

Årsredovisning 2018

Käppalaförbundet



KÄPPALA

För renare sjöar och skärgård

Innehåll

Förvaltningsberättelse 2018..... 3

Ägarförhållanden och organisation..... 3

Året i sammandrag 5

Stabila driftförhållanden 5

Nytt verksamhetstillstånd 5

Investeringsplaner och utökad låneram..... 5

Samverkansmöten och förslag till

ny förbundsordning..... 5

Utredning om slam 5

Organisationsförändringar 5

Ett projektintensivt år..... 5

Anslutning av Österåker och Vaxholm..... 6

Ny röttkammare och anläggning för högfödesrening..... 6

Renovering av Antuna pumpstation..... 6

Renovering av anläggningen i Långängsstrand 6

Uppgradering av styrsystem 6

Ombyggnad av renshantering och förluftningskanaler... 6

Utbyte av sandfilter 6

Omställning till nytt verksamhetstillstånd

– projekt "900 K" 7

Forskning och utveckling för att ligga i framkant..... 7

Övriga händelser och aktiviteter rapporterade
per avdelning..... 7

Uppströmsavdelningen..... 7

Kommunikationsavdelningen..... 7

Miljö- och kvalitetsavdelningen 8

Projektavdelningen 8

Produktionsavdelningen..... 8

Avdelningen för verksamhetsstöd..... 8

Resursutvinningsavdelningen..... 8

Resultat och finansiell ställning 9

Personal- och pensionskostnader 10

Kemikalier, slamomhändertagande
och elenergi..... 10

Övriga kostnader för drift..... 10

Kapitalkostnader 11

Intäkter 11

Balanskravsresultat och redovisning

av investeringsreserv 12

Driftredovisning – budgetutfall per avdelning..... 12

Investeringar 12

Mål för god ekonomisk hushållning 12

Övrigt..... 12

Så styrs verksamheten..... 13

Käppalaförbundets målarbete 14

Uppföljning av de övergripande målen 14

Styrelsens förslag till

resultatdisposition 15

Bilagor till förvaltningsberättelsen 16

Resultaträkning 2018 16

Balansräkning 2018 17

Finansieringsanalys 2018 18

Noter till resultat- och balansräkning 19

Medlemsandelar 24

Budgetuppföljning 25

Kostnadsutveckling 2014–2018 26

Investeringsredovisning..... 27

Revisionsberättelse för år 2018 28

Förvaltningsberättelse 2018

Ägarförhållanden och organisation

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund vars medlemskommuner är Danderyd, Lidingö, Nacka, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, och Värmdö.

Ledamöter och ersättare i styrelsen och övriga förbundsorgan redovisas nedan. Efter de allmänna val

som hölls i september 2018 valdes ett nytt förbundsfullmäktige som hade sitt första sammanträde 2018-12-18. Där utsågs en ny styrelse som tillträdde den 1 januari 2019.

I nedanstående sammanställning redovisas uppgifter som avser förhållandena under 2018.

Förbundsorgan

Förbundsorgan	Ledamöter	Ersättare	Sammanträden 2018
Förbundsfullmäktige	35 st	35 st	3 st
Styrelse	11 st	11 st	4 st
Arbetsutskott	3 st		5 st
Valberedning	3 st	2 st	3 st
Revisorer	3 st	3 st	3 st

Styrelse

Ordförande: Anna Rheyneclaudes, M, Lidingö*

Vice ordförande: Catharina Andersson, S, Upplands-Bro*

Ledamöter

Torsten Sjögren, M, Danderyd
Ronnie Lundin, S, Sigtuna
Anders Ekegren, L, Solna*
Torsten Björnsson, M, Täby
Tomas Franzén, M, Sollentuna
Kenneth Bylund, S, Vallentuna
Ulf Falkenberg, L, Värmdö
Ali Kashefi, S, Upplands Väsby
Bo Bergkvist, M, Nacka

Ersättare

Kjell Rosén, MP, Danderyd
Ulf Weidling, C, Lidingö
Gunnar Balfe, M, Sigtuna
Robin Sjöberg, S, Sollentuna
Hans Ahlgren, L, Täby
Christine Hanefalk, M, Upplands Väsby
Fredrik Kjos, M, Upplands-Bro
Leif Bergmark, M, Solna
Bengt-Åke Grip, M, Vallentuna
Anna-Lena Östman, S, Värmdö
Helena Westerling, S, Nacka

*Ingår i arbetsutskottet

Valberedning

Benkt Kullgard, M, Sollentuna (Ordförande)
Sven Fjelkestam, L, Täby
Thore Nyman, S, Sigtuna

Ersättare

Lars Rådén, M, Solna
Jonas Uebel, L, Danderyd

Revisorer

Revisorer

Bo Klasmärk M, Täby
Mikael Zuhr, L, Täby
Björn Lundin, S, Upplands Väsby

Sakkunnig revisor

Anders Rabb, PwC

Revisorsersättare

Kent Hjalmarsson, M, Upplands Väsby
Dan Eric Landén, L, Solna
Lars Nordin, S, Täby

Ledning

Andreas Thunberg, VD



Käppalaförbundets styrelse 2019

1. Karl-Johan Nybell
2. Ulf Falkenberg
3. Anne-Marie Leijon
4. Catharina Andersson
5. Torsten Björnsson
6. Gill Brodin

7. Ylva Mozis
8. Torsten Sjögren
9. Lars-Erik Salminen
10. Daniel Källenfors
11. Ulf Weidling

12. Bo Bergkvist
13. Kenneth Bylund
14. Åsa Söderbergh
15. Johan Magnusson
16. Anders Ekegren

Frånvarande:

Ali Kashefi
Fredrik Kjos
Martin Hellströmer
Mats Nordström
Mats Weibull

Året i sammandrag

Stabila driftförhållanden

År 2018 var, ur drift- och processperspektiv ett lugnt år med stabila förhållanden. Flödena in till verket var låga och utsläppsvillkoren klarades med goda marginaler. 50,5 miljoner kubikmeter (53,7 miljoner kubikmeter år 2017) avloppsvatten renades.

Inga bräddningar genomfördes.

Käppalaförbundet fortsatte att vara en nettoleverantör av energi. Under 2018 producerade förbundet 4 GWh mer energi i form av biogas och värme än vad som konsumerades som el (5 GWh år 2017).

Nytt verksamhetstillstånd

Käppalaförbundet lämnade år 2015 in en ansökan om nytt verksamhetstillstånd till Länsstyrelsen. Den innebär en utökning av nuvarande tillstånd från 700 000 personekvivalenter (pe) till 900 000 pe. Det sökta verksamhetstillståndet innefattar även en ökad biogasproduktion från dagens 6 till 10 miljoner Nm³ per år och möjligheten att med hjälp av värmepumpar kunna öka leveransen av värme till Lidingös fjärrvärmenät.

I oktober 2015 fick förbundet svar från Länsstyrelsen med ett föreläggande om ett antal kompletteringar. Kompletteringarna skickades in i februari 2016. I december 2017 kom beslut avseende verksamhetstillstånd från Länsstyrelsens Miljöprövningsdelegation.

I beslutet fastställs betydligt hårdare utsläppsvillkor för kväve, fosfor och organiskt material (BOD₇) än i nuvarande tillstånd samt krav på utredningsinsatser avseende läkemedelsrening och mikroplaster. Förbundet har tre år på sig att uppnå de nya kraven vilket förbundet bedömer som alldeles för kort tid för att kunna genomföra de anpassningar som krävs i verkets processer. Beslutet överklagades därför under 2018 med hänvisning till att tiden att ställa om verket är för knapp. Dessutom överklagades haltvillkoren för utsläppen av fosfor som bedöms vara för strikta samt beslutet om utredning av mikroplaster. Detta eftersom kostnaderna för sådan forskning inte bör åläggas enskilda organisationers abonnenter i strid mot intentionerna i Lagen om allmänna vattentjänster.

Investeringsplaner och utökad låneram

Förbundet befinner sig i ett skede då en rad investeringar måste genomföras för att klara bland annat befolkningstillväxt, renoveringsbehov och nya hårdare utsläppsvillkor hänförliga till det nya verksamhetstillståndet. För att finansiera dessa investeringar måste nya lån tas och låneramen höjas.

Under året genomfördes flera möten med Europeiska Investeringsbanken, Nordiska Investeringsbanken, Skandia samt de flesta aktiva affärsbankerna. Ramavtal för så kallade ”gröna lån/obligationer” med goda villkor har tagits fram av aktörerna för att kunna möta dessa finansieringsbehov i framtiden. Förbundet arbetar proaktivt med finansmarknadens aktörer för att kunna jämföra så många alternativ som möjligt nu och i framtiden.

En PM togs fram som på ett lättillgängligt sätt beskriver de kommande investeringsbehoven och framtida konsekvenser av dessa för ekonomi och avgifter.

Samverkansmöten och förslag till ny förbundsordning

Flera möten genomfördes med medlemskommunernas ledande tjänstemän för att informera om förbundets verksamhet, ekonomi och investeringar.

I samverkan med företrädare för medlemskommunerna arbetades ett förslag till ny förbundsordning fram. Detta kommer att presenteras för styrelse och fullmäktige våren 2019 för att sedan godkännas hos respektive förbundsmedlem.

Utredning om slam

I juli fattade regeringen beslut om en utredning där en särskild utredare ska ta fram förslag på ett förbud mot att sprida avloppsslam på jordbruksmark samt förslag på krav för att återvinna fosfor ur avloppsslam. Utredningen ska presenteras i september 2019.

Käppalaförbundet deltar i en regional slamstrategigrupp tillsammans med SVOA, SYVAB och Uppsala Vatten där möjliga samarbeten kring framtida slamhantering diskuteras.

Organisationsförändringar

I mars genomfördes en mindre organisationsförändring inom produktionsavdelningen. Process- och utvecklingsingenjörerna flyttades från driftenheten till den nya enheten Process och utveckling. Samtidigt avvecklades enheten Planering och dokumentation och tjänsterna där flyttades till enheten för mekaniskt underhåll.

Ett projektintensivt år

Käppalaförbundet är inne i en intensiv investeringsperiod. Under året var flera stora projekt i genomförandefas, några projekterades och ett slutfördes. Nedan beskrivs läget i de största pågående projekten.

Anslutning av Österåker och Vaxholm

Ett stort projekt pågår som har som syfte att ansluta Österåker och Vaxholm till Käppalaförbundet och rena dessa kommuners avloppsvatten i Käppalaverket. Överföring av avloppsvattnet är tänkt att ske via sjöledning till Svinninge och vidare i en bergtunnel som ansluts till Käppalaförbundets befintliga avloppstunnel i Karby.

Förhandlingar om kostnadsfördelning mellan Käppalaförbundets medlemskommuner och Österåker och Vaxholm (genom Roslagsvatten AB) pågick under året. Österåker och Vaxholm har inte accepterat den anslutningsavgift och investeringsfördelning som förbundet har erbjudit. Projektets styrgrupp satte därför allt arbete i paus tills det att en överenskommelse finns färdig mellan parterna eller att beslut fattats om avbrytande.

Ny rötkammare och anläggning för högflödesrening

En ny rötkammare byggs för att säkerställa en fortsatt stabil drift och process av slambehandling och fordonsgasproduktion. Sprängningsarbetena avslutades under 2017. Under hela 2018 pågick betong- och installationsarbeten. Bland annat fick rötkammartoppen ett lock och ett teknikhus byggdes på locket. Arbetet med att täta rötkammaren startades. Återställande markarbeten påbörjades under hösten och är planerade att avslutas sommaren 2019. Anläggningen är planerad att driftsättas under andra halvan av 2019.

Den nya anläggningen för högflödesrening byggs med syfte att kunna snabbrena avloppsvatten vid de tillfällen då flödet in till verket är högre än vad verkets huvudlinje har kapacitet att ta emot. Under hela 2018 pågick betongarbeten i form av gjutningar samt installationsarbeten av maskiner, instrument och elutrustning. Högflödesreningen är planerad att driftsättas under första halvan av 2019.

Renovering av Antuna pumpstation

I Antuna pumpstation i Upplands Väsby pumpas avloppsvattnet upp cirka 20 meter från bergtunneln för att därefter rinna vidare med självfall till Edsberg. Under 2016 påbörjades en renovering av pumpstationen med syfte att modernisera hela anläggningen. Bland annat har anläggningen byggts om så att reglering/utjämning av flödet genom att dämna i tunneln kan utföras regelmässigt, fasaden rustats upp, all mekanisk utrustning bytts ut och luftreningsanläggningen uppgraderats och effektiviserats. Renoveringen avslutades under sommaren 2018.

Renovering av anläggningen i Långängsstrand

I förbundets anläggning i Långängsstrand i Danderyd kan nödbräddning och reglering av flödet ske innan avloppsvattnet leds vidare via en dykartunnel under Lilla Värtan till Spisen på Lidingö. En omfattande renovering av anläggningen påbörjades hösten 2015 och blev klar i december 2018.

Renoveringsarbetet syftade till att säkerställa funktionerna med bräddning, avstängningsluckor och spolning av tunneln samt att åtgärda tätskikt.

Uppgradering av styrsystem

Käppalaverkets befintliga styrsystem, som styr och reglerar all maskinutrustning i avloppsreningsverket och yttre anläggningar (pumpstationer och ventilationsanläggningar), närmar sig slutet av sin livslängd. Under 2016 inleddes därför ett projekt för att uppgradera systemet och därmed säkerställa driften av anläggningarna för de kommande 20 åren. Uppgraderingen är uppdelad i tre etapper och hela projektet är planerat att avslutas under 2021.

Under 2018 inleddes den andra etappen, där styrsystemet i reningslinje 7–11 uppgraderades under hösten. Uppgraderingen fungerade felfritt.

Ombyggnad av renshantering och förluftningskanaler

Befintlig anläggning för renshantering och sandtvätt, det första steget i reningsprocessen där den mekaniska grovreningen sker, behöver bytas ut och moderniseras. Arbetet med att installera nya rensgaller, sandtvättar, transportskruvar och renstvättar påbörjades 2017 och skulle ha slutförts 2018. Det visade sig dock att de nya renstvättarna inte hade utlovad kapacitet enligt kravspecifikationen och därför måste åtgärdas. Ny planerad drifttagning är andra halvan av 2019.

Förluftningskanalerna efter rensgallren och före sandfången har som funktion att avlufta avloppsvattnet så att korrosiva gaser inte följer med in i resterande delar av reningsverket. Betongen i kanalerna var kraftigt korroderad och i akut behov av renovering. Renovering genomfördes under 2018. Vid slutbesiktningen visade det sig dock att delar av arbetet inte hade genomförts enligt kravställningen och därför måste göras om. Arbetet pågår och planerad sluttid är sommaren 2019.

Utbyte av sandfilter

Det sista reningssteget i reningsverket är de trettio sandfiltren där partiklar avskiljs genom filter bestående av sand och leca. Ungefär vart tjugonde år behöver sanden och lecan i filtren bytas ut och det är första gången som utbyte sker. Arbetet påbörjades hösten 2018 och är planerat att vara klart våren 2019.

Omställning till nytt verksamhetstillstånd – projekt ”900 K”

För att klara de hårdare utsläppsvillkoren för kväve, fosfor och organiskt material (BOD_7) i det nya verksamhetstillståndet behöver Käppalaverkets reningsprocess förändras. Ett pilotförsök i fullskala pågick i en av verkets elva reningslinjer under hela 2018 där en alternativ process testas med målsättningen att finna den mest kostnadseffektiva lösningen för att uppnå de skärpta reningskraven.

Projektet ”900 K” avser att ändra reningsprocessen baserat på fem nya processtekniker: dosering av kolkälla, ny zonindelning i biosteget för efterdenitrifikation, rejektvattenrening samt förfällning och efterpolering.

Beräknad genomförandetid för att ställa om samtliga reningslinjer när det nya verksamhetstillståndet har börjat gälla är cirka sju år.

Forskning och utveckling

Käppalaförbundet är en betydelsefull aktör i VA-Sveriges forskningssamhälle och deltar i eller driver ett stort antal forsknings- och utvecklingsprojekt. Under 2018 drevs ett 20-tal utvecklings- och forskningsprojekt av olika storlek och omfattning i förbundets regi.

SIMFRAM-projektet som fokuserat på framtida reningskrav fortsatte i SIMFRAM 2.0 med inriktning på att simulera hur ovidkommande vatten påverkar Käppalaverket. Projektet leds av IVL Svenska miljöinstitutet och genomförs i samarbete med Henriksdals reningsverk och Kungsängsverket i Västerås. Projektet syftar även till att fastställa olika kolkällors miljöpåverkan ur ett livscykelperspektiv. Detta är högst aktuellt för Käppalaförbundet då det nya verksamhetstillståndet innebär att extern kolkälla måste tillsättas i den nya reningsprocessen.

Ett annat stort forskningsprojekt där Käppalaförbundet deltar är det treåriga HÅVA-projektet (”Hållbarhetsanalys av värmeåtervinning ur avloppsvatten”) som utreder värmeåtervinning ur avloppsvattnet. Under senare år har intresset för denna teknik ökat och förbundet anser det nödvändigt att utreda effekten på reningsverket och hur detta bäst kan göras ur ett samhälls- och livscykelperspektiv. Många olika faktorer påverkar utfallet, till exempel tekniska, termodynamiska och politiska, varför ett helhetsgrepp är nödvändigt att utreda för att kunna vägleda förbundets medlemskommuner kring vad som är bäst ur miljö- och kostnadssynpunkt. Projektet finansieras av Formas, Käppalaförbundet, Sweden Water Research och Tekniska Verken. Projektledare är Sveriges Tekniska Forskningsinstitut och akademisk part är Lunds Universitet. Utöver VA-branschen deltar också ett stort antal intressenter från fastighetsbranschen som vill få vägledning i frågorna.

Under 2018 har Käppalaförbundet inlett ett projekt i samarbete med IVL Svenska miljöinstitutet och sex reningsverk där livscykelanalys utförs för olika slamhanteringsmetoder. Dagens hantering där slam rötas och därefter sprids som gödselmedel på åkermark jämförs med alternativ där slammet exempelvis förbränns och fosfor utvinns ur askan. Totalt kommer fem olika slamhanteringsmetoder att jämföras. Studien ska slutföras under 2019 och utgöra beslutsunderlag när Käppalaförbundet tar fram en ny slamstrategi 2021.

Mer kunskap behövs om hur mikroplaster och läkemedelsrester påverkar miljön vid slamspridning på åkermark. Käppalaförbundet har därför deltagit i projektet ”Mikroplaster i kretsloppet” där mikroplastinnehållet i avloppsvatten, slam och slamgödslad jord undersöktes samt i projektet ”Reduktion av läkemedel och andra organiska miljöföroreningar under lagring av avloppsslam”. Båda projekten har delvis finansierats av Svenskt Vatten Utveckling och utförts i samarbete med universitet och andra reningsverk.

Övriga händelser och aktiviteter rapporterade per avdelning

Uppströmsavdelningen

Avdelningen fokuserade på effektivisering av provtagningar. Ytterligare en fast provtagare som ska användas för att spåra eventuella utsläpp av oönskade ämnen i inkommande avloppsvatten installerades på nätet, denna gång i anläggningen i Långängsstrand.

I samarbete med fyra medlemskommuner genomfördes omfattande provtagningar enligt ett löpande program. Avdelningen medverkade också i en industriområdesinventering i Hagalund.

Ett annat fokus var att uppfylla Revaq-certifieringens krav på uppströmsarbete, vilket bland annat innebär kemikalieinventering av anslutna verksamheter.

Två examensarbeten handledes. Det ena handlade om att undersöka vatten från badanläggningar och det andra om att granska avdelningens hantering av planärenden från medlemskommunerna och föreslå förbättringsområden.

Kommunikationsavdelningen

Avdelningen arbetade enligt den treårsplan som tagits fram för perioden 2018–2020 för kommunikation riktad till allmänheten i medlemskommunerna. Aktiviteterna i planen riktas till stor del in på att försöka minska förekomsten av skräp och fett i avloppsvattnet. Under året genomfördes två informationskampanjer som handlade om att man inte ska spola ner skräp i avloppet. Kampanjerna fick bra genomslag med ett observationsvärde på 43 procent för vårkampanjen

och 45 procent för höstkampanjen. Samarbetet med medlemskommunerna förstärktes.

Två nya kommunikationskanaler startades: dels ett nyhetsbrev riktat till politiker och tjänstemän i medlemskommunerna, dels ett årsmagasin med lättillgängliga artiklar om viktiga frågor under året. Förbundet utökade sin medverkan i sociala kanaler och syns nu förutom på Facebook, även på Instagram och LinkedIn.

Ett flertal kommunikationsinsatser genomfördes för att informera olika målgrupper om pågående investeringsprojekt.

Under 2018 tog förbundet emot 2 645 studiebesökare, varav ungefär hälften var elever i årskurs 4–6 vilket är huvudmålgruppen.

Miljö- och kvalitetsavdelningen

Externa revisorer granskade efterlevnad av miljörelaterade lagkrav som verksamheten berörs av och krav i ISO 14001-standarden för miljöledningssystem. Båda revisionerna visade på bra resultat. Internrevisionsprogrammet som avdelningen ansvarar för löpte på enligt plan med tre genomförda revisioner som lett till förbättringar i miljö- och arbetsmiljöarbetet.

Extern revision genomfördes av laboratoriet vilket resulterade i fortsatt ackreditering och certifiering enligt ISO 17025.

Antalet provtagningar och analyser som genomfördes av laboratoriets personal ökade markant under året, vilket medförde att laboratoriets organisation utökades med ytterligare en tjänst.

Som ett led i kvalitetssäkringen av registrering av analysresultat kopplades fler instrument på laboratoriet upp till LIMS, laboratoriets eget datasystem.

Projektavdelningen

Avdelningen fortsatte arbetet med att förbättra projektstyrningen avseende implementering av ny projektmodell, där framförallt roller, ansvar och befogenheter i förbundets interna organisation hanterades.

Arbetet med projektportföljen resulterade i att en investeringspromemoria togs fram med fokus på de kommande fem åren. Arbeta inleddes även för att arbeta om den strategiska investeringsplanen där fokus är på de kommande femton åren. Se i övrigt under rubrik ”Ett projektintensivt år”.

Produktionsavdelningen

Samtliga enheter inom produktionsavdelningen var engagerade i de normala driftprocesserna men också i de investeringsprojekt som genomförs. Eftersom de flesta projekten genomförs i driftmiljö där normala funktioner inte får påverkas krävs nära samarbete med projektavdelningen löpande under projektens gång.

Avdelningen arbetade intensivt med pilotförsöket i linje 11 i verket där förbundets framtida reningsteknik testas och utvärderas. Försöket har lett till ett fördjupat samarbete med laboratoriet.

Avdelningen för verksamhetsstöd

Ett nytt uppföljnings- och planeringssystem integrerades med nuvarande ekonomisystem. Systemet kan enklare integreras med till exempel Excel och ger avdelningscheferna bättre förutsättningar för uppföljning och planering av ekonomi.

Ett utvecklingsarbete genomfördes tillsammans med projektavdelningen för att skapa bättre uppföljnings- och avslutningsrutiner för projektredovisningen. Ett system valdes preliminärt för detta syfte.

Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, uppvaktades för att få fram en tolkning av lagstiftningen för kommunalförbund vad gäller tillämpningen av kommunallag och Lag om allmänna vattentjänster. Tillämpningen berör främst förbundets möjligheter att göra avsättningar av resultatet för framtida investeringar samt möjligheten att redovisa vinst för att bibehålla ett eget kapital. I början av 2019 erhöles en fullständig tolkning som stödjer den tillämpning som förbundet gjort.

Säkerheten när det gäller åtkomst av IT-system kontrollerades och förstärktes löpande. En ny informationssäkerhetsplan togs fram som kommer att presenteras under 2019.

Med anledning av den nya GDPR-lagstiftningen gicks samtliga processer, informationsbärare och lagringsytor igenom och en rad personuppgiftsavtal upprättades med olika leverantörer som hanterar personuppgifter åt förbundet. Alla befattningshavare utbildades i GDPR-relaterade frågor.

Resursutvinningsavdelningen

Revision genomfördes avseende Käppalaförbundets REVAQ-certifiering utan att några större avvikelser kunde konstateras. 100 procent av slammet återfördes till åkermark.

Käppalaförbundet tecknade i juni ett avtal med SÖRAB avseende en lageryta på 15 000 m² på Löt Avfallsanläggning i Vallentuna. Ytan kommer att täcka lagringsbehovet för hälften av förbundets årsproduktion av slam. Avtalet sträcker sig fram till 2030 och lagerytan ska tas i drift den 1 januari 2020.

Förbundet har tecknat tioåriga avtal med ett antal lantbrukare som tar emot slam från Käppalaverket och sprider det på sin åkermark. Under 2018 tecknades avtal med ytterligare två lantbruk i Västeråstrakten som tillsammans kommer att ta emot 1 400 ton slam. Sammanlagt levereras ungefär två månaders slamproduktion årligen till lantbruk som förbundet tecknat avtal med. Resterande mängd slam omhändertas av Ragn Sells AB.

Förbundet fortsatte att, i samarbete med Stockholm Exergi AB, utreda möjligheterna att utvinna värmeenergi till fjärrvärmenätet från det renade avloppsvattnet. Ett

förslag togs fram i vilket cirka 7 MW kan utvinnas och där befintligt fjärrvärmenät kan utnyttjas. Förbundet kommer under 2019 att fatta beslut i frågan efter att lönsamhets- och riskbedömningar har genomförts.

Resultat och finansiell ställning

Årets resultat uppgår till 4,5 Mkr (0,9 Mkr). Budgeten var 4,7 Mkr. Skillnaden mellan utfall och budget är liten sett till helheten men inom de olika kostnadsslagen finns differenser som kommenteras nedan. En återbetalning till medlemskommunerna på 5,0 Mkr är inräknad i årets resultat. Utan denna post är resultatet 9,5 Mkr, vilket är 4,8 Mkr högre än budgeterat.

I nedanstående tabeller och diagram redovisas vissa kostnadsposter mer ingående. Dels redovisas utfallet gentemot budget, dels gentemot föregående års utfall. Orsaken till den initiala skillnaden mellan utfall och budget beror främst på följande orsaker, se tabell nedan.

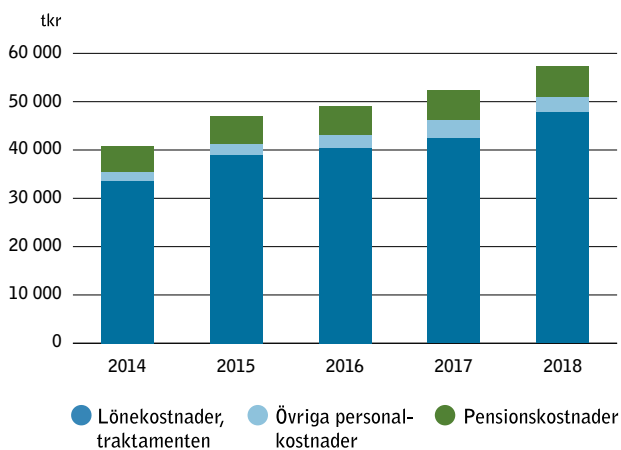
	BUDGET 2018 (tkr)	%	UTFALL 2017 (tkr)	%
AVVIKELSER PER KOSTNADSSLAG				
Främmande tjänster	564	-2,0 %	-622	2,3 %
Energikostnader	-1 687	6,0 %	-3 176	11,8 %
Slamomhändertagande	-531	2,7 %	-2 322	12,8 %
Personalkostnader	4 171	-6,8 %	-5 052	9,6 %
Avskrivningar	-3 539	5,8 %	-3 487	5,7 %
Räntenetto	2 199	-20,0 %	968	-9,9 %
Totala kostnader	3 340	-1,4 %	-16 228	7,3 %
AVVIKELSER PER INTÄKTSSLAG				
Intäkter energi	4	–	-2 528	-7,6 %
Intäkter övrigt	1 302	28,9 %	950	19,6 %
Årsavgifter	-5 000	-2,4 %	-5 000	-2,4 %
Totala intäkter	-3 687	-1,5 %	-6 571	-2,6 %

Personal- och pensionskostnader

Antalet tillsvidareanställda var vid årets utgång 69 (60) personer. Medelantalet anställda under 2018 var 63 (57). Under året började 13 personer att arbeta på Käppalaförbundet och fyra personer avslutade sina anställningar. Detta var för Käppalaförbundet en ovanligt hög personalomsättning vilket förklaras av ett flertal nya tjänster för att hantera investeringsprojekten. Vid jämförelser med branschkollegor ligger Käppalaförbundet dock lågt i antal anställda per kubikmeter vatten som renas.

Orsaken till att utfallet för personalkostnader var lägre än budgeterat var främst att flera vakanta tjänster tillsattes först under hösten men fanns med i budgeten som helårstjänster. Det är svårt att bemanna vissa vakanser i den takt som önskas med anledning av rådande högkonjunktur.

Personalkostnader 2014–2018



Sjukfrånvaron var 4,38 procent (2,43 procent). 53,11 procent (17,68 procent) av sjukfrånvaron klassificerades som långtidssjukfrånvaro. Räknas långtidssjukfrånvaron bort var sjukfrånvaron 2,05 procent (2,00 procent). Pensionsmedelsförvaltningen redovisas i separat not (Not 16). Alla pensionsmedel återlämnas i verksamheten.

Kemikalier, slamomhändertagande och elenergi

De volymbaserade kostnaderna var 7,5 Mkr högre än föregående år. Detta beror främst på högre marknadspriser och skatter på el, högre priser för omhändertagande av slam samt högre kemikaliekostnader i samband med pilotförsöket.

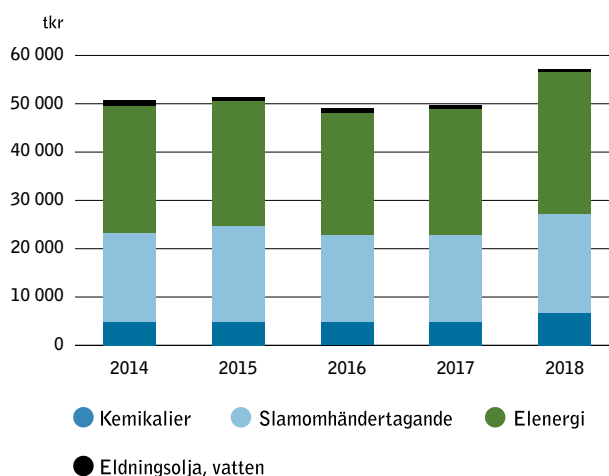
Energikostnaderna översteg budget, vilket främst beror på höjda marknadspriser. Den faktiska

elförbrukningen var 3 procent lägre än 2017. Utöver höjda marknadspriser har även energiskatten höjts. Skattereduktionen för den elförbrukning som används för produktion av fordonsgas har sänkts efter regeländringar från Skatteverket.

Kostnaden för omhändertagande av slam ökade med 93 kr per ton till 575 kr per ton i samband med en ny upphandling. Denna ökning gav en ökad kostnad på 2,1 Mkr under 2018 jämfört med 2017.

Att kostnaderna för kemikalier ökade berodde på att mer kemikalier än budgeterat användes i samband med pilotförsöket. Kostnaderna för dessa kemikalier var under 2018 1,6 Mkr.

Volymberoende kostnader 2014–2018



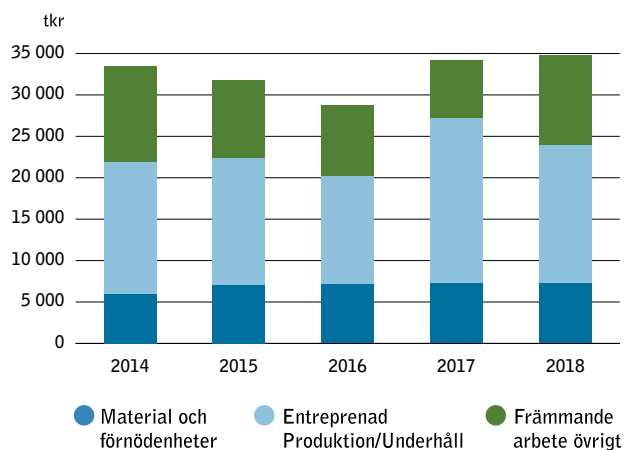
Övriga kostnader för drift

I de övriga kostnaderna för drift ingår främst underhållskostnader som materialinköp och inköp av olika tjänster av entreprenörer som berör drift och underhåll av förbundets anläggningar.

Kostnaderna för "främmande arbete övrigt" ökade med 3,9 Mkr till 10,8 Mkr, men understeg budgeten som för 2018 var 12,5 Mkr. Skillnaden mellan utfall och budget är kopplad till personalvakanser som har gjort att planerat arbete inte har kunnat utföras vilket minskar de externa kostnaderna.

Kostnaderna för entreprenad produktion/underhåll var 1,1 Mkr över budget. Denna avvikelse från budget berodde på ökade driftkostnader i samband med förbundets investeringar för att kunna säkerställa kontinuerlig drift av anläggningsdelarna under investeringsperioden. Totalt sett låg konsultinsatser 0,6 Mkr under budget.

Övriga kostnader för drift 2014–2018

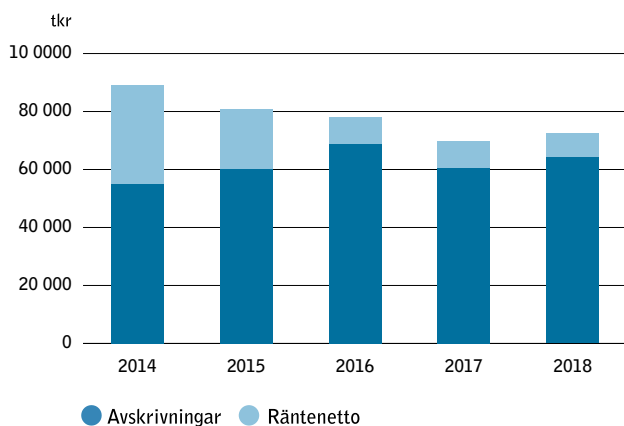


Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna fortsatte att sjunka trots att upplåningen ökade. Räntekostnaderna har successivt sjunkit i och med att räntenivåerna blivit lägre och äldre bundna lån har ersatts med kortare löptider och billigare säkringsinstrument. Samtidigt har nyinvesteringar som gjorts under de senaste åren medfört högre avskrivningar.

Under året togs fyra nya lån på sammanlagt 550 Mkr för att refinansiera gamla lån samt finansiera investeringar.

Avskrivningar och räntenetto 2014–2018



De stora investeringar som pågår skapar ett behov av nyupplåning. Under 2018 ökade låneskulden med 127 Mkr (179 Mkr). Genom en aktiv portföljhantering

och en fortsatt låg räntenivå kunde en låg momentan genomsnittsränta, 0,52 procent (0,49 procent), behållas under året. Det negativa marknadsvärdet på utestående derivat förbättrades till -3,0 Mkr från -6,8 Mkr vid utgången av 2017. Orsaken till detta var främst att flera derivat förföll under året och att de nya som ersatt dessa köptes till en lägre nivå.

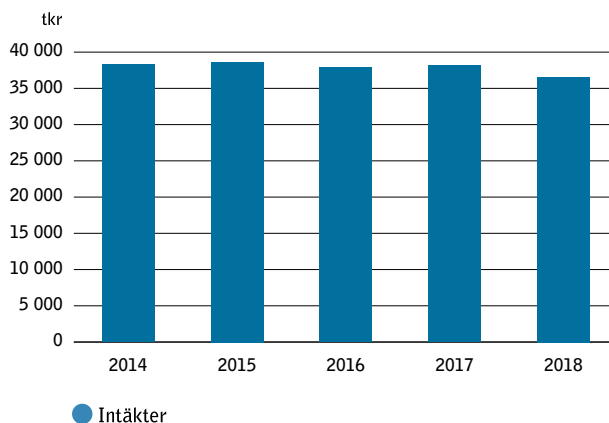
Årets avskrivningar var 3,5 Mkr över budgeterad kostnad. Orsaken är att nedskrivningar har gjorts i den gamla renshanteringen när den nya nu har driftsatts. Det har även gjorts nedskrivningar i äldre kontorsinventarier då kvarvarande nyttovärde av dessa var osäkra.

Intäkter

Intäkterna följde budgeten väl och hamnade 1,3 Mkr över budget. Orsaken till detta var främst att Järfälla kommun, som får en del av sitt avloppsvatten renat i Käppalaverket utan att vara medlem, översteg 10 000 pe i anslutning och i samband med det betalade in 2,5 Mkr som anslutningsavgift enligt ett tidigare avtal. 1,0 Mkr bokfördes som intäkt och kvarstående 1,5 Mkr periodiseras ut över tio år i enlighet med förbundets redovisningsprinciper.

Den största delen av intäkterna kom från den fordonsgas som förbundet producerar och säljer till SL. Under 2018 såldes fordonsgas till ett värde av 30,8 Mkr (33,2 Mkr). Orsaken till differensen mot föregående år är att en prisdifferensreserv upplöstes under 2017 som då ökade intäkterna med 2 Mkr.

Intäkter exklusive kommunavgifter 2014–2018



Balanskravsresultat och redovisning av investeringsreserv

Årets balanskravsresultat uppgår till 4,5 Mkr (0,9 Mkr). Soliditeten inklusive ansvarsförbindelser för pensionsförpliktelser intjänade före 1998 är 7,3 procent (7,6 procent) vilket innebär att den ligger kvar på en nivå i linje med målsättningen för förbundet som är 7–10 procent. Anledningen till att soliditeten minskar trots ett positivt resultat är att såväl balansräkningens tillgångs- som skuldsida ökar mer än den relativa andelen eget kapital eftersom både tillgångar och lån ökar med den höga investeringstakten.

Käppalaförbundet behöver ett stabilt eget kapital för att klara eventuella resultatförsämringer utan att ta till akuta sparåtgärder som kan drabba såväl reningskvalitet som det framtida avgiftsuttaget. Detta är speciellt viktigt eftersom förbundet inte kan klara sina kommande kapitalkostnader utan att höja avgifterna de närmaste åren på grund av de stora investeringar som genomförs.

investeringar som pågår och avslutade investeringar uppgick till 333,6 Mkr (262,3 Mkr) som föreslås omfördelas till kommande verksamhetsår.

En översyn genomfördes av investeringsprojekten. Budgeterade investeringsprojekt som inte förväntas starta inom två år har avslutats och förs inte över till kommande år.

I årsredovisningens tabelldel finns detaljerade uppgifter om investeringarna under 2018.

PÅGÅENDE INVESTERINGAR (tkr)	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde IB	472 003	243 343
Investeringar i Käppalaverket	160 596	68 070
Investeringar i yttre anläggningar	34 883	186 294
Övriga investeringar	1 904	358
Årets nettoinvesteringar	197 383	254 723
Summa pågående arbeten	669 386	498 065
Årets aktiveringar	-156 745	-26 063
Accumulerat anskaffningsvärde UB	512 641	472 003

Driftredovisning – budgetutfall per avdelning

Budgetföljsamheten var generellt sett bra inom avdelningarna. Den större differensen på uppströmsavdelningen beror på vakanser som både minskat personalkostnaderna och de externa kostnaderna då resurser inte funnits för att bedriva all den verksamhet som fanns planerad i avdelningens verksamhetsplan. Se tabell längst ner på sidan.

Investeringar

Under 2018 investerades 197,4 Mkr (254,7 Mkr) i olika investeringsprojekt. Projekt som avslutades uppgick till 156,8 Mkr. Överskottet mellan beslutade budgeterade

Mål för god ekonomisk hushållning

Förbundsfullmäktige har angett ett antal finansiella mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagens direktiv. Enligt kommunallagen ska också verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning fastställas. Under rubriken ”Käppalaförbundets målarbete” redovisas också de mer specifika finansiella målen.

Övrigt

För mer information avseende räkenskaper och verksamhetsutfall hänvisas till bifogade resultat- och balansräkningar, finansieringsanalys och noter.

DRIFTBUDGET (tkr)	BUDGET HELÅR 2018	UTFALL HELÅR 2018	ÖVERSKOTT UNDERSKOTT	ÖVERSKOTT UNDERSKOTT %	UTFALL HELÅR 2017
Verksamhetsstöd	-26 504	-25 581	923	-3,5 %	-23 204
Kommunikation	-5 441	-4 988	453	-8,3 %	-3 110
Produktion	-90 680	-89 789	891	-1,0 %	-87 558
Miljö och kvalitet	-9 148	-9 285	-137	1,5 %	-8 026
Uppströmsarbete	-5 325	-2 863	2 463	-46,2 %	-2 987
Resursutvinning	-24 262	-23 506	757	-3,1 %	-20 903
Projekt	-8 827	-9 489	-663	7,5 %	-6 010
	-170 188	-165 501	4 687	-2,8 %	-151 798

Så styrs verksamheten

Käppalaförbundets verksamhetsstyrning består av en strategisk planeringsfas och en operativ genomförandefas. Det strategiska arbetet ägs och drivs av förbundets fullmäktige, styrelse och ledning i samverkan. Genomförandet sker i organisationen, inom ramen för de olika avdelningarna, enligt befintliga processer och handlingsplaner som tas fram för att stödja de strategiska planerna.

Den strategiska delen består av uppdrag, vision, övergripande mål samt strategier och påverkas ständigt av omvärldens utveckling, krav och förväntningar. Detta kan vara demografi, lagkrav, krav från standarder förbundet är certifierade emot, kunder och andra intressenter.

Käppalaförbundets uppdrag är att ”omhänderta och rena medlemskommunernas avloppsvatten” och finns med i förbundsordningen.

Förbundets vision ”Rent avloppsvatten och rena resurser” ger en ideal bild av kvaliteten på inkommande och utgående avloppsvatten samtidigt som den förmedlar att reningsprocessen både nyttjar och producerar rena resurser.

Visionen och de övergripande målen beslutas av förbundsstyrelsen.

Strategier och handlingsplaner tas fram och revideras årligen av ledningsgruppen och leder förbundet mot att uppnå de övergripande målen och komma närmare visionen.

Ett antal nyckeltal för uppföljning av övergripande mål, strategier och handlingsplaner finns definierade. Nyckeltalen revideras årligen och följs upp och rapporteras till styrelsen kvartals- och årsvis.

De övergripande målen, med tillhörande strategier, är:

Minskad negativ miljöpåverkan

- Minska mängden tillskottsvatten
- Sänka koldioxidfotavtrycket
- Öka kunskap och påverka beteende hos målgrupperna i medlemskommunerna

Stabil ekonomi

- Effektivisera projektportföljstyrning
- Utveckla en långsiktig finansieringsstrategi

Effektivt resursutnyttjande

- Utveckla en hållbar återföring av växtnäringsämnen
- Öka energiutbytet från avloppsvatten
- Utveckla regionala samarbeten

Driftsäker anläggning

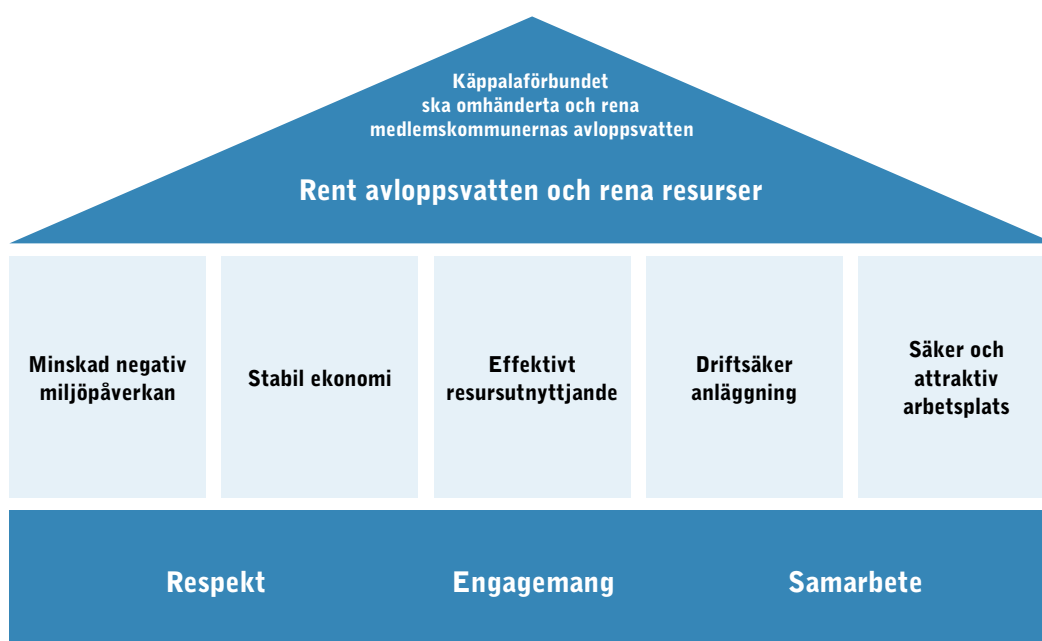
- Hög anläggningstillgänglighet

Säker och attraktiv arbetsplats

- Säkerheten först
- Behålla och attrahera kompetenta medarbetare

Förbundet tar årligen fram en övergripande verksamhetsplan som är ett styrande dokument för verksamheten.

Käppalaförbundets strategiska plattform kan illustreras i form av ett ”Käppalahus” där fundamentet består av förbundets värderingar: respekt, engagemang och samarbete.



Käppalaförbundets målarbete

Uppföljning av de övergripande målen

Nedanstående nyckeltal har tagits fram för att löpande följa upp verksamheten:

NYCKELTAL	ENHET	MÅL 2018	ÅRSMEDEL
MINSKAD NEGATIV MILJÖPÅVERKAN			
BOD ₇ -halter i utgående vatten	mg/l	≤ 2	2,33
Fosforhalter i utgående vatten	mg/l	≤ 0,2	0,16
Kvävehalter i utgående vatten	mg/l	≤ 9,0	8,24
Kopparhalt i utgående slam	mg/kgTS	≤ 462	481
Kadmiumhalt i utgående slam	mg/kgTS	≤ 0,72	0,70
Totalt CO ₂ fotavtryck uttryckt som CO _{2e}	ton/år	≤ 19 361	7 327
CO _{2e} /pe	kg	≤ 30,5	13,2
CO ₂ fotavtryck N-rening	kg/kg avskiljd N	≤ 10,2	4,1
CO ₂ fotavtryck P-rening	kg/kg avskiljd P	≤ 62,9	27,1
STABIL EKONOMI			
Avvikelse budget vs utfall	% av omsättning	< 5,0 %	0,1%
Självfinansieringsgrad (avskrivningar/nettoinvesteringar)	%	> 25 %	32,5
Utvecklingskostnader i förhållande till omsättningen	%	≥ 1,0	1,7
Utfall mot beslutad investering (slutkostnad/investeringsbeslut)	%	< 20	41,5
Soliditet (inkl ansvarsförbindelse)	%	7-10	7,28
Skuldsättningsgrad	%	< 90,0	87,7
EFFEKTIVT RESURSNYTTJANDE			
Andel slam till åkermark	%	> 75	100
Nettokostnad per omhändertagen volym	Kr/m ³	< 4,5	4,00
Fordonsgasproduktion	miljoner m ³ /år	≥ 4,1	4,11
Fordonsgasleverans	% av total produktion	≥ 95	92
Nettokostnad/pe	Kr/pe	< 320	280
Polymerförbrukning	g/kg TS	≤ 12	11,8
Energibalans kWh-ut/kWh-in	%	≥ 118,5	114,8
Elförbrukning	kWh/m ³ renat vatten	< 0,70	0,74
DRIFTSÄKER ANLÄGGNING			
Andel mekaniskt renat bräddvatten (%)	% av inkommande mängd	0	0
Anläggningstillgänglighet (T-värde)	%	> 95,0	96,3
SÄKER OCH ATTRAKTIV ARBETSPLATS			
Frisknärvaro	% av total tid	> 95	95,72
Olyckor med sjukfrånvaro	antal	0	0

Kommentarer till rödmarkerade nyckeltal

BOD₇-halter i utgående vatten

Målvärdet för utgående halt av BOD₇ ligger vid lägsta möjliga detektionsnivå med befintliga mätmetoder. Under 2018 har halterna stundtals legat strax ovan detektionsnivå men fortfarande långt under gränsvärdet 8 mg/l i gällande verksamhetstillstånd. Förklaringen till dessa något förhöjda halter är en kombination av att sandfiltrens material måste bytas ut, vilket pågår, och felaktigheter i en givare som styr utloppspumparna.

Utfall mot beslutad investering (slutkostnad/investeringsbeslut)

Utfall mot beslutad investering innefattar enbart en investering, "Renovering och utökad kapacitet för mätträna MR 02 Hagängen". Inga andra investeringsprojekt avslutades under 2018. Orsaken till att projektet överskred den ursprungliga budgeten var främst mer omfattande betongarbete än förväntat samt kostnader för provisorisk förbipumpning under delar av projektet.

Styrelsens förslag till resultatdisposition

Styrelsen föreslår att förbundsfullmäktige beslutar

- att fastställa årets resultaträkning och balansräkning,
- att överföra oförbrukade investeringsmedel uppgående till 333,6 miljoner kr till 2019 års investeringar samt
- att i övrigt godkänna årsredovisningen för verksamhetsåret 2018

Lidingö 2019-03-19

Käppalaförbundets styrelse:



Daniel Källenfors
Lidingö



Kenneth Bylund
Vallentuna



Lars-Erik Salminen
Solna



Åsa Söderbergh
Sollentuna



Mats Nordström
Täby



Gill Brodin
Sigtuna



Ali Kashefi
Upplands Väsby



Karl-Johan Nybell
Danderyd



Fredrik Kjos
Upplands-Bro



Martin Hellströmer
Nacka



Ulf Falkenberg
Värmdö

Bilagor till förvaltningsberättelsen

Resultaträkning 2018 (tkr)

	NOT	2018	2017
VERKSAMHETENS INTÄKTER			
Årsavgifter	1	205 000	210 000
Övriga verksamhetsintäkter	1	36 564	38 143
Fondering för framtida investeringar	1		-25 000
Upplösning av fondering	1	1 376	
Summa verksamhetsintäkter		242 941	223 143
VERKSAMHETENS KOSTNADER			
Driftkostnader	2	-97 109	-88 953
Övriga externa kostnader	2	-10 929	-10 434
Personalkostnader	2	-57 463	-52 411
Avskrivningar	3	-64 148	-60 661
Varav nedskrivningar och förlust vid avyttring		-6 486	
Summa verksamhetskostnader		-229 648	-212 459
VERKSAMHETENS NETTORESULTAT		13 292	10 683
FINANSIELLA POSTER			
Finansiella intäkter		7	0
Finansiella kostnader	4	-8 808	-9 769
Summa finansiella poster		-8 801	-9 769
ÅRETS RESULTAT		4 492	914
Balanskravsresultat			
Från föregående år		0	0
Årets resultat		4 492	914
Justeringar		0	0
Utgående balanskravsresultat		4 492	914
NYCKELTAL			
Nettoresultat i förhållande till omsättning	17	5,5 %	4,8 %
Avskrivningar i % av totala kostnader	17	26,9 %	27,3 %
Finansnetto i % av totala kostnader	17	3,7 %	4,4 %
Antal årsanställda	14	63	57

Balansräkning 2018 (tkr)

	NOT	2018-12-31	2017-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	6	280	541
Anläggningsutrustning och inventarier	7	431 466	307 445
Tunnlar, ledningar och byggnader	8	28 011	36 524
Projekt Käppala 2001	9	681 514	704 165
Pågående investeringar	10	512 641	472 003
Summa anläggningstillgångar		1 653 913	1 520 677
Omsättningstillgångar			
Kemikalieförråd		490	128
Kundfordringar		4 381	4 246
Övriga kortfristiga fordringar		19 851	18 586
Likvida medel		187	138
Summa omsättningstillgångar		24 909	23 099
SUMMA TILLGÅNGAR		1 678 822	1 543 776
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
Eget kapital	11	-131 900	-127 409
därav årets resultat		-4 492	-914
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	16	-444	-472
Avsättning för löneskatt på pensioner		-108	-115
Summa avsättningar		-552	-587
Långfristiga skulder			
Anläggningslån	4	-1 389 511	-1 204 571
Checkräkningskredit	4	-32 999	-97 061
Investeringsfondering	5	-43 624	-45 000
Summa långfristiga skulder		-1 466 134	-1 346 632
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		-44 003	-45 199
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	12	-29 668	-23 949
Kortfristig del av långfristiga skulder	4	-6 565	
Summa kortfristiga skulder		-80 236	-69 149
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL		-1 678 822	-1 543 776
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser	13	-7 740	-8 206
Löneskatt på pensionsförpliktelser		-1 878	-1 991
Summa ansvarsförbindelser		-9 618	-10 197
NYCKELTAL			
Soliditet %	17	7,9 %	8,3 %
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	17	7,3 %	7,6 %
Lånefinansiering	17	87,7 %	87,2 %

Finansieringsanalys 2018 (tkr)

	2018	2017
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Periodens resultat	4 492	914
Justering för av- och nedskrivningar	64 148	60 661
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster*	-35	-30
Medel före förändringar av rörelsekapital	68 604	61 546
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-1 761	12 637
Ökning/minskning kortfristiga skulder	4 523	1 770
Medel från den löpande verksamheten	71 366	75 952
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Förvärv av anläggningstillgångar	-197 383	-254 721
Medel från investeringsverksamheten	-197 383	-254 721
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Amortering av skuld och nyupplåning	126 066	178 894
Medel från finansieringsverksamheten	126 066	178 894
ÅRETS KASSAFLÖDE	49	125
Likvida medel vid årets början	138	14
Likvida medel vid årets slut	187	138
*Övriga likviditetspåverkande poster		
Förändring av pensionsavsättningen	-35	-30
Summa	-35	-30
Självfinansieringsgrad Avskrivningar/Nettoinvesteringar	32 %	24 %
Självfinansieringsgrad rullande 10 år	67 %	65 %

Noter till resultat- och balansräkning

Allmänna redovisningsprinciper

Belopp anges i tkr om inte annat anges. Belopp inom parentes avser föregående års värden. Årsredovisningen är huvudsakligen uppställd enligt den kommunala redovisningslagen, KRL, och anpassad till den praxis som bland annat kommer till uttryck i rekommendationer och uttalanden från Rådet för kommunal redovisning.

Uppställningsformer

Uppställning och postindelning av resultaträkningen avviker mot KRL eftersom verksamheten i Käppalaförbundet inte är skattefinansierad. Använd uppställningsform bedöms ge en mer rättvisande bild av den i huvudsak avgiftsfinansierade verksamheten.

Värderingsprinciper med mera

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Kemikalieförråd

Förrådet har värderats till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. Vid bestämmande av anskaffningsvärdet har först in/först ut-principen tillämpats. Förrådet upptas till sitt inventerade värde beräknat efter anskaffningsvärdet med avdrag till bedömt verkligt värde.

Periodisering av anslutningsavgifter

Käppalaförbundet tillämpar de vägledande principer för redovisning inom VA-branschen som tagits fram under 2007 av branschorganisationen Svenskt Vatten. Det innebär att de anslutningsavgifter (20,2 Mkr) som under tidigare år erhållits från Nacka och Värmdö kommuner periodiserats enligt följande: 10 Mkr har direkt intäktsförts eftersom de avser att täcka redan nedlagda eller avskrivna kostnader i Käppalaförbundets anläggningar. Resterande 10,2 Mkr kommer att intäktsföras under 2009-2029 i lika stora delar per helår då de avser att täcka avskrivningar och övriga särkostnader för anslutningen av dessa kommuner under de aktuella åren.

Fondering för framtida investeringar

Investeringsmedel kan fonderas i syfte att jämna ut resultatskillnader förutsatt att investeringarna tas i bruk inom cirka tre år och att fonden upplöses i takt med investeringarnas avskrivning.

Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

Lånekostnader

Förbundet tillämpar huvudmetoden vid redovisning av lånekostnader. Kreditkostnader aktiveras således inte i anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

Säkringsredovisning

Käppalaförbundet redovisar månadsvis låneportföljens anpassning till det riskmandat förbundets fullmäktige och styrelse anvisat i förbundets finanspolicy med en årlig strategi för finanshanteringen. I not 4 redovisas ett sammandrag av dessa värden per den sista december. Även förbundets elhandel innefattas i denna säkringsredovisning.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen påbörjas från den månad då den tas i bruk under verksamhetsåret. Avskrivningstiden bedöms utifrån branschrekommendationer och delas upp på ingående komponenter. Anläggningsutrustning och inventarier skrivs av under 3, 5, 10, 15 respektive 20 år. Tunnlar, huvudledningar och byggnader skrivs av under 30–100 år. Immateriella anläggningar skrivs av på 5 år. Käppala 2001 skrevs tidigare av under 10, 20, 35 respektive 100 år med tillämpning av real annuitetsmetod vilket medförde stigande planerliga avskrivningar under tillgångens livslängd. Principen avviker från god redovisningssed som förespråkar en linjär avskrivning men var fram till och med 2016 motiverad utifrån ett successivt brukande av investeringen. Från 2017 bedöms dock tillgången vara fullt utnyttjad kapacitetsmässigt och har därför från 2017 börjat skrivas av linjärt utifrån då bokförda restvärden reducerade med investeringsbidrag.

Avskrivningarna baseras på bedömd kvarvarande avskrivningstid enligt ovanstående huvudprinciper.

En investering uppkommer om utgiften för anskaffandet överstiger 20 000 kr och nyttjandeperioden bedöms överstiga tre år. Inga avsättningar för återställande av investeringar har bedömts nödvändiga att genomföra.

Leasingåtaganden

Käppalaförbundet har endast obetydliga operationella leasingåtaganden. Avtal har dock tecknats med flera lantbrukare om hyra av uppläggningsplats för slam. En första förhöjd hyresavgift bokförs som förutbetalad kostnad och kostnadsförs sedan löpande över hyreskontraktets återstående tid. Finansiella leasingåtaganden saknas helt eller är av obetydlig

omfattning. Någon speciell redovisning av dessa åtaganden har därför inte bedömts nödvändig att genomföra.

Personal

Medelantal årsanställda är beräknat genom att summan av antalet arbetade timmar har dividerats med 1 920 efter rekommendation från Bokföringsnämnden.

NOT 1. VERKSAMHETENS INTÄKTER	2018	2017
Årsavgifter	205 000	210 000
Energiförsäljning	30 763	33 291
Övriga intäkter	5 041	4 340
Anslutningsavgifter (se redovisningsprinciper)	760	512
Fondering för framtida investeringar*	0	-25 000
Upplösning av fondering	1 376	0
Summa	242 941	223 143
*) Fondering enligt VA-lagstiftningen för framtida investeringar (se not 5)		

NOT 2. VERKSAMHETENS KOSTNADER	2018	2017
Personalkostnader	50 878	46 109
Pensionskostnader	6 585	6 302
Kemikalier	6 755	4 855
Slamomhändertagande	20 344	17 965
Energi	29 459	26 084
Av- och nedskrivningar	64 148	60 661
Övriga kostnader	51 479	50 483
Summa	229 648	212 459

NOT 3. AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	2018	2017
Immateriella anläggningar	260	493
Anläggningsutrustning och inventarier	38 512	30 145
Tunnlar, huvudledningar och byggnader	2 724	2 724
Käppala 2001 HD1	15 248	19 895
Käppala 2001 HD2	7 403	7 403
Summa	64 148	60 661

NOT 4. FINANSIELLA KOSTNADER	2018	2017
Räntor på lån och checkkrediter	8 268	9 131
Övriga finansiella kostnader	532	638
Summa	8 801	9 769

Käppalaförbundet tillämpar en av förbundsfullmäktige antagen finanspolicy som reglerar de bedömda största riskerna för förbundets finanshantering bland annat finansieringsrisk (tillgång på kapital över tid) och ränterisk (kostnad för kapital över tid). Ränterisken möts med derivat där korta räntevillkorsperioder säkras med längre avtal om fast ränta över olika tidshorisoner. Marknadsvärdet på dessa derivat avspeglar kostnaden för dessa säkringar om de skulle sägas upp vid bokslutstidpunkten. Finanspolicyens mandat redovisas inom parentes i nedanstående sammanställning.

Lån hos kreditinstitut	2018	2017
Lånevolym inklusive checkräkning (max 1 800 000)	1 429 075	1 301 632
Swapvolym	1 275 000	1 125 000
Återstående räntebindningstid	1,50 år	1,49 år
Andel lån med förfall inom 12 månader (max 50 %)*	9 %	35 %

Lån hos kreditinstitut, forts	2018	2017
Andel räntejustering inom 12 mån (30–50 %)	46 %	44 %
Snittränta lån (momentan)	0,35 %	0,29 %
Snittränta swappar (momentan)	0,16 %	0,19 %
Bruttosnittränta (momentan 31/12)	0,52 %	0,49 %
Marknadsvärde derivat	-2 994	-6 769
* Förbundet har upprättat en riskanalys avseende konsekvenser vid fortsatt negativa räntor och tillämpning av räntegolv i kreditfaciliteterna.		

NOT 5. FONDERING FÖR FRAMTIDA INVESTERINGAR	2018	2017
Bergskommunikation	4 500	5 000
Pilotförsök	15 000	15 000
Styrssystem del 1	12 266	13 143
Styrssystem del 2	11 857	11 857
Summa	43 624	45 000

NOT 6. IMMATERIELLA ANLÄGGNINGAR	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	18 009	18 009
Årets anskaffningar	0	0
Omklassificering	0	0
Investeringsbidrag	0	0
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Nedskrivning	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	18 009	18 009
Ingående ackumulerade avskrivningar	-17 468	-16 975
Årets avskrivningar	-260	-493
Omklassificering	0	0
Utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-17 729	-17 468
Utgående planenligt restvärde	280	541

NOT 7. ANLÄGGINGSUTRUSTNING OCH INVENTARIER	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	693 063	667 001
Årets anskaffningar	156 745	26 062
Omklassificering	0	0
Investeringsbidrag	0	0
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Nedskrivning	-698	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	849 110	693 063
Ingående ackumulerade avskrivningar	-385 618	-355 473
Årets avskrivningar	-32 026	-30 145
Omklassificering	0	0
Utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-417 644	-385 618
Utgående planenligt restvärde	431 466	307 445

Anläggningsutrustningar och inventarier avskrivs på 3–20 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

NOT 8. TUNNLAR, HUVUDLEDNINGAR OCH BYGGNADER	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	225 469	225 469
Årets anskaffningar	0	0
Omklassificering	0	0
Investeringsbidrag	0	0
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Nedskrivning	-5 788	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	219 681	225 469
Ingående ackumulerade avskrivningar	-188 945	-186 221
Årets avskrivningar	-2 724	-2 724
Omklassificering	0	0
Utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-191 670	-188 945
Utgående planenligt restvärde	28 011	36 524
<i>Tunnlar och huvudledningar skrivs av på 50–98 år medan byggnader avskrivs på 30–35 år.</i>		
Taxeringsvärde fastigheter	1 053	953
NOT 9. KÄPPALA 2001 HD1 OCH HD2	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	1 300 950	1 300 950
Årets anskaffningar	0	0
Omklassificering	0	0
Investeringsbidrag	-30 605	-30 605
Utrangering	0	0
Försäljning	0	0
Nedskrivning	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 270 345	1 270 345
Ingående ackumulerade avskrivningar	-566 180	-538 882
Årets avskrivningar	-22 651	-27 298
Omklassificering	0	0
Utrangeringar	0	0
Nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-588 831	-566 180
Utgående planenligt restvärde	681 514	704 165
<i>Anläggningarna i Käppala 2001 skrivs av på 10, 20, 35 och 98 år efter bedömd ekonomisk livslängd.</i>		
NOT 10. PÅGÅENDE INVESTERINGAR	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	472 003	243 343
Avslutade investeringar	-156 745	-26 062
Årets anskaffningar	197 383	254 721
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	512 641	472 003

NOT 11. EGET KAPITAL

	Driftfond	Årets resultat	Övrigt eget kapital	Summa eget kapital
IB	109 726	914	16 769	127 409
Omföring	914	-914		0
Utdelning	0	0		0
Årets resultat		4 492		4 492
UB	110 640	4 492	16 769	131 900

NOT 12. UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER	2018	2017
Upplupna räntor	1 731	1 857
Semesterlöne- och komptidsskuld	2 052	1 817
Löneskatteskuld	1 258	1 199
Arbetsgivaravgifter	1 662	584
Upplupna övriga kostnader och förutbetalda intäkter	15 270	12 518
Förutbetalda anslutningsavgifter	7 696	5 973
Summa	29 668	23 949

NOT 13. ANSVARSFÖRBINDELSER

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998-01-01, enligt PA-KL, uppgår till belopp motsvarande av Kommunernas pensionsanstalt, KPA, utförd beräkning till 7 740 tkr (8 206 tkr) samt löneskatt 1 878 tkr (1 991 tkr).

NOT 14. PERSONAL	2018	2017
Medelantal årsanställda	63	57
Varav kvinnor	25	21
Antal tillsvidareanställda vid årets slut	69	60
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och direktör	2 006	2 073
Övriga befattningshavare	35 983	32 386
Summa	37 989	34 459

Direktören erhåller en pensionsförmån på 32 % av den pensionsgrundande årslönen.

Vid uppsägning från förbundets sida har direktören en uppsägningstid på 6 månader samt en årslön.

NOT 15. REDOVISNING AV SJUKFRÅNVARO

Sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid. Sjukfrånvaron redovisas inte för gruppen anställda under 29 år då de är färre än tio personer vilket kan medföra möjlighet att identifiera enskilda medarbetare.

	2018	2017
Sjukfrånvaro –29 år	– %	– %
Sjukfrånvaro 30–49 år	3,11 %	1,55 %
Sjukfrånvaro 50– år	3,82 %	3,10 %
Kvinnor	8,38 %	2,65 %
Män	1,34 %	2,29 %
Sjukfrånvaro totalt	4,38 %	2,43 %
Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar utgjorde	53,11 %	17,68 %

NOT 16. PENSIONSMEDELSFÖRVALTNING	2018	2017
Avsättning för pensioner med mera	552	587
Ansvarsförbindelser för pensioner	9 618	10 197
- Finansiella placeringar för pensioner	0	0
Totala förpliktelser	10 170	11 292
Återlåning i verksamheten	10 170	11 292
Aktualitetsgrad	100 %	100 %
<i>Pensionsåtagandet är värderat med hjälp av KPA och de antaganden de tillämpar vid beräkningar av skulden. Särskild löneskatt uppgår till 24,26 % och betalas i samband med utbetalning av pensionsmedel.</i>		
<i>Inga övriga pensionsåtaganden förutom de av KPA förvaltade pensionerna förväntas uppstå. Käppala-förbundet betalar löpande pensionspremier till PVAB avseende pensionsförpliktelser uppkomna efter 1998 varför ingen tillkommande skuld redovisas.</i>		

NOT 17. NYCKELTALSDEFINITIONER

Nettoresultat i förhållande till omsättning

Nettoresultat dividerat med summa verksamhetsintäkter.

Avskrivningar i procent av totala kostnader

Avskrivningar dividerat med summan av verksamhetskostnader, avskrivningar och finansiella kostnader.

Finansnetto i procent av totala kostnader

Summa finansiella poster dividerat med summan av verksamhetskostnader, avskrivningar och finansiella kostnader.

Soliditet procent

Summa eget kapital dividerat med summa tillgångar.

Lånefinansiering procent

Långfristiga räntebärande lån dividerat med anläggningstillgångarna.

Rörelsekapital, Mkr

Omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder.

Självfinansieringsgrad %

Avskrivningar dividerat med nettoinvesteringar.

Andel av VA-kostnaderna, Typhus A

Typhus A (taxa) – genomsnittlig årskostnad i Stockholms län.

Käppala-förbundets andel för 225 m³ gånger årets nettokostnad per m³ behandlat avloppsvatten.

Typhus A = normalvilla med 150 m³ i årlig vattenförbrukning + 50 %.

Medlemsandelar (Mkr)

	ACKUMULERADE KAPITALKOSTNADER 1971–2017	KOMMUNERNAS ANDELSTAL I % 2018	ANDEL AV LÅNESUMMA 2018-12-31
Danderyd	235	7,4 %	106 035
Lidingö	308	9,7 %	139 145
Nacka	173	5,5 %	78 227
Sigtuna	321	10,2 %	145 180
Sollentuna	449	14,2 %	202 620
Solna	589	18,6 %	266 033
Täby	416	13,1 %	187 725
Upplands-Bro	172	5,4 %	77 569
Upplands Väsby	278	8,8 %	125 721
Vallentuna	153	4,8 %	68 884
Värmdö	71	2,2 %	31 937
Total kapitalkostnad	3 164	100,0 %	1 429 075

Från den 1 april 2006 gäller ny taxemodell med pe-avgift i stället för kapitalavgift.

Räntebärande lån 2018-12-31 1 429 075 kr

Budgetuppföljning (tkr)

	BUDGET HELÅR 2018	UTFALL HELÅR 2018	ÖVERSKOTT UNDERSKOTT	ÖVERSKOTT UNDERSKOTT (%)	UTFALL 2017
DRIFTKOSTNADER					
Verksamhetsstöd	-4 485	-5 064	-579	12,9 %	-3 777
Kommunikation	-3 106	-2 656	450	-14,5 %	-1 317
Miljö och kvalitet	-1 838	-2 442	-604	32,9 %	-1 610
Uppströmsarbete	-1 512	-446	1 066	-70,5 %	-758
Resursutvinning	-22 168	-21 486	682	-3,1 %	-19 054
Projekt	-2 017	-1 818	199	-9,9 %	-473
Produktion	-61 033	-63 197	-2 165	3,5 %	-61 963
	-96 158	-97 109	-951	1,0 %	-88 953
Övriga kostnader					
Verksamhetsstöd	-8 347	-8 055	292	-3,5 %	-7 031
Kommunikation	-98	-38	60	-60,8 %	-15
Miljö och kvalitet	-640	-622	18	-2,8 %	-600
Uppströmsarbete	-326	-43	283	-86,9 %	-106
Resursutvinning	-420	-355	65	-15,5 %	-358
Projekt	-922	-757	165	-17,9 %	-948
Produktion	-1 643	-1 060	583	-35,5 %	-1 376
	-12 396	-10 929	1 467	-11,8 %	-10 434
Personalkostnader					
Verksamhetsstöd	-13 672	-12 462	1 211	-8,9 %	-12 396
Kommunikation	-2 237	-2 294	-57	2,5 %	-1 778
Miljö och kvalitet	-6 670	-6 221	449	-6,7 %	-5 815
Uppströmsarbete	-3 487	-2 374	1 114	-31,9 %	-2 123
Resursutvinning	-1 675	-1 665	9	-0,6 %	-1 491
Projekt	-5 888	-6 915	-1 027	17,4 %	-4 589
Produktion	-28 004	-25 532	2 472	-8,8 %	-24 218
	-61 634	-57 463	4 171	-6,8 %	-52 411
Kapitalkostnader					
Avskrivningar	-60 609	-64 148	-3 539	5,8 %	-60 661
Räntekostnader	-11 000	-8 808	2 192	-19,9 %	-9 769
	-71 609	-72 955	-1 347	1,9 %	-70 430
Intäkter					
Årsavgifter	210 000	205 000	-5 000	-2,4 %	210 000
Övriga intäkter	35 258	36 564	1 306	3,7 %	38 143
Ränteintäkter		7	7		0
Investeringsfondering				-100,0 %	-25 000
Upplösning investeringsfond	1 200	1 376	176	14,7 %	
	246 458	242 947	-3 511	-1,4 %	223 143
RESULTAT	4 662	4 492	-170	-17,2 %	914

Kostnadsutveckling 2014–2018 (tkr)

KOSTNADSSLAG	UTFALL 2014	UTFALL 2015	UTFALL 2016	UTFALL 2017	UTFALL 2018
Lönekostnader, traktamenten	-33 595	-38 944	-40 441	-42 417	-47 789
Övriga personalkostnader	-1 798	-2 305	-2 637	-3 692	-3 089
Pensionskostnader	-5 481	-5 784	-6 038	-6 302	-6 585
Kemikalier	-4 773	-4 785	-4 719	-4 855	-6 755
Slamomhändertagande	-18 508	-19 864	-18 057	-17 965	-20 344
Elenergi	-26 163	-25 960	-25 372	-26 084	-29 459
Eldningsolja, vatten	-1 312	-623	-911	-726	-528
Material och förnödenheter	-5 941	-7 040	-7 107	-7 237	-7 235
Entreprenader Produktion/Underhåll	-15 929	-15 332	-13 130	-19 984	-16 744
Främmande arbete övrigt	-11 567	-9 339	-8 550	-6 977	-10 838
Övriga kostnader	-12 949	-13 369	-16 306	-15 559	-16 134
Avskrivningar	-54 962	-60 104	-68 914	-60 661	-64 148
Räntenetto	-34 145	-20 687	-9 152	-9 131	-8 268
Övriga finansiella kostnader	-532	-571	-1 384	-638	-532
Summa bruttokostnader	-227 656	-224 708	-222 718	-222 228	-238 449
Intäkter	38 345	38 636	37 858	38 143	36 564
Summa nettokostnader	-189 310	-186 072	-184 859	-184 086	-201 885
Bruttokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-138 016	-143 345	-143 267	-151 798	-165 501
Nettokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-99 671	-104 709	-105 409	-113 656	-128 936
Resultat	690	18 928	5 141	914	4 492
Nettoinvesteringar	101 618	82 315	186 620	254 721	197 344
Antal pe	635 000	645 000	675 000	695 000	720 000
Behandlad avloppsvattenmängd miljoner m ³	54,5	61,0	51,0	53,7	50,5
Netto behandlingskostnad kr/m ³ avloppsvatten	3,47	3,05	3,62	3,43	4,00
Netto behandlingskostnad kr/pe	298	288	274	265	280

Käppalaförbundets andel av den genomsnittliga totala VA-kostnaden för två typhus i Stockholms län

(Svenskt Vattens taxestatistik 2018)

Typhus A = normalvilla med 150 m³ i årlig vattenförbrukning.

Typhus B = flerbostadshus med 15 lägenheter och 2 000 m³ i årlig vattenförbrukning.

Beräkningarna utgår från att vattenförbrukningen ökas med 50 procent.

tkr	2014	2015	2016	2017	2018
Typhus A (taxa) – genomsnittlig årskostnad i Stockholms län	5 041	5 552	5 779	6 026	6 244
Käppalaförbundets andel 225 m ³	15,48 %	12,36 %	14,11 %	12,97 %	14,40 %
Typhus B (taxa) – genomsnittlig årskostnad i Stockholms län	52 071	53 599	56 188	58 730	60 399
Käppalaförbundets andel 3 000 m ³	19,98 %	17,07 %	19,35 %	17,74 %	19,85 %

Investeringsredovisning (tkr)

	ACKUMULERAD RAMBUDGET 2018	IB 2018	UPPARBETAT 2018	AVSLUTAS 2018	UB 2018-12-31	ÖVERFÖRS 2019
Yttre anläggningar						
Långängsstrand Etapp 1 prioriterade åtgärder *)	47 000	37 538	9 044	-46 582	0	418
Österåker/Vaxholm anslutning, Systemhandling	33 000	29 156	1 485		30 641	2 359
Antuna pumpstation renovering	83 000	59 671	21 812	-81 483	0	1 517
Slamlager	23 200	0	0		0	23 200
Brutet vatten mätrennor	2 000	0	14		14	1 986
Hagängen (Löwenströmska)	3 000	2 283	1 963	-4 246	0	0
Tunnelinventering och inmätning	5 000	4	469		473	4 527
Kapacitetsökning NO (Vallentuna-anslutning)	2 000	0	2		2	1 998
Förbildning Långängsstrand	2 500	713	93		806	1 694
Käppalaverket						
Tredje röt-kammare R 300	245 000	191 774	39 256		231 030	13 970
Högflödesrening	174 000	114 224	50 607		164 831	9 169
Ombyggnad renshantering	39 000	16 311	15 460		31 771	7 229
Uppgradering styrsystem etapp 2	55 000	597	13 439		14 037	40 963
Dispositionsplan lab-kontor-verkstad-kontrollrum	1 300	194	516		710	590
Utökad överskottsslamförtjockning	20 000	1 286	5 589		6 875	13 125
Vågstation för slamtransporter	3 000	1	466		467	2 533
Förluftskanal CH00 renovering	20 000	2 565	5 833		8 398	11 602
Brutet vatten på Käppalaverket	5 000	3 948	2 953	-6 901	0	0
Sandfilter utbyte (Från reinvest)	25 000	0	6 580		6 580	18 420
Pilot Förfällning och efterdenitrifikation (Kolkälla)	16 000	11 740	2 874		14 614	1 386
Kolkälla	70 000	0	0		0	70 000
Utökad kapacitet luktbehandling	1 000	0	0		0	1 000
Värmepumpsanläggning RAV	70 000	0	0		0	70 000
Skorstensrenovering	20 000	0	0		0	20 000
Slamskrapor ES 1-6	10 000	0	103		103	9 897
Ombyggnad lab-kontor-verkstad-kontrollrum-omklädn. Entr	6 000	0	0		0	6 000
Summa planerade investeringar	934 000	472 003	178 561	-139 212	511 352	333 583
Oförutsedda investeringar	10 000	0	1 289		1 289	0
Reinvesteringar enligt åtgärdsplan	21 965	0	15 629	-15 629	0	0
Övriga investeringar						
Möbler o kontorsutrustning	300	0	404	-404	0	0
IT-system	2 500	0	859	-859	0	0
Fasta provtagare	400	0	309	-309	0	0
Övriga Investeringar Lab m m	300	0	331	-331	0	0
Summa Övriga investeringar	3 500	0	1 904	-1 904	0	0
Summa investeringar	969 465	472 003	197 383	-156 745	512 641	333 583

*) Felaktigt borttagen i Rambudget 2018

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat styrelsens verksamhet och räkenskaper för år 2018. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundets revisionsreglemente.

Vår revision har omfattat att löpande granska och ta del av styrelsens protokoll och övriga handlingar som ger information om förbundets verksamhet och ekonomi. Under året har delårsrapporten granskats och utlåtet under revisionen har tillsänts Förbundsfullmäktige.

Förbundsstyrelsens årsredovisning 2018 har varit föremål för granskning och har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som framgår av en särskild granskningsrapport. Granskningsrapporterna tillsänds Förbundsstyrelsen och Förbundsfullmäktige i samband med att denna revisionsberättelse avlämnas.

Årets resultat uppgår till 4,5 mnkr, vilket är detsamma som det så kallade balanskravsresultatet. Vi instämmer i kommunalförbundets bedömning att detta resultat innebär att kommunalförbundet lever upp till kommunallagens krav på ekonomi i balans (enligt KL 8:5 a-b) för räkenskapsåret 2018.

Enligt kommunallagens kapitel 9 § 9 a skall vi bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen, ur ett verksamhetsmässigt såväl som ett finansiellt perspektiv, som förbundsfullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi bedömer att:

- Årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed.
- Förbundet arbetar seriöst med såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen. I årsredovisningen redovisas graden av måluppfyllelse för de kritiska framgångsfaktorer som fastställts och för utvecklingsmålen samt de finansiella målen.
- Av redovisningen som görs i årsredovisningen kan utläsas att graden av måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen i huvudsak är god utifrån redovisad målstatus.
- Att de finansiella målen, som följs upp i årsredovisningen, uppnås i och med redovisat resultat och ställning. Målet för utfall mot beslutad investering uppfylls däremot inte för året.

Vi tillstyrker att:

- Förbundsstyrelsen och de enskilda förtroendevalda i detta organ beviljas ansvarsfrihet.
- Förbundets årsredovisning godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Lidingö 2019-03-29



Björn Lundin



Bo Klasmark

Mikael Zuhr



Käppalaförbundet

Post Box 3095, 181 03 Lidingö

Besök Södra Kungsvägen 315, Lidingö

Telefon 08-766 67 00

E-post kappala@kappala.se

Webb www.kappala.se

Facebook www.facebook.com/kappalaforbundet

