



Diarienummer
KF2017-204

Projektnummer

Delårsrapport 2017-01-01 – 2017-06-30

Käppalaförbundet (222000-0117)

Styrelsen
Käppalaförbundet

2017-09-26

Innehållsförteckning

1. Förvaltningsberättelse 2017-06-30	3
1.1. Väsentliga händelser under perioden	3
1.1.1. Flöden och utsläppsvärden	3
1.1.2. Fordonsgas	4
1.1.3. Käppalaförbundets investeringsbehov samt anslutning av Österåker och Vaxholm	4
1.1.4. Strategiskt investeringsplanarbete och framtida projekt	4
2. Mål och uppföljning	6
2.1. Vision	6
2.1.1. Övergripande mål	6
2.1.2. Strategier	6
2.1.3. Nyckeltal	7
2.1.4. Nyckeltalsrapport 2017-06-30	8
2.1.5. Finansiella målsättningar	9
Ekonomiskt utfall 2017-06-30	9
2.2. Utfall 2017 jämför med samma period 2016	9
2.3. Prognos för 2017	11
2.4. Investeringar under 2017	12
2.5. Redovisningsprinciper	13
2.5.1. Tabell 1 - Resultaträkning	14
2.5.2. Tabell 2 - Balansräkning	15
2.5.3. Tabell 3 – Finansieringsanalys	16
2.5.4. Tabell 4 - Driftredovisning	17
2.5.5. Tabell 5 – kostnadsutveckling 2011-2015	18
2.5.6. Tabell 6 – Investeringsredovisning	19

1. Förvaltningsberättelse 2017-06-30

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.

Miljoner kronor redovisas med förkortningen Mkr medan tusental kronor redovisas som tkr. Belopp inom parentes i löptext avser motsvarande värden föregående period om inget annat anges.

I den prognos som redovisats avseende 2017 förväntas i huvudsak samtliga verksamhetsmässiga och finansiella mål avseende en god ekonomisk hushållning uppnås med några undantag. De finansiella målsättningarna avseende 100 % självfinansieringsgrad under en 10-årsperiod kommer inte att uppnås eftersom förbundet i dagsläget befinner sig i en intensiv investeringsperiod som orsakats av ökade reinvesteringar i anläggningen och utökade krav på kvalitets- och kapacitetsutbyggnader. Inte heller kopparhalten i det utgående slammet når upp till de interna målvärdena. Orsakerna till detta har undersökts i många år utan att någon enskild orsak kunnat identifieras och åtgärdats.

1.1. Väsentliga händelser under perioden

Käppalaförbundet visar ett positivt resultat för perioden med 17,9 Mkr (17,2 Mkr) mot budgeterat -1,0 Mkr. De främsta anledningarna till det goda resultatet har att göra med att verksamheten bedrivits utan några större oväntade händelser. Flödena har totalt sett varit relativt låga jämfört med tidigare år på grund av den varma och torra våren. Inga bräddningar har gjorts och samtliga utsläppsmål har uppnåtts.

Verksamheten har för övrigt präglats av anpassningar till de stora investeringsprojekt som bedrivs parallellt med den löpande driften i anläggningarna. Sprängningar för den nya rötkammaren med tillhörande tunnel ner till rötkammarbotten har genomförts inom verksamhetsområdet samtidigt som utrymme sprängs ut nere i avloppsreningsverket för att bereda plats för den nya anläggningen för högflödesrening. Sprängningsarbetena har avslutats under denna period och projekten övergår till byggfas och maskininstallationer under hösten 2017.

1.1.1. Flöden och utsläppsvärden

Under det första halvåret 2017 omhändertogs 25,4 (26,7) miljoner m³ avloppsvatten, vilket är över 1,3 miljoner m³ mindre än under samma period 2016 som också var ovanligt torr. Som jämförelse kan nämnas att 2015 var volymen under samma period 7,1 miljoner m³ högre.

Samtliga utsläppsvärden under perioden har innehållits med god marginal.

1.1.2. Fordonsgas

Slammet som bildas i samband med reningsprocessen rötas för att bli biogas. Efter att biogasen uppgraderats till fordonsgaskvalitet säljs denna till SL som driver bussar med detta miljöanpassade bränsle. Under perioden har 2,2 (2,1) miljoner m³ fordonsgas sålts till SL, vilket är helt i linje med budgeten. Produktionen av fordonsgas har således varit mycket god trots vissa problem med mottagandet av gasen i distributionssystemet som medfört att en del gas facklats bort, speciellt under helgerna då lagringskapaciteten varit begränsad i distributionssystemet.

1.1.3. Käppalaförbundets investeringsbehov samt anslutning av Österåker och Vaxholm

I oktober 2016 beslutade förbundsfullmäktige att genomföra en del ändringar i förbundsordningen samt att utöka låneramen för att klara planerade investeringar. När beslutet skickades ut till medlemskommunerna för godkännande beslutade dock några kommuner att inte bifalla beslutet utan ytterligare utredning och information. Käppalaförbundets styrelse beslutade då att stoppa godkännandeprocessen i medlemskommunerna och att ge förbundets förvaltning i uppdrag att i samverkan med medlemskommunerna ta fram ett nytt förslag på ny förbundsordning.

I och med att den planerade beslutsprocessen därmed fördröjdes kom behovet av en utökad låneram i fokus eftersom ett antal investeringar som bedöms som nödvändiga för förbundets verksamhet inte kan finansieras utan den utökade låneramen. I det intensiva investeringsskede som förbundet just nu befinner sig i kommer låneramen att överskridas under det andra kvartalet 2018.

Styrelsen beslutade då att ta fram två separata beslutsunderlag för beslut i fullmäktige och godkännande i respektive medlemskommun dels avseende den utökade låneramen, dels avseende en eventuell anslutning av Vaxholm och Österåker.

Under våren har ett flertal informationsmöten genomförts och en oberoende utredning avseende dessa frågor tillsatts av medlemskommunerna. I slutet av 2017 och början av 2018 kommer slutgiltiga beslut att fattas i dessa frågor hos medlemskommunerna.

1.1.4. Strategiskt investeringsplanarbete och framtida projekt

I samband med budget 2017 togs en första strategisk investeringsplan fram som blickar ca 15 år framåt. Samtidigt utvecklades också en kalkylmodell i samband med de ekonomiska kalkyler som genomfördes för att beräkna de ekonomiska konsekvenserna av en eventuell anslutning av Vaxholm och Österåker. Tidshorisonten på dessa kalkyler var 50 år.

Dessa arbeten resulterade i en investeringsplan där olika typer av investeringar klassificerats och prioriterats.

Ingångsvärden till dessa investeringsbedömningar har bland annat varit volymprognoser kopplade till reinvesteringsbehov, medlemskommunernas befolkningsutveckling (kapacitet),

framtida utsläppsvillkor och ny lagstiftning gällande t ex slam och läkemedelsrester (lagstiftning-kvalitet) samt olika möjligheter att utvinna värme från det renade avloppsvattnet eller näring från slammet.

Olika kalkylmodeller har prövats och ett utvecklingsarbete har börjat med LCA och LCC analyser för att kunna värdera olika investeringar eller processer i ett livs- och miljöcykelperspektiv.

Investeringar för att klara framtida utsläppsvillkor

I investeringsplanerna finns nu ett antal processmetoder framtagna som utnyttjar Käppalaförbundets relativt stora bassängvolymen för att klara de framtida utsläppsvillkoren med blygsammare investeringar jämfört med liknande verksamheter i omvärlden. Den föreslagna processmodellen prövas i ett pilotprojekt i en av verkets elva behandlingslinjer för att sedan utvärderas, modifieras och tillämpas i resterande linjer.

Investeringar som drivs fram på grund av ändrad speciallagstiftning

Förutom de allmänna utsläppsvillkor som meddelas och övervakas av tillsynsmyndigheten finns också speciell lagstiftning till exempel avseende slamegenskaper och slam användning. Det har sedan länge diskuterats om slammet måste hygieniseras innan det används som växtnäring. Det innebär i så fall att Käppalaförbundets slamprocesser måste utökas med någon form av upphettning innan användning. Idag lagras slammet i minst ett halvt år innan det sprids på odlingsytor. Käppalaförbundets slam är certifierat genom Revaq.

I avvaktan på processutveckling, lagstiftning och regelverk är Käppalaförbundets nuvarande strategi att använda det certifierade slammet som växtnäring och samtidigt skaffa sig kunskap om alternativa användningsområden om lagstiftningen skulle ändras.

Samma sak gäller de olika synpunkter och lagstiftningsförslag som diskuteras gällande till exempel läkemedelsrening och hanteringen av mikroplaster. Även här kan ändrad lagstiftning medföra att nya processer måste börja tillämpas och det gäller då att ha tillräckligt flexibla grundförutsättningar i processerna för att nå en rimlig investeringsnivå för att nå upp till dessa nya förutsättningar som kan komma.

Investeringar i utökat värmeuttag från det renade avloppsvattnet

När Käppalaförbundet renat avloppsvattnet och släpper ut det i Östersjön har det en relativt jämn temperatur beronde på ingångstemperatur och de processer som används. Denna värme kan teoretiskt värma upp 40.000 – 50.000 hushåll. Förbundet har under många år försökt att hitta en samarbetspartner för att utnyttja denna värmekälla i ett miljömässigt hållbart, ekonomiskt fördelaktigt och samhällsnyttigt perspektiv.

Diskussioner förs sedan några år med Fortum Värme AB om att tillvarata denna resurs genom värmeväxlare som tillför värme till fjärrvärmenätet. Det har dock hitintills inte varit möjligt att hitta en lösning som varit ekonomiskt genomförbar.

I dagsläget utreds dock möjligheterna att genom investeringsbidrag från nationella och EU-finansierade energiprojekt nå en ekonomiskt genomförbar lösning där Käppalaförbundet finansierar själva infrastrukturen för att tillhandahålla RAV-vattnet och Fortum, eller någon annan energiaktör, utvinner fjärrvärme till Lidingö från detta. Om en lösning kan presenteras

som är ekonomiskt fördelaktig för parterna och samhällsekonomiskt nyttig kan ytterligare investeringar komma att föreslås.

Sammantaget innebär samtliga dessa olika omvärldsförändringar kopplade till Käppalaförbundets nuvarande utformning och reinvesteringsbehov att olika investeringsbehov uppstår. De mest tydliga investeringsbehoven är dock kopplat till de nya utsläppsvillkor som ställts upp, kapacitetsutbyggnader och reinvesteringsbehov vilket innebär att låneramsbehovet förväntas stiga från nuvarande 1,4 miljarder kronor till 2,2 miljarder kronor inom den närmaste 10-årsperioden.

2. Mål och uppföljning

2.1. Vision

Käppalaförbundets vision är ”*Rent avloppsvatten och rena resurser*”. Visionen ger en ideal bild av kvaliteten på inkommande och utgående avloppsvatten samtidigt som den visar på att reningsprocessen både nyttjar och producerar rena resurser.

2.1.1. Övergripande mål

De fem övergripande målen som Käppalaförbundet har definierat för att utföra uppdraget och ta oss närmare visionen är:

- Minskad negativ miljöpåverkan
- Stabil ekonomi
- Effektivt resursutnyttjande
- Driftsäker anläggning
- Säker och attraktiv arbetsplats

Vidare för att uppnå de övergripande målen har förbundets ledningsgrupp tillsammans med styrelsen valt ett antal strategier samt ett urval nyckeltal som följs upp och rapporteras kontinuerligt.

2.1.2. Strategier

Två till tre strategier har definierats och kopplats till varje övergripande mål. Dessa är:

- Minskad negativ miljöpåverkan
 - Minska mängden tillskottsvatten
 - Sänka koldioxidfotavtrycket
 - Öka kunskap och påverka beteende hos målgrupperna i medlemskommunerna
- Stabil ekonomi
 - Effektivisera projektportföljstyrning
 - Utveckla en långsiktig finansieringsstrategi

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

- Driftsäker anläggning
 - Hög anläggningstillgänglighet

- Säker och attraktiv arbetsplats
 - Säkerheten först
 - Behålla och attrahera kompetenta medarbetare

2.1.3. Nyckeltal

För att följa upp strategier och övergripande mål. Till dessa nyckeltal (verksamhetsmål) finns också ett antal finansiella mål kopplade.

De nyckeltal och målvärden som redovisas är dels hämtade från 2017 års budget och kompletteringar som gjorts av förbundsstyrelsen under verksamhetsåret.

Följande kompletteringar och ändringar har gjorts i förhållande till budget 2017:

Nyckeltal	Ersätter/Ny	Kommentar
Nöjd medarbetarindex	Ersätter : Genomförda utvecklingssamtal och Ständiga förbättringsförslag	Indexet mäts vartannat år och avspeglar bättre de övergripande målen
Skuldsättningsgrad	Ny	Viktigt mått under en investeringsperiod för att se skulder i proportion till bokfört anläggningsvärde
Fordonsgasleverans	Ny	Mäter skillnaden mellan levererad och producerad mängd fordonsgas. Effektivitetsmått
Utfall mot beslutad investering	Ny	Mäter skillnaden i investeringsutgift från beslutspunkt till faktiskt utfall (belopp- och tidsuppskattning)

2.1.4. Nyckeltalsrapport 2017-06-30

NYCKELTAL	ENHET	Maj 2017	Kvartal 1	Kvartal 2	Årsmedel	KOMMENTAR
MINSKAD NEGATIV MILJÖPÅVERKAN						
BOD7-halter i utgående vatten	mg/l	≤ 2	2	2	2	
Fosforhalter i utgående vatten	mg/l	≤ 0,2	0,2	0,18	0,19	
Kvävehalter i utgående vatten	mg/l	≤ 9	8,9	9,15	9,025	
Kopparhalt i utgående slam	mg/kgTS	≤ 466	514	487	500,5	
Kadmiumhalt i utgående slam	mg/kgTS	≤ 0,74	0,67	0,66	0,665	
Totalt CO2 fotavtryck uttryckt som CO2e	ton/år	≤ 19361				Rapporteras på årsbasis.
CO2e/pe	kg	≤ 30,5				Rapporteras på årsbasis.
CO2 fotavtryck N rening	kg/kg avskild N	≤ 10,2				Rapporteras på årsbasis.
CO2 fotavtryck P rening	kg/kg avskild P	≤ 62,9				Rapporteras på årsbasis.
STABIL EKONOMI						
Avvikelse budget vs utfall	% av omsättning	<5	16			Rapporteras på årsbasis.
Självfinansieringsgrad(avskrivningar /nettoinvesteringar)	%	30	26	24	24	Akkumulerat värde
Utvecklingskostnader i förhållande till omsättningen	%	1				Rapporteras på årsbasis.
Utfall mot beslutad investering (slutkostnad/investeringsbeslut)	%	20				Rapporteras på årsbasis.
Soliditet (inkl ansvarsförbindelse)	%	7-10	8,3	9,2	9,2	Akkumulerat värde
Skuldsättningsgrad	%	<90	86	86,5	86,5	Akkumulerat Värde
EFFEKTIVT RESURSNYTTJANDE						
Andel slam till åkermark	%	>75				Rapporteras på årsbasis.
Nettokostnad per omhändertagen volym	Kr/m3	< 4,5	4,4	5,0	5	Akkumulerat värde
Fordonsgasproduktion	miljoner m3/år	≥ 4,1	1,08	1,07		Rapporteras på årsbasis.
Fordonsgasleverans	% av total produktion	≥ 95	95	93	94	
Nettokostnad/pe	Kr/pe	<320	66,5	128		Rapporteras på årsbasis.
Polymerförbrukning	g/kg TS	≤ 12	11,9	12	11,95	
Energi-balans kWh-ut/kWh-in	%	≥ 118,5	117	120	118,5	
Elförbrukning	kWh/m3 renat vatten	< 0,7	0,73	0,79	0,76	
DRIFTSÅKER ANLÄGGNING						
Andel mekaniskt renat bräddvatten (%)	% av inkommande mängd	0	0	0	0	
Anläggningstillgänglighet (T-värde)	%	> 95	97,6		97,6	
SÅKER OCH ATTRAKTIV ARBETSPLATS						
Frisknärvaro	% av total tid	> 95	95,9	98,2	97,05	
Olyckor med sjukfrånvaro	antal	0	0	0	0	
Nöjd medarbetarindex	% av referens index	<100 %	46%	46%	0,46	Enkät 2017

Andelen slam till åkermark och utvecklingskostnader i förhållande till omsättningen rapporteras årsvis, liksom flera andra nyckeltal, och har därför inga värden i denna sammanställning. Prognosen tyder dock på att förbundet kommer att ha utvecklingskostnader runt 1,5 % av omsättningen.

Liksom tidigare år överskrider kopparhalten i slammet förbundets egna målvärden. De håller sig dock inom Revaqkraven. Omfattande utredningar har genomförts för att försöka förklara de relativt höga halterna av koppar utan entydiga resultat. Arbetet fortsätter dock inom uppströmsavdelningen att finna förklaringar i enskilda föroreningskällor eller så kallade diffusa utsläpp.

När det gäller överskridna målvärden för nettokostnad per omhändertagen volym avloppsvatten och elförbrukning i relation till omhändertagen volym ligger förklaringen till resultaten främst i att den omhändertagna volymen varit extremt låg under perioden. Både nettokostnader och elförbrukning består till huvuddelen av volymoberoende kostnader och påverkas därför endast marginellt av periodens flöden.

2.1.5. Finansiella målsättningar

Finansiella mål	Soliditet mellan 7-10% inklusive ansvarsförbindelse	9,2 % uppfyllt
	Självfinansieringsgrad över 100 % under 10 år.	24 % Ej uppfyllt och kommer ej att nå inom de närmaste fem åren. Målet sätts till 30 % under en femårsperiod i nästa budget.
	Avvikelse mellan prognos och utfall ska ej överstiga 5 % i förhållande till omsättningen.	Kan endast mätas vid årsbokslut.

Ekonomiskt utfall 2017-06-30**2.2. Utfall 2017 jämför med samma period 2016**

I nedanstående tabell jämförs några väsentliga intäcks- och kostnadsposter med utfallet vid samma period föregående år.

Förändring mot 2016-06-30			
	tkr	%	Kommentar
Årsavgifter	0	0	
Energiförsäljning	2 253	14%	Upplösning av prisreserv 2 Mkr
Övriga intäkter	-2 792	-63%	Extra intäkter från Järfälla 2016
Upplösning Ansl.avg.	0	0%	Samma belopp
Summa intäkter	-539	0%	
Personalkostnader	1 392	6%	Fler anställda och
Pensionskostnader *)	67	2%	Följd av detta
Kemikalier	66	3%	Torrare år
Slamomhändertagande	-111	-1%	Mindre volymer/bättre avtal
Energi	37	0%	
Övriga kostnader	-360	-2%	Främmande tjänster
Avskrivningar	-671	-2%	Redovisningsprinciper/avslut
Räntor	269	6%	Ökad lånevolymer
Summa kostnader	691	1%	

Förändringarna jämfört med 2016 är relativt små. När det gäller intäkterna så har energiintäkterna ökat reallt med 253 tkr. 2 Mkr av ökningen utgörs av upplösning av en prisdifferensreserv som skapades tidigare då prissättningen av den levererade fordonsgasen bestämdes efter räkenskapsårets slut efter ett speciellt energiprisindex. Reserveringen

genomfördes under ett år då man vid bokslutets upprättande hade anledning att tro att det fakturerade priset skulle sjunka efter indexberäkningen.

Idag har avtalet ändras och priserna bestäms i stället i förväg för varje räkenskapsår varför reserven kan upplösas.

Minskningen avseende övriga intäkter har att göra med att Järfälla kommun under några år ledde en större mängd avloppsvatten, utöver det ordinarie avtalet till Käppalaförbundet, under tiden reparationsarbeten utfördes på en överföringsledning till Stockholm Vatten och Avfall AB som normalt behandlar den kommunalens avloppsvatten. Under 2017 har ledningen åter tagits i drift och Käppalaförbundet har därmed inte längre någon behandlingsintäkt på dessa tillfälliga volymer.

Personalkostnadsökningarna är hänförliga till utökad personalstyrka jämfört med samma period förra året och löpande lönerrevisioner.

Främmande tjänster är något lägre främst på grund av färre utredningsuppdrag och underhållsrenoveringar.

Avskrivningarna har minskat väsentligt främst beroende på att förbundet från 2017 tillämpar förändrade avskrivningsprinciper på Käppala 2001 d v s den stora ombyggnad av verket som genomfördes i slutet av 1990-talet. Tidigare tillämpades en progressiv avskrivningsmetod med stigande avskrivningar under tillgångens livslängd. Från 2016 anses dock verket fullt ut nyttja den byggda kapaciteten varför de bokförda värdena på tillgångarna från 2017 skrivs av enligt rak avskrivningsmetod d v s med lika stora belopp per år under den kalkylerade kvarvarande livslängden. Den ekonomiska livslängden för bergrum och bassänger har därvid förlängts från 50 till 100 år enligt branschens redovisningspraxis vilket medför en lägre avskrivningsnivå totalt sett på dessa tillgångar.

Räntekostnaderna har ökat något jämfört med tidigare år på grund av de omstruktureringar som genomförts i skuldportföljen och den högre skuldsättningen. Noterbart är dock att den momentana räntenivån per 2017-06-30 var 0,69 % och sjunkande.

Prognos för 2017

I prognosen för hela året 2017 förväntas resultatet uppgå till 22,9 Mkr jämfört med budgeterade -2,1 Mkr.

I nedanstående tabell redovisas det prognostiserade resultatet 2017 fördelat på väsentliga intäkts- och kostnadsposter i förhållande till helårsbudget för 2016.

Förändring prognos mot Budget 2017

	tkr		
Årsavgifter	0	0%	
Energiförsäljning	1 973	7%	Upplösning prisreserv
Övriga intäkter	-939	-21%	Sämre försäljning Järfälla
Summa intäkter	1 034	0,4%	
Personalkostnader	-6 117	-11%	Felbudgeterat och fler vakanser
Pensionskostnader *)	-1 056	-13%	Följdfel
Kemikalier	-64	-1%	
Slamomhändertagande	-15	0%	
Energi	-3 003	-11%	Lägre pumppolymer, lågt pris
Övriga kostnader	-5 206	-10%	Främmande tjänster
Avskrivningar	-8 334	-12%	
Räntor	-211	-2%	
Summa kostnader	-24 008	-10%	

Sammantaget är det stora skillnader mellan budget och prognos främst avseende kostnadsposterna. Personalkostnaderna förväntas bli hela 12 % lägre än budgeterat. Det beror dels på ett budgeteringsfel där lönekostnaderna beräknades med en extra månadslön (ca 8 %) samtidigt som antalet budgeterade tjänster inte fylldes upp beroende på tidsåtgång i rekryteringsprocesserna.

Elenergikostnaderna är lägre än beräknat främst beroende på de låga flöden som minskar behovet av energi för pumpning och luftning. Även priset har blivit något lägre än beräknat beroende på den allmänt låga prisnivån avseende elenergi.

Kostnaderna för främmande tjänster har också sjunkit väsentligt dels på grund av utökningen av personalstyrkan som minskar behovet av externa tjänster dels på grund av ändrade redovisningsprinciper avseende större underhållsprojekt som idag ofta redovisas som investeringsprojekt i enlighet med rådande redovisningssed. Dessa förändringar har genomförts under redovisningsåret och var svåra att budgetera.

Avskrivningarna är väsentligt lägre än budgeterat dels beroende på de ändrade avskrivningsprinciperna och dels på grund av att färre projekt än budgeterat har avslutats inom kalkylerade tidsramar.

2.3. Investeringar under 2017

Under perioden har 127,8 (90,1) Mkr investerats i pågående nyinvesteringar. De större investeringarna som pågår är bland annat (beräknad total projektbudget inom parentes);

- Ny rötkammare med tunnel (230 Mkr)
- Högflödesrening (170 Mkr)
- Renshantering – ombyggnad (30 Mkr)
- Renovering av pumpstationer (101 Mkr)
- Utbyte av styrsystem (90 Mkr)

Under hela 2017 förväntas investeringsutgiften för bland annat dessa projekt uppgå till 245 Mkr vilket är den största investeringsverksamheten sedan den stora utbyggnaden under 1990-talets senare hälft.

I tabellbilagan till denna rapport redovisas de större investeringsprojektens ekonomiska utfall i detalj.

I budgeten för 2018 har investeringsverksamheten omprövats och stora omfördelningar genomförts i de äldre och kommande investeringsprojekt.

2.4. Redovisningsprinciper

Käppalaförbundet tillämpar samma grundläggande redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsbokslut som vid årsbokslut. Tilläggsupplysningarna är dock begränsade för att ge bättre överblick. Uppställningsformerna för resultaträkningarna, finansieringsanalys och balansräkning med tillhörande noter avviker från reglerna i den Kommunala redovisningslagen. Vald uppställningsform är i vissa avseenden mindre specificerad än vid årsredovisning men bedöms ge en mer direkt och rättvisande bild av verksamheten än den lagstadgade som främst anpassats för skattefinansierad verksamhet.

Semesterlöneskulden avser aktuell ställning per 2017-06-30. Pensionsskuldens förändring har prognostiserats i enlighet med KPA:s prognos för verksamhetsåret 2017 som upprättades 2017-06-11. 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 cirka 512 tkr per år.

Avskrivningsprinciper för anläggningstillgångar (Ny tillämpning från 2017)

Avskrivningar enligt plan baseras på ursprungliga anskaffningsvärden och beräknad ekonomisk livslängd. Avskrivningen påbörjas från den månad då den tas i bruk under verksamhetsåret. Avskrivningstiden bedöms utifrån branschrekommendationer och delas upp på ingående komponenter. Anläggningsutrustning och inventarier skrivs av under 3, 5, 10, 15 respektive 20 år. Tunnlar, huvudledningar och byggnader skrivs av under 30-100 år. Immateriella anläggningar skrivs av på 5 år. Käppala 2001 har tidigare skrivits av under 10, 20, 35 respektive 50 år med tillämpning av real annuitetsmetod vilket medfört stigande planerliga avskrivningar under tillgångens livslängd. Principen avviker från god redovisningssed som förespråkar en linjär avskrivning men är fram t o m 2016 motiverad utifrån ett successivt brukande av investeringen. Från 2017 bedöms dock tillgången vara fullt utnyttjad kapacitetsmässigt och har därför från januari 2017 skrivits av linjärt utifrån då bokförda restvärden reducerade med investeringsbidrag. Avskrivningarna baseras på bedömd kvarvarande avskrivningstid.

En investering uppkommer om utgiften för anskaffandet överstiger 100 000 kr och nyttjandeperioden bedöms överstiga tre år. Inga avsättningar för återställande av investeringar har bedömts nödvändiga att genomföra.

2.4.1. Tabell 1 - Resultaträkning

KÄPPALA	Delårsbokslut 2017-06-30				
	Resultaträkning				
	Utfall 2017-06-30 (kkkr)	Utfall 2016-06-30 (kkkr)	Utfall Helår 2016 (kkkr)	Prognos Helår 2017 (kkkr)	Budget Helår 2017 (kkkr)
Årsavgifter	105 000	105 000	210 000	210 000	210 000
Övriga Intäkter	20 085	20 624	37 858	34 736	33 702
Investeringsfondering	0	0	-20 000	0	0
Summa Intäkter (1)	125 085	125 624	227 858	244 736	243 702
Driftskostnader	-40 718	-40 814	-82 968	-84 296	-93 371
Övriga externa kostnader	-4 637	-6 810	-11 183	-10 670	-9 884
Personalkostnader	-26 411	-24 951	-49 115	-54 576	-61 750
Av- och nedskrivningar	-30 582	-31 253	-68 914	-61 826	-70 160
Summa kostnader (2)	-102 349	-103 828	-212 180	-211 368	-235 165
Rörelseresultat	22 736	21 796	15 678	33 368	8 537
Finansiella intäkter	0	9	19	0	0
Finansiella kostnader	-4 834	-4 565	-10 556	-10 439	-10 650
Resultat (3)	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
Not 1					
VERKSAMHETENS INTÄKTER					
	Utfall 2017-06-30	Utfall 2016-06-30	Utfall Helår 2016	Prognos Helår 2017	Budget Helår 2017
Årsavgifter	105 000	105 000	210 000	210 000	210 000
Energiförsäljning	18 160	15 907	30 266	30 743	28 770
Övriga intäkter	1 669	4 462	7 080	3 481	4 420
Upplösning Ansl.avg.	256	256	512	512	512
Investeringsfondering	0	0	-20 000	0	0
Summa	125 085	125 624	227 858	244 736	243 702
Not 2					
VERKSAMHETENS KOSTNADER					
Personalkostnader	23 334	21 942	43 077	47 685	53 802
Pensionskostnader *)	3 077	3 009	6 038	6 891	7 947
Kemikalier	2 383	2 317	4 719	4 979	5 043
Slamomhändertagande	9 660	9 770	18 057	19 335	19 350
Energi	13 363	13 326	25 372	25 100	28 103
Övriga kostnader	21 852	22 212	46 004	45 554	50 760
Avskrivningar	30 582	31 253	68 914	61 826	70 160
Summa	104 251	103 829	212 181	211 369	235 165
				0	0
Not 3					
JUSTERING AV RESULTATET ENLIGT BALANSKRAVET					
Resultat enligt redovisning	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
Justeringar:					
Realisationsvinster mm					
Resultat enligt balanskravet	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113

2.4.2. Tabell 2 - Balansräkning

KÄPPALA	Delårsbokslut 2017-06-30				
	Balansräkning				
	Ställning 2017-06-30	Ställning 2016-06-30	Ställning 2016-12-31	Prognos 2017-12-31	Budget 2017-12-31
TILLGÅNGAR (tkr)					
Anläggningstillgångar (5)					
Immatriella anläggningar	787	1 477	1 034	541	3 500
Anläggningsutrustning och inventarier	667 339	480 681	554 872	767 692	764 951
Tunnlar, ledningar och byggnader	37 886	40 611	39 248	36 525	75 000
Projekt Käppala 2001	717 814	744 961	731 463	704 165	702 912
Summa anläggningstillgångar	1 423 827	1 267 730	1 326 617	1 508 923	1 546 363
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar	30 918	27 162	35 597	25 000	22 842
Likvida medel	6	12 442	14	10	10
Summa omsättningstillgångar	30 923	39 604	35 611	25 010	22 852
SUMMA TILLGÅNGAR	1 454 750	1 307 334	1 362 228	1 533 933	1 569 215
SKULDER OCH EGET KAPITAL (tkr)					
Eget kapital (4)	144 397	138 594	126 494	149 423	136 416
- därav årets resultat	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
Avsättningar					
Avsättning för pensioner	604	634	616	574	605
Summa avsättningar	604	634	616	574	605
Långfristiga skulder					
Anläggningslån	1 154 571	1 088 690	1 074 571	1 230 891	1 237 194
Checkräkningskredit	73 120	20 787	62 174	62 000	120 000
Investeringsfondering	20 000		20 000	0	0
Summa långfristiga skulder	1 247 691	1 109 477	1 156 745	1 292 891	1 357 194
Kortfristiga skulder					
Kortfristiga skulder	62 058	58 629	78 372	91 045	75 000
Summa kortfristiga skulder	62 058	58 629	78 372	91 045	75 000
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	1 454 750	1 307 334	1 362 228	1 533 933	1 569 215
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförbindelser inkl löneskatt	10 328	10 952	10 676	9 981	10 200
Not 4	0	0		0	0
EGET KAPITAL					
IB	126 494	121 354	121 354	126 494	138 529
Utdelning	0	0	0	0	0
Periodens resultat	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
UB	144 396	138 594	126 494	149 423	136 416
Not 5					
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR, AVSKRIVNINGAR, m m					
Ingående anläggningvärde	1 326 617	1 208 912	1 208 911	1 326 617	1 352 207
Periodens investeringar	127 792	90 072	186 620	244 132	263 150
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0	0
Avskrivningar	-30 582	-31 253	-68 914	-61 826	-70 160
Utgående anläggningvärde	1 423 826	1 267 731	1 326 617	1 508 923	1 545 197
Räntebärande anläggningslån	1 231 542	1 109 477	1 136 745	1 292 891	1 357 194
Lån i förhållande till anläggningar	86,5%	87,5%	85,7%	85,7%	87,8%
Soliditet	9,9%	10,6%	9,3%	9,7%	8,7%
Soliditet inkl. Ansvarsförbindelse	9,2%	9,8%	8,5%	9,1%	8,0%

2.4.3. Tabell 3 – Finansieringsanalys

KÄPPALA	Delårsbokslut 2017-06-30				
	Finansieringsanalys				
	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2017-06-30	2016-06-30	Helår 2016	Helår 2017	Helår 2017
	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)
Periodens resultat	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
Justering för av- och nedskrivningar	30 582	31 253	68 914	61 826	70 160
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster *)	-12	-25	-42	-21	-45
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	48 473	48 468	74 013	84 734	68 002
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	4 679	-7 919	-16 354	10 601	2 158
Ökning/minskning kortfristiga skulder	-16 314	-5 763	13 981	12 673	0
Medel från den löpande verksamheten	36 838	34 787	71 640	108 008	70 160
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-127 792	-90 076	-186 620	-244 132	-263 150
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0
Medel från investeringsverksamheten	-127 792	-90 076	-186 620	-244 132	-263 150
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån	90 946	66 611	93 879	136 120	192 990
Investeringsfondering			20 000	0	0
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Medel från finansieringsverksamheten	90 945	66 610	113 879	136 120	192 990
PERIODENS KASSAFLÖDE	-8	11 321	-1 101	-4	0
Likvida medel vid periodens början	14	1 116	1 116	14	10
Likvida medel vid periodens slut	6	12 437	14	10	10
Pensionsökning/Realisationsvärden	-12	-25	-42	-21	-45

2.4.4. Tabell 4 - Driftredovisning

KÄPPALA	Delårsbokslut 2017-06-30				
	Driftredovisning				
	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2017-06-30	2016-06-30	Helår 2016	Helår 2017	Helår 2017
	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)	(kkkr)
Driftredovisning					
Verksamhetsstöd	-11 105	-12 361	-21 758	-23 964	-23 222
Kommunikation	-1 457	-1 877	-3 618	-3 939	-4 075
Miljö och kvalitet	-3 654	-4 003	-8 234	-9 117	-9 561
Uppströmsarbete	-1 381	-1 643	-4 099	-4 343	-5 220
Resursutvinning	-10 739	-11 102	-20 205	-23 554	-23 813
Projekt och utveckling	-3 169	-3 595	-7 003	-7 261	-9 413
Produktion	-40 261	-37 995	-78 350	-77 365	-89 701
	-71 766	-72 575	-143 267	-149 543	-165 005
Kapitalkostnader					
Avskrivningar	-30 582	-31 253	-68 914	-61 826	-70 160
Räntekostnader	-4 834	-4 565	-10 556	-10 439	-10 650
	-35 416	-35 818	-79 470	-72 264	-80 810
Intäkter					
Årsavgifter	105 000	105 000	210 000	210 000	210 000
Övriga intäkter	20 085	20 624	37 858	34 736	33 702
Ränteintäkter	0	9	19	0	0
Investeringsfondering	0	0	-20 000	0	0
	125 085	125 633	227 877	244 736	243 702
RESULTAT	17 902	17 240	5 141	22 929	-2 113
INVESTERINGAR	127 792	90 076	186 620	244 132	263 150
NYCKELTAL Delår 2016-06-30					
	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
	2017-06-30	2017-06-30	Helår 2016	Helår 2017	Helår 2017
Resultat/omsättning	14,3%	13,7%	2,3%	9,4%	-0,9%
Soliditet exkl ansvarsförbindelse	9,9%	10,6%	9,3%	9,7%	8,7%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse	9,2%	9,8%	8,5%	9,1%	8,0%
Själfinansieringsgrad (Avskr/Invest)	24%	35%	37%	25%	27%
Avskrivningar i % av totala kostnader	29%	29%	31%	28%	29%
Finansnetto i % av totala kostnader	5%	4%	5%	5%	4%
Nettokostnad per ansluten pe, SEK	128	136	274	275	319
Antal pe	680 000	645 000	675 000	680 000	665 000

2.4.5. Tabell 5 – kostnadsutveckling 2012-2017

	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Prognos	Budget
Kostnadsslag	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2017
Lönekostnader, traktamenten	27 425	30 608	34 195	40 062	40 610	44 543	51 394
Övriga personalkostnader	1 739	1 945	1 798	2 305	2 637	2 911	2 408
Pensionskostnader	9 347	4 851	5 344	4 666	5 868	7 122	7 947
Kemikalier	9 338	5 514	4 773	4 785	4 719	4 979	5043
Slamomhändertagande	6 094	15 294	18 508	20 109	18 057	19 335	19 350
Elenergi	31 231	27 237	26 163	25 960	25 372	25 000	28 103
Eldningsolja, vatten	3 827	5 231	1 312	623	911	846	846
Material och förnödenheter	8 371	6 304	5 941	7 040	7 107	6 903	7 488
Entreprenader Produktion/Underhåll	15 310	17 746	15 929	15 332	13 130	11 850	15 805
Främmande arbete övrigt	10 093	10 577	11 567	9 095	8 550	11 050	11 740
Övriga kostnader	11 967	9 654	12 486	13 367	16 306	15 004	14 881
Avskrivningar	56 480	74 933	54 962	60 104	68 914	61 826	70 160
Räntenetto	25 290	25 165	34 145	20 687	9 152	9 874	10 100
Övriga finansiella kostnader	489	1 287	532	571	1 384	564	550
Summa bruttokostnader	217 001	236 347	227 656	224 707	222 718	221 807	245 815
Intäkter	28 241	47 095	38 345	38 636	37 858	34 736	33 702
Summa nettokostnader	188 760	189 252	189 310	186 070	184 859	187 071	212 114
Summa bruttokostnader exklusive avskrivningar och räntor	134 742	134 962	138 016	143 344	143 267	149 543	165 005
Summa nettokostnader exklusive avskrivningar och räntor	106 501	87 867	99 671	104 708	105 409	114 807	131 304
Resultat	1 239	748	690	18 930	5 141	22 929	-2 113
Nettoinvesteringar	44 329	104 282	101 618	82 315	186 620	244 132	263 150
Antal pe	590 000	620 000	635 000	645 000	675 000	680 000	665 000
Behandlad avloppsvattenmängd milj m3	59,7	51,8	54,5	60,1	51,0	52,0	52,0
Netto behandlingskostnad kr/m3 avloppsvatten	3,16	3,65	3,47	3,05	3,62	3,60	4,08
Netto behandlingskostnad Kr/pe	320	305	298	288	274	275	319

2.4.6. Tabell 6 – Investeringsredovisning

Investeringsprojekt	2017	Acumulerad	Upparbetat	UB	Upparbetat	Prognos UB
Yttre anläggningar	Rambudget	Rambudget 2017	2017-06-30	2017-06-30	2017-12-31	2017-12-31
Österåker/Vaxholm anslutning, Systemhandling	0	31 000	2 383	26 987	6 383	30 987
Långängsstrand Etapp 1 prioriterade åtgärder	0	34 000	8 633	31 825	11 633	34 825
Antuna pumpstation renovering	0	67 000	14 007	32 934	30 957	49 884
Slamlager	10 000	40 000	49	63	449	463
Brutet vatten mätårnor	0	2 000	0	0	1 000	1 000
Löwenströmska ombyggnad anslutning	0	3 000	600	603	2 600	2 603
Tunnelinventering och inmätning	0	5 000	0	0	500	500
Fiberkabel Lidingö	0	5 000	0	0	0	0
Edsbergs pumpstation renovering	0	30 000	0	0	0	0
Spisen Etapp 1 -prioriterade åtgärder exkl lukt	0	7 000	0	0	0	0
Spisen etapp 2	0	10 000	0	0	0	0
Förbildning Långängstrand	0	45 449	2	713	102	813
Karby-Vallentuna ledningsomläggning	0	8 000	0	0	0	0
Kapacitetsökning NO (Vallentunaanslutning)	0	2 000	0	0	0	0
Käppalaverket						
Tredje röt-kammare R 300	0	230 000	52 218	154 740	77 338	179 860
Högflödesrening	0	155 000	25 107	82 540	50 787	108 220
Ombyggnad renshantering	0	30 000	2 878	9 945	9 378	16 445
Uppgradering styrsystem etapp 1	20 000	37 000	5 846	12 015	7 850	14 018
Uppgradering styrsystem etapp 2	0	0	0	0	2 909	2 909
Dispositionplan lab-kontor-verkstad-kontrollrum	0	500	199	214	299	314
Utökad överskottslamförtjockning	0	5 000	22	1 002	2 887	3 867
Vågstation för slamtransporter	0	0	0	0	300	300
Förluftningskanal CH00 renovering	0	0	0	0	5 000	5 000
Brutet vatten på Käppalaverket	500	4 500	461	847	2 961	3 347
Egen tankstation fordonsgas	0	5 000	0	0	0	0
Sandfilter utbyte (Från reinvest)	25 000	25 000	0	0	200	200
Ombyggnad lab-kontor-verkstad-kontrollrum	0	17 000	0	0	0	0
Pilot Förfällning och efterdenitrifikation	0	16 000	8 434	8 434	11 496	11 496
Utökad kapacitet luktbehandling	0	1 000	0	0	0	0
Hydrocykloner överskottslam fullskala	0	7 000	0	0	0	0
Övriga investeringar Käppalaverket	0	15 271	0	0	6 000	6 000
On-Line instrument	0	400	0	0	0	0
Hissar(gallorsal/inloppspumpar/röt-kammarbotten)	0	3 000	0	0	0	0
Övriga investeringar						
Möbler o kontorsutrustning	200	200	109	109	259	259
IT-system	300	300	0	0	200	200
Fasta provtagare	150	150	0	0	150	150
Bergskommunikation	0	6 000	3 285	4 604	4 785	6 104
Summa planerade investeringar	56 150	847 770	124 233	367 576	236 422	479 766
Oförutsedda investeringar	8 000	16 000	383	383	883	883
Reinvesteringar enligt åtgärdsplan	15 854	15 854	3 176	3 176	7 573	7 573
Summa investeringar	80 004	879 624	127 792	371 135	244 879	488 222