

Till
Förbundsfullmäktige

Delårsrapport per 2012-08-31

Bakgrund


Enligt Kommunallagen och den Kommunala redovisningslagen ska kommunalförbund lämna minst en delårsrapport under verksamhetsåret som ska behandlas av fullmäktige. Föreliggande delårsrapport avser det ekonomiska läget per den 31 augusti 2012 samt inbegriper en prognos för helåret 2012.

Förslag till beslut

Styrelsen föreslår att förbundsfullmäktige beslutar

att godkänna framlagt förslag till delårsrapport per 2012-08-31 med prognos.

2012-09-25
Käppalaförbundet



Per Manhem
VD

Tord Andersson
Administrativ chef

Bilaga

Delårsrapport för räkenskapsperioden 2012-01-01 – 2012-08-31 (030-12/003-001)

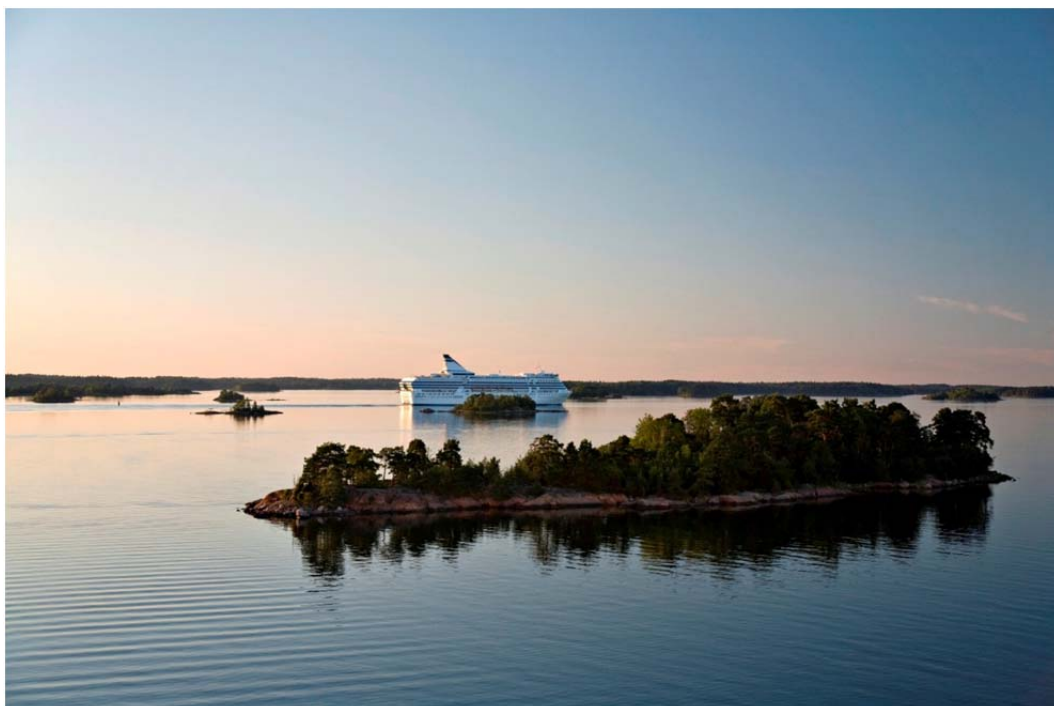
Rapport

Diarienummer
030-12/003

Delårsrapport 2012-01-01 – 2012-08-31

Käppalaförbundet (222000-0117)

Styrelsen 2012-09-25
Käppalaförbundet



Innehållsförteckning

1. Förvaltningsberättelse per 2012-08-31	3
1.1. Väsentliga händelser avseende verksamheten 2012-01-01 – 08-31 och framgent	3
1.1.1. Flöden och utsläppsvärden	3
1.1.2. Upphandlingar sänker priser och ökar kvaliteten	4
1.1.3. Löpande reinvesteringar	4
1.1.4. Ny strategi för slamhantering och stabil gasproduktion	5
1.1.5. Uppströmsavdelningen uppmärksammas	5
1.1.6. Informationskampanjer	5
1.1.7. Laboratorium	6
1.1.8. Verksamhetsstöd och Miljö och Kvalitet	6
1.1.9. Positivt resultat trots stor kostnad för rättelse av pensionsavsättningar	6
2. Mål och uppföljning	7
2.1. Verksamhetsmål i budget 2012	7
2.1.1. Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning	7
2.1.2. Finansiella mål för god ekonomisk hushållning	7
2.2. Måluppföljning per 2012-08-31	8
2.3. Resultat och ställning 2012-08-31	10
2.4. Prognos för 2012 samt budgetuppföljning	11
2.5. Investeringar under 2012	11
2.6. Sammanfattande kommentarer	12
2.7. Redovisningsprinciper	12
<i>Bilaga 1 Resultatutfall med noter</i>	<i>13</i>
<i>Bilaga 2 Balansräkning med noter</i>	<i>14</i>
<i>Bilaga 3 Finansieringsanalys med noter</i>	<i>15</i>
<i>Bilaga 4 Driftredovisning-budgetuppföljning-nyckeltal</i>	<i>16</i>
<i>Bilaga 5 Investeringsredovisning</i>	<i>17</i>
<i>Bilaga 6 Nyckeltalsuppföljning</i>	<i>18</i>

1. Förvaltningsberättelse per 2012-08-31

Enligt Kommunallagen och den Kommunala redovisningslagen ska kommuner och kommunalförbund lämna minst en delårsrapport under verksamhetsåret som ska behandlas av fullmäktige.

I lagstiftningen stadgas också att uppföljning av mål för verksamheten avseende bland annat god ekonomisk hushållning, ska följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

1.1. Väsentliga händelser avseende verksamheten 2012-01-01 – 08-31 och framgent

- Under perioden har förbundet tvingats brädda obehandlat avloppsvatten vid tre tillfällen beroende på kraftiga flöden i tunnelsystemen. Bräddningarna har varit relativt små volymmässigt.
- Tillståndspliktiga utsläppsvärden förväntas uppnås under 2012 även om det kan vara svårt att uppnå samtliga målvärden under 2012.
- Fortsatt fokus på att klara tillfälligt höga flöden med stora rensmängder utan att behöva brädda samt att långsiktigt verka för mindre mängd ovidkommande tillskottsvatten.
- Investeringar fortgår i produktionskapacitetsförbättringar. Ny kontorsdel färdigställd.
- Lyckade upphandlingar sänker kostnader för kemikalier och entreprenader
- Fortsatt satsning på högre intäkter för energiproduktion och mindre kostnader för slamhanteringen för att på sikt använda huvuddelen av näringsämnen inom växtproduktionen.
- En ny målmodell är under uppbyggnad som bättre anpassats till löpande verksamhet med ständiga förbättringar och utvecklingsmål på lite längre sikt.
- Positivt resultat med 11,4 Mkr för perioden trots en jämförelsestörande kostnadspost avseende för låga pensionsavsättningar från 2001 på sammanlagt 5,2 Mkr
- Prognostiserat resultat för hela 2012 uppgår till 8,6 Mkr

1.1.1. Flöden och utsläppsvärden

Den kalla och regnrika våren och sommaren 2012 medförde extremt höga tillflöden under några perioder varvid verket tvingades brädda en del avloppsvatten med ofullständig rening. Orsakerna till bräddningarna är att verket idag inte längre har så mycket ledig kapacitet som det fanns tidigare samtidigt som högsta och lägsta läge för tillrinningen förefaller öka i skillnad. En del av verkets inloppskanaler har också gradvis minskat i kapacitet genom fortlöpande tillväxt av rens och fett. Under augusti har dessa delar rensats och cirka 30 ton skräp har forslats bort bara från reningsverkets inloppskanal. Grundproblemet med de höga flödena vid ihållande regnväder eller snösmältning är dock inträngningen av dagvatten och grundvatten i medlemskommunernas och våra egna avloppssystem. Redan idag betalar kommuner med en onormalt hög andel tillskottsvatten en högre avgift för detta. Käppalaförbundet arbetar dels för att anpassa reningsverket till de högre flödena men också på längre sikt för att tillsammans med medlemskommunerna försöka minimera tillskotten av ovidkommande vatten. Exempel på åtgärder från Käppalaförbundets sida är den planerade bräddvattenreningen där man med hjälp av tillskottskemikalier ”snabbrenar” inkommande

överskottsvatten i en separat del av verket för att inte störa den normala reningsprocessen. Det medför högre processkostnader men man undviker att släppa ut delvis orenat vatten och kan därför lättare nå eller förbättra de reningsvärden vi ständigt arbetar med. Andra exempel är försöken med Biogradeteknik där tanken är att öka effektiviteten i vissa reningssteg och därmed också kapaciteten i verket. Samtidigt fortgår också arbetet med att förbättra flödena i hela tunnelsystemet genom att bygga bort flaskhalsar.

De tre bräddningar som genomförts kommer inte, såvitt kan bedömas i dagsläget, att äventyra Käppalaförbundets tillståndsvärden för utsläpp av olika ämnen. Bräddningarna har anmälts till tillsynsmyndigheten. De målvärden som Käppalaförbundet har satt upp, och som generellt sett är något strängare än de som tillståndsmyndigheten angett, kan vara svårare att nå. Det får den framtida verksamheten under året utvisa.

1.1.2. Upphandlingar sänker priser och ökar kvaliteten

Under verksamhetsåret har Produktionsavdelningen gjort ett stort antal upphandlingar av entreprenörer för löpande underhållsarbeten och kemikalier. Överlag har upphandlingarna resulterat i lägre priser och högre kvalitet. När det gäller kemikalier, som prismsäsigt är mycket volatila, medförde upphandlingen en total beräknad årlig kostnadsminskning på cirka 1 Mkr.

1.1.3. Löpande reinvesteringar

Produktionsavdelningen har också löpande bytt ut olika delar av anläggningen. Under året har till exempel slamskraporna i sedimenteringsbassängerna och dysorna i filtren bytts ut. Det medför att kapaciteten tillfälligt minskar under utbytestiden och arbetena måste därför planeras minutiöst.

Under 2012 har nya dykarledningar för avloppet byggts vid Täby Kyrkby där förbundet äger en avloppsledning som ansluter till tunnelsystemet. De tidigare ledningarna har varit underdimensionerade i och med att verksamhetsområdet byggts ut. Under föregående år innebar det att avloppsvatten rann ut i terrängen och i något fall också påverkade kringliggande fastigheter. De nya ledningarna har byggts för att klara kapacitetsförändringarna.

Slamavvattningsanläggningarna har krävt högre grad av underhåll än förväntat då Kemiconprocessen medför ett högt slitage på slampressar och transportsystem genom att processen gör slammet aggressiv mot metaller. Mycket av underhållsarbetet har därför kretsat kring slamhantering och olika akutinsatser då slampressarna havererat. Alternativa lösningar för slamavvattningen söks och kommer att presenteras i samband med det nya projektet för slamavvattning, se nedan.

De försök som har planerats att genomföras under 2012 avseende avgasning av slam (Biogradex) har försenats på grund av oklarheter om äganderätten till metoden. Det medför att försöken, som ska genomföras i full skala för en produktionslinje, troligen inte kommer att kunna påbörjas förrän nästa år.

Samtidigt har ett samarbete påbörjats mellan avdelningen och Roslagsvatten AB som vill köpa konsulttjänster avseende reningsprocesser inom sitt verksamhetsområde.

1.1.4. Ny strategi för slamhantering och stabil gasproduktion

Käppalaförbundets Resursutvinningsavdelning har under året kunnat arbeta med två nya medarbetare vars uppdrag är att sälja mer energi och att försöka få ut växtnäringen till jordbruket med i första hand lägre kostnader och i ett senare skede kanske till och med intäkter för produkten. Under året har försök initierats med lantbrukare för att försöka få förädla slammet och vara attraktiva för olika grödor. I projektet ingår bland annat att tillsammans med lantbrukarna se om man kan blanda olika organiska ämnen i slammet för att förbättra användbarheten genom att optimera näringsvärdet med mera. Till dessa rena utvecklingsarbeten hör också de insatser som görs avseende projekteringen av det nya utlastningssystemet för slammet och eventuellt också en annan teknik för avvattningsplanering. En ny infart planeras till verket för att undvika transporter genom de känsliga bostadsområdena och skolan vid Gåshaga.

Planeringen av ny slamlagringsplatta ger också Käppalaförbundet mycket större möjligheter att själva påverka slammets hela produktions- och distributionskedja och sänker på sikt kostnaderna för slamhanteringen.

Slammet fyller också en viktig funktion som råvara för rötning i ett tidigare skede av processen och producerar biogas som Käppalaförbundet förädlar till fordonsgas eller värme. Fordonsgasen säljs till SL för användning i stadsbussarna. Under året har en tilläggsöverenskommelse träffats med SL avseende leveranser och priser som kompletterar det leveransavtal som finns upprättat mellan parterna. Tilläggsavtalet ger Käppalaförbundet stabila planeringsförutsättningar och god avkastning på fordonsgasinvesteringen samtidigt som SL garanteras ett högkvalitativt miljöbränsle.

Diskussioner förs också förutsättningslöst om ett eventuellt samarbete med avfallsbranschen om mottagning av matavfall för rötning vilket kan ge positiva effekter för slammet och givetvis också ökar fordonsgasproduktionen.

1.1.5. Uppströmsavdelningen uppmärksammas

En förutsättning för att få fram ett användbart slam är att certifieringen av slammet fortgår och att avloppsvattnet, ständigt kontrolleras och förbättras avseende oönskade ämnen. Uppströmsavdelningen har under tidigare år utvecklat flera IT-baserade verktyg för att effektivisera och öka kvaliteten på detta arbete. Utvecklingen har fortsatt under 2012 och avdelningen har vid flera tillfällen fått presentera sina arbetsmetoder och verktyg för den övriga VA-branschen med gott resultat.

Fokus har legat på att minska kadmium och koppar i det inkommande vattnet.

1.1.6. Informationskampanjer

Under 2012 har en kampanj genomförts för att minska skadliga kemiska ämnen i avloppsvattnet. Föregående år genomfördes på motsvarande sätt en kampanj för att minska skräpet. Informationskampanjen ska givetvis sättas i relation till de kostsamma olägenheter det medför för processerna i produktionen att hantera skräpet och de kvalitetskrav marknaden ställer på slammet som växtnäringprodukt.

Kampanjerna har stor genomslagskraft och lämnar goda uppföljningsresultat även om det inte finns någon realistisk möjlighet att direkt mäta effekterna för skräp och kemiska ämnen i avloppsvattnet på kort sikt.

1.1.7. Laboratorium

Laboratoriet har ett samarbete med Norrvatten genom gemensamma ledningsresurser. Under 2012 har också Roslagsvatten AB:s laboratorium visat intresse för ett närmare samarbete. Förutsättningar och fördelar med ett samarbete för alla parter utreds nu för att presenteras under hösten 2012.

1.1.8. Verksamhetsstöd och Miljö och Kvalitet

Avdelningen för verksamhetsstöd har under 2012 byggt upp nya redovisningsrutiner och implementerat ett nytt ekonomisystem. Växelfunktionerna har samordnats med Norrvatten och IT-samarbetet har ytterligare byggts ut med ny teknisk plattform, övergång till Windows 7 samt införskaffande av nya persondatorer och telefoner.

Avdelningen för Miljö och kvalitet har fortlöpande reviderat styrdokument och uppföljningssystem för att förbättra kvalitetssystemen. I uppgifterna ingår också att fortlöpande se över tillståndsärenden och i god tid ansöka om förändringar av verksamheten.

Tillsammans med övriga avdelningar arbetar man nu på att ta fram ett övergripande dokumenthanteringssystem och ett ledningssystem för verksamheten. Inom projektet hanteras också förbundets ärendehanteringssystem.

Under året har en process inletts som går ut på att revidera den målstyrningsmodell som hitintills använts av förbundet. I den nya modellen följs den löpande verksamheten upp med nyckeltal relaterade till verksamhetens "kritiska framgångsfaktorer" och ständiga förbättringar medan ett fåtal utvecklingsmål med större genomslagskraft för hela verksamheten tas fram och följs upp inom hela organisationen.

1.1.9. Positivt resultat trots stor kostnad för rättelse av pensionsavsättningar

Ekonomiskt går Käppalaförbundet mot ett nytt positivt resultat 2012 om inget dramatiskt inträffar. Enligt den prognos för hela året som upprättats kommer resultatet att ligga cirka 5,4 Mkr bättre än budgeterat trots att man kostnadsfört ca 5,2 Mkr som en jämförelsestörande post avseende rättelser av pensionspremieinbetalningar till VD.

Sammanfattningsvis kan alltså konstateras att Käppalaförbundet för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31 i huvudsak uppnår såväl de kvalitetsmässiga och ekonomiska mål som fastställts.

2. Mål och uppföljning

Vision och övergripande mål har fastställts av styrelsen. Målen har formulerats i ett antal mätbara delmål för verksamheten. Dessa delmål redovisas översiktligt i föreliggande delårsrapport och slutredovisas i samband med årsredovisningen för 2012. Under verksamhetsåret har förbundets delmål också systematiskt återrapporterats till personalen och övriga intressenter genom användandet av ett verksamhetsstyrssystem som internt kallas MUPP.

2.1. Verksamhetsmål i budget 2012

Käppalaförbundets vision:

Vi är en ledande miljöaktör som bidrar till rena vatten i vår region

Följande övergripande mål ska styra vår verksamhet. För att mäta dessa har vi formulerat ett antal nyckeltal som löpande följs upp under verksamhetsåret.

Vi ska	minimera utsläppen av miljöstörande ämnen och återföra nyttigheter till ett hållbart kretslopp.
	ha en driftsäker reningsprocess med hög kvalitet
	ha ett högt resursutnyttjande där avloppsvattnet tas tillvara på ett effektivt sätt
	ligga i framkant avseende teknik och miljö, genom utveckling och ständiga förbättringar
	ha en god, solid ekonomi med utrymme för investeringar och som ger medlemskommunerna bra planeringsförutsättningar

2.1.1. Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

I de övergripande målen redovisas olika verksamhetsmål som också utgör mål för god ekonomisk hushållning i ett vidare perspektiv än de rent finansiella målen.

2.1.2. Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Förbundets fullmäktige har beslutat om följande inriktning och mål för den finansiella verksamheten i samklang med kommunallagens krav på inrättande och uppföljning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning:

- Förbundet ska ha ett eget kapital som klarar tillfälliga fluktuationer i resultatet utan att detta omedelbart slår igenom i avgiften och skapar osäkra planeringsförutsättningar hos kunderna/medlemskommunerna.
- Finansiellt utrymme för reinvesteringar ska finnas tillsammans med möjligheter för nyinvesteringar i mer rationell eller kvalitativt sett bättre teknik.

- Förbundets andel av medlemskommunernas VA-taxa ska vara jämförbar eller lägre än andra kommuners kostnad för avloppsrening i sina VA-taxor.

Mätbara mål

- Resultat och eget kapital – Förbundet ska på sikt uppnå en självkostnad utan mer vinstgenerering än vad som bedöms nödvändigt för att säkerställa balanskravet. Förbundet ska ha en soliditet på minst 7 procent och högst 10 procent.
- Självfinansieringsgraden bör inom ett tioårigt perspektiv ligga på cirka 100 procent, det vill säga investeringarna bör inte överstiga avskrivningarna.
- Avgifterna och kostnaderna för Käppalaförbundets verksamhet jämförs strukturerat med liknande verksamhet i andra kommuner.

Vi har nedan satt mätbara mål för några av våra övergripande verksamhetsmål under perioden. För varje mål har en särskild handlingsplan tagits fram och uppföljning kommer att ske i årsredovisningarna.

2.2. Måluppföljning per 2012-08-31

I nedanstående tabell redovisas målvärden på de mätbara delmål som tagits fram till de övergripande målen. De värden som redovisas kommer från miljörapporter fram till den 30 juni 2012.

De målvärden som redovisas ska uppnås 2016. Man kan därför inte i alla sammanhang veta om målvärdet faktiskt uppnåtts eller ej under 2012 då det kan vara fråga om en fortlöpande process. I vissa fall har dock målet nåtts redan under 2012.

Vissa av måtten kan heller inte utvärderas förrän vid årets slut då all fakta finns framtaget och volymerna som ingår har uppmätts till 100 %. Det är också troligt att övriga ekonomiska mål uppnås vid årets slut med hänvisning till de prognoser som redovisas längre fram i delårsrapporten.

I huvudsak kan dock målen anses vara uppfyllda för perioden även om inte målvärdet för 2016 ännu har uppnåtts.

Såväl de verksamhetsrelaterade målen som de finansiella målen kommer att nås vid årets slut såvitt inget oförutsett inträffar.

Kvalitet och Miljö**Mängden Miljöstörande ämnen i vårt inkommande vatten ska minska**

	Målvärde 2016	Uppnått värde 2012-06
Utgående värden i slam TS		
Kadmium mg/kg TS	0,8	0,8
Silver mg/kg TS	4,2	3,2
Koppar mg/kg TS	410	500
Kvicksilver mg/kg TS	0,6	0,6

Vi har en driftsäker och miljöanpassad process

	Målvärde 2016	Uppnått värde 2012-06
Utgående vatten		
BOD7 mg/l	2,5	2,5
Fosfor mg/l	0,18	0,20
Kväve mg/l	8,0	8,3
Bräddning, % av ink. Mängd rullande genom- snitt under 5 år	0,20%	0,50%

Vi tillvaratar resurser i avloppsvattnet på ett hållbart sätt

	Målvärde 2016	Uppnått värde 2012-08
Producera mer biogas, m3/år	7 Miljoner	4 Miljoner
Öka andelen slam som växtnäring, %	90%	65% *
		* på årsbas

Vi har en arbetsmiljö som bygger på kompetens, engagemang och trivsel

	Målvärde 2016	Uppnått värde 2012-08
Inga allvarliga olycksfall, antal, rullande genomsnitt under 5 år	0	0
Sjukfrånvaro under branschindex, % av arbetstiden (Index 2011)	2,5%	0,90%

Ekonomi och Effektivitet**Vi har branschens mest resurseffektiva verksamhet**

	Målvärde 2016	Uppnått värde 2012-08
Minskad andel av VA-kostnaderna, Typhus A	20%	(mätbart vid årsbokslut)
Soliditet %	7-10%	9%
Självfinansieringsgrad %	>100	144%

Tabell 1 Kvalitet och måluppfyllnad

2.3. Resultat och ställning 2012-08-31

Delårsresultatet visar på ett överskott om 11,4 (18,3) Mkr vid augusti månads utgång.

Jämfört med samma period föregående år är det främst följande kostnadsposter som förändrats:

Kostnadslag Utfall 2012-08-31 2011 års utfall inom ()	Ökning/minskning jämfört med samma period 2011, tkr	Kommentar
Personalkostnader 19 418 (17 354)	+ 2 064	Löner och lönebikostnader har ökat ned över 2 Mkr från föregående år eftersom antalet anställda har ökat. I dagsläget är alla vakanser fyllda.
Pensionskostnader 7 472 (3 526)	+ 3 946	På grund av oklara uppgifter har förbundet betalat in ca 5,2 Mkr för lite i pensionsåtagande för Vd inklusive löneskatt. Posten utgörs av en engångsinbetalning.
S:a ökade driftkostnader	+ 6 010	
Avskrivningar 35 108 (30 225)	+ 4 883	Avskrivningarna höjs gradvis fram till 2017 på grund av den progressiva avskrivningen avseende Käppala 2001. Samtidigt är ett antal investeringar under uppbyggnad vilket på sikt medför högre avskrivning.
Räntenetto 14 614 (15 189)	- 575	Räntorna faller fortfarande vilket gör det gynnsamt att arbeta med swapar enligt förbundets strategi. Det upplånade kapitalet har också minskat på grund av lägre investeringstakt än beräknat.
S:a ökade kapitalkostnader	+ 4 308	
Energiintäkter 17 093 (13 586)	+ 3 506	Högre andel levererad gas till SL under perioden till något bättre pris
S:a Ökade intäkter	+ 3 506	

Tabell 2. Jämförelse med 2010

De ökade driftskostnaderna och kapitalkostnaderna kompenseras av ökade intäkter för fordonsgas och energi. Den jämförelsestörande posten avser 5,2 Mkr i ökade pensionskostnader inklusive Särskild löneskatt på grund av felaktiga avsättningar till Vd:s pensionsförmån sedan starten 2001. Egentligen innebär det att resultatet varit felaktigt hela denna period men det finns ingen möjlighet att utföra rättelser bakåt i tid. Styrelsen har därför valt att, i enlighet med gällande redovisningsregler, genomföra rättelsen till sin helhet under detta verksamhetsår.

Totalt ökade kostnaderna med 11.501 tkr jämfört med föregående år under samma period samtidigt ökade också intäkterna med 4.150 tkr vilket ger en nettoförsämring av resultatet med 7.351 tkr.

2.4. Prognos för 2012 samt budgetuppföljning

I prognosen för hela året 2012 förväntas resultatet uppgå till 8,6 (13,6) Mkr. Det prognostiserade resultatet är 5,4 (1,0) Mkr bättre än budget.

Kostnadslag Prognos 2012 Budget 2012 ()	Ökning/minskning jämfört med budget 2012, tkr	Kommentar
Kemikalier 10 300 (11 700)	- 1 400	Upphandlade nya priser
Slamomhändertagande 9 200 (8 167)	+ 1 033	Nytt avtal upphandlat och nya försök med slammet ökar priset initialt jämfört med budget.
Personalkostnader 40 627 (36 445)	+ 4 182	Jämförelsestörande post 5,2 Mkr, se ovan
Avskrivningar 52 641 (53 063)	- 422	Lägre avskrivningar än budgeterat p g a lägre nivå avslutade investeringar
Räntor 26 060 (30 505)	- 4 445	Lägre räntekostnader än budgeterat p g a lägre lånebehov än beräknat under första halvåret samt sjunkande räntenivåer.
S:a lägre kostnader	- 1 052	
Energiintäkter 27 936 (23 289)	+ 3 506	Fordonsgasförsäljningen högre pris och volym än budgeterat. Nytt avtal med SL under året
S:a ökade intäkter	+ 3 506	

Tabell 3. Utfall, jämförelse med budget 2012

Sammantaget minskar det prognostiserade resultatets kostnader jämfört med budget för helåret 2012 med 2 147 tkr samtidigt som intäkterna ökar med 3 292 tkr.

2.5. Investeringar under 2012

Större pågående investeringar under 2012 utgörs av STIL-projektet (slamhantering med silos, avvattningsutrustning m m) som allokerat ca 3,6 Mkr under perioden. Förutom detta projekt har t ex de nya dykarledningarna i Täby aktiverats med ca 2,3 Mkr. Sammantaget har 24,4 Mkr investerats i pågående anläggningar under perioden.

Endast den nya kontorsutbyggnaden är i princip färdigställd under perioden med en beräknad investeringsutgift på ca 9 Mkr som är helt enligt budget och tidigare prognoser.

På helårsbas förväntas ytterligare ca 29,4 Mkr investeras i pågående projekt under resterande tid till och med december 2012 vilket innebär att ca 53,8 Mkr kommer att användas för investeringsverksamhet. Det innebär i sin tur att en viss grad av nyupplåning blir nödvändig att genomföra om investeringsplanerna genomförs i rätt tid.

2.6. Sammanfattande kommentarer

Käppalaförbundet har trots en hög utvecklingsnivå lyckats bibehålla en hög kostnadseffektivitet samtidigt som intäkterna ökat och har därmed sänkt kostnaden per Pe under ett flertal år.

Under året har ett antal extrema vädersituationer medfört bräddningar vars konsekvenser ändå hållits i rimlig omfattning tack vare god kunskap och bra anläggningar. De förbättringar som görs avseende produktionskapacitet och slamomhändertagande kommer med stor sannolikhet att på sikt medföra lägre behandlingskostnader.

Som synes bibehålls den låga nivån på nettokostnad per pe även under 2012.

De mål som satts upp för verksamheten förefaller möjliga att nå under 2012.

Lidingö 2012-09-26

Per Manhem

2.7. Redovisningsprinciper

Käppalaförbundet tillämpar samma grundläggande redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsbokslut som vid årsbokslut t ex avseende periodiseringar och beräkningsgrunder. Tilläggsupplysningarna är dock begränsade. Uppställningsformerna för resultaträkningarna avviker från reglerna i den Kommunala redovisningslagen liksom vid årsbokslutet. Vald uppställningsform bedöms ge en mer fullständig och rättvisande bild av verksamheten än den lagstadgade som främst anpassats för skattefinansierad verksamhet.

Semesterlöneskulden avser aktuell ställning per 2012-08-31. Pensionsskuldens förändring har prognostiserats i enlighet med KPA:s prognos för verksamhetsåret 2012 som upprättades 2012-08-17. Alla större kostnads- och intäktsposter har periodiserats. Jämförelseåret har justerats utifrån de använda redovisningsprinciperna för att nå så hög jämförelsegrad som möjligt.

Anslutningsavgifter redovisas i enlighet med den branschpraxis som utarbetats. I huvudsak innebär det att avgifter som kan matchas med framtida särkostnader för anslutningen får periodiseras över tiden. Käppalaförbundet redovisar sådana periodiseringar avseende Värmdö kommuns anslutningsavgift med ca 512 tkr per år.

Bilaga 1 Resultatutfall med noter

	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2012-08-31	2011-08-31	Helår 2011	Helår 2012	Helår 2012
	(kkr)	(kkr)	(kkr)	(kkr)	(kkr)
Årsavgifter	126 667	126 667	190 000	190 000	190 000
Övriga intäkter	20 250	16 188	25 364	31 883	28 586
Summa Intäkter (1)	146 917	142 854	215 364	221 883	218 586
Driftskostnader	-56 018	-55 082	-84 373	-89 031	-90 522
Övriga externa kostnader	-2 870	-2 568	-5 487	-4 975	-4 946
Personalkostnader	-26 890	-21 495	-32 960	-40 627	-36 445
Av- och nedskrivningar	-35 108	-30 225	-52 648	-52 641	-53 063
Summa kostnader (2)	-120 886	-109 369	-175 468	-187 274	-184 976
Rörelseresultat	26 030	33 485	39 896	34 609	33 610
Finansiella intäkter	5	2	69	5	10
Finansiella kostnader	-14 614	-15 183	-28 912	-26 060	-30 505
Resultat (3)	11 421	18 304	11 052	8 554	3 115
Not 1					
VERKSAMHETENS INTÄKTER					
	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2012-08-31	2011-08-31	Helår 2011	Helår 2012	Helår 2012
Årsavgifter	126 667	126 667	190 000	190 000	190 000
Energiförsäljning	17 093	13 586	20 950	27 936	23 289
Övriga intäkter	2 816	2 260	3 902	3 435	4 785
Periodisering Ansl.avg.	0	0	0	0	0
Upplösning Ansl.avg.	341	341	512	512	512
Summa	146 917	142 854	215 364	221 883	218 586
Not 2					
VERKSAMHETENS KOSTNADER					
Personalkostnader	19 418	17 354	27 568	31 072	30 408
Pensionskostnader *)	7 472	3 526	5 392	9 555	6 037
Kemikalier	7 138	7 388	10 912	10 300	11 700
Slamomhändertagande	3 664	6 437	9 146	9 200	8 167
Energi	20 881	19 420	27 598	32 000	32 000
Övriga kostnader	27 204	25 020	42 204	42 505	43 602
Summa	85 778	79 145	122 820	134 632	131 914
*) I posten 2012 ingår en jämförelsestörande pensionsavsättning med 5,2 Mkr avseende felaktiga pensionspremier enligt pensionsavtal med Vd sedan 2001.					
Not 3					
JUSTERING AV RESULTATET ENLIGT BALANSKRAVET					
Resultat enligt redovisning	11 421	18 304	11 052	8 554	3 115
Justeringar:					
Realisationsvinster mm					
Resultat enligt balanskravet	11 421	18 304	11 052	8 554	3 115

Bilaga 2 Balansräkning med noter

	Ställning 2012-08-31	Ställning 2011-08-31	Ställning 2011-12-31	Prognos 2012-12-31	Budget 2012-12-31
TILLGÅNGAR (tkr)					
Anläggningstillgångar (5)					
Anläggningsutrustning och inventarier	243 698	243 958	239 233	270 303	264 481
Tunnlar, ledningar och byggnader	31 312	33 226	32 588	30 673	46 300
Projekt Käppala 2001	838 153	861 050	852 544	830 958	831 845
Summa anläggningstillgångar	1 113 162	1 138 234	1 124 365	1 131 934	1 142 626
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	69 304	56 595	5 500	10 000	10 000
Likvida medel	3	7	19 257	10 000	10 000
Summa omsättningstillgångar	69 307	56 602	24 757	20 000	20 000
SUMMA TILLGÅNGAR	1 182 470	1 194 835	1 149 122	1 151 934	1 162 626
SKULDER OCH EGET KAPITAL (tkr)					
Eget kapital (4)	111 170	122 000	99 749	108 303	104 484
- därav årets resultat	11 421	18 304	11 053	8 554	3 115
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	5 959	713	754	750	680
Summa avsättningar	5 959	713	754	750	680
Långfristiga skulder					
Anläggningslån	578 376	838 499	1 414 508	800 000	640 000
Checkräkningskredit	199 295	184 329	-415 320	192 881	138 000
Summa långfristiga skulder	777 671	1 022 828	999 188	992 881	778 000
Kortfristiga skulder					
Kortfristiga skulder	287 670	49 294	49 431	50 000	279 462
Summa kortfristiga skulder	287 670	49 294	49 431	50 000	279 462
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	1 182 470	1 194 835	1 149 122	1 151 934	1 162 626
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförbindelser inkl löneskatt	14 618	14 285	15 006	14 618	13 365
Not 4					
EGET KAPITAL					
IB	99 749	103 696	103 697	99 749	101 369
Utdelning	0	0	-15 000	0	0
Periodens resultat	11 421	18 304	11 053	8 554	3 115
UB	111 170	122 000	99 749	108 303	104 484
Not 5					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR, AVSKRIVNINGAR, m m					
Ingående anläggningssvärde	1 124 365	1 153 236	1 153 236	1 124 365	1 158 632
Periodens investeringar	24 305	15 222	23 777	60 210	63 595
Avskrivningar	-35 108	-30 225	-52 648	-52 641	-53 063
Utgående anläggningssvärde	1 113 562	1 138 234	1 124 365	1 131 934	1 142 626
Räntebärande anläggningsslån	777 671	1 022 828	999 188	992 881	778 000
Lån i förhållande till anläggningar	69,8%	89,9%	88,9%	87,7%	68,1%

Bilaga 3 Finansieringsanalys med noter

	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2012-08-31	2011-08-31	Helår 2011	Helår 2012	Helår 2012
	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)
Periodens resultat	11 421	18 304	11 053	8 554	3 115
Justering för av- och nedskrivningar	35 108	30 225	52 648	52 641	53 063
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster *)	5 205	0	41	-4	10
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	51 733	48 529	63 742	61 191	56 188
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-63 804	-46 311	4 784	-4 757	0
Ökning/minskning kortfristiga skulder	238 239	9 217	9 355	569	15463
Medel från den löpande verksamheten	226 168	11 434	77 881	57 003	71 651
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-23 905	-15 222	-23 777	-53 871	-63 595
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	
Medel från investeringsverksamheten	-23 905	-15 222	-23 777	-53 871	-63 595
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	0	0	0	0	0
Utbetalad utdelning			-15 000	0	0
Amortering av skuld	-221 517	-2 172	-25 812	-6 050	-7 611
Medel från finansieringsverksamheten	-221 517	-2 172	-40 813	-6 050	-7 611
PERIODENS KASSAFLÖDE	-19 254	-5 960	13 293	-2 918	445
Likvida medel vid periodens början	19 257	5 966	5 966	19 257	16 463
Likvida medel vid periodens slut	3	7	19 257	16 339	16 908
Pensionsökning	5 205			-4	

Bilaga 4 Driftredovisning-budgetuppföljning-nyckeltal

	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2012-08-31	2011-08-31	Helår 2011	Helår 2012	Helår 2012
	(kkr)	(kkr)	(kkr)	(kkr)	(kkr)
Driftredovisning					
Verksamhetsstöd	-12 960	-10 169	-14 393	-18 357	-13 089
Informationsavdelning	-1 714	-2 054	-3 748	-2 876	-3 295
Miljö och kvalitet	-772	-1 165	-2 222	-3 037	-3 061
Laboratorium	-2 855	-2 307	-3 894	-4 314	-4 424
Uppströmsarbete	-2 176	-1 979	-3 188	-3 542	-3 444
Resursutvinning	-7 945	-6 812	-11 052	-13 154	-11 969
Projekt och utveckling	-3 270	-2 696	-4 911	-4 947	-4 990
Produktion	-54 460	-51 956	-77 910	-84 972	-85 970
	-86 152	-79 138	-121 318	-135 199	-130 242
Kapitalkostnader					
Avskrivningar	-35 108	-30 225	-52 648	-52 641	-53 063
Räntekostnader	-14 614	-15 189	-28 912	-26 060	-30 505
	-49 722	-45 414	-81 560	-78 701	-83 568
Intäkter					
Årsavgifter	126 667	126 667	190 000	190 000	190 000
Övriga intäkter	20 624	16 188	23 863	32 450	26 915
Ränteintäkter	5	2	69	5	10
	147 295	142 856	213 932	222 455	216 925
RESULTAT	11 421	18 304	11 053	8 554	3 115
INVESTERINGAR					
Verksamhetsstöd	1 088	1 459	3 264	1 223	2 300
Miljö och kvalitet	0	9	10	0	0
Laboratorium	0	132	180	18	540
Uppströmsarbete	322	702	827	550	555
Resursutvinning	0	0	0	0	0
Produktion	4 417	12 920	6 000	5 000	6 000
Projekt- och utredning	18 613		13 496	47 080	54 200
	24 441	15 222	23 777	53 871	63 595
NYCKELTAL Delår 2012-08-31					
	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2012-08-31	2011-08-31	Helår 2011	Helår 2012	Helår 2012
Resultat/omsättning	7,8%	14,2%	5,2%	3,8%	1,4%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse	9,4%	10,2%	8,9%	8,7%	8,3%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	9,3%	10,1%	8,8%	8,6%	8,2%
Själfinansieringsgrad	144%	199%	221%	98%	83%
Avskrivningar i % av totala kostnader	26%	27%	26%	25%	25%
Finansnetto i % av totala kostnader	11%	14%	14%	12%	14%
Nettokostnad per ansluten pe, SEK	194	188	304	302	322
Antal pe	595 000	575 000	590 000	600 000	580 000

Bilaga 5 Investeringsredovisning

	2013 års	Akkumulerad		Upparbetat	Prognos	Budget	Budget
Investeringsprojekt (tkr)	Projektbudget	IB 2012		2012-08-31	Helår 2012	2012	2013
Nya kedjor ES07-11	8 600	74		1 526	6 000	5 000	
Reinvesteringar (Produktion)	14 000	0		4 417	5 000	5 000	9 000
Värme kyla ovan mark	6 200	548		870	3 100	200	3 100
Oförutsedda investeringar	11 650	1 671		7 144	9 410	6 000	6 000
MR31 Kyrkviken	300	150		150	300		
STIL	110 000	2 203		5 780	11 500		49 850
Hissar	1 000	108		108	890		
Tredje Rötammare (R 300)	115 020	0		357	1 000	10 000	3 170
Nya slamnivåmätare ES	200	0					200
FKR	9 000	1 333		7 589	9 000		
Fordon	800					800	
Rötslamavgasning	500					500	
Tunnelförlängning Nordost	500					500	
Vibrationsmätning inloppspumpar	400					400	
Mottagningsstation externt material	500					500	
Doseringsanläggning för- och efterfällning	300				300	300	200
Biogradex avgasning slam BB11	14 000				800	14 000	10 200
Ombyggnad Renshantering	28 000				5 000	9 000	10 000
Renovering pumpstationer Antuna Edsber mfl	11 000				1 000	1 000	10 000
Slamlager Upplands Bro	30 000			552	3 000	5 000	27 000
NIFT Ny infart	7 000	76		528	1 000		6 000
Bräddvattenrening	30 000						20 000
On-Line Instrument	1 310					310	400
Skalskydd förstärkning	500						500
Returslampumpar	2 000						2 000
Ny gasledning och gasflödesmätare	1 000						1 000
Ombyggnad/renovering av kontor	3 150	57		231	1 000	2 000	2 150
Flödesmätning Edsbergsparken	1 000						1 000
Förbildning Långängsstrand	20 000						
Avattning flytslam	1 000						1 000
S:a Produktion	428 930	6 220		29 250	58 300	60 510	162 770
Web Lims	80	62		62	80	50	17,75
Provtagare	100					100	100
Mätare	200					80	50
ICP	800						
S:a Laboratorium	1 180	62		62	80	230	168
No waste	480			328	480		
Kontorsutrustning	600					800	300
Ekonomisystem - Lånetreskontra	850	57		817	800		
Intranet	500						500
Ärendehantering	1 200					1000	800
Utbyte servrar	2 500					500	500
IT utveckling	1 500						300
S:a Verksamhetsstöd	7 630	57		1 145	1 280	2 300	2 400
Renovering/Utveckling av studiebesökssalen	500						500
S:a Information	500	0		0	0	0	500
Kvalitetssystem	500						250
Käppala 2050	4 000						2 000
Övrigt	500						100
S:a Miljö och kvalitet	5 000	0		0	0	0	2 350
EnvoMap	550			322	550	555	200
S:a Uppström	550	0		322	550	555	200
Tot	443 790	6 339		30 780	60 210	63 595	168 388
Varav Investerat under 2012				24 441	53 871		

Bilaga 6 Nyckeltalsuppföljning

KOSTNADSUTVECKLING 2007 - 2012							
	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Kostnadsslag	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012
Lönekostnader, traktamenten	20 322	21 482	22 142	23 810	25 580	28 740	28 677
Övriga personalkostnader	1 109	951	1 146	1 579	1 988	1 668	2 396
Pensionskostnader	3 533	5 252	5 323	5 156	5 392	6 037	9 555
Kemikalier	6 221	7 342	8 742	9 526	10 912	11 700	10 300
Slamomhändertagande	10 636	13 110	11 288	9 004	9 146	8 167	9 200
Elenergi	21 091	22 587	28 688	28 257	27 598	32 000	32 000
Eldningsolja, vatten	433	300	487	550	360	525	500
Material och förnödenheter	5 869	5 683	8 363	7 692	8 826	9 271	7 818
Entreprenader Produktion/Underhåll	15 632	13 098	16 776	15 151	15 453	16 010	18 960
Främmande arbete övrigt	6 699	6 105	9 208	10 501	9 140	11 522	8 230
Övriga kostnader	7 320	4 928	6 897	5 603	8 425	6 274	6 998
Avskrivningar	62 606	55 506	53 180	48 334	52 648	53 063	52 641
Räntenetto	41 314	51 124	31 316	25 627	28 783	30 205	26 055
Övriga finansiella kostnader	8	9	16	9	60	300	0
Summa bruttokostnader	202 793	207 477	203 571	190 799	204 311	215 482	213 329
Intäkter	18 042	10 072	16 071	16 470	25 364	28 596	31 883
Summa nettokostnader	184 751	197 405	187 500	174 329	178 947	186 886	181 446
Summa bruttokostnader exklusive avskrivningar och räntor	98 865	100 838	119 060	116 829	122 820	131 914	134 632
Summa nettokostnader exklusive avskrivningar och räntor	80 823	90 766	102 988	100 359	97 456	103 318	102 750
Resultat	-2 034	295	22 631	25 665	11 053	3 115	8 554
Nettoinvesteringar	28 172	58 501	61 982	31 014	23 777	63 595	60 210
Antal pe	526 000	530 000	540 000	573 680	590 000	580 000	600 000
Behandlad avloppsvattenmängd milj m3	51,2	56,5	50,4	51,8	51,6	52	56
Netto behandlingskostnad kr/m3 avloppsvatten	3,61	3,49	3,72	3,37	3,47	3,59	3,24
Netto behandlingskostnad Kr/pe	351	372	347	304	303	322	302