totalt revisionsarvode och kostnadsersättningar	236	95	267	400	400	280

Not 2

Särskild avgift	Månad 1-8			Helår		
	Utfall	Utfall	Budget	Budget	Prognos	Utfall
	2019	2018	2019	2019	2019	2018
Region Stockholm	818	1 090	818	1 227	1 227	1 277
Region Uppsala	199	264	199	298	298	309
Region Sörmland	158	212	158	237	237	247
Region Östergötland	258	348	258	387	387	405
Region Jönköpings län	221	297	221	332	332	347
Region Kronoberg	149	199	149	223	223	233
Region Kalmar län	183	248	183	275	275	288
Region Gotland	47	64	47	71	71	74
Region Blekinge	79	107	79	118	118	124
Region Skåne	539	722	539	809	809	845
Region Halland	157	210	157	236	236	246
Västra Götalandsregionen	809	1 087	809	1 213	1 213	1 267
Region Värmland	287	387	287	430	430	450
Region Örebro län	184	247	184	276	276	288
Region Västmanland	139	187	139	208	208	218
Region Dalarna	364	491	364	546	546	572
Region Gävleborg	269	363	269	403	403	422
Region Västernorrland	285	386	285	428	428	449
Region Jämtland Härjedalen	525	706	525	787	787	824
Region Västerbotten	616	828	616	924	924	966
Region Norrbotten	1 026	1 381	1 026	1 539	1 539	1 610
Särskild avgift	7 311	9 823	7 311	10 967	10 967	11 462

Not 3**Fordringar**

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Kundfordringar	1 227	0	0
Mervärdesskattefordringar	71	247	531
Kortfristiga fordringar	324	101	195
Övriga kortfristiga fordringar	1 622	348	726
Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	167	158	127
varav förutbetalda hyreskostnader	165	152	117
varav försäkringspremier	3	0	10
varav förutbetalda leasingavgifter	0	6	0
Summa fordringar	1 790	506	854

Not 4**Kassa bank**

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Bank	23 091	18 373	14 016
Summa kassa och bank	23 091	18 373	14 016

Not 5**Eget kapital**

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Ingående eget kapital	16 005	12 026	12 026
Periodens/årets resultat	1 283	3 541	3 979
Utgående eget kapital	17 288	15 567	16 005

Not 6**Långfristiga skulder**

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Lånekreditiv Region Kronoberg	1 363		
Lånekreditiv Region Västerbotten	1 937		
Lånekreditiv Region Örebro län	2 080		
Summa kortfristiga skulder	5 379		

Not 7**Kortfristiga skulder**

	Månad 1-8		Helår
	Utfall	Utfall	Utfall
	2019	2018	2018
Leverantörsskulder	36 126	327	251
Personalens skatter och avgifter	205	474	185
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 450	4 105	1 162
Summa kortfristiga skulder	40 781	4 906	1 598

Not 8**Ställda säkerheter, eventalförpliktelser och åtaganden**

Kommunalförbundet har per 31 augusti 2019 inga ställda säkerheter, eventalförpliktelser eller åtaganden.