

Diarienummer
KF2024-271

Budget 2025 med plan för 2026–2027



Innehållsförteckning

1. Budget	3
1.1. Driftbudget.....	3
1.2. Låneram och investeringsbudget.....	6
2. Nyckeltal	6
3. Tabellbilagor till budget	8
4. Resultaträkning Budget 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)	8
5. Balansräkning Budget 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)	9
6. Budget per avdelning 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)	10
7. Investeringsredovisning, Budget 2025, plan 2026–2027 (Tkr)	11

1. Budget

Käppalaförbundets strategiska arbete ägs och drivs av förbundets fullmäktige, styrelse och ledning i samverkan medan det operativa genomförandet sker i organisationen.

Den strategiska delen innefattar uppdrag, vision, övergripande mål, strategier och aktiviteter. Dessa påverkas ständigt av omvärldens krav och förväntningar. Detta kan till exempel vara myndighetskrav, lagar, demografi, kunder, ägare med mera.

Förbundets uppdrag finns formulerat i förbundsordningens ändamålsparagraf. Förbundsordningen godkänns av Käppalaförbundets förbundsfullmäktige och samtliga medlemskommuners respektive kommunfullmäktigeförsamlingar och är styrande för förbundets verksamhet.

Budgeten för Käppalaförbundet baseras på den planerade verksamheten för att uppfylla förbundets ändamål och uppdrag.

Den omfattande och långvariga investeringsperiod som Käppalaförbundet påbörjade för ett par år sedan har haft en stor påverkan på förbundets verksamhet och det är fortsatt så att såväl driftbudgeten som rambudgeten för investeringar påverkas av detta. Under 2024 har anpassningar av planerna gjorts i syfte att balansera fortsatt välskött drift av anläggningarna med att skapa förutsättningar för kontrollerad framdrift av de prioriterade investeringarna.

1.1. Driftbudget

Budgeten för Käppalaförbundet för 2025 och plan för 2026 och 2027 framgår av tabell 4. Flera poster i budgeten för 2025 är på ett eller annat sätt jämförelsestörande gentemot budgeten 2024 och i tabell 1 framgår hur ökningen av budgeten förhåller sig till föregående år om man undantar dessa steg för steg.

	Ökning
Årsavgift (2025 jämfört med 2024)	17,6%
Exklusive i tur och ordning	
<i>Intäktsöverföring</i>	15,2%
<i>Resultatbalansering</i>	12,0%
<i>Kapitalkostnadsökning</i>	8,7%
<i>Koldioxidskatt</i>	8,2%
<i>Minskat pris biogas</i>	5,8%
<i>Inflation och löneökningar</i>	4,3%

Tabell 1. Kostnadsökning i % för budget 2025 jämfört med 2024 med och utan jämförelsestörande poster.

1. Intäktsöverföring

I budgeten för 2024 fanns en post om 7,0 mkr som skulle överföras från ett förväntat positivt resultat 2023. Eftersom det förväntade resultatet för 2024 är negativt finns ingen sådan post med i budgeten för 2025.

2. Resultatbalansering

För 2024 förväntas ett negativt resultat om ca 6,4 mkr och sedan tidigare finns ett negativt resultat om totalt 3,3 mkr från 2022. Budgeten för 2025 innehåller en post om ca 9,7 mkr för att balansera dessa negativa resultat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

3. Kapitalkostnadsökning

Den intensiva investeringsperioden som Käppalaförbundet är inne i leder till stigande kostnader för kapital, både i form av räntekostnader för pågående projekt och i form av ökade avskrivningar i takt med att nya projekt färdigställs och aktiveras, se diagram 1. För 2025 är den ökade belastningen ca 10,7 mkr.

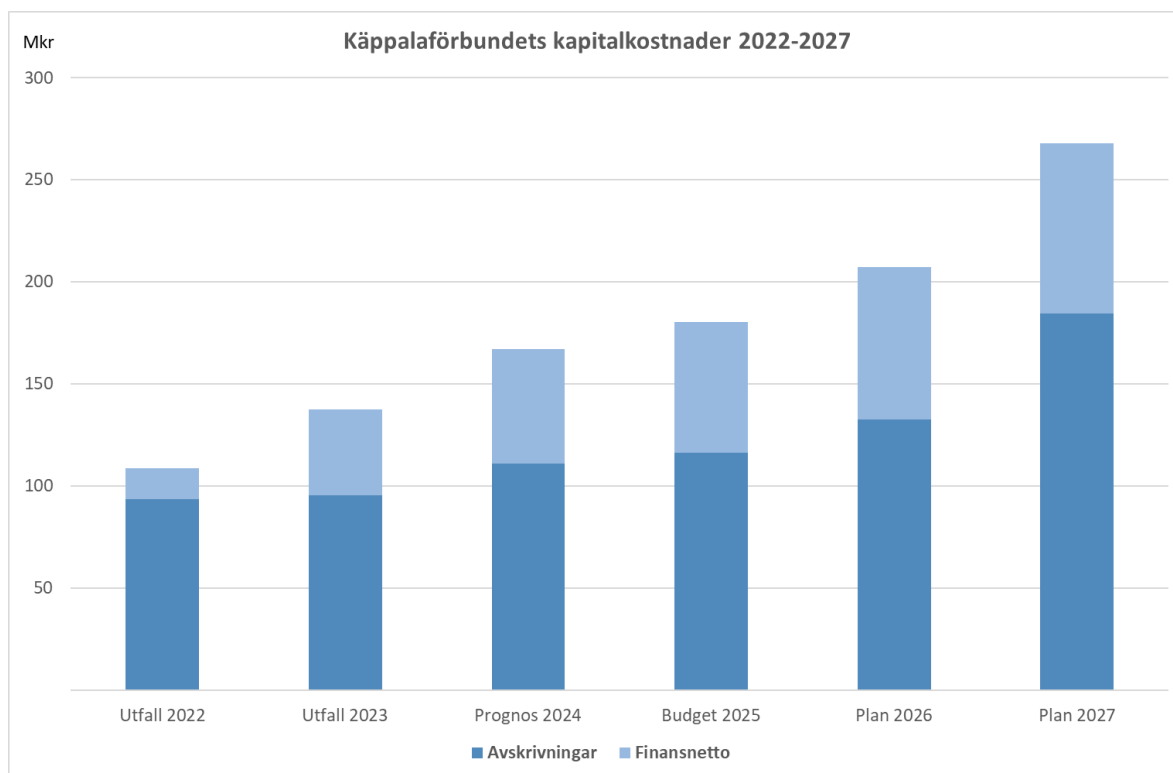


Diagram 1. Käppalaförbundets kapitalkostnader uppdelat i avskrivningar och finansnetto 2022–2027.

4. Koldioxidskatt

Under januari 2023 infördes en energi- och koldioxidskatt för biogas. Denna skatt saknades i budgeten för 2024, vilket bidrog till det negativa resultatet för det året. I budgeten för 2025 är den medtagen och Käppalaförbundets del av kostnaden, ca 1,8 mkr, blir därmed en jämförelsestörande post gentemot budgeten för 2024.

5. Minskad intäkt för biogas

Biogasen säljs till SL enligt ett långårigt avtal som löper till slutet 2026 där priset sätts utifrån en formel kopplad till bland annat elprisutvecklingen. De kraftigt fallande elpriserna under 2023 gör att priset för biogasen faller för 2025 vilket påverkar resultatet med ca 8 mkr.

6. Inflation och löneökningar

Överenskommelsen om löneökningar på Käppalaförbundets avtalsområde löper ut under 2025 och ett nytt avtal förväntas under våren 2025. Det gör att löneökningsprognosen för 2025 är osäker men förbundet har gjort ett antagande om att de totala löneökningarna stannar vid 2,8 % under året. SKR:s prognos för inflationstakten under 2025 är 1,8 % och det har vi tagit höjd för i budgeten för 2025. Tillsammans utgör de här två faktorerna en påverkan på budgeten med ca 5,5 mkr

7. Övriga förändringar

Utöver de jämförelsestörande posterna innehåller budgeten övriga förändringar som tillsammans motsvarar en ökning av budgeten med drygt 4 %. Bland dessa förändringar ingår ökade kostnader för IT-licenser, ökade el-avgifter, minskade slamhanteringskostnader, ökade kemikaliekostnader, omfördelning av arbetsmiljökostnader samt förstärkningar av organisationen inom produktion, investeringsprojekt, inköp och IT.

I budgeten ingår antaganden om osäkra faktorer som Käppalaförbundet inte fullt ut kan påverka. Förbundet måste förlita sig på uppskattningar med underlag från tidigare års utfall eller prognoser från olika företag eller myndigheter. Nedan presenteras några sådana faktorer och hur en förhållandevis liten förändring kan slå mot resultatet.

Kemikalier	Kemikaliepriser +/- 30 %	+/- 5,4 Mkr
------------	--------------------------	-------------

Förändringar vid upphandlingar och marknadspriser liksom, i viss mån, volymer förändrar kostnaderna för kemikalier. Den osäkerhet som finns på marknaden i dagsläget har betydligt större genomslag än tidigare år där flera justeringar av priset har genomförts.

Energikostnader	Elpriset +/- 0,5 kr per kWh	+/- 1,9 Mkr
-----------------	-----------------------------	-------------

I känslighetsanalysen för elkostnaderna ingår enbart den del av förbundets prognostiserade förbrukning som vid tidpunkten för budget inte är säkrad för 2025. Detta uppgår till 10 % av den totala volymen.

Lönekostnader	Lönekostnader +/- 1 %	+/- 1,0 Mkr
---------------	-----------------------	-------------

Personalkostnaderna påverkas inte bara av löneförändringar. Indirekta lönekostnader avseende pensioner, löneskatt, arbetsgivaravgifter etc. kan höjas i senare skeden.

1.2. Låneram och investeringsbudget

Käppalaförbundets framtida investeringsbehov har fram till 2023 löpande uppdaterats i förbundets strategiska investeringsplan enligt en metodik som gett en lämplig årlig nivå på investeringsvolymen under den period de årliga investeringsvolymerna var små och då räntor och inflation var stabila på låga nivåer. Under 2023 stod det klart att samma metodik inte gav rimliga resultat i ett läge av höga och snabbt fluktuerande nivåer av inflation och ränta samt då de årliga investeringsvolymerna stigit uppemot 10 gånger jämfört med för bara 5 år sedan.

En ny metodik som tar hänsyn till historisk prestation, bättre identifierar reinvesteringsbehov och hanterar flera olika risker kopplat till framtida investeringsprojekt arbetades fram under 2023 och 2024. En total genomlysning av investeringsbehovet de kommande 15 åren gjordes enligt denna metodik vilket gav ett robust underlag till ett omfattande simuleringsarbete för att identifiera en relevant nivå på Käppalaförbundets investeringsbudget och låneramsbehov.

För att kunna fortsätta med de nödvändiga investeringarna, bland annat för att säkerställa förmågan att uppnå de kommande skärpta utsläppsvillkoren, krävs en utöka låneram för Käppalaförbundet under första halvåret 2025 och processen för att åstadkomma detta är pågående. Rambudgeten för investeringar i detta dokument förutsätter att Käppalaförbundets låneram revideras enligt den pågående processen. Investeringsplanerna för 2025 är i stor utsträckning kopplade till programmet Käppalaverket 3.0 men innehåller också ett antal större reinvesteringsprojekt som är nödvändiga för fortsatt framgångsrik drift av anläggningarna. En sammanställning av rambudgeten för 2025 och planerna för 2026 och 2027 återfinns i tabell 7.

2. Nyckeltal

Nyckeltal för verksamheten fastställs varje år och följs upp varje kvartal och helår. Varje avdelning har även avdelningsspecifika nyckeltal.

De nyckeltal med målvärden som fastställts under 2024 och som ska följas upp under 2025 redovisas nedan.

NYCKELTAL	ENHET	Mål 2025
MINSKAD NEGATIV MILJÖPÅVERKAN		
Utgående kvävehalt	mg/L	≤ 10
Utgående fosforhalt	mg/L	≤ 0,3
Utgående BOD ₇ -halt	mg/L	≤ 8
EFFEKTIV EKONOMISTYRNING OCH RESURSANVÄNDNING		
Avvikelse budget jämfört med utfall	% av omsättning	0 - 4 %
Nettokostnad/pe	kr/pe	628-654
DRIFTSÄKER ANLÄGGNING		
Andel bräddat avloppsvatten som enbart renats mekaniskt	% av inkommande mängd	0
SÄKER ARBETSPLATS OCH HÖG KOMPETENS		
Antal olyckor med sjukfrånvaro/miljon arbetade timmar	LTIF	8

3. Tabellbilagor till budget

4. Resultaträkning Budget 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter	396 430	404 990	402 959	457 551	491 046	573 892
Verksamhetens kostnader	-258 132	-244 240	-232 327	-265 236	-281 673	-303 921
Avskrivningar	-95 505	-110 889	-109 827	-116 368	-132 680	-184 457
Verksamheten kostnader	-353 637	-355 129	-342 154	-381 604	-414 354	-488 378
Verksamhetens nettoresultat	42 794	49 861	60 805	75 947	76 692	85 514
Finansiella intäkter	50 029	29 060	31 373	52 150	52 582	46 901
Finansiella kostnader	-91 999	-85 315	-91 070	-115 998	-127 172	-130 392
Resultat efter finansiella poster	824	-6 394	1 109	12 100	2 102	2 022
ÅRETS RESULTAT	824	-6 394	1 109	12 100	2 102	2 022

5. Balansräkning Budget 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)

	Ställning 2023-12-31	Prognos 2024-12-31	Budget 2024-12-31	Budget 2025-12-31	Plan 2026-12-31	Plan 2027-12-31
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Summa anläggningstillgångar	2 856 112	3 595 223	3 672 608	4 463 762	5 329 356	5 990 349
Omsättningstillgångar						
Summa omsättningstillgångar	97 374	75 000	23 700	75 000	75 000	75 000
SUMMA TILLGÅNGAR	2 953 485	3 670 223	3 696 308	4 538 762	5 404 356	6 065 349
SKULDER OCH EGET KAPITAL						
Eget kapital	-141 790	-135 396	-160 009	-147 496	-149 598	-151 620
Avsättningar						
Summa avsättningar	-425	-560	-560	-500	-475	-450
Långfristiga skulder						
Summa långfristiga skulder	-2 018 037	-3 359 267	-3 399 174	-4 215 766	-5 079 283	-5 738 279
Kortfristiga skulder						
Summa kortfristiga skulder	-793 234	-175 000	-136 565	-175 000	-175 000	-175 000
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	-2 953 487	-3 670 223	-3 696 308	-4 538 762	-5 404 356	-6 065 349

6. Budget per avdelning 2025 och plan 2026-2027 (Tkr)

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter						
Verksamhetsstöd, VD	353 191	344 275	352 040	402 515	435 710	520 300
Produktion	41 511	60 715	50 919	55 036	55 335	53 591
Process och utveckling	1 362					
Investeringsprojekt	367					
	396 430	404 990	402 959	457 551	491 046	573 892
Verksamhetens kostnader						
Verksamhetsstöd, VD	-62 295	-39 197	-38 020	-42 001	-42 396	-44 272
Kommunikation	-4 733	-5 325	-5 486	-5 757	-5 932	-6 192
Produktion	-111 902	-130 397	-112 024	-141 460	-152 414	-169 469
Process och utveckling	-20 676	-20 077	-21 091	-23 604	-26 301	-26 018
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-45 647	-44 618	-47 061	-43 628	-44 974	-47 814
Investeringsprojekt	-13 312	-5 138	-8 129	-7 536	-8 333	-8 687
Käppalaverket 3.0	433	511	-514	-1 251	-1 323	-1 470
	-258 132	-244 240	-232 327	-265 236	-281 673	-303 921
Avskrivningar	-95 505	-110 889	-109 827	-116 368	-132 680	-184 457
Verksamhetens kostnader	-353 637	-355 129	-342 154	-381 604	-414 354	-488 378
Verksamhetens nettoresultat	42 794	49 861	60 805	75 947	76 692	85 514
Finansiella intäkter	50 029	29 060	31 373	52 150	52 582	46 901
Finansiella kostnader	-91 999	-85 315	-91 070	-115 998	-127 172	-130 392
Resultat efter finansiella poster	824	-6 394	1 109	12 100	2 102	2 022
ÅRETS RESULTAT	824	-6 394	1 109	12 100	2 102	2 022

7. Investeringsredovisning, Budget 2025, plan 2026–2027 (Tkr)

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Yttre anläggningar			
Pågående projekt			
Pumpstationer och överföringar	60 757	33 485	36 980
Renovering av Edsbergs pumpstation			
Edsberg delprojekt 1 - Akuta åtgärder			
Edsberg delprojekt 2 - Tekniska system			
Reståtgärder Antuna pumpstation			
Spisen renovering			
Tunnel inkl luktrening	36 880	116 640	133 280
Kapacitetsökning i nordost (Vallentunaanslutning)			
Tillfällig anslutning Vallentuna			
Ledningsnät	28 170	19 620	19 620
Brutet vatten till mättrännor i kommunerna			
Byte av brunnar i Täby kyrkby			
Renovering Täby kyrkby, etapp 2			
Planerade projekt			
Pumpstationer och överföringar	0	0	15 000
Renovering av Långängsstrand - Etapp 2			
Käppalaverket			
Pågående projekt			
Allmänt Käppalaverket	11 390	8 390	8 390
Samordning och logistik			
Reståtgärder Käppalaverket			
Inlopp, grovrening och höglödesrening	3 500	1 500	0
Renovering av svallschakt			
Biosteg inklusive försedimentering	750	0	900
Nya primärslampumpar FS01-06			
Förbättrad järnfördelning BB01-06			
Gasanläggningar	9 000	0	0
Åtgärder Vocsidizer GU10			
Planerade projekt			
Inlopp, grovrening och höglödesrening	0	0	3 100
Maskinell upprustning sandfång			
Renovering höglödesrening			
Biosteg inklusive försedimentering	2 000	500	13 500
Slamskrapor försedimentering linje 7-11			
Funktion på överskottsslamsystemet BB00			
Dosering av fällningskemikalie till BB09-11			
Förtjockning	2 000	16 000	2 000
Utökad kapacitet överskottsslamförtjockning			
Försörjningssystem			
Pågående projekt			
Vatten, värme, kyla och ventilation	853	0	0
Ny värme- och kylcentral (VKC)			
Fastigheter och mark	67 115	57 775	87 320
Anpassning av verksamhetslokaler			
Renovering skorsten SK10			
Anpassning av tillfälliga lokaler			
Brand och säkerhet	5 475	0	0
Branddörr T100 utbyte			
EB00 Brandskydd			

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Planerade projekt			
Vatten, värme, kyla och ventilation	10 800	19 600	17 700
Värme- och kylsystem - Etapp 3			
RAV utökning av system			
Ventilation i berget			
Uppvärmning rötammare			
Optimering tunnelventilation			
Ställverksventilation i berget			
El, automation och övrig produktions-IT	6 000	31 500	52 700
Fastlandskommunikation			
Förstärkt reservkraft Käppalaverket			
Ställverk luftbehandlingen LB00			
Styrsystem hårdvara			
Reinvestering ställverk SA20			
Reinvestering instrument			
Underhållssystem			
Disposition serverrum			
Reinvestering elrum SB00 och GU00			
Investering i ökad informationssäkerhet			
Fastigheter och mark	7 000	10 000	13 500
Upprätthålla teknisk livslängd portar, dörrar, grindar			
Återskapa parkering och fordonsförvaring			
Förstudie gamla skorstenen			
Upprustning av järnladan JL00			
Renovering fastighet SB00			
Renovering fastighet RK00			
Käppalaverket 3.0			
Pågående projekt			
Programövergripande	111 545	116 052	81 062
Käppalaverket 3.0 GK Övrigt			
Käppalaverket 3.0 GK Linje 7			
Käppalaverket 3.0 GK Linje 8			
Käppala 900k	542 790	464 610	238 700
Käppala 900k GK (Linje 7 inkl. stödsystem)			
Käppala 900k GK (Linje 8)			
Käppala 900k HD1 (Linje 7 inkl. stödsystem)			
Käppala 900k HD1 (Linje 8)			
Planerade projekt			
Kapacitetshöjande	9 600	14 800	24 200
Optimering AS BB01-06			
Optimering AS BB09-10			
Permanent polymerdosering till ES09-11			
Styrd flödesfördelning till biosteget			
Reinvesteringar ospecificerat	18 000	18 000	18 000
Övriga investeringar (IT, inventarier, etc.)	1 200	1 200	1 200
Oförutsedda investeringar	32 667	32 667	32 667
Inflation	17 415	35 936	45 631
Summa investeringar	984 907	998 274	845 450

Färgsättningen visar på motivet till investeringen

Optimering
Kapacitetsökning
Reinvestering