

Käppalaförbundet Årsredovisning 2023



KÄPPALA

För renare sjöar och skärgård

Innehåll

VD har ordet	3
Bräddning – när kapaciteten inte räcker till	4
Forsknings- och utvecklingsstrategi för välgrundade beslut	7
God framdrift i investeringsprojekten	9
 Förvaltningsberättelse 2023	 11
Översikt över verksamhetens utveckling	11
Ägarförhållanden och organisation	14
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	16
Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer.....	16
Finansiella risker och riskhantering.....	16
Pensionsmedel och pensionsförpliktelser.....	17
Händelser av väsentlig betydelse	17
Driftförhållanden.....	17
Ny organisation.....	17
Käppalaverket 3.0.....	18
Projektverksamheten.....	18
Utökad låneram.....	18
Forskning och utveckling.....	18
Styrning och uppföljning	19
Övergripande mål och strategier.....	19
Nyckeltalsuppföljning	21
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ...	21
Personal- och pensionskostnader.....	24
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader..	24
Inköp av material och varor.....	24
Inköp av tjänster.....	24

Övriga verksamhetskostnader.....	24
Övriga driftkostnader.....	24
Övriga externa kostnader.....	24
Avskrivningar och räntenetto.....	25
Verksamhetens intäkter.....	25
Investeringsverksamhet.....	25
Soliditet.....	25
Känslighetsanalys.....	26
Sammanfattande bedömning av målpuppfyllelsen.....	26
Balanskravsresultat	27
Väsentliga personalförhållanden	27
Förväntad utveckling	28
 Året i siffror	 29
Resultaträkning 2023	29
Balansräkning 2023	30
Kassaflödesanalys 2023	31
Noter till resultat- och balansräkning	32
 Driftredovisning	 43
 Investeringsredovisning	 45
 Medlemsandelar	 47
 Revisionsberättelse för år 2023	 48



VD har ordet

När jag började på Käppalaförbundet i mars 2023 var det tydligt att det här är en organisation som gör sitt yttersta för att klara av både nuvarande verksamhet och arbetet med det som ska bli nya delar av anläggningen. Det var också påtagligt att alla som jobbar här brinner för sitt uppdrag och vill säkerställa en effektiv rening både idag och i framtiden. 2023 var året då Käppalaförbundet fick full fart på många investeringsprojekt samtidigt och det präglar nu verksamheten för många år framöver.

En av våra biologiska reningsbassänger togs ur drift redan i slutet av 2022 och i och med det startade den praktiska delen av uppgraderingen av Käppalaverket. I december 2023 togs ytterligare en biologisk reningsbassäng ur drift för ombyggnad, vilket innebär att närmare 25 procent av reningskapaciteten nu är ur drift och kommer att vara så i några år. Trots detta och trots att vi under året tog emot det näst högsta flödet någonsin presterade vi ett reningsresultat väl under gränserna i vårt verksamhetstillstånd.

Som nämnt har arbetet med att få ordentlig fart på investeringsprojekten burit frukt och 2023 blev det så hög aktivitet att vi riskerade att slå i våra budgetramar, vilket gjorde att vi vidtog åtgärder både på kort och lång sikt. Vi höll oss till våra ramar men tvingades att prioritera om inom projekt och bland projekt. Fokus ligger i första hand på att uppfylla kraven i det nya verksamhetstillståndet och det har fått prioritet före reinvesteringar i anläggningen och i våra verksamhetslokaler.

Projektet med ombyggnation av biologiska reningsbassänger till MBBR-teknik har nu kommit så

långt att det går att etablera en realistisk tidsplanering fram till drifttagning och den skiljer sig helt väntat från den ursprungliga tidplanen på grund av teknikbyte och påverkan av både pandemi och kriget i Ukraina. Under 2023 lämnade Käppalaförbundet in en ansökan till miljöprövningsdelegationen på Länsstyrelsen om att förskjuta tidpunkten för när de skärpta utsläppsvillkoren ska börja gälla med två år.

När det gäller driftbudgeten var det även här utmanande att parera för det kraftigt höjda ränteläget och den tvåsiffriga inflationen, något som av naturliga skäl inte fanns med i budgeten. Tack vare det statliga elstödet och begränsande åtgärder i verksamheten åstadkoms ändå ett blygsamt positivt resultat (0,8 MSEK).

Käppalaförbundet har med små medel under lång tid bedrivit ett framgångsrikt utvecklingsarbete, både i egen regi och genom många samarbetsprojekt med akademier och andra aktörer inom VA-branschen. Detta arbete har pågått även under 2023 och det är viktigt för att vi ska stå redo att möta kommande miljökrav och andra utmaningar på både kort och lång sikt.

Den utmanande tiden för Käppalaförbundet fortsätter nu med stor aktivitet i projektverksamheten och med målet att uppfylla aktuella utsläppsvillkor trots reducerad reningskapacitet på grund av ombyggnaden. Tillsammans kommer vi att fortsätta göra vårt yttersta för att rena avloppsvattnet så effektivt som möjligt både i år och i framtiden. ■

Pär-Ola Andersson
VD Käppalaförbundet



I anläggningen för högflödesrening snabbrenas bräddvattnet innan det släpps ut via Käppalaverkets bräddvattentunnel.

Bräddning – när kapaciteten inte räcker till

När flödet in till Käppalaverket är högre än verket har kapacitet att ta emot måste vattnet bräddas, alltså släppas ut utan att ha genomgått hela reningsprocessen. Men till skillnad från många andra reningsverk har Käppalaverket, förutom rensgaller där skräp fastnar, även en anläggning för högflödesrening där bräddvattnet snabbrenas innan det släpps ut, vilket avsevärt minskar mängden partiklar, organiskt material och fosfor i vattnet.

När Käppalaverket bräddar är det nästan alltid i samband med långvarigt och ihållande regn över en stor del av förbundets upptagningsområde eller när stora mängder snö smälter under en kort period. Det är alltså så kallat tillskottsvatten, det vill säga vatten som inte är avloppsvatten och som egentligen inte har i avloppssystemet att göra, som är boven i dramat och som gör bräddning oundviklig.

Vid en bräddning från Käppalaverket sker följande. Allt vatten grovrenas först i verkets rensgaller där allt

som är större än 3 millimeter fastnar. Merparten av vattnet leds därifrån in i och renas i den ordinarie reningsprocessen, men ett delflöde förs vidare till en särskild anläggning för högflödesrening. Där snabbrenas vattnet kemiskt med hjälp av järnklorid, mikrosand och polymer, vilket avsevärt minskar mängden partiklar, organiskt material och fosfor.

Sedan släpps det snabbrenade vattnet ut via verkets bräddvattentunnel, i samma utsläppspunkt som det vatten som har renats i den ordinarie reningsprocessen.



Förbundet har historiskt bräddat sällan – men risken ökar under ombyggnaden

Käppalaförbundet har historiskt varit mycket bra på att inte brädda. Det beror på att förbundet har en stor avloppstunnel där vattnet kan lagras så att flödestoppar jämnas ut, att Käppalaverket är ett stort verk med många reningslinjer och hög kapacitet i inloppspumpning och grovrening och på skicklig och erfaren personal. Under tioårsperioden 2013–2022 genomfördes bara 13 bräddningar till en sammanlagd volym av 2,75 miljoner kubikmeter eller 0,5 procent av den totala renade volymen vatten.

Under 2023 var dock förbundet tvunget att brädda vid hela fem tillfällen. Den sammanlagda volymen bräddat vatten var 1,15 miljoner kubikmeter eller 1,9 procent av den totala renade volymen. Allt bräddat vatten hade både grovrenats och renats i anläggningen för högflödesrening.

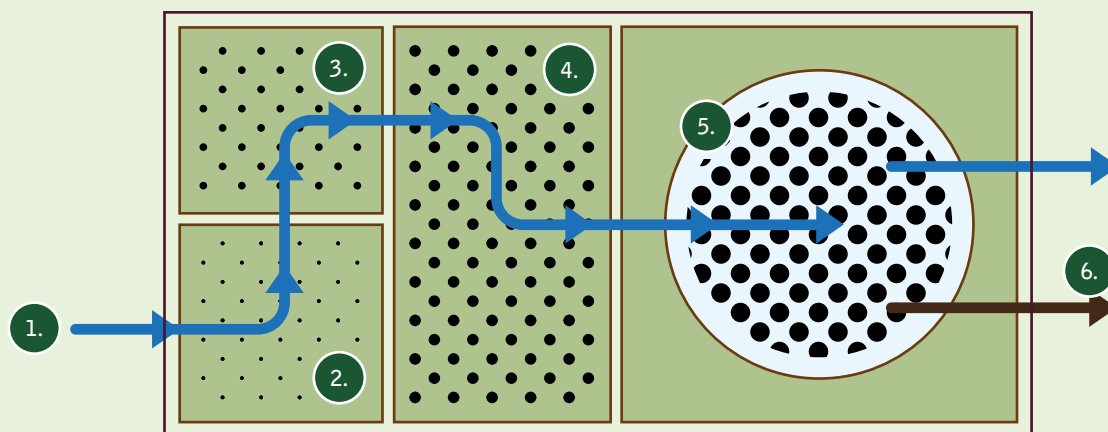
Så hur kommer det sig att antalet var så pass högt 2023? En orsak var den ombyggnad och uppgradering av

Käppalaverket som pågår och som innebär att en stor reningslinje var avstängd under hela 2023 och att en andra linje stängdes av i slutet av året. Kapaciteten i verket har i och med detta minskat rejält och därmed också marginalerna till bräddning. Man måste vara beredd på att antalet bräddningar vid Käppalaverket sannolikt kommer att öka under ombyggnadsperioden när två stora reningslinjer är avställda samtidigt.

Under året förekom också flera tillfällen med omfattande snösmältning och kraftiga regn. Ingen bräddning skedde dock från Käppalaverket i samband med ovädret ”Hans” i augusti då många andra verk bräddade och frågan togs upp i media. Då diskuterades även frågan om varför reningsverk inte byggs för att klara extremregn. Svaret på den frågan är att det skulle bli orimligt dyrt att bygga för extremflöden och det anses inte ekonomiskt försvarbart att ständigt stå med en så stor överkapacitet som behövs vid dessa tillfällen eftersom de inträffar så sällan. ■



Så fungerar anläggningen för högflödesrening



1. Vid höga flöden förs en del av det inkommande avloppsvattnet in i anläggningen.
2. Järnklorid tillsätts.
3. Järnkloriden gör att fosfor, organiska föroreningar samt det kväve som finns bundet i de organiska föroreningarna klumpar ihop sig och bildar flockar.
4. Polymer och mikrosand tillsätts. Polymeren gör att partiklar flockas (klumpar ihop sig) och mikrosanden gör att de sjunker extra snabbt.
5. Slammet som bildas avskiljs i lamell-sedimenteringen och sjunker till botten.
6. Det snabbrenade avloppsvattnet släpps ut i Östersjön. Slammet återförs till verket.

Anläggningen för högflödesrening – en viktig investering

Anläggningen för högflödesrening klarar att rena tre kubikmeter avloppsvatten i sekunden. Reningsprocessen tar endast cirka fyra timmar, att jämföra med ungefär 1,5 dygn i den ordinarie processen. Reningsgraden är dock inte lika hög som i den ordinarie processen, men mängden partiklar, organiskt material och fosfor minskar avsevärt.

Anläggningen är viktig för att förbundet ska klara nuvarande utsläppsvillkor under ombyggnaden av verket, men också för att klara de skärpta utsläppsvillkoren i det nya verksamhetstillståndet.

Anläggningen började byggas 2016 och driftsattes 2019. Sedan driftstart och till och med slutet av 2023 har den använts vid 15 tillfällen. Kemikaliekostnaden är ungefär 85 000 kr per tillfälle som anläggningen används.

Mängden partiklar, organiskt material och fosfor minskar avsevärt när bräddvattnet snabbrenas kemiskt med hjälp av järnklorid, mikrosand och polymer i anläggningen för högflödesrening.



Forsknings- och utvecklingsstrategi för välgrundade beslut

Käppalaförbundet står inför stora förändringar och nya förutsättningar som främst är kopplade till det nya verksamhetstillståndet men också till ny eller kommande lagstiftning inom områden som slam och rening av avloppsvatten. För att stå väl rustade med kunskap och kunna fatta välgrundade beslut om inriktning för verksamheten bedriver och deltar förbundet i forsknings- och utvecklingsprojekt. Under 2023 färdigställdes en forsknings- och utvecklingsstrategi.

Forsknings- och utvecklingsstrategin är en av elva delstrategier som ingår i den övergripande strategiska plan som växer fram bit för bit. Strategin samordnar FoU-behovet och beskriver hur FoU-arbetet ska bedrivas för att bli så effektivt som möjligt. Med hjälp av strategin kan förbundet systematiskt planera och genomföra projekt med rätt framförhållning för att möta framtida förutsättningar. FoU-verksamheten bedrivs på både kort och lång sikt och i form av såväl interna som externa projekt.

Behovsstyrd FoU-verksamhet

FoU-verksamheten är behovsstyrd. Forskningsområden identifieras inom övriga delstrategier och i det ordinarie linjearbetet och kan därefter lyftas in i FoU-strategin.

De mest prioriterade FoU-områden som presenteras i strategin rör frågor som har identifierats inom slamstrategin, strategin för rening av läkemedelsrester och energistrategin samt i det arbete inom program Käppalaverket 3.0 där man tittar på hur Käppalaverket kan utvecklas efter år 2050.

Behovet av FoU är stort och inom de prioriterade områdena finns det behov av att öka kunskapen bland annat när det gäller avancerad rening av läkemedelsrester, PFAS och andra mikroföroreningar samt om alternativ till slamspridning. Flera uppströmsfrågor har identifierats som viktiga, bland annat hur punktkällor av mikroföroreningar kan identifieras och åtgärdas samt hur värmeåtervinning uppströms Käppalaverket påverkar reningskapacitet och utbyggnadsplaner.

FoU-arbete inom tre arenor

FoU-arbetet bedrivs inom tre arenor – internt, nationellt och internationellt.

På den nationella arenan sker utbyte inom Stockholmsregionen, med andra avloppsreningsverk, forskningsinstitut och universitet. Här bearbetas och löses gemensamma frågeställningar inom den svenska VA-branschen.

På den internationella arenan sker utbyte inom branschen, med andra avloppsreningsverk, forskningsinstitut och universitet för att bemöta nya utmaningar där frågeställningen saknas i Sverige eller kunskapsläget inte håller tillräcklig nivå.

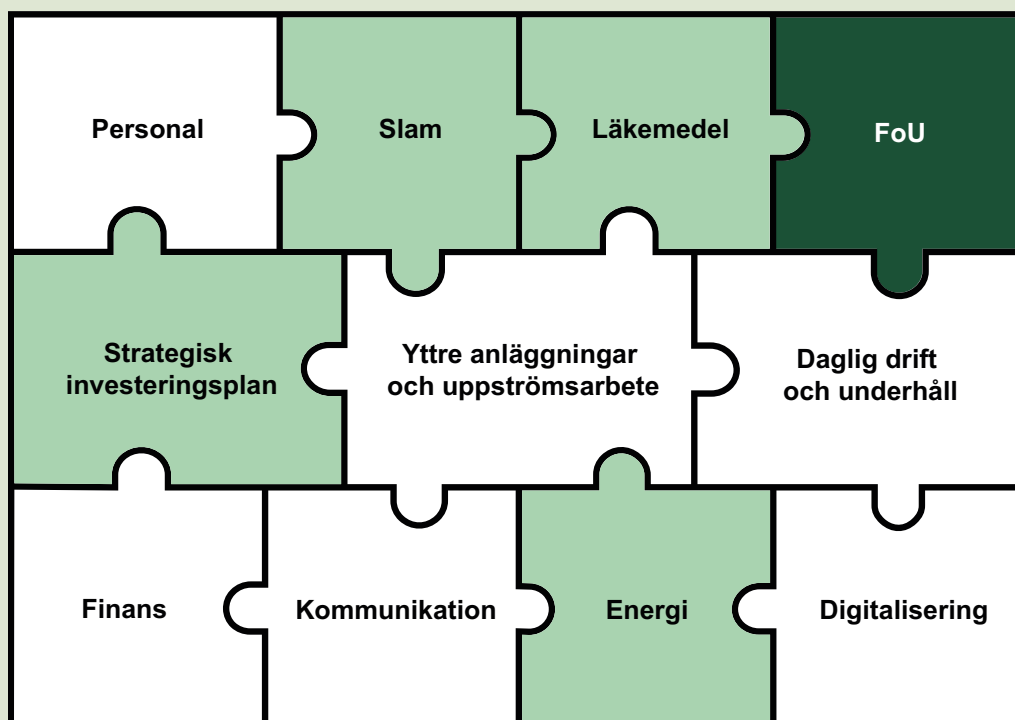
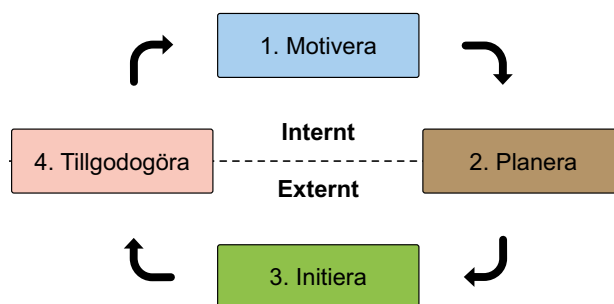


Medverkan i branschnätverk och regionala samverkansgrupper, samarbeten och dialog med forskningsinstitut och teknikbolag samt omvärldsbevakning på konferenser och mässor är exempel på aktiviteter som genomförs inom arenorna.

Fyra steg för ett effektivt FoU-arbete

För att vara så effektivt som möjligt bedrivs FoU-arbetet i fyra steg. I steg 1 identifieras och motiveras behov och förbundets utvecklingsråd tar fram underlag inför beslut i ledningsgruppen. I steg 2 samordnas behov och aktiviteter internt, resurser säkerställs och enskilda projekt planeras. Steg 3 är ett genomförandesteg då aktiviteter initieras, medverkan sker i externa projekt, nätverk, konferenser

och mässor och interna projekt startas. I steg 4 tillgodogörs resultaten inom verksamheten, till exempel i form av höjd kompetens eller genom att redovisa resultat och sprida information i olika forum. ■



Övergripande strategisk plan med elva delstrategier

FoU-strategin är en av elva delstrategier som ska ligga till grund för den övergripande strategiska plan som förbundet arbetar med och som ska fastställa verksamhetens inriktning på 15 års sikt. Fyra delstrategier är klara sedan tidigare: strategisk investeringsplan, slamstrategi, läkemedelsstrategi och energistrategi.

God framdrift i investeringsprojekten

Projektverksamheten fick ordentligt fart under 2023 och ett tjugotal investeringsprojekt pågick. Totalt upparbetades 661,8 Mkr, varav programmet Käppalaverket 3.0 stod för 450,9 Mkr eller 68 procent.

Käppalaförbundets storsatsning på miljön i Östersjön och ökad kapacitet pågick i högt tempo under hela 2023. Arbetet bedrivs inom programmet Käppalaverket 3.0.

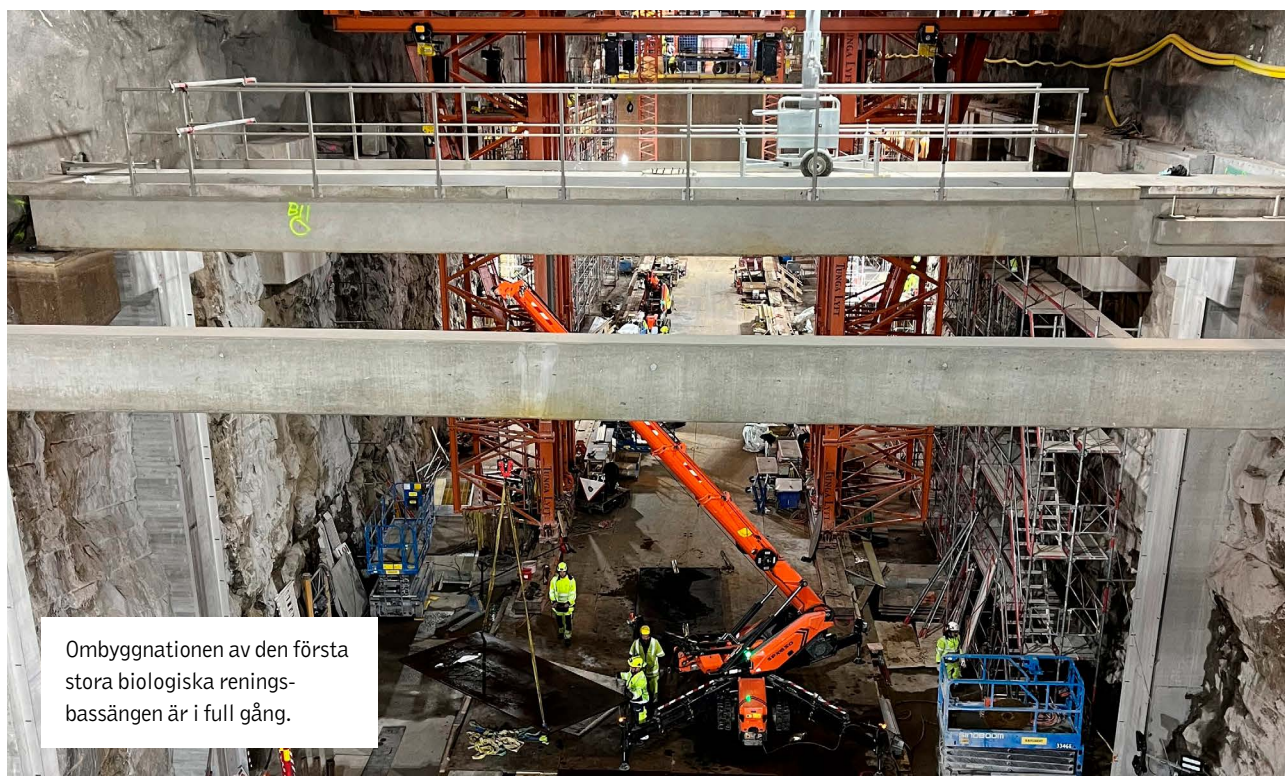
Ombyggnationen av den första stora biologiska reningsbassängen var i full gång. Befintliga mellanväggar och installationer i bassängen revs och materialet transporterades ut ur verket. Under hösten påbörjades uppbyggnaden av den nya processlösningen då man började gjuta stora betongpelare som nya mellanväggar i stål ska monteras mot. I slutet av året togs ytterligare en stor biologisk reningsbassäng ur drift och började förberedas inför ombyggnad.

Den nya anläggningen för mottagning, förvaring och dosering av kolkälla byggdes klar, togs i drift och fick sin

första leverans av metanol i oktober. Metanolen används för att göra kvävereningen mer effektiv. Den fungerar som mat till mikroorganismerna i den biologiska reningen och gör att de får extra energi så att de kan rena bort mer kväve.

En ny anläggning för polymerdosering blev klar och togs i drift. Polymeren tillsätts för att förbättra sedimenteringsegenskaperna i eftersedimenteringsbassängerna i reningslinje 1–6.

Byggnaden där det nya högspänningsställverket ska inhysas färdigställdes och arbete pågick med installationer, kabeldragningar med mera. Den nya reningsprocessen och utökade kapaciteten i verket gör att behovet av elkraft kommer att öka och det nya ställverket behövs för att säkra en långsiktig och driftsäker elkraftförsörjning.



Ombyggnationen av den första stora biologiska reningsbassängen är i full gång.



1. Uppbyggnaden av den nya processlösningen i den biologiska reningsbassängen påbörjades då man började gjuta stora betongpelare som nya mellanväggar i stål ska monteras mot. 2. Den nya anläggningen för mottagning, förvaring och dosering av kolkälla togs i drift under året. 3. Arbeta pågår med att optimera och uppgradera Käppalaverkets värme- och kylsystem.

Underhålls- och reinvesteringssprojekt

Förutom projekt inom programmet Käppalaverket 3.0 pågick flera andra investeringsprojekt som har som syfte att underhålla och reinvestera i befintliga anläggningsdelar. Här redovisas några av dessa.

Projektet som har arbetat med att renovera en av förbundets tre röttkammare avslutades under året.

I projektet som bygger om och uppgraderar mättrännor utmed förbundets tunnelsystem slutfördes arbetet med två mättrännor.

Projektet som arbetar med att optimera och uppgradera Käppalaverkets värme- och kylsystem är uppdelat i sex etapper. Under 2023 pågick etapp två.

Projektering pågick i projektet som syftar till att öka kapaciteten för Vallentunas avloppsvatten genom att bygga en ny ledning. ■

Översyn av investeringsprojekten

Projektverksamheten fick så snabb fart under året att det blev nödvändigt att genomföra en översyn och en prioritering av samtliga investeringsprojekt för att hålla rambudget och låneram. Detta resulterade i att några planerade projekt inte startades, exempelvis projektet med en ny kemikaliebyggnad, att icke kritiska aktiviteter i en del pågående projekt senarelades och att några projekt sattes på paus, bland annat ombyggnaden av förbundets verksamhetslokaler.

Förvaltningsberättelse 2023

Översikt över verksamhetens utveckling

Förbundets redovisade resultat är 0,8 Mkr för verksamhetsåret 2023. I tabellen nedan redovisas verksamhetens utveckling de senaste fem åren.

Under 2023 investerades 661,8 Mkr i nya anläggningsdelar och i ombyggnationer av befintliga anläggningar. Satsningar gjordes också för att säkerställa en organisation som kan hantera den omfattande investeringsvolymen.

Antalet Totalt Anslutna (TA), till Käppalaverket minskade under pandemin. Detta berodde på att den verksamhet som bedrivs i form av företag och industrier i förbundets upptagningsområde och som adderas till antal anslutna invånare minskade under denna period. Denna effekt av pandemin med minskade volymer från verksamheter är nu borta och vi är tillbaka på samma nivåer som innan pandemin. Nivåerna för 2023 är prognostiserade.

TA-utveckling

	2019	2020	2021	2022	2023
Anslutna personer	547 212	554 195	560 641	568 067	577 051
Anslutna verksamheter	172 534	159 090	141 590	160 173	172 416
	719 746	713 285	702 231	728 240	749 467

Under verksamhetsåret fick förbundet del av elstöd på totalt 17,3 Mkr som kompensation för de höga elpriserna under 2021 samt 2022. Under 2023 försvann skattebefrielsen för biogasen vilket har påverkat förbundet negativt med totalt 2,8 Mkr för den del av biogasen som förbundet använder för egen uppvärmning. För den del av biogasen som uppgraderas till fordonsgaskvalitet faktureras kostnaden vidare till slutkunden.

Verksamheten påverkades av den fortsatt kraftiga inflation som bland annat lett till kraftigt ökade kostnader för de insatsvaror som behövs för att säkerställa reningsprocessen i Käppalaverket. Kostnaderna för kemikalier och räntor översteg kraftigt de budgeterade nivåerna under året.

Kostnadsutveckling 2019–2023 (tkr)

	UTFALL 2019	UTFALL 2020	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023
VERKSAMHETENS KOSTNADER					
Personalkostnader	-54 774	-59 023	-65 989	-68 485	-75 310
Aktiverade tjänster	-	-	10 745	11 719	12 323
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-54 774	-59 023	-55 244	-56 766	-62 987
Pensionskostnader exkl löneskatt	-5 559	-6 500	-6 084	-7 066	-7 781
Löneskatt	-1 316	-1 475	-1 451	-1 502	-2 010
Pensionskostnader	-6 875	-7 975	-7 535	-8 568	-9 790
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-2 582	-4 001	-4 381	-6 324	-8 169
Eldningsolja, vatten	-742	-776	-819	-841	-1 229
Kemikalier	-6 875	-5 718	-6 159	-9 115	-12 850
Material och förnödenheter	-5 861	-7 229	-6 903	-5 624	-7 302
Inköp av material och varor	-13 478	-13 723	-13 881	-15 580	-21 381

Kostnadsutveckling 2019–2023 (tkr), forts.

	UTFALL 2019	UTFALL 2020	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023
Entreprenad Produktion/Underhåll	-11 604	-13 926	-12 453	-11 967	-16 327
Främmande arbete övrigt	-9 356	-9 678	-7 157	-9 188	-8 939
Finansiella tjänster	-620	-756	-769	-949	-927
Rekryteringstjänster	-857	-797	-639	-729	-1 224
Utvecklingsprojekt	-917	-2 108	-3 001	-1 381	-1 972
Arbetsmiljöarbete	-	-47	-286	-803	-8 025
Juridiska konsulter	-491	-398	-298	-456	-592
Receptionskostnader	-278	-1 115	-1 363	-1 285	-1 106
Upphandlingskonsulter	-382	-350	-1 738	-2 005	-1 489
Informationskampanjer	-1 608	-1 579	-383	-1 339	-1 248
Inköp av tjänster	-26 113	-30 755	-28 086	-30 103	-41 850
Slamomhändertagande	-21 769	-24 042	-25 396	-26 338	-30 574
Elenergi	-28 511	-27 842	-29 258	-38 275	-39 364
Fastighetsskatt	-9	-8	-8	-9	-9
Energi- och koldioxidskatt	-	-	-	-	-25 255
Övriga verksamhetskostnader	-50 288	-51 891	-54 662	-64 622	-95 202
Övriga driftkostnader	-2 089	-2 197	-1 989	-3 011	-3 109
Försäkringskostnader	-2 550	-2 617	-2 708	-2 756	-3 082
Licenskostnader	-5 074	-4 975	-5 290	-5 490	-7 187
Leasingkostnader	-1 296	-1 659	-1 615	-2 111	-2 412
Övriga externa kostnader	-2 088	-1 874	-1 891	-2 486	-2 596
Revisionskostnader	-150	-235	-244	-334	-366
Övriga externa kostnader	-11 158	-11 360	-11 748	-13 176	-15 644
Avskrivningar	-62 615	-77 371	-86 592	-90 359	-95 505
Nedskrivningar	-14 086	-2 112	-2 990	-3 196	-
Avskrivningar	-76 701	-79 482	-89 583	-93 555	-95 505
Verksamhetens bruttokostnader	-244 058	-260 408	-267 110	-291 705	-353 637
Finansiella intäkter	-	131	1 187	5 592	32 664
Aktiverade räntor	-	-	600	3 418	17 364
Finansiella intäkter	-	131	1 788	9 010	50 029
Finansiella kostnader	-9 571	-10 874	-10 758	-24 023	-91 829
Övriga finansiella kostnader	-4	-29	-22	-15	-169
Finansiella kostnader	-9 575	-10 904	-10 780	-24 038	-91 999
Verksamhetens totalkostnad	-253 633	-271 180	-276 102	-306 732	-395 607

Kostnadsutveckling 2019–2023 (tkr), forts.

	UTFALL 2019	UTFALL 2020	UTFALL 2021	UTFALL 2022	UTFALL 2023
VERKSAMHETENS INTÄKTER					
Hyror, plats för mobilmaster	183	258	191	189	398
Bidrag och kostnadsersättning från staten	-	-	-	1 387	1 290
Försäljning av konsulttjänster	834	741	811	1 732	1 703
Realisationsvinster på försäljning av materiella eller immateriella tillgångar	-	-	-	164	128
Biogasförsäljning	31 144	35 152	32 578	30 863	36 246
Ersättning för koldioxidskatt	-	-	-	-	22 478
Elstöd	-	-	-	-	17 254
Omhändertagande av septicslam	2 797	3 198	3 998	6 205	5 681
Anslutningsavgifter för medlemskommuner	760	760	760	760	760
Upplösning av fondering	5 157	5 157	5 157	5 157	5 157
Övriga intäkter	1 224	1 183	868	338	336
	42 100	46 449	44 364	46 796	91 430
Summa nettokostnad	-211 533	-224 731	-231 738	-259 936	-304 176
Bruttokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-167 361	-180 955	-177 549	-198 164	-258 301
Nettokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-125 262	-134 505	-133 185	-151 368	-166 871
Årsavgifter	217 000	229 000	235 000	256 000	305 000
Resultat	5 467	4 269	3 262	-3 937	824
Nettoinvesteringar	147 920	139 613	235 115	464 945	661 755
Antal TA	720 000	713 000	702 000	728 000	749 000
Behandlad avloppsvattenmängd miljoner m ³	56,6	54,8	54,9	51,7	60,7
Netto behandlingskostnad kr/m ³ avloppsvatten	3,73	4,10	4,22	5,03	5,01
Netto behandlingskostnad kr/TA	294	315	330	357	406

Käppalaförbundets andel av den genomsnittliga totala VA-kostnaden för två typhus i Stockholms län (Svenskt Vattens taxestatistik 2023).

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	2019	2020	2021	2022	2023
Typhus A (taxa)	6 397	6 594	7 070	7 428	8 139
- genomsnittlig årskostnad i Stockholms län					
Käppalaförbundets andel 225 m ³	13,46 %	14,31 %	16,34 %	15,25 %	13,85 %
Typhus B (taxa)	62 192	63 570	68 149	71 272	77 540
- genomsnittlig årskostnad i Stockholms län					
Käppalaförbundets andel 3 000 m ³	18,46 %	19,78 %	22,60 %	21,19 %	19,39 %

Ägarförhållanden och organisation

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund vars medlemskommuner är Danderyd, Lidingö,

Nacka, Sigtuna, Sollentuna, Solna, Täby, Upplands-Bro, Upplands Väsby, Vallentuna, och Värmdö.

Medlemsandelar (Mkr)

KOMMUN	ACKUMULERADE KAPITALKOSTNADER 1971–2022	KOMMUNERNAS ANDELSTAL I % 2023	FÖRÄNDRING JÄMFÖRT 2022
Danderyd	292	7,1 %	-0,06 %
Lidingö	387	9,4 %	-0,06 %
Nacka	257	6,3 %	0,21 %
Sigtuna	430	10,5 %	0,15 %
Sollentuna	585	14,3 %	0,15 %
Solna	730	17,8 %	-0,32 %
Täby	502	12,2 %	-0,33 %
Upplands-Bro	235	5,7 %	0,13 %
Upplands Väsby	342	8,4 %	-0,16 %
Vallentuna	215	5,3 %	0,17 %
Värmdö	122	3,0 %	0,13 %
	4 097	100,0 %	0,00 %

Förbundsorgan

Ledamöter och ersättare i styrelsen och övriga förbundsorgan redovisas nedan.

Förbundsorgan	Ledamöter	Ersättare	Sammanträden 2023
Förbundsfullmäktige	39 st	39 st	2 st
Styrelse	11 st	11 st	6 st
Arbetsutskott	3 st	-	7 st
Valberedning	3 st	3 st	0 st
Revisorer	3 st	-	4 st

Styrelse

Ordförande: Daniel Källenfors (M), Lidingö*

Vice ordförande: Victoria Johansson (Mp), Solna*

Ledamöter

Ludvig Waldenström (M), Danderyd
Bo Bergkvist (M), Nacka*
Jonas Riedel (C), Sollentuna
Mats Nordström (L), Täby
Fredrik Kjos (M), Upplands-Bro
Mats Weibull (M), Sigtuna
Ann-Christin Jytnér (S), Upplands Väsby
Johan Skog (M), Vallentuna
Kristina Paltén, (Mp), Värmdö

* Ingår i arbetsutskottet

Ersättare

Karl-Johan Nybell (C), Danderyd
Alva Dahn (S), Nacka
Åsa Söderbergh (M), Sollentuna
Mikael Jensen (M), Täby
Catharina Andersson (S), Upplands-Bro
Gill Brodin (C), Sigtuna
Margareta Hamark (L), Upplands Väsby
Sandra Rudeberg (S), Vallentuna
Johan Björk (M), Värmdö
Torsten Svenonius (M), Solna
Britt-Marie Lindblad (C), Lidingö

Valberedning

Ledamöter

Lars-Erik Salminen (M), Solna (ordf.)
Magnus Persson (C), Solna
Sven-Inge Nylund (S), Upplands-Bro

Ersättare

Inger Olsson Blomberg (M), Danderyd
Vakant
Vakant

Revisorer

Revisorer

Malin Forsberg Helgesson (M), Täby
Mikael Zuhr (L), Täby
Joe Frans (S), Upplands Väsby

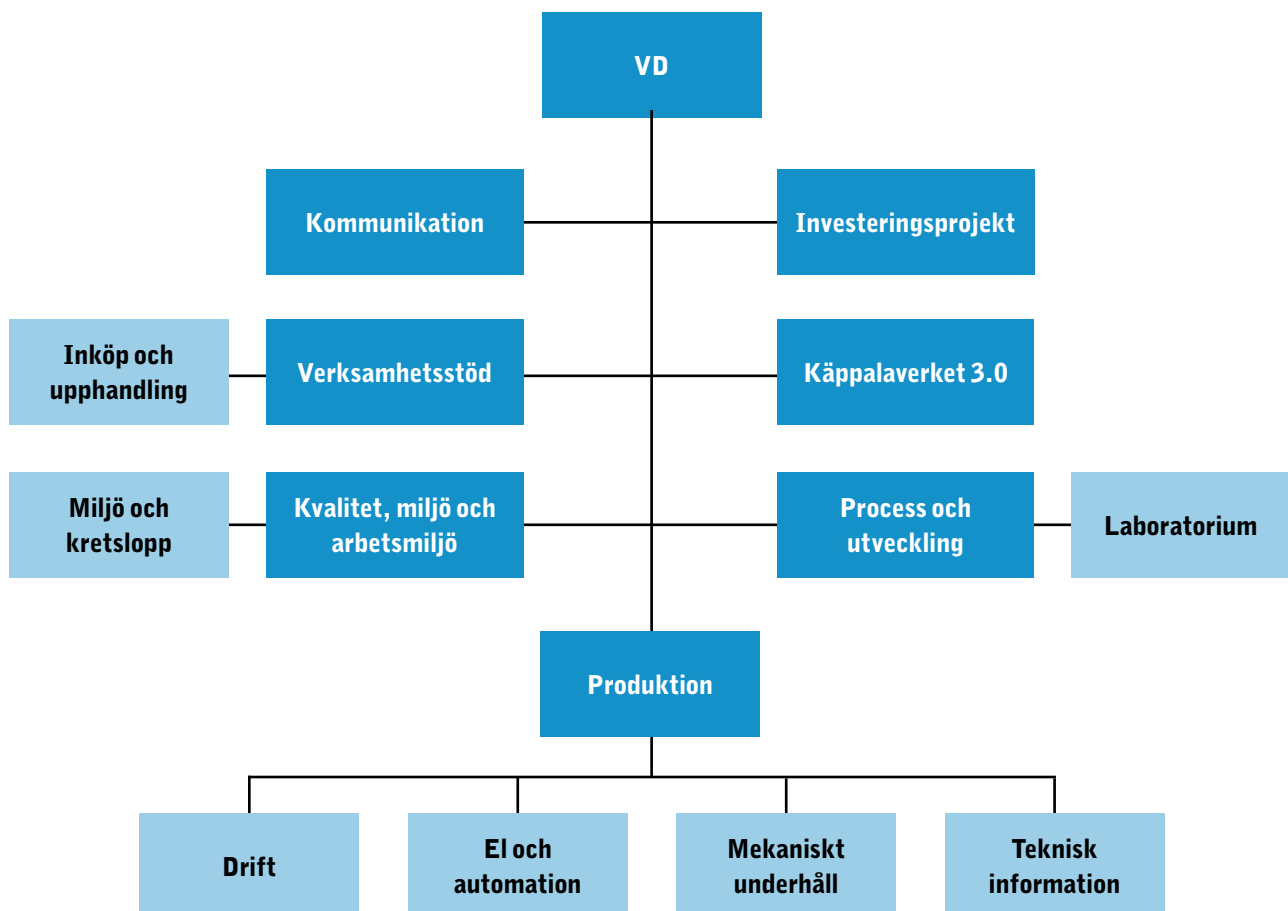
Sakkunnig revisor

Richard Moëll Vahul, PwC

Ledning

Pär-Ola Andersson, VD

Förvaltningsorganisation



Under året gjordes en organisationsförändring för att få en organisation mer anpassad efter nuvarande och framtida behov. Se mer information under "Ny organisation" på sidan 17.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Käppalaförbundet är ett kommunalförbund som har till huvuduppgift att omhänderta och rena avloppsvatten från sina medlemskommuner. Förbundet är inne i en period med stora investeringar kopplade till ett nytt verksamhetstillstånd samt till anläggningar som till stora delar uppfördes under 1960- respektive 1990-talen som kräver investeringar för att säkerställa fortsatt funktion. De planerade investeringsvolymerna gör att förbundets lånevolym kommer att öka för att kunna finansiera dessa nödvändiga investeringar.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Den nu pågående ombyggnationen av Käppalaverket som genomförs för att öka kapaciteten och klara nya utsläppsvillkor som gäller från 2026 gör att reningslinjer behöver kopplas bort för att kunna byggas om. Det betyder att verkets kapacitet reduceras under en lång period vilket ökar risken för att förbundet måste använda anläggningen för högflodesrening och även

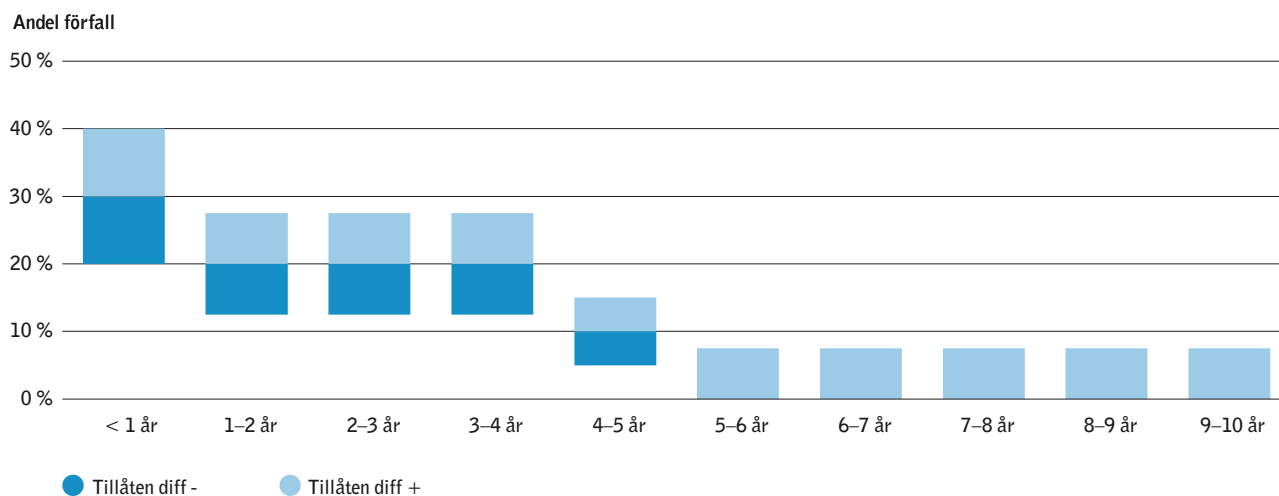
brädda grovrenat avloppsvatten vid långvarigt regn eller snösmältning. Den stora investeringsvolymen innebär också en väsentligt förändrad situation på Käppalaverket med en majoritet av personal på plats anställd av externa företag och sysselsatta i projektverksamheten snarare än löpande drift och underhåll. Miljö- och arbetsmiljöriskerna kopplade till den situationen har krävt väsentliga åtgärder för att hanteras och förbättringar av metoder och processer för detta pågår löpande.

Finansiella risker och riskhantering

Förbundets finanspolicy som beslutas och årligen ses över av förbundsstyrelsen innehåller riskmandat för kapitalbindning samt räntebindning. Genom finanspolicyen kan förbundet minska den kapitalrisk eller ränterisk som kan inträffa när marknadspriserna snabbt ändras. Förbundet tar upp lån med rörlig ränta och räntederivat används för att anpassa räntebindningstiden till riskmandaten i finanspolicyen.

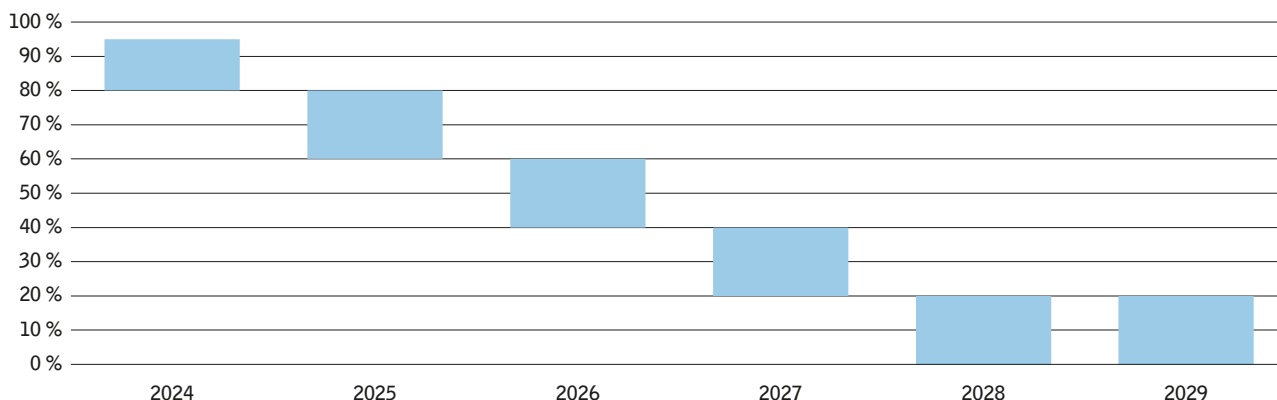
Låneskulden uppgick vid årsskiftet till 2 660 Mkr och räntederivat till 2 750 Mkr.

Förbundets nuvarande förfalloprofil för räntebindning



Förbundets nuvarande säkringspolicy för elterminer

Andel förfall



Förbundets finanspolicy innehåller även riskmandat för elpriser där förbundet enligt nedanstående diagram ska köpa terminer utifrån den prognostiserade förbrukningen för att minska den ekonomiska risk som finns på elmarknaden.

De ekonomiska effekterna av säkringsinstrumenten jämfört med årets marknadspriser har varit mycket

positiva. Räntederivaten har minskat förbundets räntekostnader med 32,4 Mkr. För energikostnaderna har säkringsinstrumenten via terminer minskat förbundets kostnader med 2,8 Mkr för helåret 2023. För ytterligare information om förbundets hantering av derivatinstrument, se not 1 Redovisningsprinciper.

Pensionsmedel och pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelser, tkr	2023
1. Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	425
a. Avsättning inklusive särskild löneskatt	-
b. Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	6 640
2. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-
3. Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-
4. Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	7 065
Förvaltade pensionsmedel – Marknadsvärde	
5. Totalt pensionsförsäkringskapital	-
a. Varav överskottsmedel	-
6. Totalt kapital, pensionsstiftelse	-
7. Finansiella placeringar (egna förvaltade pensionsmedel)	-
8. Summa förvaltade pensionsmedel	-
Finansiering	
9. Återlånade medel	7 065
10. Konsolideringsgrad	100 %

Förbundet har ingen pensionsförsäkring eftersom det totala beloppet är lågt.

Händelser av väsentlig betydelse

Driftförhållanden

År 2023 var, ur drift- och processperspektiv, utmanande. Flödena in till verket var höga under året men utsläppsvillkoren kunde uppnås med goda marginaler trots att reningskapaciteten reducerats kraftigt i och med att en biologisk reningsbassäng har varit ur drift på grund av ombyggnation under hela året och att ytterligare en reningsbassäng togs ur drift under december. 60,7 miljoner kubikmeter (51,7 miljoner kubikmeter) avloppsvatten renades vilket är den näst högsta årsvolymen någonsin (2015 var lite högre).

Bräddning via anläggningen för högflödesrening skedde vid fem tillfällen i samband med höga inkommande flöden under året.

Käppalaförbundet fortsatte att vara en nettoleverantör av energi. Under 2023 producerade förbundet 3,7 GWh mer energi i form av biogas än vad som konsumerades som el (5,8 GWh).

Ny organisation

Under 2023 gjordes en översyn av organisationen vilket ledde till några förändringar. Process och utveckling, som tidigare låg under produktion, blev en ny avdelning dit även laboratoriet flyttades. Avdelningen Kvalitet, miljö och arbetsmiljö fick ett ökat fokus på säkerhet och arbetsmiljö.

En ny enhet för inköp och upphandling skapades under Verksamhetsstöd för att förstärka förbundets inköps- och upphandlingsfunktion och projektavdelningen delades i två avdelningar, Investeringsprojekt och Käppalaverket 3.0.

Käppalaverket 3.0

Under 2023 fortsatte tempot i uppgraderingen av Käppalaverket att öka. Bland annat så färdigställdes den tekniska utformningen av de stora reningslinjerna vilket gör att osäkerheterna minskats i arbetet framåt men det har också tydliggjort att omfattningen av ombyggnationen är större än vad som tidigare bedömts.

I den första reningslinjen som byggs om har rivningsarbetena avslutats och uppbyggnaden av den nya utformningen pågår för fullt. I december togs den andra reningslinjen som ska få en uppgraderad processlösning ur drift och verket går nu med reducerad kapacitet när dessa två linjer byggs om parallellt. Trots en mer utmanande situation renar Käppalaförbundet avloppsvattnet på en nivå som uppfyller kraven.

Under året togs två nya anläggningar i drift, en anläggning för kolkällehantering och en för polymerdosering. Dessa system är viktiga verktyg för att stötta reningsprocessen under ombyggnationen då kapaciteten är reducerad men kommer också att nyttjas i den permanenta lösningen.

Under året ansökte Käppalaförbundet om en tillfällig villkorsändring av verksamhetstillståndet för att förskjuta tidpunkten då de skarpare reningskraven träder i kraft med 2 år. Motiven till detta är att den ombyggnation som krävs för att uppfylla de skärpta reningskraven är betydligt mer omfattande än den tekniska lösning som presenterades i samband med ansökan samt den negativa påverkan på framdriften av projektet som pandemin och kriget i Ukraina har haft.

Projektverksamheten

Investeringstakten låg totalt på en väldigt hög nivå under 2023. De senaste årens ansträngningar att få fart på projektverksamheten (inklusive Käppalaverket 3.0) har burit frukt och takten steg till nivåer som inte setts tidigare. När dessutom inflation och räntekostnader slog till med full kraft ökade kostnaderna till nivåer över vad som rymdes inom rambudgeten. Det föranledde ett intensivt arbete med att få kontroll på kostnadsutvecklingen i samtliga projekt och begränsande åtgärder vidtogs i de flesta projekt under andra halvåret. Bland annat sköts projektet med en ny kemikaliebyggnad på framtiden

och projektet för ombyggnad av verksamhetslokalerna pausades och entreprenaden avbeställdes vilket innebär att verksamheten kommer att fortsätta att bedrivas i paviljonger under många år framöver. Prioriteringen av de projekt som direkt påverkar förmågan att möta villkoren i det nya verksamhetstillståndet och förväntat ökat kapacitetsbehov kommer fortsatt att påverka vilka projekt som tillåts fortgå, hålls tillbaka eller skjuts på framtiden.

Upparbetningen nådde 661,8 Mkr, varav Käppalaverket 3.0 stod för 450,9 Mkr, under 2023. Detta är endast 2 Mkr under den totala investeringsramen för 2023. Ett tjugotal, både stora och mindre, investeringsprojekt pågick och för dessa redovisas status regelbundet för förbundsstyrelsen. I den strategiska investeringsplanen framgår syfte och mål med respektive projekt och där finns även en plan för kommande investeringar.

Utökad låneram

För att finansiera de kommande investeringarna måste nya lån tas och förbundets låneram höjas. Vid förbundsfullmäktiges möte våren 2023 beslutades om en hemställan till medlemskommunerna för utökad låneram från 3 550 Mkr till 4 150 Mkr. Under andra halvåret 2023 godkände samtliga medlemskommuners kommunfullmäktige denna hemställan och den nya låneramen gäller från och med 1 december 2023.

Forskning och utveckling

På avdelningen för process och utveckling genomfördes utredningar av flera frågor för att hantera nuläge och framtid. Arbetet med strategin för läkemedelsrening har fortsatt och en teknikstudie har genomförts med stöd från Naturvårdsverket där olika tekniska alternativ för hur rening av läkemedelsrester kan införas vid Käppalaverket utvärderades. Bland många andra projekt har processmodellering införts som ett nytt arbetssätt, där arbetet drivs i ett långsiktigt utvecklingsprogram med mål att skapa nya beslutsstöd för daglig drift och utvärdering av framtida scenarion. Arbetet med industridoktorandprojekten för hållbar kolanvändning och digitala tvillingar har fortsatt, där termisk hydrolys av slam med mål att producera intern kolkälla avslutats. Under år 2023 har Käppalaförbundet startat upp arbetet med att kvantifiera och kartera uppkomsten av lustgas i den biologiska reningen med mål att på sikt aktivt minska utsläppet av lustgas där ett första steg har varit inköp av nya sensorer. Som en del i arbetet att förstå framtida förutsättningar har ett projekt med kartering av värmeffödet in till Käppalaförbundets tunnelsystem påbörjats.

Styrning och uppföljning

Förbundsstyrelsen har beslutat om fyra övergripande mål för verksamheten. Dessa är:

- Minskad negativ miljöpåverkan
- Effektiv ekonomistyrning och resursanvändning
- Driftsäker anläggning
- Säker arbetsplats och hög kompetens

Förbundets ledningsgrupp reviderar årligen de strategier som ska leda förbundet mot att uppnå de övergripande målen.

Ett antal nyckeltal för uppföljning av övergripande mål och strategier finns definierade. Dessa följs upp och rapporteras till styrelsen kvartals- och årsvis.

Övergripande mål och strategier

Nedan redovisas genomförda aktiviteter för de framtagna strategierna under respektive övergripande mål.

Övergripande mål: Minskad negativ miljöpåverkan

Strategi: Säkerställa att villkoren i verksamhetstillståndet uppfylls nu och i framtiden

Produktionsavdelningen arbetade löpande med att säkerställa att förbundet upprätthåller verksamhetstillståndet, trots pågående ombyggnationer. En reningslinje (BB07) var ur drift under hela 2023 och under december togs ytterligare en reningslinje (BB08) ur drift för ombyggnation till ny reningsteknik. Syftet med ombyggnationerna är att öka kapaciteten och möjliggöra drift med lägre totala utsläpp men perioden med linjer tagna ur drift kräver mer av resterande delar av verket, och driftorganisationen, för att säkerställa att de gällande villkoren i verksamhetstillståndet kan innehållas. För att skapa bättre förutsättningar för att uppnå utsläppsvillkoren under perioden av ombyggnation av BB07 och BB08 driftsattes kemikaliedosering till delar av reningsverket för att förbättra sedimenteringsegenskaperna (polymer till eftersedimenteringen) respektive förstärka kvävereningen (dosering av extern kolkälla).

Arbetet inom programmet Käppalaverket 3.0 fortlöpte oförtrutet och under året togs den nybyggda anläggningen för mottagning, förvaring och dosering av kolkälla i drift. En nybyggd anläggning för polymerdosering till linje 1–6 blev också färdigställd och togs i drift. Stora steg togs också i arbetet med ett nytt ställverk och i ombyggnaden av biolinje 7 där rivning av befintliga strukturer och utrustning blev klar och uppbyggnaden av den nya utformningen kunde ta sin

början i slutet av året. Programmet syftar till att uppfylla utsläppsvillkoren i det nya verksamhetstillståndet och kommer att fortgå i många år.

Fyra samrådsmöten genomfördes med tillsynsmyndigheten Länsstyrelsen, med syfte att informera om ombyggnadsprojektens framsteg och utmaningar.

Strategi: Verka för att minska mängden tillskottsvatten samt utsläpp av oönskade ämnen vid källan.

Förbundet arbetade vidare under året enligt det program som togs fram 2020 och som genomförs i nära samarbete med de anslutna kommunernas VA-kontor. Arbetet med de gemensamma nyckeltal som togs fram 2021, följdes upp och problemområden kartlades. En nätverksträff och en workshop anordnades i syfte att dela kunskap och erfarenheter mellan kommunerna. Dessutom skickades den årliga enkäten ut för fjärde året i rad för att undersöka kommunernas engagemang i tillskottsvattenfrågan. En utbildningsfilm om tillskottsvatten är under framtagande.

2023 startades ett projekt med syfte att öka kunskapen om PFAS och på sikt minska mängden PFAS som inkommer till Käppalaverket. Projektet delas in i tre delar:

- Kartläggning av PFAS-problematiken på Käppalaverket och i upptagningsområdet
- Provtagning uppströms för att identifiera punktkällor till PFAS
- Ta fram en handlingsplan för hur arbetet med PFAS ska ske långsiktigt

Under 2023 har fokus legat på den första delen och kartläggning av mängder PFAS som inkommer från kända källor så som dricksvatten, hushållspillvatten samt olika sorters verksamheter. Samarbete i PFAS-frågan har exempelvis inletts med Swedavia som har tagit fram en handlingsplan för PFAS och kontinuerliga samarbetsmöten kring spillvatten hålls. Samverkan har även skett med andra reningsverk för att diskutera erfarenheter kring PFAS uppströms. PFAS-problematiken har även diskuterats med samtliga medlemskommuner. Framåt ligger fortsatt samverkan med verksamheter och tillsynsmyndigheter samt provtagning för att identifiera och kvantifiera okända källor.

Strategi: Öka kunskap och påverka beteende hos målgrupperna i medlemskommunerna.

Informationskampanjer genomfördes i enlighet med den treåriga kommunikationsplanen för kommunikation riktad till allmänheten i medlemskommunerna för perioden 2022–2024, en större kampanj om Käppalaverket 3.0, två mindre kampanjer om fett i avloppet samt en mindre kampanj om silver i textilier.

Övergripande mål: Effektiv ekonomistyrning och resursanvändning

Strategi: Effektivisera projektstyrningen.

Flera förändringar genomfördes under 2023. Det nybildade forumet Investeringsgruppen etablerade sitt arbetssätt löpande under året både vad gäller de månatliga investeringsgruppsmötena och kvartalsuppföljningarna. Vidare utveckling av formerna kommer att ske under 2024 men grunderna är nu fastslagna. Projekthandboken uppdaterades med en omarbetad övergripande process för projekthanteringen i de olika faserna och beslutspunkterna mellan faserna samt med nya mallar och instruktioner kring projektinitiering. Under 2024 planeras ett antal mindre förbättringar av projekthandboken att introduceras.

Strategi: Säkerställa kapitaltillgång till bästa möjliga villkor.

Förbundet jobbar aktivt med att bevaka de olika alternativa finansieringsformerna som finns tillgängliga för att säkerställa finansiering till bra villkor. Under 2023 har medlemslånen varit den mest fördelaktiga finansieringsformen. Under året utökades medlemslånen från 650 Mkr till 1 350 Mkr vid utgången av 2023.

Strategi: Använda energi och kemikalier samt utnyttja näringsämnen och andra resurser på ett effektivt sätt.

Inom energiområdet präglades året av fortsatt höga elpriser även om nivån var något lägre än 2022. Världsläget fortsatte att påverka arbetet med förbundets kemikalieanvändning och tillgången på processkemikalier var ansträngd men aldrig kritisk. Kemikaliepriserna fortsatte tyvärr kraftigt uppåt vilket påverkade det ekonomiska resultatet märkbart.

Under 2023 producerades 35 938 ton slam innehållande 315 ton fosfor, 518 ton kväve och 5 940 ton organiskt material/mullämnen. Slammet återfördes till kretsloppet genom spridning på åkermark förutom en mindre andel, 216 ton, som gick till förbränning tillsammans med biobränsle.

Strategi: Effektiva ledningsprocesser, verktyg och ledningssystem.

En uppföljande extern revision av miljöledningssystemet ISO 14001 genomfördes. Förbättringar i ett antal områden inom verksamhetens miljöarbete, där resurser och förtydliganden i ansvar visade sig vara en bidragande faktor, har lett till att verksamheten blev rekommenderad fortsatt certifiering enligt ISO 14001. Dokumentstyrning, kemikaliehantering och internrevision är några av de processer inom ledningssystemet som har utvecklats mest under det senaste året.

Revisioner genomfördes också av Revaq, certifieringssystem för slam, och ISO 17025, ledningssystem för ackreditering av laboratoriets verksamhet, vilka båda resulterade i fortsatta certifieringar. Laboratoriets ackreditering ändrades från kolorimetriska analyser med

AutoAnalyzer till diskret analys/Spektrometri för nitrat-nitrit och ammonium-kväve. Ett nytt instrument för analys av TOC och totalt kväve köptes in och togs i drift under 2023 med planerad validering under 2024.

Övergripande mål: Driftsäker anläggning

Strategi: Säkerställa hög anläggningstillgänglighet och tillräcklig redundans.

Under året blev produktionsavdelningens första kontinuitetsplan färdigställd. Kontinuitetsplanen ska aktiveras vid stora störningar inom kärnverksamheten och fungera som stöd vid återgång till normalt driftläge. I december 2023 invigdes Käppalaförbundets nya verkstad som förbättrar både arbetsmiljön för verkstadsarbete och möjligheterna att fortsätta utföra kvalificerat underhåll på den egna utrustningen. Produktionsavdelningen fortsatte liksom tidigare att följa upp anläggningstillgängligheten varannan vecka, och anläggningstillgängligheten var hög (98 %) för de anläggningsdelar som var planerade att vara i drift. Flera reinvesteringsprojekt med särskilt fokus mot säkerhet initierades, t.ex. för att rusta upp släckgassystemet som ska skydda elrum i anläggningen vid brand. Det löpande arbetet med större renoveringar av centrifugerna i slamavvattningsbyggnaden som startade 2022 fortsatte under 2023.

Strategi: Säkerställa teknisk information med hög tillgänglighet och kvalitet

Arbetet under året fokuserade på de tekniska systemen för anläggningsförvaltning: dokumentationssystemet och underhållssystemet. Det nya dokumentationssystemet Master Concept driftsattes under året vilket ökat effektiviteten i hanteringen kring och tillgängligheten av den tekniska anläggningsinformationen. Arbetet med att uppgradera underhållssystemet Idus till den senaste versionen påbörjades under 2023.

Övergripande mål: Säker arbetsplats och hög kompetens

Strategi: Sätt säkerheten först i en trygg fysisk arbetsmiljö.

Käppalaförbundet är nu mitt i en lång period med väldigt intensiv projektverksamhet som fortgår samtidigt med ordinarie drift och underhåll av det operativa verket. Mycket stora resurser har lagts på att etablera förbättrade rutiner för arbetsstillstånd, avställningar, och hantering av brandfarlig vara. Flera åtgärder för att förstärka säkerhetskulturen har också genomförts där inte minst ledningens säkerhetspromenader har varit viktiga för att lyfta medvetenheten om frågorna. Detta arbete kommer att vidareutvecklas och ett fortsatt högt fokus kommer att vara nödvändigt för att minska risken för arbetsplatsolyckor till en rimlig nivå.

Ett positivt steg ur arbetsmiljösynpunkt som togs 2023 var att den nya verkstaden togs i drift vilket innebär lokaler

som ger förutsättningar för underhållsarbete med god arbetsmiljö. Beslutet att pausa övriga ombyggnader av de gamla verksamhetslokalerna innebär en väsentligt längre tid i paviljonger vilket innebär arbetsmiljöutmaningar. Under 2024 kommer anpassningar av paviljongerna att göras för att säkerställa en rimlig arbetsmiljö under de kommande åren.

Strategi: Skapa och bibehålla en god organisatorisk och psykosocial arbetsmiljö.

Den årliga medarbetarundersökningen genomfördes och resultatet visade på fortsatt högt engagemang och stolthet över att arbeta på Käppalaförbundet även om de generella resultaten var något sämre än 2022, ett tydligt tecken

på den omvälvande period Käppalaförbundet är inne i. Utifrån resultatet tar respektive avdelning eller enhet fram aktiviteter för att förbättra sig inom utvecklingsområden alternativt aktiviteter för att bibehålla bra nivåer inom prioriterade områden.

Strategi: Behålla och attrahera kompetenta medarbetare.

Käppalaförbundet har ett stort rekryteringsbehov just nu, vilket har inspirerat oss att utforska flera spännande metoder inom vårt arbete med employer branding. Vårt mål är att öka vår synlighet och attrahera ännu fler intressanta kandidater till förbundet. Vi tittar på ett traineeprogram, medverka mer på högskolor samt mässor, arbetar aktivt med tips från medarbetarna samt är betydligt mer aktiva på LinkedIn.

Nyckeltalsuppföljning

Nedanstående nyckeltal har tagits fram för att löpande följa upp verksamhetens måluppfyllnad. För 2023 uppfylldes samtliga nyckeltal.

NYCKELTAL	ENHET	UTFALL 2022	MÅL 2023	UTFALL 2023
Minskad negativ miljöpåverkan				
Utgående kvävehalt	mg/l	8	≤ 10	9
Utgående fosforhalt	mg/l	0,2	≤ 0,3	0,2
Utgående BOD ₇ -halt	mg/l	< 2	≤ 8	3
Effektiv ekonomistyrning och resursanvändning				
Avvikelse budget jämfört med utfall	% av omsättning	1,9	< 2,5	0,1
Nettokostnad/pe	kr/pe	364	410–430	406
Driftsäker anläggning				
Andel bräddat avloppsvatten som enbart renats mekaniskt	% av inkommande mängd	0	0	0
Säker arbetsplats och hög kompetens				
Olyckor med sjukfrånvaro	antal	1	0	0

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Årets resultat uppgår till 0,8 Mkr (- 3,9 Mkr). Budgeten var 0,3 Mkr. Skillnaden mellan utfall och budget för de större differenserna kommenteras nedan.

En generell bild av utfallet är att det är tack vare elstödspengarna som betalades ut under 2023 som förbundet klarar av att leverera ett positivt resultat för året. Förbundet har inte i samband med budgeten tagit en tillräcklig stor höjd för hur inflationen påverkar

förbundets kostnadsmassa. Inom i princip alla kostnadsområden så har förbundets kostnader överstigit budgeten förutom energikostnaderna där det i samband med budgeten var höga marknadspriser vilka inte fullt realiserades.

I nedanstående tabeller och diagram redovisas vissa kostnadsposter mer ingående. Dels redovisas utfallet gentemot budget, dels gentemot föregående års utfall.

Budgetuppföljning (tkr)

	AVVIKELSE MOT BUDGET (tkr)				AVVIKELSE MOT FÖREGÅENDE ÅR (tkr)			
	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse tkr	Avvikelse %	Utfall 2023	Utfall 2022	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader	-75 310	-77 328	2 018	-2,6 %	-75 310	-68 485	-6 825	10,0 %
Aktiverade tjänster	12 323	18 638	-6 314	-33,9 %	12 323	11 719	604	5,2 %
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-62 987	-58 691	-4 296	7,3 %	-62 987	-56 766	-6 221	11,0 %
Pensionskostnader exkl löneskatt	-7 781	-7 190	-591	8,2 %	-7 781	-7 066	-715	10,1 %
Löneskatt	-2 010	-1 541	-469	30,5 %	-2 010	-1 502	-508	33,8 %
Pensionskostnader	-9 790	-8 731	-1 060	12,1 %	-9 790	-8 568	-1 223	14,3 %
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-8 169	-4 130	-4 039	97,8 %	-8 169	-6 324	-1 845	29,2 %
Eldningsolja, vatten	-1 229	-850	-379	44,6 %	-1 229	-841	-388	46,2 %
Kemikalier	-12 850	-8 315	-4 535	54,5 %	-12 850	-9 115	-3 735	41,0 %
Material och förnödenheter	-7 302	-8 415	1 114	-13,2 %	-7 302	-5 624	-1 677	29,8 %
Inköp av material och varor	-21 381	-17 580	-3 801	21,6 %	-21 381	-15 580	-5 801	37,2 %
Entreprenad Produktion/ Underhåll	-16 327	-11 775	-4 552	38,7 %	-16 327	-11 967	-4 360	36,4 %
Främmande arbete övrigt	-8 939	-9 255	316	-3,4 %	-8 939	-9 188	249	-2,7 %
Finansiella tjänster	-927	-640	-287	44,9 %	-927	-949	22	-2,3 %
Rekryteringstjänster	-1 224	-400	-824	206,1 %	-1 224	-729	-495	67,8 %
Utvecklingsprojekt	-1 972	-2 500	528	-21,1 %	-1 972	-1 381	-591	42,8 %
Arbetsmiljöarbete	-8 025	-510	-7 515	1 473,5 %	-8 025	-803	-7 222	899,4 %
Juridiska konsulter	-592	-735	143	-19,5 %	-592	-456	-135	29,7 %
Receptionskostnader	-1 106	-1 250	144	-11,5 %	-1 106	-1 285	178	-13,9 %
Upphandlingskonsulter	-1 489	-2 040	551	-27,0 %	-1 489	-2 005	516	-25,7 %
Informationskampanjer	-1 248	-1 850	602	-32,5 %	-1 248	-1 339	91	-6,8 %
Inköp av tjänster	-41 850	-30 955	-10 895	35,2 %	-41 850	-30 103	-11 747	39,0 %
Slamomhändertagande	-30 574	-26 308	-4 266	16,2 %	-30 574	-26 338	-4 236	16,1 %
Elenergi	-39 364	-52 925	13 561	-25,6 %	-39 364	-38 275	-1 089	2,8 %
Fastighetsskatt	-9	-10	1	-7,8 %	-9	-9	0	-0,1 %
Energi- och koldioxidskatt	-25 255	-	-25 255	-	-25 255	-	-25 255	-
Övriga verksamhetskostnader	-95 202	-79 242	-15 959	20,1 %	-95 202	-64 622	-30 580	47,3 %
Övriga driftkostnader	-3 109	-1 870	-1 239	66,3 %	-3 109	-3 011	-98	3,3 %
Försäkringskostnader	-3 082	-2 715	-367	13,5 %	-3 082	-2 756	-326	11,8 %
Licenskostnader	-7 187	-6 793	-394	5,8 %	-7 187	-5 490	-1 697	30,9 %
Leasingkostnader	-2 412	-4 065	1 653	-40,7 %	-2 412	-2 111	-301	14,2 %
Övriga externa kostnader	-2 596	-3 572	975	-27,3 %	-2 596	-2 486	-111	4,5 %
Revisionskostnader	-366	-325	-41	12,7 %	-366	-334	-32	9,5 %
Övriga externa kostnader	-15 644	-17 470	1 826	-10,5 %	-15 644	-13 176	-2 467	18,7 %

Budgetuppföljning (tkr), forts.

	AVVIKELSE MOT BUDGET (tkr)				AVVIKELSE MOT FÖREGÅENDE ÅR (tkr)			
	Utfall 2023	Budget 2023	Avvikelse tkr	Avvikelse %	Utfall 2023	Utfall 2022	Avvikelse tkr	Avvikelse %
Avskrivningar	-95 505	-102 311	6 806	-6,7 %	-95 505	-90 359	-5 146	5,7 %
Nedskrivningar	-	-	-	-	-	-3 196	3 196	-
Avskrivningar	-95 505	-102 311	6 806	-6,7 %	-95 505	-93 555	-1 949	2,1 %
Verksamhetens bruttokostnader	-353 637	-320 980	-32 657	10,2 %	-353 637	-291 705	-61 932	21,2 %
Finansiella intäkter	32 664	1 000	31 664	3 166,4 %	32 664	5 592	27 072	484,1 %
Aktiverade räntor	17 364	7 910	9 454	119,5 %	17 364	3 418	13 946	408,0 %
Finansiella intäkter	50 029	8 910	41 119	461,5 %	50 029	9 010	41 019	455,3 %
Finansiella kostnader	-91 829	-41 800	-50 029	119,7 %	-91 829	-24 023	-67 807	282,3 %
Övriga finansiella kostnader	-169	-	-169	-	-169	-15	-154	1 032,5 %
Finansiella kostnader	-91 999	-41 800	-50 199	120,1 %	-91 999	-24 038	-67 961	282,7 %
Verksamhetens totalkostnad	-395 607	-353 870	-41 737	11,8 %	-395 607	-306 732	-88 874	29,0 %
Verksamhetens intäkter								
Hyror, plats för mobilmaster	398	185	213	115,4 %	398	189	209	110,8 %
Bidrag och kostnads- ersättning från staten	1 290	-	1 290	-	1 290	1 387	-98	-7,0 %
Försäljning av konsulttjänster	1 703	850	853	100,3 %	1 703	1 732	-30	-1,7 %
Realisationsvinster på försäljning av materiella eller immateriella tillgångar	128	-	128	-	128	164	-36	-22,2 %
Biogasförsäljning	36 246	37 687	-1 441	-3,8 %	36 246	30 863	5 383	17,4 %
Ersättning för koldioxidskatt	22 478	-	22 478	-	22 478	-	22 478	-
Elstöd	17 254	-	17 254	-	17 254	-	17 254	-
Omhändertagande av septiclam	5 681	4 100	1 581	38,6 %	5 681	6 205	-524	-8,4 %
Anslutningsavgifter för medlemskommuner	760	760	0	0,0 %	760	760	0	0,0 %
Upplösning av fondering	5 157	5 157	0	0,0 %	5 157	5 157	-0	-0,0 %
Övriga intäkter	336	400	-64	-16,0 %	336	338	-2	-0,6 %
	91 430	49 139	42 291	86,1 %	91 430	46 796	44 634	95,4 %
Summa nettokostnad	-304 176	-304 731	554	-0,2 %	-304 176	-259 936	-44 240	17,0 %
Årsavgifter	305 000	305 000	-	-	305 000	256 000	49 000	19,1 %
Resultat	824	269	554	205,7 %	824	-3 937	4 760	-120,9 %

Personal- och pensionskostnader

Personalkostnader 2019–2023



Personalkostnaderna överstiger budgeten för helåret med 5,4 Mkr. Orsaken till detta är att aktiveringen inom projektverksamheten har varit lägre än budgeterat, i budgeten var det beräknat att aktiveringar av egen personal skulle vara 18,6 Mkr men utfallet blev 12,3 Mkr. Orsakerna till detta är främst att de egna resurserna inte är tillräckliga vilket leder till att projekten istället använder externa konsulter.

Exkluderat för aktiveringen är personalkostnaderna 1,0 Mkr lägre än budgeterat för helåret.

Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader

Förbundet hyr paviljonger under perioden som våra verksamhetslokaler renoveras. Kostnaderna överstiger budgeten med 4,0 Mkr, men den främsta orsaken till det är att kostnaden för hyran är budgeterad på fel ställe, så rättat för det är avvikelserna från budget 1,8 Mkr.

Orsaken till den avvikelserna på 1,8 Mkr är felaktig bedömning av omfattningen av paviljonger samt behovet av lokalvård för paviljongerna.

Inköp av material och varor

Kemikaliekostnaderna överstiger budgeten med 4,5 Mkr, orsaken är de höga marknadspriserna under året. Volymerna har inte ökat i samma utsträckning utan detta är främst drivet av högre marknadspriser på kemikalierna som är nödvändiga för reningsprocessen.

Totalt överstiger material och varor budgeten med 3,8 Mkr då övriga inköp totalt är något mindre än budgeterat.

Inköp av tjänster

Inköp av tjänster överstiger budgeten med totalt 10,9 Mkr för 2023. Det är främst inom tre områden som utfallet skiljer sig från budgeten.

Entreprenad Produktion/Underhåll överstiger budgeten med 4,6 Mkr. Orsakerna är flera men de mer betydande är att anläggningarna blir äldre och behöver mer underhåll vilket inte fullt ut har fångats upp i budgeten samt att utmaningar med rekryteringar leder till att konsulter anlitas för att göra arbeten som var planerade att genomföras med egen personal.

Rekryteringstjänster överstiger budgeten med 0,8 Mkr. Orsaken är en medveten satsning som förbundet gjorde i slutet av 2022 och stärkte upp med en deltidssatsning med ansvar för rekryteringar. Denna satsning fanns inte med i budgeten för 2023 men har varit väldigt viktig för att säkerställa lyckade rekryteringar.

Arbetsmiljöarbete överstiger budget med 7,5 Mkr. Den främsta orsaken till detta är att arbetsmiljöarbete som var budgeterat att genomföras inom projektverksamheten flyttades under året över till en driftkostnad. Dessutom har en tjänst som arbetsmiljöingenjör varit vakant under hela året och detta har istället fått göras genom konsulter vilket innebär merkostnader.

Övriga verksamhetskostnader

Övriga verksamhetskostnader överstiger budget med 15,3 Mkr, men då majoriteten av energi- och koldioxidskatten faktureras vidare till nyttjaren av biogasen är det faktiska resultatet en minskning jämfört med budgeten på 6,5 Mkr. Orsaken till denna kostnadsminskning är att energipriserna under 2023 understiger de budgeterade. Totalt var energikostnaderna 13,6 Mkr lägre än budgeterat.

Kostnaderna för att omhänderta slammet blev totalt 30,6 Mkr, 4,3 Mkr mer än budgeterat. Orsakerna till detta är att indexuppräknningen i nuvarande avtal blev högre än budgeterat samt att den blöta sommaren gjorde att det inte gick att sprida slammet som planerat vilket ledde till ökade kostnader.

Övriga driftkostnader

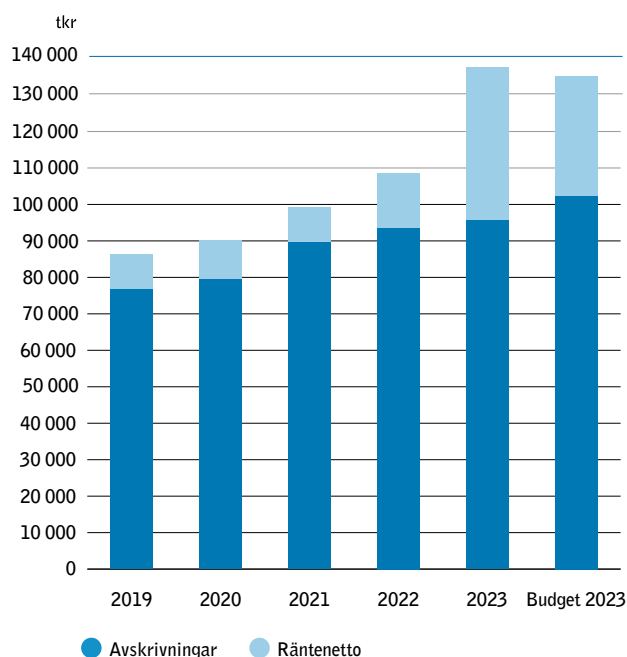
De övriga driftkostnaderna överstiger budgeten med 1,2 Mkr. Orsakerna är mer kostnader för arbetskläder då vi har infört nya regler för varselkläder inom vårt område för att öka säkerheten. Samt en kostnad på 0,6 Mkr för att transportera ut rens från den tredje rötammaren som inte var budgeterad.

Övriga externa kostnader

Övriga externa kostnader understiger budget med 1,8 Mkr, men då 2,2 Mkr som ligger budgeterat som leasingkostnad kopplas mot våra paviljonger är det faktiska utfallet 0,4 Mkr över budget.

Avskrivningar och räntenetto

Avskrivningar och räntenetto 2019–2023



Avskrivningskostnader understiger budget med 6,8 Mkr då projekt inte har slutförts helt enligt planerat under året, främst gäller detta renoveringen av rötkammaren samt kolkällan.

Räntenettet blev totalt 9,1 Mkr högre än budgeterat. Orsaken till det är att marknadsräntorna steg snabbare än budgeterat under 2023.

Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter överstiger budget med 42,3 Mkr. Förbundet fick under 2023 17,3 Mkr utbetalt som elstöd samt ersättning för koldioxidskatt på totalt 22,5 Mkr som inte var med i budgeten för året. Exkluderat dessa poster så är intäkterna 2,6 Mkr högre än budgeterat. Orsaken är att volymen av externt septikslam är högre än budgeterat samt att ett bidrag från Naturvårdsverket för finansiering av ett utvecklingsprojekt inte var med i budgeten.

Investeringsverksamhet

Under året investerades 661,8 Mkr jämfört med budgeterat 663,6 Mkr. Upparbetningsgraden var därmed drygt 99 procent, vilket är högre än tidigare år.

Självfinansieringsgraden för 2023 var 14 procent och resterande 86 procent finansierades via extern finansiering.

Under året har sex investeringsprojekt avslutats ekonomiskt.

INVESTERING (tkr)	BUDGET	UTFALL	AVVIKELSE
Slamskrapor ES 1-6	45 000	36 203	8 797
Renovering rötkammare	122 000	121 019	981
Luktreningsanläggning i Rinkebyskogen	9 700	8 681	1 019
Renovering Voxidizer	2 000	1 562	438
Ökad kapacitet av gasuppgadering	800	504	296
Kolkälla	104 500	102 679	1 821

Utöver detta har det investerats 18,0 Mkr i reinvesteringar, det vill säga ett till ett-byten som görs under året där den ekonomiska livslängden överskrider tre år. Orsaken till att årets aktiveringar är större än beloppen för dessa avslutade investeringar är att förbundet löpande aktiverar delar av projekt när de driftsätts och lämnas över till produktionsavdelningen.

Förbundets investeringsprojekt kopplas alltid till något/några av de övergripande målen för verksamheten för att säkerställa att projekten ligger i linje med förbundets uppdrag. Mer information kring detta finns i förbundets strategiska investeringsplan.

Soliditet

SOLIDITET	2019	2020	2021	2022	2023
Inklusive pensionsförpliktelser	7,4 %	7,3 %	6,9 %	5,7 %	4,6 %
Exklusive pensionsförpliktelser	7,9 %	7,8 %	7,3 %	5,9 %	4,8 %

Soliditeten är ett mått på förbundets långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av förbundets tillgångar som har finansierats med eget kapital. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning.

Förbundets soliditet har minskat under de senaste åren som en följd av den investeringsvolym som förbundet just nu har. Självkostnadsprincipen som gäller inom VA gör det omöjligt för förbundet att bibehålla soliditetsnivån när investeringsnivåerna är högre än avskrivningskostnaderna.

Känslighetsanalys

KÄNSLIGHETSANALYS		BUDGET 2023	UFALL 2023
Kemikalier	Pris +/- 30 %	+/- 2,5 Mkr	+ 4,5 Mkr
Elskattebefrielse slopas	36,2 öre/kWh	+ 1,4 Mkr	0 Mkr
Energipriser	Elpriset +/- 0,5 kr/kWh	+/- 6,6 Mkr	- 15,4 Mkr
Räntekostnader	Ränta +/- 0,5 %	+/- 9,2 Mkr	+ 9,0 Mkr
Försenade projektavslut	En månads försening	+/- 1,4 Mkr	- 6,8 Mkr
Lönekostnader	Lönekostnader +/- 1 %	+/- 0,8 Mkr	0 Mkr
Slamomhändertagande	Torrsubstanshalt +/- 1 %	+/- 1,0 Mkr	+ 4,3 Mkr

Ovanstående tabell visar de osäkerheter som lyftes fram i samband med budgeten för 2023.

Flera av dessa osäkerheter föll ut under 2023, inte alla åt samma håll, men totalt gav dessa osäkerheter som

lyftes fram i budgeten en kostnadsminskning med 4,4 Mkr för helåret 2023.

Sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen

Resultatet visar att förbundets ekonomiska utfall till stor del har påverkats av faktorer som ligger utanför förbundets kontroll. Exempelvis ökade räntenivåerna på den finansiella marknaden, vilket fick till följd att förbundets räntekostnader överskred budget. Då förbundet har en stor låneskuld får detta stor effekt på det ekonomiska resultatet. Förbundet ser ett behov av att genomföra budgetprocessen för att på ett än bättre sätt kunna hantera de osäkerheter som finns. Det är tydligt att detta inte har fångats upp på ett bra sätt i budgetarbetet för 2023.

Förbundet utökar enligt plan sin låneskuld för att kunna investera i de nya anläggningsdelar som krävs för att uppnå de skärpta utsläppsvillkoren i verksamhetstillståndet samt säkerställa driftsäkerhet i befintliga anläggningsdelar.

Verksamheten är stabil och utvecklas i riktning mot de övergripande målen och genom de strategier som har tagits fram. Utsläppsvillkoren uppnåddes med goda marginaler.

Förbundet har en fortsatt utmaning med att tillsätta de vakanser som finns, detta påverkar både ekonomiskt då konsulter behöver anlitas för att genomföra arbete som var tänkt att kunna genomföras med egen personal samt påverkar det arbetsbelastningen vilket syns i ett något lägre resultat i den årliga medarbetarundersökningen.

Sammantaget bedömer förbundets styrelse att verksamheten har bedrivits på ett sätt så att målet om god ekonomisk hushållning uppfylls, både för de ekonomiska och verksamhetsmässiga målen.

Balanskravsresultat

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning har kommunalförbund ett balanskrav, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Om kostnaderna skulle överstiga intäkterna under ett år måste detta regleras under de nästkommande tre åren.

BALANSKRAVSUTREDNING (tkr)	2021	2022	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	3 262	-3 937	824
- Samtliga realisationsvinster	-31	-88	-128
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjligheten	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheten	-	-	-
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	3 231	-4 024	696
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserven	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserven	-	-	-
= Årets balanskravsresultat	3 231	-4 024	696

Förbundet har sålt tre fordon, som har genererat en realisationsvinst på 128 tkr, vilket i enlighet med balanskravsutredningen ska räknas bort från balanskravsresultatet. Detta gör att förbundets balanskravsresultat för 2023 är 0,7 Mkr och balanskravet är således uppfyllt.

Förbundet har sedan tidigare ett underskott att återställa, totalt 3,3 Mkr. Kommunallagen 11 kap § 12 säger att om balanskravsresultatet är negativt ska det regleras under de närmast följande tre åren. Det negativa resultatet från 2022 behöver senast vara återställt vid bokslutet av 2025. Om förbundets prognos för 2024 inte visar på ett tillräckligt stort positivt resultat vid beslut om budgeten för 2025 kommer höjd tas för att återställa detta.

Väsentliga personalförhållanden

Antalet tillsvidareanställda var vid årets utgång 88 (85) personer. Medelantalet anställda under 2023 var 86 (78). Vid jämförelser med branschkollegor ligger Käppalaförbundet lågt när det gäller antal anställda i förhållande till antal personekvivalenter.

Redovisning av sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid

	2022	2023
Sjukfrånvaro –29 år	- %	6,15 %
Sjukfrånvaro 30–49 år	5,25 %	3,05 %
Sjukfrånvaro 50– år	3,50 %	1,82 %
Kvinnor	6,79 %	4,47 %
Män	2,64 %	1,60 %
Sjukfrånvaro totalt	4,37 %	2,92 %
Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar utgjorde	40,41 %	- %

Åldersfördelning anställda

ÅLDER	2022	2023
0–29 år	6	9
30–49 år	47	47
50 år–	32	32
	85	88

Resultaten från den årliga medarbetarundersökningen som genomfördes under hösten visar att förbundet har motiverade och engagerade medarbetare.

Under året har 23 medarbetare anställts på förbundet, men trots detta var flera tjänster vakanta vid årsskiftet. Förbundet arbetar aktivt med att försöka rekrytera till dessa tjänster för att säkerställa att förbundet kan uppfylla de mål och genomföra de aktiviteter som krävs.

Förväntad utveckling

Käppalaförbundets utveckling under de kommande åren kommer fortsatt att tydligt präglas av projektverksamheten. Programmet Käppalaverket 3.0 går under 2024 in i ett genomförandeskede där två reningslinjer är avställda för byggas om för att klara verksamhetstillståndet och de nya reningskraven.

Risk finns för höjda priser på insatsvaror som kemikalier och el samt flera andra kostnadsposter beroende på hur inflationen utvecklar sig under de kommande åren.

Som en följd av detta behöver den avgift som medlemskommunerna betalar till förbundet för att få sitt avloppsvatten renat i Käppalaverket att fortsätta höjas i en högre takt än tidigare. När den nya reningsprocessen tas i drift i mitten av år 2026 kommer energiförbrukningen och kemikalieanvändningen att öka vilket kommer att ha en relativt stor påverkan på driftkostnaderna. Kapitalkostnaderna kommer också att öka vartefter stora investeringsprojekt blir klara och börjar skrivas av.

Sammanfattningsvis kan sägas att drift- och kapitalkostnader kommer att öka under det kommande decenniet i en takt motsvarande den vid det sena 1990-talets ombyggnation av Käppalaverket.

Året i siffror

Resultaträkning 2023 (tkr)

	NOT	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	396 430	302 796
Verksamhetens kostnader	4	-258 132	-198 149
Avskrivningar	5	-95 505	-93 555
Verksamhetens nettokostnader		-353 637	-291 705
Verksamhetens resultat		42 794	11 091
Finansiella intäkter	6	50 029	9 010
Finansiella kostnader	7	-91 999	-24 038
Resultat efter finansiella poster		824	-3 937
Årets resultat		824	-3 937

Balansräkning 2023 (tkr)

	NOT	UTFALL 2023-12-31	UTFALL 2022-12-31
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningar	8	7 229	1 132
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	1 223 053	1 098 748
Maskiner och inventarier	10	723 025	563 733
Övriga materiella anläggningstillgångar	11	495	3 570
Pågående investeringar	12	902 310	622 678
Summa anläggningstillgångar		2 856 112	2 289 862
Omsättningstillgångar			
Förråd och lager	13	1 342	1 309
Fordringar	14	95 368	78 095
Kassa bank	15	664	382
Summa omsättningstillgångar		97 374	79 787
SUMMA TILLGÅNGAR		2 953 485	2 369 649
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital			
Årets resultat	16	-824	3 937
Övrigt eget kapital		-140 966	-144 902
Summa eget kapital		-141 790	-140 966
Avsättningar			
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	17	-425	-936
Skulder			
Långfristiga skulder	18	-2 018 037	-1 787 398
Kortfristiga skulder	19	-793 234	-440 349
SUMMA eget kapital, avsättningar och skulder		-2 953 485	-2 369 649
Ansvarsförbindelser			
Pensionförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar	21	-6 640	-6 728

Kassaflödesanalys 2023 (tkr)

	2023	2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Periodens resultat	824	-3 937
Justering för av- och nedskrivningar	95 505	93 453
Sålda anläggningar	-	136
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	-511	-213
Medel före förändringar av rörelsekapital	95 818	89 439
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-17 305	-26 367
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-14 007	25 271
Medel från den löpande verksamheten	64 506	88 344
INVESTERINGSVERKSAMHETEN		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	-2 339	-4 885
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	-659 416	-460 060
Medel från investeringsverksamheten	-661 755	-464 945
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN		
Amortering av skuld och nyupplåning	597 530	376 518
Medel från finansieringsverksamheten	597 530	376 518
ÅRETS KASSAFLÖDE	281	-83
Likvida medel vid årets början	382	465
Likvida medel vid årets slut	664	382
* Övriga likviditetspåverkande poster		
Förändring av pensionsavsättningen	214	214
Summa	214	214
Självfinansieringsgrad Avskrivningar/Nettoinvesteringar	14 %	20 %
Självfinansieringsgrad rullande 10 år	32 %	39 %

Noter till resultat- och balansräkning

NOT 1

Allmänna redovisningsprinciper

Kommunalförbundet Käppalaförbundet tillämpar i allt väsentligt redovisningsprinciper i enlighet med lag (2018:597) om Kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.

Under året har anpassningar gjorts för att anpassa förbundets postindelning i Balans- och resultaträkning för att följa lagen och utfärdade rekommendationer. Detta har fått till följd att vissa poster är ändrade även för 2022 för att öka läsarens förståelse och möjligheten till jämförelse. För jämförelse mot av fullmäktige fastställd budget finns även uppställning enligt tidigare form med i förvaltningsberättelsen.

Belopp anges i tusentals kronor, tkr, om inte annat anges. Beloppen inom parentes avser föregående årsvärden.

Värderingsprinciper med mera

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

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 för 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.

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 6 redovisas ett sammandrag av dessa värden per den sista juni. Även förbundets elhandel innefattas i denna säkringsredovisning.

Förbundet bedömer säkringsförhållandets effektivitet per varje balansdag genom att jämföra de huvudsakliga villkoren för säkringsinstrumenten med de huvudsakliga villkoren i den säkrade posten. De kritiska villkoren utgörs av nominella belopp, löptid samt räntebas. Säkringsförhållandet anses effektivt så länge det inte sker någon väsentlig förändring av de huvudsakliga villkoren för antingen säkringsinstrumentet eller den säkrade posten.

Aktivering av investeringskostnader

Egen personal som arbetar direkt mot investeringar samt kapitalkostnader under genomförande av investeringar aktiveras som investeringskostnad. För egen personal beräknas kostnaden utifrån SKR PO-pålägg för aktuellt år. Kapitalkostnaderna aktiveras i investeringar som har en slutkostnadsprognos som överstiger 100 Mkr samt har en genomförandetid på mer än en planperiod, det vill säga tre år.

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. Immateriella anläggningar skrivs av på 5 år. De immateriella tillgångarna består enbart av externt förvärvade tillgångar. Mark, byggnader och tekniska anläggningar skrivs av på 30–100 år.

Maskiner och inventarier skrivs av på 10–35 år. Övriga materiella anläggningstillgångar skrivs av på 3–5 år. Avskrivningarna baseras på bedömd kvarvarande avskrivningstid enligt ovanstående huvudprinciper.

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

Leasingåtaganden

Förbundets hyres-/leasingavtal bedöms i allt väsentligt som operationella utifrån en genomgång under 2023.

Framtida kostnader för hyresavtal längre än ett år redovisas i tilläggsupplysning operationell leasing.

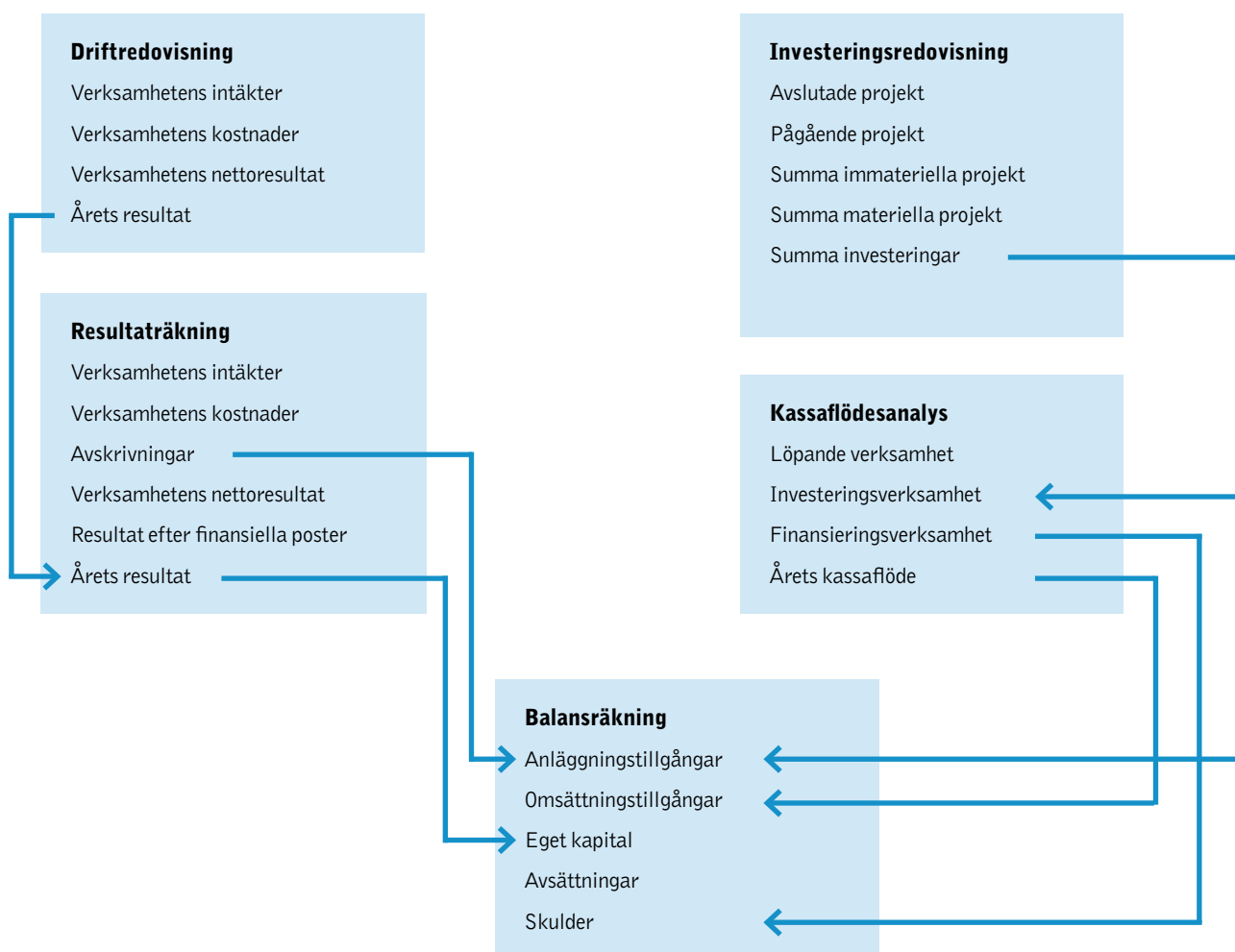
Personal

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

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med rapportens övriga delar

Driftredovisningen har samma uppställning som resultaträkningen och summerar till samma värde. Investeringsredovisningen summerar till kassaflödesanalysen för investeringsverksamheten.

Resultaträkningens avskrivningar och årets resultat är en del av balansräkningen som kompletteras med delar från kassaflödesanalysen för omsättningstillgångar samt skulder.



Säsongvariationer och cykliska effekter

Förbundet har relativt små säsongvariationer, främst kopplat till marknadspriset på elenergi och leveranser av fordonsgas som båda är lägre under sommarmånaderna. Förbundet periodiserar sin budget och prognos utifrån dessa sedan tidigare kända cykliska effekter vilket gör att resultat och budget är jämförbara.

NOT 2

Uppskattningar och bedömningar

Käppalaförbundet gör uppskattningar och bedömningar om framtiden.

De uppskattningar och antaganden som kan komma att leda till störst risk är kopplade till nyanläggningars

nytta och värde. Förbundet uppskattar och bedömer löpande värderingen av pågående nyanläggningar. Om uppskattningen ändras kan det leda till att upparbetade värden helt eller delvis kostnadsförs.

NOT 3. VERKSAMHETENS INTÄKTER	2023	2022
Årsavgifter från medlemskommuner *	305 000	256 000
Hyror, plats för mobilmaster mm	398	189
Bidrag och kostnadsersättning från staten	1 290	1 387
Försäljning av konsulttjänster	1 702	1 732
Realisationsvinster på försäljning av materiella eller immateriella tillgångar	128	164
Biogasförsäljning	36 246	30 863
Ersättning för koldioxidskatt	22 478	-
Elstöd	17 254	-
Omhändertagande av septicslam	5 681	6 205
Anslutningsavgifter för medlemskommuner	760	760
Upplösning av fondering	5 157	5 157
Övriga intäkter	336	338
Summa verksamhetens intäkter	396 430	302 796
Årsavgifter per medlemskommun*	2023*	2022
Danderyd	23 186	20 109
Lidingö	26 967	20 759
Sigtuna	29 808	27 681
Sollentuna	39 434	32 908
Solna	44 279	37 647
Täby	35 254	29 385
Upplands-Bro	19 083	15 998
Upplands Väsby	23 898	18 733
Vallentuna/Roslagsvatten	16 374	13 920
Järfälla**	5 084	4 107
Nacka	26 121	21 656
Värmdö	15 512	13 097
Summa	305 000	256 000

* Avgiften är peliminär för 2023 i enlighet med förbundsordningen.

** Ej medlem i Käppalaförbundet.

Realisationsvinster

Förbundet har under året sålt tre fordon.

Bidrag och kostnadsersättning från staten

Detta är bidrag från Naturvårdsverket för utredningar kopplade till läkemedel i avloppsvatten samt sjukersättning. 1 277 tkr respektive 13 tkr.

NOT 4. VERKSAMHETENS KOSTNADER	2023	2022
Personalkostnader exkl pensionskostnader	-62 987	-56 766
<i>Personalkostnader</i>	-75 310	-68 485
<i>Aktiverade tjänster</i>	12 323	11 719
Pensionskostnader	-9 790	-8 568
<i>Pensionskostnader exkl löneskatt</i>	-7 781	-7 066
<i>Löneskatt</i>	-2 010	-1 502
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-8 169	-6 324
Inköp av material och varor	-21 381	-15 580
<i>Eldningsolja, vatten</i>	-1 229	-841
<i>Kemikalier</i>	-12 850	-9 115
<i>Material och förnödenheter</i>	-7 302	-5 624
Inköp av tjänster	-41 850	-30 103
<i>Entreprenad Produktion/Underhåll</i>	-16 327	-11 967
<i>Främmande arbete övrigt</i>	-8 939	-9 188
<i>Finansiella tjänster</i>	-927	-949
<i>Rekryteringstjänster</i>	-1 224	-729
<i>Utvecklingsprojekt</i>	-1 972	-1 381
<i>Arbetsmiljöarbete</i>	-8 025	-803
<i>Juridiska konsulter</i>	-592	-456
<i>Receptionskostnader</i>	-1 106	-1 285
<i>Upphandlingskonsulter</i>	-1 489	-2 005
<i>Informationskampanjer</i>	-1 248	-1 339
Övriga verksamhetskostnader	-95 202	-64 622
<i>Slamomhändertagande</i>	-30 574	-26 338
<i>Elenergi</i>	-39 364	-38 275
<i>Fastighetsskatt</i>	-9	-9
<i>Energi- och koldioxidskatt</i>	-25 255	-
Övriga driftkostnader	-3 109	-3 011
Övriga externa kostnader	-15 644	-13 176
<i>Försäkringskostnader</i>	-3 082	-2 756
<i>Licenskostnader</i>	-7 187	-5 490
<i>Leasingkostnader</i>	-2 412	-2 111
<i>Övriga externa kostnader</i>	-2 596	-2 486
<i>Revisionskostnader</i>	-366	-334
Summa verksamhetens kostnader	-258 132	-198 149

NOT 5. AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	2023	2022
Avskrivning immateriella tillgångar	-740	-398
Avskrivning mark, byggnader och tekniska anläggningar	-26 230	-25 820
Avskrivning maskiner och inventarier	-65 271	-60 851
Avskrivning övriga materiella anläggningstillgångar	-3 264	-3 290
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	-	-3 196
Summa av- och nedskrivningar	-95 505	-93 555

Se även not 8, 9, 10, 11 samt 12.

NOT 6. FINANSIELLA INTÄKTER	2023	2022
Ränteintäkter	32 664	5 592
Aktiverade räntor	17 364	3 418
Summa finansiella intäkter	50 028	9 010

Räntor aktiveras i pågående investeringar som har en slutkostnadsprognos som överstiger 100 Mkr samt en genomförandeperiod över 3 år.

NOT 7. FINANSIELLA KOSTNADER	2023	2022
Räntekostnader	-91 985	-24 023
Finansiella kostnader	-14	-15
Summa finansiella kostnader	-91 999	-24 038

Till följd av ändrade redovisningsprinciper av bankkostnader enligt kommunbas 2023 har posten bankkostnader flyttats till administrativa främmande tjänster. För att jämförelsen med 2022 ska bli rättvisande har motsvarande justering gjorts i 2022 års siffror.

För mer information för de finansiella kostnaderna se Not 18.

NOT 8. IMMATERIELLA ANLÄGGNINGAR	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	19 999	19 999
Årets anskaffningar	6 837	-
Omklassificering	-	-
Investeringsbidrag	-	-
Utrangering	-	-
Försäljning	-	-
Nedskrivning	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26 836	19 999
Ingående ackumulerade avskrivningar	-18 867	-18 469
Årets avskrivningar	-740	-398
Omklassificering	-	-
Utrangeringar	-	-
Nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-19 606	-18 867
Utgående planenligt restvärde	7 229	1 132
Avskrivningstider (Genomsnittliga)	5	5

Immateriella anläggningar avskrivs på 5 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

NOT 9. MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 512 660	1 493 105
Årets anskaffningar	150 535	19 555
Omklassificering	-	-
Investeringsbidrag	-	-
Utrangering	-	-
Försäljning	-	-
Nedskrivning	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 663 195	1 512 660
Ingående ackumulerade avskrivningar	-413 912	-388 092
Årets avskrivningar	-26 230	-25 820
Omklassificering	-	-
Utrangeringar	-	-
Nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-440 143	-413 912
Utgående planenligt restvärde	1 223 053	1 098 748
Avskrivningstider (Genomsnittliga)	52	52

Mark, byggnader och tekniska anläggningar avskrivs på 30–100 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

NOT 10. MASKINER OCH INVENTARIER	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	1 630 966	1 549 589
Årets anskaffningar	224 562	81 377
Omklassificering	-	-
Investeringsbidrag	-	-
Utrangering	-	-
Försäljning	-	-
Nedskrivning	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 855 528	1 630 966
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 067 232	-1 006 381
Årets avskrivningar	-65 271	-60 851
Omklassificering	-	-
Utrangeringar	-	-
Nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 132 503	-1 067 232
Utgående planenligt restvärde	723 025	563 733
Avskrivningstider (Genomsnittliga)	15	15

Maskiner och inventarier avskrivs på 10–35 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

NOT 11. ÖVRIGA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärde	66 422	66 697
Årets anskaffningar	190	-
Omklassificering	-	-
Investeringsbidrag	-	-
Utrangering	-	-
Försäljning	-	-137
Nedskrivning	-	-139
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	66 611	66 422
Ingående ackumulerade avskrivningar	-62 852	-59 665
Årets avskrivningar	-3 264	-3 291
Omklassificering	-	-
Utrangeringar	-	-
Försäljning	-	103
Nedskrivningar	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-66 116	-62 852
Utgående planenligt restvärde	495	3 570
Avskrivningstider (Genomsnittliga)	5	5

Övriga materiella anläggningstillgångar avskrivs på 3–5 år efter bedömd ekonomisk livslängd.

NOT 12. PÅGÅENDE INVESTERINGAR	2023-12-31	2022-12-31
Immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	6 461	1 576
Avslutade investeringar	-6 837	-
Resultatförda investeringar	-	-
Årets anskaffningar	2 339	4 885
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 962	6 461
Materiella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	616 218	260 147
Avslutade investeringar	-375 287	-103 990
Resultatförda investeringar	-	-
Årets anskaffningar	659 416	460 060
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	900 347	616 217
Total investeringsverksamhet		
Ingående anskaffningsvärde	622 678	261 723
Avslutade investeringar	-382 124	-103 990
Resultatförda investeringar	-	-
Årets anskaffningar	661 755	464 945
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	902 310	622 678

NOT 13. FÖRRÅD OCH LAGER	2023-12-31	2022-12-31
Kemikalieförråd	1 342	1 309
Summa	1 342	1 309

NOT 14. FORDRINGAR	2023-12-31	2022-12-31
Kundfordringar	69 460	57 148
Osäkra kundfordringar	-1 157	-1 157
Diverse kortfristiga fordringar	8 054	9 846
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19 010	12 258
Summa	95 367	78 095

Posten för osäkra kundfordringar hänför sig till ett krav som förbundet har ställt till ett konkursbo. Fakturan ställdes ut under 2019 men än har det inte kommit beslut i ärendet från konkursförvaltaren.

NOT 15. KASSA OCH BANK	2023-12-31	2022-12-31
Bankkonto	664	382
Summa	664	382

Förbundet har checkräkningskrediter på totalt 400 Mkr (300 Mkr). Krediten är på balansdagen utnyttjad med 196,8 Mkr (143,2 Mkr). För mer information se not 18.

NOT 16. EGET KAPITAL	2023-12-31	2022-12-31
Ingående Eget kapital	140 966	144 902
Årets resultat	824	-3 937
Summa Eget kapital	141 790	140 966

NOT 17. PENSIONSMEDELSFÖRVALTNING	2023-12-31	2022-12-31
Avsättning för pensioner med mera	425	936
Ansvarsförbindelser för pensioner	6 640	6 728
- Finansiella placeringar för pensioner	-	-
Totala förpliktelser	7 065	7 664
Ansvarsförbindelser till pensioner ink särskild löneskatt		
Pensionsförpliktelserna ingående värde	6 728	8 092
Pensionsutbetalning	-941	-899
Ränte- och beloppsuppräknings	550	235
Förändring av diskonteringsräntan	-	-
Aktualisering	-	-
Övrigt	303	-701
Pensionsförpliktelser utgående värde	6 640	6 728

NOT 17. PENSIONSMEDELSFÖRVALTNING, forts.	2023-12-31	2022-12-31
Aktualitetsgrad	100 %	100 %
Återlåning i verksamheten	7 065	7 664

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.

Inga övriga pensionsåtaganden förutom de av KPA förvaltade pensionerna förväntas uppstå.

NOT 18. LÅNGFRISTIGA SKULDER	2023-12-31	2022-12-31
Lån i banker	650 000	1 113 250
Lån i medlemskommuner	1 350 000	650 000
Skuldförda offentliga bidrag	-	785
Övriga långfristiga skulder	18 037	23 363
Summa	2 018 037	1 787 398
Lån hos kreditinstitut	2023-12-31	2022-12-31
Lånevolym inklusive checkräkning (max 4 150 000)	2 660 082	2 063 005
Swapvolym	2 750 000	1 475 000
Checkräkningskredit	400 000	300 000
Återstående räntebindningstid		
- Inklusive räntesäkringar	2,84 år	2,00 år
- Exklusive räntesäkringar	0,21 år	0,20 år
Andel lån med förfall inom 12 månader (max 50 % exkl medlemslån)	71 %	46 %
Kapitalförfall 0–1 år	71 %	46 %
Kapitalförfall 1–3 år	25 %	26 %
Kapitalförfall 3–5 år	- %	22 %
Kapitalförfall < 5 år	4 %	6 %
Andel räntejustering inom 12 mån (30–50 %)	9 %	36 %
Snittränta lån (momentan)	4,27 %	2,41 %
Snittränta swappar (momentan)	-1,63 %	-0,51 %
Bruttosnittränta (momentan)		
- Inklusive räntesäkringar	2,64 %	1,90 %
- Exklusive räntesäkringar	4,27 %	2,41 %
Ekonomisk effekt av räntesäkringar	-32 388	-1 771
Marknadsvärde derivat	43 838	55 917
Skuldförda offentliga bidrag	2023-12-31	2022-12-31
Utvecklingsbidrag från Naturvårdsverket för läkemedelsrening	-	785
Summa	0	785
Övriga långfristiga skulder	2023-12-31	2022-12-31
Skuld till VAS-rådet	197	367
Fondering för framtida investeringar		
Bergskommunikation	2 000	2 500
Pilotförsök ny reningsteknik	-	2 985
Styrsystem del 1	7 886	8 762
Styrsystem del 2	7 954	8 749
Summa	18 037	23 363

19. KORTFRISTIGA SKULDER	2023-12-31	2022-12-31
Leverantörsskulder	-57 508	-79 796
Kortfristig del av långfristiga skulder	-	-6 565
Lån i banker	-463 250	-150 000
Checkräkningskredit	-196 832	-143 190
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-75 644	-60 798
<i>Semesterlön- och kompskuld</i>	<i>-3 017</i>	<i>-2 943</i>
<i>Löneskatteskuld</i>	<i>-1 137</i>	<i>-1 462</i>
<i>Arbetsgivaravgifter</i>	<i>-3 637</i>	<i>-3 388</i>
<i>Förutbetalda intäkter</i>	<i>-34 062</i>	<i>-34 051</i>
<i>Förutbetalda anslutningsavgifter</i>	<i>-3 895</i>	<i>-4 655</i>
<i>Upplupna kostnader</i>	<i>-29 897</i>	<i>-14 298</i>
Summa	-793 234	-440 349

NOT 20. PERSONAL	2023-12-31	2022-12-31
Medelantal årsanställda	86	78
Varav kvinnor	39	31
Antal tillsvidareanställda vid periodens slut	88	85
Löner och andra ersättningar		
- Styrelse och direktör	4 621	3 828
- Övriga befattningshavare	75 561	69 129
Summa	80 182	72 957

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.

Redovisning av sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid.

	2023-12-31	2022-12-31
Sjukfrånvaro –29 år	6,15 %	- %
Sjukfrånvaro 30–49 år	3,05 %	5,25 %
Sjukfrånvaro 50– år	1,82 %	3,50 %
Kvinnor	4,47 %	6,79 %
Män	1,60 %	2,64 %
Sjukfrånvaro totalt	2,92 %	4,37 %
Varav långtidssjukfrånvaro > 60 dagar utgjorde	- %	40,41 %

NOT 21. ANSVARSFÖRBINDELSE

Pensionsförpliktelser intjänade före 1998-01-01, enligt PA-KL, uppgår till belopp motsvarande av KPA utförda beräkning till 5 344 tkr (5 414 tkr) samt löneskatt 1 296 tkr (1 313 tkr).

NOT 22. LEASING	2023-12-31	2022-12-31
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år		
<i>Framtida hyresavgifter fastigheter</i>		
som förfaller inom ett år	-	-
som förfaller efter ett, inom fem år	2 030	3 654
Summa	2 030	3 654

NOT 23. REVISIONSARVODE FÖR RÄKENSKAPSREVISION	2023-12-31	2022-12-31
Totalt kostnad för granskningen	-302	-198
Varav sakkunnigt biträde	-250	-160

Kostnaderna för räkenskapsrevisionen avser kostnader för granskningen av bokföring av delårsrapport, årsredovisning samt fördjupande rapporter beställda av de förtroendevalda för föregående år.

Driftredovisning

Förbundet har under 2023 gått över till att följa LKBR när det kommer till uppställning av resultat och balansräkning, med mindre avvikelser då förbundet inte har skatteintäkter. För att jämförelse mot budgeten för 2023 ska vara möjligt så redovisas nedan två versioner av driftredovisningen.

Den första tabellen är uppställd i enlighet med vår nya uppställningsform för resultaträkningen där

intäkterna för aktiverade räntor samt aktiverat arbete är flyttade till verksamhetens kostnader, både gällande utfall och budget. Detta medför att denna skiljer sig från den av förbundsfullmäktige fastställda budgeten. Den andra uppställningen av driftredovisningen är upprättad på samma sätt som i den av förbundsfullmäktige godkända budget för att jämförelse mot budgeten ska vara möjlig på ett lättillgängligt sätt.

tkr	BUDGET 2023*	UTFALL 2023	UTFALL 2022	BUDGETAVVIKELSE 2023	BUDGETAVVIKELSE 2023 (%)
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetsstöd, VD	311 295	353 191	265 258	41 896	13,5 %
Produktion	42 844	41 511	36 096	-1 333	-3,1 %
Process och utveckling	-	1 362	1 441	1 362	-
Investeringsprojekt	-	367	-	367	-
	354 139	396 430	302 796	42 291	11,9 %
Verksamhetens intäkter	354 139	396 430	302 796	42 291	11,9 %
Verksamhetens kostnader					
Verksamhetsstöd, VD	-31 635	-62 295	-33 530	-30 660	96,9 %
Kommunikation	-5 598	-4 733	-4 826	865	-15,4 %
Produktion	-112 724	-111 902	-94 204	822	-0,7 %
Process och utveckling	-19 980	-20 676	-18 638	-696	3,5 %
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-41 273	-45 647	-39 917	-4 374	10,6 %
Investeringsprojekt	-7 060	-13 312	-7 455	-6 253	88,6 %
Käppalaverket 3.0	-399	433	425	833	-208,5 %
	-218 669	-258 132	-198 144	-39 463	18,0 %
Avskrivningar	-102 311	-95 505	-93 555	6 806	-6,7 %
Verksamhetens kostnader	-320 980	-353 637	-291 699	-32 657	10,2 %
Verksamhetens nettoresultat	33 159	42 794	11 096	9 634	29,1 %
Finansiella intäkter	8 910	50 029	9 010	41 119	461 %
Finansiella kostnader	-41 800	-91 999	-24 038	-50 199	120,1 %
Resultat efter finansiella poster	269	824	-3 931	554	205,7 %
Årets resultat	269	824	-3 931	554	205,7 %

* Budget antagen av förbundsfullmäktige 2022-11-08

Driftredovisning, forts.

tkr	BUDGET 2023*	UTFALL 2023	UTFALL 2022	BUDGETAVVIKELSE 2023	BUDGETAVVIKELSE 2023 (%)
Driftkostnader	-136 803	-169 971	-120 072	-33 168	24,2 %
Verksamhetsstöd, VD	-8 145	-35 076	-9 765	-26 931	330,6 %
Kommunikation	-3 179	-2 270	-2 441	909	-28,6 %
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-33 544	-38 127	-32 926	-4 583	13,7 %
Projekt	-2 510	-6 874	-1 818	-4 364	173,9 %
Produktion	-89 425	-87 624	-73 123	1 801	-2,0 %
Övriga kostnader	-14 505	-14 159	-12 078	346	-2,4 %
Verksamhetsstöd, VD	-8 538	-9 846	-8 533	-1 308	15,3 %
Kommunikation	-133	-44	-75	89	-67,0 %
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-1 931	-1 393	-1 745	538	-27,8 %
Projekt	-349	-301	-214	48	-13,9 %
Produktion	-3 554	-2 575	-1 511	979	-27,5 %
Personalkostnader	-85 359	-86 325	-76 769	-966	1,1 %
Verksamhetsstöd, VD	-14 749	-17 372	-14 602	-2 623	17,8 %
Kommunikation	-2 655	-2 717	-2 469	-63	2,4 %
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-15 697	-15 924	-14 076	-227	1,4 %
Projekt	-15 939	-14 658	-13 095	1 281	-8,0 %
Produktion	-36 320	-35 654	-32 521	666	-1,8 %
Kapitalkostnader	-144 751	-187 503	-93 555	-42 752	29,5 %
Avskrivningar	-102 311	-95 505	-90 359	6 806	-6,7 %
Nedskrivningar	-	-	-3 196	-	-
Räntekostnader	-42 440	-91 999	-24 987	-49 559	116,8 %
Intäkter	381 687	458 782	323 525	77 095	20,2 %
Årsavgifter	305 000	305 000	256 000	0	0
Övriga intäkter	43 982	86 274	41 639	42 291	96,2 %
Ränteintäkter	1 000	32 664	5 592	31 664	3 166,4 %
Upplösning investeringsfond	5 157	5 157	5 157	0	0
Aktiverade kostnader	26 548	29 688	15 137	3 140	11,8 %
Resultat	269	824	-3 937	554	205,7 %

* Budget antagen av förbundsfullmäktige 2022-11-08

Investeringsredovisning

tkr	UTGIFTER SEDAN PROJEKTETS START				VARAV ÅRETS INVESTERINGAR				
FÄRDIGSTÄLLDA PROJEKT	Beslutad budget	Ack Utfall Avslut		Avvikelse	Budget beslutad av fullmäktige	Omfördelad budget	Utfall 2023	Avvikelse ursprunglig budget	Avvikelse omfördelad budget
Slamskrapor ES 1-6	45 000	36 203		8 797	0	160	158	-158	2
Renovering rötkammare	122 000	121 019		981	0	27 000	26 653	-26 653	347
Luktreningsanläggning i Rinkebyskogen	9 700	8 681		1 019	0	650	650	-650	0
Renovering Vocidizer	2 000	1 562		438	0	100	91	-91	9
Ökad kapacitet av gasuppgradering	800	504		296	0	300	240	-240	60
Summa färdigställda projekt	179 500	167 968		11 532	0	28 210	27 793	-27 793	417
PÅGÅENDE PROJEKT	Beslutad budget	Ack utfall	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget beslutad av fullmäktige	Omfördelning inom budget	Utfall 2023	Avvikelse ursprunglig budget	Avvikelse omfördelad budget
Under genomförandefas									
Anpassning av verksamhetslokaler	178 000	161 682	172 000	6 000	70 000	75 200	75 139	-5 139	61
Samordning och logistik	26 000	20 641	23 000	3 000	26 400	20 650	20 641	5 759	9
Inflödesmodell	1 865	928	1 100	765	0	300	300	-300	0
Dokumentations-system	8 700	6 904	7 600	1 100	1 000	1 400	1 295	-295	105
Värme- kylsystem	9 900	9 944	9 900	0	0	500	460	-460	40
Ny VKC	72 000	54 950	72 000	0	30 000	39 000	38 906	-8 906	94
Uppgradering av mätärnror	12 000	9 588	12 000	0	5 000	6 100	6 047	-1 047	53
Uppgradering av ställverk VB00	1 000	111	1 000	0	1 500	0	0	1 500	0
Ny värmepump	3 400	3 204	3 400	0	0	2 400	2 332	-2 332	68
Släckgas T100	1 700	294	1 700	0	0	300	294	-294	6
Värme- och kylsystem Etapp 2	18 000	11 120	18 000	0	13 000	11 050	11 019	1 981	31
Rör- och ventilmärkning	1 000	567	700	300	0	800	523	-523	277
Före genomförandefas									
Skorstensrenovering	9 950	6 098	75 000	-	20 000	3 250	3 204	16 796	46
Spisen renovering	37 000	7 562	37 000	-	0	50	24	-24	26
Kapacitetsökning N0 (Vallentunaanslutning)	30 650	22 364	192 000	-	12 000	15 200	15 133	-3 133	67
Renovering Edsbergs pumpstation	4 750	3 427	70 000	-	3 000	2 300	2 269	731	31
Luktutredning Täby Kyrkby	800	719	800	-	0	100	63	-63	37
Reståtgärder Antuna pumpstation	300	268	300	-	0	220	212	-212	8
Luckor Långsstrand	300	144	200	-	0	130	104	-104	26
Ställverk EB00	9 900	2 616	9 900	-	0	2 800	2 616	-2 616	184
Primärlampumpar 1-6	300	9	300	-	0	10	9	-9	1
Järndosering	200	0	200	-	0	0	0	0	0

Investeringsredovisning, forts.

tkr	UTGIFTER SEDAN PROJEKTETS START				VARAV ÅRETS INVESTERINGAR				
PÅGÅENDE PROJEKT	Beslutad budget	Ack utfall	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget beslutad av fullmäktige	Omfördelning inom budget	Utfall 2023	Avvikelse ursprunglig budget	Avvikelse omfördelad budget
Planerade projekt									
Fastlandskommunikation	-	-	-	-	1 000	0	-	1 000	-
Byte av brunnslöck	-	-	-	-	1 000	0	-	1 000	-
Åtgärder vid utloppstuber	-	-	-	-	2 000	0	-	2 000	-
Förstudie gamla skorsten	-	-	-	-	1 000	0	-	1 000	-
Lager och förvaring	-	-	-	-	4 500	0	-	4 500	-
Västra grinden	-	-	-	-	200	0	-	200	-
Käppalaverket 3.0									
Program Käppalaverket 3.0	135 500	36 441	133 500	2 000	426 000	380 000	19 200	46 179	179
Käppala 900k	1 675 500	464 208	1 897 000	-221 500	-	-	360 621	-	-
Kemikalieanläggning	-	-	-	-	-	-	17 648	-	-
Nytt ställverk	95 000	84 568	94 000	1 000	35 000	53 400	53 399	-18 399	1
Utökad luftkapacitet blåsmaskiner	14 000	11 977	12 000	2 000	0	70	67	-67	3
Övriga investeringar									
Reinvesteringar enligt underhållsplan	18 000	17 979	18 000	-	10 000	18 000	17 979	-7 979	21
Möbler och kontorsutrustning	500	471	500	-	200	410	408	-208	2
IT-system	1 000	967	1 000	-	200	750	744	-544	6
Övriga investeringar	1 000	955	1 000	-	600	1 000	955	-355	45
Summa pågående projekt	2 855 715	1 108 673	2 865 100	-193 803	663 600	635 390	633 962	29 638	1 427
Immateriella anläggningstillgångar	11 565	8 799	9 700	-	1 200	2 450	2 339	-1 139	111
Materiella anläggningstillgångar	3 023 650	1 267 842	2 855 400	-	662 400	661 150	659 416	2 984	1 733
SUMMA PROJEKT	3 035 215	1 276 641	2 865 100	-182 271	663 600	663 600	661 755	1 845	1 845

Medlemsandelar (Mkr)

KOMMUN	ACKUMULERADE KAPITALKOSTNADER 1971-2022	KOMMUNERNAS ANDELSTAL I % 2023	ANDEL AV LÅNESUMMA 2023-12-31	VARAV MEDLEMSLÅN 2023-12-31
Danderyd	292	7,1 %	189	97
Lidingö	387	9,4 %	251	128
Nacka	257	6,3 %	167	82
Sigtuna	430	10,5 %	279	140
Sollentuna	585	14,3 %	380	190
Solna	730	17,8 %	474	244
Täby	502	12,2 %	326	170
Upplands-Bro	235	5,7 %	153	76
Upplands Väsby	342	8,4 %	222	115
Vallentuna	215	5,26 %	140	69
Värmdö	122	3,0 %	79	38
Total kapitalkostnad	4 097	100,0 %	2 660	1 350

Räntebärande lån 2023-12-31, 2 660 Mkr

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits av styrelsen. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och förbundets revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2023”.

Vi bedömer sammantaget att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen samt de enskilda ledamöterna i detta organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner förbundets årsredovisning för 2023.

Lidingö dag som framgår av vår elektroniska signatur

Joe Frans

Malin Forsberg Helgesson

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

