



## Rapport

Diarienummer: KF2023-188

## **Budget 2024 med plan för 2025–2026**

---

Käppalaförbundet

Oktober 2023

## Innehållsförteckning

<b>1. Budget</b>	<b>3</b>
<b>2. Nyckeltal</b>	<b>3</b>
<b>3. Verksamhetsstyrning</b>	<b>4</b>
Framtagning och uppdatering av verksamhetsplan .....	4
Uppdrag .....	5
Vision.....	5
Övergripande mål, strategier och aktiviteter under planperioden.....	5
<b>4. Omvärldsanalys</b>	<b>10</b>
5. Förutsättningar externt och internt .....	10
6. Rente- och elkostnader .....	10
7. Slamomhändertagande .....	11
8. Personalkostnader .....	11
9. Volymer och belastning .....	11
10. Nytt verksamhetstillstånd och nya reningskrav .....	12
11. Finansiering av investeringsplanerna.....	12
12. Känslighetsanalys 2024.....	14
<b>13. Tabellbilagor till budget</b>	<b>16</b>
14. Resultaträkning Budget 2024 och prognos 2025-2026 (Tkr).....	16
15. Balansräkning Budget 2024 och prognos 2025-2026 (Tkr).....	17
16. Kassaflödesanalys Budget 2024 och prognos 2025-2026 (Tkr).....	18
17. Nyckeltal Budget 2024 och prognos 2025-2026 .....	18
18. Budget per avdelning 2024 och prognos 2025-2026 (Tkr) .....	19
19. Kostnadsutveckling 5 år med Budget 2024 och prognos 2025-2026 (Tkr) .....	20
20. Detaljerad investeringsredovisning, Budget 2024, prognos 2025–2026 (Tkr) ...	21
21. Arvoden för förtroendevalda .....	22

## 1. Budget

Utifrån avdelningarnas handlingsplaner och aktiviteter så budgeteras kostnader på kontonivå för att kunna finansiera både dessa åtgärder samt de löpande kostnaderna. Som stöd i detta arbete används utfallet de första tre månaderna innevarande år med prognos för helåret samt helårsutfallet för föregående år. Avdelningscheferna måste sedan motivera kostnaderna för ekonomichef.

När resultatet per den sista juni är klart kan budgeten revideras om ny information har kommit fram som kommer att påverka kostnaderna under planeringsperioden.

En viktig del i budgetprocessens alla steg är att säkerställa att kostnaderna i förbundet inte ökar mer än nödvändigt för att bibehålla nuvarande kvalitetskrav. Årsavgifterna för medlemskommunerna är för 2024 totalt 31,0 mkr högre än för 2023. Av höjningen är 26,8 mkr finanskostnader som drivs av en höjd ränta. Utöver denna står energikostnaderna för positiv påverkan som minskar kostnaden jämfört med budgeten för 2023 med 14,8 Mkr. Kostnaderna för kemikalier samt avskrivningskostnaderna ökar under 2024 med totalt 17,2 Mkr. Utöver dessa specifika kostnadsposter så påverkar inflationen vilket medför en högre generell kostnadsökning än normalt.

Förbundet har i denna budget räknat med att delar av det elstöd på totalt 17,3 mkr som förbundet har fått utbetalt kommer att ses som ett överuttag av avgifter 2023 vilket leder till att totalt 7 Mkr av dessa kommer att intäktsföras 2024 vilket leder till en minskad höjning av årsavgiften 2024. Genom denna hantering anser förbundet att detta överuttag återbetalas till våra medlemskommuner.

## 2. Nyckeltal

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

De nyckeltal med målvärden som fastställts under 2023 och som ska följas upp under 2024 redovisas nedan.

NYCKELTAL	ENHET	Mål 2024
<b>MINSKAD NEGATIV MILJÖPÅVERKAN</b>		
Utgående kvävehalt	mg/L	≤ 10
Utgående fosforhalt	mg/L	≤ 0,3
Utgående BOD <sub>7</sub> -halt	mg/L	≤ 8
<b>EFFEKTIV EKONOMISTYRNING OCH RESURSANVÄNDNING</b>		
Avvikelse budget jämfört med utfall	% av omsättning	< 2,5 %
Nettokostnad/bod pe	kr/pe	578-608
<b>DRIFTSÄKER ANLÄGGNING</b>		
Andel bräddat avloppsvatten som enbart renats mekaniskt	% av inkommande mängd	0
<b>SÄKER ARBETSPLATS OCH HÖG KOMPETENS</b>		
Antal olyckor med sjukfrånvaro/miljon arbetade timmar	LTIF	9

### 3. Verksamhetsstyrning

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

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

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

#### **Framtagning och uppdatering av verksamhetsplan**

Käppalaförbundet genomför årligen en omvärldsanalys som ligger till grund för revidering och eventuell uppdatering av vision och övergripande mål. Dessa fastställs av förbundsstyrelsen.

Strategier och de olika aktiviteter som krävs för att uppnå de övergripande målen och leda förbundet närmare visionen, bereds och beslutas av ledningsgruppen och revideras årligen.

Ett antal nyckeltal definieras för uppföljning av verksamheten. Även dessa revideras årligen och följs upp och rapporteras till förbundsstyrelsen kvartals- och årsvis.

Varje avdelningschef tar fram en verksamhetsplan för den egna avdelningen. Planerna fastställs av VD och följs löpande upp under verksamhetsåret. Budgeten, som beslutas av förbundsfullmäktige, är styrande för avdelningarnas verksamhetsplaner.



*Processen för framtagning av verksamhetsplan.*

## Uppdrag

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

## Vision

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

## Övergripande mål, strategier och aktiviteter under planperioden

Förbundets övergripande mål beslutades av förbundsstyrelsen hösten 2021 och dessa konfirmeras år 2023 efter en förnyad omvärldsanalys. Förbundets ledningsgrupp arbetar årligen fram nya eller reviderade strategier och aktiviteter för att uppnå målen. Inom ett antal viktiga områden (investeringar, energi, läkemedelsrening, slam m m) har förbundet tagit fram långsiktiga strategier som sträcker sig över en 15 års period. Dessa strategier används utgör förbundets inriktning på längre sikt men används som input i det årliga arbetet med att ta fram budget och verksamhetsplan för planperioden.

Varje avdelning tar fram avdelningsspecifika aktiviteter som bidrar till att de övergripande målen uppnås. Nedan redovisas dessa.

### Övergripande mål: Minskad negativ miljöpåverkan

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

Ett nytt verksamhetstillstånd togs i anspråk under 2021. I detta fastställs att förbundet ska uppnå skärpta reningskrav gällande utsläppen av kväve, fosfor och organiskt material från och med år 2027. Tillståndet rör hela verksamheten och även utsläpp till luft, buller

och krav på uppströmsarbete ingår. Samtliga avdelningar och enheter arbetar löpande för att verksamhetstillståndet uppfylls, nedan redovisas ett antal övergripande aktiviteter med syfte att följa strategin.

Inom projektavdelningen bedrivs omfattande projektverksamhet för att uppgradera anläggningarna till det nya verksamhetstillståndet. Pandemin, kriget i Ukraina och den kraftiga ökningen av både inflation och räntor medför stora leveransstörningar och förseningar och fördyringar. Här är dialogen med tillsynsmyndigheten avgörande och under 2023 kommer en begäran om att senarelägga tidpunkten för när de hårdare villkorskraven börjar gälla att skickas in till miljöprövningsnämnden.

Som en följd av oron i omvärlden har svenska myndigheter varnat för en risk för uteblivna kemikalieleveranser till avloppsreningsverk. Inom produktionsavdelningen arbetar man därför med en långsiktig strategi för lagring av och tillgång till kemikalier för reningsprocessen. En del av strategin är att utföra försök i pilotskala och finna alternativa tekniklösningar om brister skulle uppstå. Samarbete med både myndigheter och andra VA-aktörer i Sverige är avgörande i arbetet.

Käppalaförbundet kommer också att arbeta med förbättringar och kvalitetshöjande aktiviteter rörande hur anläggningens processer driftas, övervakas, följs upp och utvecklas för att säkerställa goda reningsresultat och att villkoren i verksamhetstillståndet uppfylls. På utvecklingsidan kommer förbundet att arbeta enligt den nyligen framtagna forsknings- och utvecklingsstrategin. Där ingår samarbete kring forskning och utveckling i Stockholmsregionen, bland annat genom gemensamma industridoktorandprojekt med övriga avloppsreningsverk.

En del av utvecklingsarbetet fokuserar på frågan om läkemedelsrening där förbundet har krav på sig att följa utvecklingen och arbeta för en framtida läkemedelsrening. Under 2024 kommer arbetet att fortsätta för att utreda möjliga tekniker som kan tillämpas inom ramen för Käppalaförbundets läkemedelsstrategi.

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

Varje medlemskommun ska arbeta aktivt med att minska mängden inkommande tillskottsvatten till Käppalaverket och Käppalaförbundet ska stötta kommunernas arbete i denna riktning. Förbundet kommer att arbeta enligt ett framtaget program som samlar åtgärder och rekommendationer till medlemskommunerna.

Käppalaförbundet bedriver ett långsiktigt uppströmsarbete för att minska förekomsten av oönskade ämnen i avloppsvattnet. Här krävs ett nära samarbete mellan förbundet, tillsynsmyndigheten och VA-huvudmän inom upptagningsområdet. Kunskapen om oönskade ämnens negativa konsekvenser för verksamheten, så som försämrad rening och slamkvalitet, finns främst inom förbundet varför en vägledande roll gentemot

ägarkommunerna är nödvändig. Under 2023 fortsätter arbetet med att utarbeta en långsiktig strategi för dessa frågor.

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

Förbundet har under många år arbetat med kommunikation riktad till invånarna i medlemskommunerna för att minska mängden miljöfarliga ämnen, skräp och fett i avloppsvattnet. Kommande planperiod kommer fokus även att läggas på att kommunicera kring de stora investeringsprojekten för omställning av anläggningarna till det nya verksamhetstillståndet. Syftet är att invånare och beslutsfattare i kommunerna ska få kunskap om att omställningen genomförs och varför, vilka positiva resultat som detta leder till och därmed få förståelse för att VA-avgiften på sikt kommer att öka.

### **Övergripande mål: Effektiv ekonomistyrning och resursanvändning**

- Strategi: Effektivisera projektstyrningen.

För att kunna bedriva investeringsprojekten effektivt, i tid och enligt budget, krävs en utarbetad metodik enligt förbundets projektmodell. Under 2023 har projektavdelningen förbättrat tidsplaneringen med tydligare fokus på milstolpar inom samtliga projekt, utvecklat förstudiearbetet och projektdirektiven samt implementerat den nya projektmodellen i verksamheten. Under 2024 kommer projektmodellen att uppdateras igen med tydligare definitioner av vad som skall vara klarlagt vid respektive projektfas samt vad som därmed behöver vara framtaget för att uppnå det.

- Strategi: Säkerställa kapitaltillgång till bästa möjliga villkor.

Med stora investeringar krävs att en långsiktighet ligger till grund för förbundets finansiering för transparens och planeringsmöjligheter för medlemskommunerna. Förbundet har i samråd med ägarkommunerna beslutat att finansiera tillkommande lånevolym, samt ersätta den nuvarande lånevolymen i takt med att nuvarande externa upplåning successivt förfaller, med medlemslån. Enligt modellen väntas förbundets samtliga investeringar finansieras med medlemslån vid utgången av 2026. I takt med att medlemslånen ökar så minskar också medlemskommunernas ansvarsförbindelser för den tidigare upplåningen. En förändring av Käppalaförbundets låneram genomfördes under 2023 för att möjliggöra beslut om nödvändiga investeringar under 2023 och 2024. Behovet av eventuella framtida förändringar av låneramen kommer att utvärderas under 2024.

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

Käppalaförbundet förbrukar stora mängder energi, kemikalier och dricksvatten i sina reningsprocesser. Under planperioden kommer förbundet att utreda möjligheten att minska dricksvattenanvändningen i anläggningen genom att utöka produktionen av eget tekniskt vatten.

Ett arbete påbörjas för att utreda möjligheten att tillämpa effektflexibilitet, dvs. anpassning av effektuttaget till rådande belastningssituation på elnätet, för att skapa ytterligare en intäkt bredvid fordonsgasförsäljningen.

Käppalaverket producerar stora mängder biogas och under 2026 upphör nuvarande avtal med SL som i dagsläget köper all biogas. I arbetet med en ny energistrategi har olika möjligheter för den framtida användningen av gasen utretts. Både fortsatt leverans av gas till extern part, möjligheten till utökad gasproduktion och egen värme- och elproduktion är möjliga alternativ men fortsatt försäljning till extern part är troligen det mest kostnadseffektiva alternativet. Arbeta med att finna en ny extern köpare av biogas har påbörjats under 2023 och målsättningen är att ha ett nytt avtal på plats under 2024. Inom energistrategin utreds även möjligheten till utvinning av värme från avloppsvattnet för intern och extern användning.

Enligt Käppalaförbundets slamstrategi ska minst 80 procent av det producerade slammet spridas på åkermark medan resterande delar kan användas för alternativ användning. Under planperioden planeras fortsatta försök med slamförbränning och återföring av fosfor i samarbete med externa aktörer som Stockholm Exergi.

- Strategi: Effektiva ledningsprocesser, verktyg och ledningssystem.

I den investeringstunga period som förbundet befinner sig i är det viktigt med väl fungerande processer för investeringsbeslut. Arbetsformerna för investeringsgruppen har förändrats under 2023 och ytterligare finslipningar väntar under 2024. Investeringsgruppen kommer att spela en betydande roll vid prioriteringar både i den löpande projektverksamheten och i arbetet med den strategiska investeringsplanen.

Käppalaförbundet är certifierat inom miljöledningssystem ISO 14001, ledningssystem för kvalitetssäkring av slam enligt Revaq och kontrollsystem för produktion och leverans av biogas som fordonsbränsle enligt Energimyndighetens föreskrift om hållbarhetskriterier för biodrivmedel, ”HBK”. Laboratoriet är ackrediterat enligt ISO 17025-standarden som säkerställer kompetens för tillförlitliga provtagningar, analyser, mätningar och resultat.

Under planperioden kommer arbete att utföras för att vidareutveckla systemen för dokument- och avvikelshantering.

### **Övergripande mål: Driftsäker anläggning**

- Strategi: Säkerställa hög anläggningstillgänglighet och tillräcklig redundans.

Inom ramen för Käppalaförbundets strategiarbete ska en långsiktig drift- och underhållsstrategi utarbetas och vara vägledande för nödvändiga reinvesteringar på sikt. Kraven på driftsäkerhet ökar ständigt på anläggningarna och ett led i detta arbete är att se över behovet av utökad reservkraft, genomföra kontinuitetsplanering för att säkerställa



avbrottsfri drift samt slå fast nödvändig lagerhållning av kritiska komponenter vid långa leveranstider.

Investeringar och reinvesteringar ska planeras baserat på anläggningarnas skick och ålder, framtida kapacitetsbehov, lagkrav och andra yttre faktorer som påverkar, till exempel den tekniska utvecklingen och avsättning av resurser. En strategisk investeringsplan redovisar samtliga investeringar på 15 års sikt. Denna syftar till att kontinuerligt förbättra arbetet med att bevaka anläggningarnas skick och är en del av den övergripande strategiska plan som håller på att tas fram och som beskriver förbundets inriktning de kommande 15 åren. Parallellt pågår ett arbete med att bygga upp en mer detaljerad reinvesteringsplan för att se till att utrustning som uppnått teknisk eller ekonomisk livslängd byts ut.

Under planperioden kommer förbundets verkstad (mekanisk, elteknisk) att vara nybyggd vilket möjliggör fortsatt god service och reparationer av utrustning inom produktionsverksamheten.

- Strategi: Säkerställa teknisk information med hög tillgänglighet och kvalitet

Den tekniska anläggningsdokumentationen ska spegla den fysiska anläggningen med dess stödsystem så att investeringsprojekt och löpande underhåll kan utföras på ett effektivt sätt. Dokumentationen ska också medge säkert underhållsarbete på till exempel elsystemet. En rad aktiviteter pågår under planperioden för att uppdatera anläggningsregister, införa digitalisering av all teknisk information samt ta fram en strategi för att nyttja 3D-information för drift- och underhållsarbete. Under 2023 har ett nytt övergripande dokumentationssystem ”Master Concept” tagits i drift.

### **Övergripande mål: Säker arbetsplats och hög kompetens**

- Strategi: Sätt säkerheten först i en trygg fysisk arbetsmiljö.

Käppalaförbundets personal står inför en alltmer komplex arbetsmiljö. Anläggningarna i sig medför att många arbetar i fysiskt riskfyllda miljöer där kemikalier, roterande maskiner, höga höjder och explosiva gaser förekommer. Den alltmer projektintensiva verksamheten innebär en ökad risk för att olyckor ska inträffa och skada både Käppalaförbundets personal och personal anställda av externa aktörer i projekten. En rad aktiviteter för att förbättra säkerheten har vidtagits under 2023 och det arbete kommer att intensifieras under 2024. Nya rutiner tas fram för arbetstillstånd, utredningar av incidenter, arbete i explosionsfarlig miljö och vid hantering av kemikalier. Avdelningen för kvalitet, miljö- och arbetsmiljö får utökade resurser för att stötta organisationen i systematiskt arbetsmiljöarbete och vid skyddsronder. Det systematiska brandskyddsarbetet har setts över med hjälp av en extern kartläggning av experter inom området under 2023 och förändringar kommer att införas under både 2023 och 2024.

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

För att bibehålla det goda arbetsklimatet och behålla kompetenta medarbetare på Käppalaförbundet sker aktiviteter löpande. Dels genomförs årliga kartläggningar av personalens arbetssituation där respektive chef arbetar med de psykosociala frågorna som uppkommer, dels utbildas chefer inom ledarskapsfrågor. All personal arbetar under planperioden i tillfälliga lokaler då de gamla lokalerna byggs om. Kontakt mellan avdelningar minskar därmed och extra insatser genomförs för att bibehålla gemenskapen.

- Strategi: Behålla och attrahera kompetenta medarbetare.

Arbetet med att stärka Käppalaförbundets arbetsgivarvarumärke, så kallad 'employer branding', sker löpande. Arbetet kommer att genomföras i de kanaler som bedöms vara mest effektiva för att nå prioriterade målgrupper.

## 4. Omvärldsanalys

### 5. Förutsättningar externt och internt

De ekonomiska förutsättningarna för planperioden grundas bland annat på prognoser från Riksbanken och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR.

Osäkerheten kring den ekonomiska utvecklingen och de prisjusteringar som denna kommer att medföra för förbundet under planperioden är fortsatt stor. Hur utvecklingen ryska invasionen av Ukraina kommer att fortsätta påverka förbundet är svår att förutspå. Förbundet jobbar sedan länge med att säkra upp kostnadsslag för att minska inverkan av snabba förändringar, främst kopplat till räntor och energi, men trots detta så är påverkan stor på förbundet. Detta leder till att det finns fler osäkerheter än vanligt i denna budget där förvaltningen har försökt att göra estimat utifrån den information och de prognoser som just nu finns tillgängliga.

Käppalaförbundets driftkostnader utgörs bland annat av personalkostnader, slamomhändertagande och kemikalier. Dessa kostnader beräknas utifrån avdelningarnas verksamhetsplaner och antaganden om produktionsförutsättningarna utanför de generella antaganden om inflation som olika prognosinstitut genomför. I huvudsak utnyttjas SKR:s olika prognoser som utgångspunkt för antagandena.

Intäkterna utgörs främst av gasförsäljning där ett avtal med SL reglerar det kommande årets prisnivåer efter ett speciellt energiprisindex.

Inflationen har fortsatt på en hög nivå och prognostiseras att börja minska under 2024 för att sedan vid utgången av 2024 vara på Riksbankens mål på 2 %.

### 6. Ränte- och elkostnader

Styrräntan förväntas nå toppen under hösten 2023 för att sedan sakta börja gå neråt mot 2,0 % i slutet av planperioden. I budgeten för 2024 förväntas en snittränta på 3,09 procent i

låneportföljen, detta inkluderar kringkostnader för finanshanteringen. Osäkerheter är främst kopplade till den höga inflationen som vi upplever just nu och hur detta kommer att påverka Riksbankens beslut kring styrräntan under budgetåret.

Räntekostnaderna beräknas med hänsyn tagen till de säkringsnivåer som föreligger och som överensstämmer med vald finanssäkringsstrategi i enlighet med finanspolicyn.

Förbundet har sedan tidigare säkrat in priset på en majoritet av planerad elförbrukning för 2024 till i dagsläget väldigt förmånliga priser. Resterande del av den prognostiserade förbrukningen för 2024 är i samband med att budgeten beslutas inte säkrad utan budgeterad till aktuella marknadspriser för 2024. Elmarknaden har stabiliserats jämfört med de höga nivåer som vi såg för ett år sedan, men en mer volatil marknad är något som vi får räkna med.

## **7. Slamomhändertagande**

Kostnaderna för att sprida slammet på åkermark ökar jämfört med budgeten för 2023 från 26,3 Mkr till 30,5 Mkr. Orsaken till detta en ny upphandling som ska genomföras under nästa år som beräknas ge ett högre pris, samt ökningarna inom nuvarande avtal som höjs med KPI. Totalt är det 35 000 ton slam som budgeteras att produceras under 2024 och som kommer att spridas på åkermark.

## **8. Personalkostnader**

Ökningen av anställd personal under de senaste åren beror främst på högre interna krav avseende investeringsverksamheten som behöver medverkan från den ordinarie driftpersonalen under projektens genomförande. Totalt är det fyra nya tjänster budgeterade under 2024, dock är skillnaden mot föregående budget större då de rekryteringar som görs under 2023 påverkar budgeten 2024 med en hel årslön. Lönerna förväntas under perioden i genomsnitt att öka med 3,3 procent.

## **9. Volymer och belastning**

Befolkningsstillväxten i anslutningsområdet ökar med cirka 0,5–1,5 procent per år vilket är en minskning jämfört med tidigare prognoser. Samtidigt ökar anslutningsområdets yta i takt med utbyggnad av kommunal VA-försörjning samt eventuellt tillkommande medlemskommuner. Under perioden förväntas antal personekvivalenter, p e, det vill säga boende och övriga verksamheter stiga från knappt 740 000 p e vid utgången av 2023 till 765 000 p e vid utgången av planperioden 2026.

De ökade avloppsvattenmängderna som medlemskommunernas expansion och befolkningsökning innebär påverkar belastningen på Käppalaverket, där också myndigheternas framtida strängare utsläppskrav ska mötas. Vid sidan av den ökade belastningen sker också en ökad hydraulisk påverkan på ledningssystem och dimensionering av verket. Stora momentana flödesmängder uppstår ibland genom inläckage i avloppsnäten i samband med varaktig nederbörd i upptagningsområdet. Tillskottsvattnet bidrar i genomsnitt med cirka 40 procent av inkommande vatten till reningsverket. Förbundet arbetar långsiktigt med strategier och åtgärder i samverkan med medlemskommunerna för att minska det ovidkommande vattnet både i de lokala kommunägda näten och i Käppalaförbundets system.

## 10. Nytt verksamhetstillstånd och nya reningskrav

Käppalaförbundets reningsprocess regleras av krav enligt sitt verksamhetstillstånd. Länsstyrelsen i Stockholm är tillsynsmyndighet för verksamheten. Kraven innefattar bland annat villkor för rening av kväve, fosfor och organiskt material. Sverige har åtagit sig att minska utsläppen av kväve och fosfor till Östersjön eftersom dessa ämnen bidrar till övergödning. Åtagandena regleras i ramdirektivet för vatten. Utsläppsgränserna för kväve, fosfor och organiskt material kommer därför att skärpas genom att Länsstyrelsen har beslutat om ett nytt verksamhetstillstånd. De nya kraven medför att Käppalaförbundet måste införa ny reningsteknik.

För att klara av den snabba befolkningsökningen i Stockholms län, möta skärpta utsläppskrav samt öka resursutvinningen ansökte Käppalaförbundet om tillstånd för

1. Rening av avloppsvatten från tätbebyggelse motsvarande en ekvivalent folkmängd av maximalt 900 000 personer (en ökning med 200 000 personer jämfört med dagens tillstånd).
2. Produktion av maximalt 10 miljoner m<sup>3</sup> gasformigt bränsle (fordonsgas) per år, det vill säga en ökning med 4 miljoner m<sup>3</sup> jämfört med dagens tillstånd.
3. Drift av värmepumpar för uttag av värmeenergi från renat avloppsvatten, för en maximal levererad effekt av upp till 40 megawatt.

Under 2021 togs det nya verksamhetstillståndet i anspråk och under 2024 fortgår åtgärder för omställning av reningsprocessen. Under året pågår genomförandet av förändrad reningsprocess i linje 7 och 8.

## 11. Finansiering av investeringsplanerna

För att klara de skärpta reningskraven i det nya verksamhetstillståndet samt för att klara den ökade belastningen på Käppalaverket måste förbundet investera i nya tekniker och utökad kapacitet i vissa trånga sektioner. Den ökade anslutningen innebär att fler abonnenter delar på kostnaderna för avloppsvattenreningen vilket gör den både kvalitativt och kostnadsmässigt mer effektiv.

När investeringarna ökar mer än avskrivningarna och låneskulden ökar medför det tillkommande kapitalkostnader i form av räntor och avskrivningar, se diagram 1. Eftersom verksamheten är mycket anläggningsberoende med långa livslängder på investeringarna blir kapitalkostnaderna ”ryckiga” och kraftigt stigande några år efter det att nyinvesteringarna genomförts. Detta påverkar i slutänden de avgifter som tas ut från medlemskommunerna.

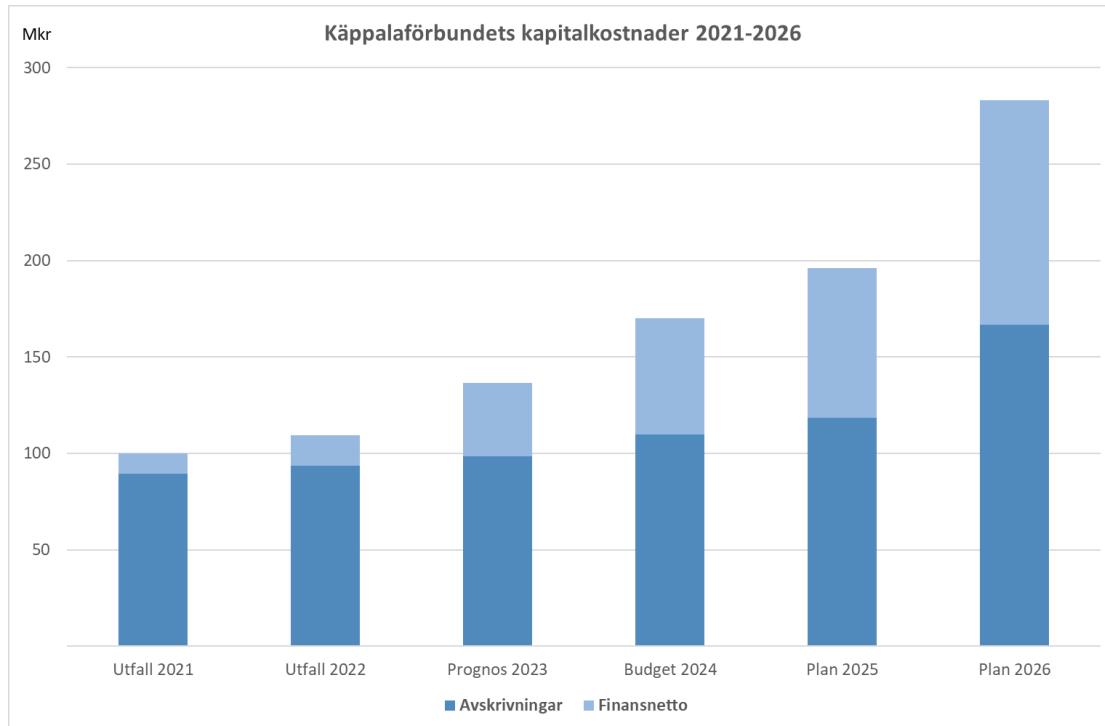


Diagram 1. Käppalaförbundets kapitalkostnader uppdelat i avskrivningar och finansnetto 2021–2026.

Under de senaste åren har förbundets kostnader för finansnetto varit relativt små, men med en ökande finansskuld och en snabbt ökande räntenivå så blir effekterna stora på förbundets kostnader vilket framgår av diagrammet.

I diagram 2 redovisas den förväntade utvecklingen av årsavgiften för medlemskommunerna, som 2024 uppgår till 336 Mkr. Årsavgiften förväntas successivt öka till 442 Mkr år 2026. Samtidigt ökar antalet invånare och verksamheter inom verksamhetsområdet vilket i sin tur medför att årsavgiften fördelas på fler abonnenter vilket gör kostnaden mindre kännbar för den enskilde abonnenten.

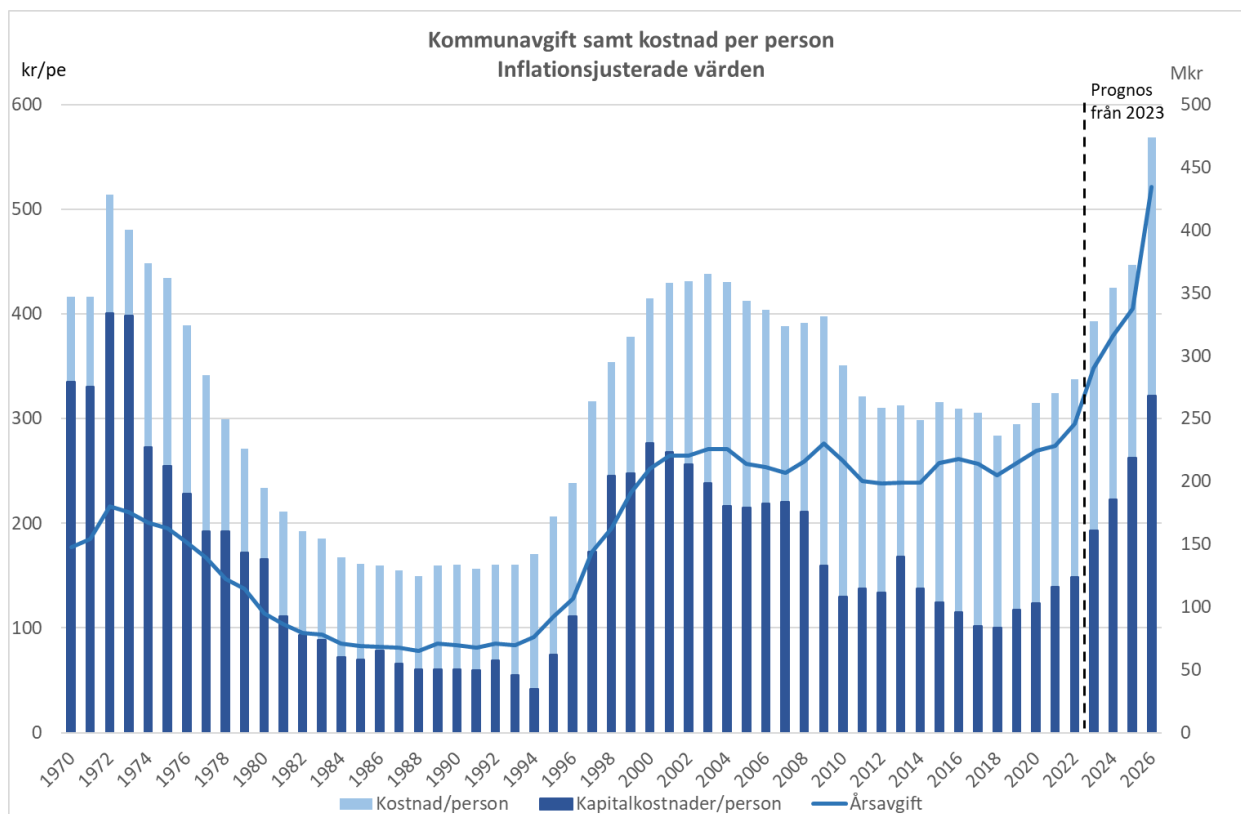


Diagram 2. Kommunavgifter samt kostnad per personekvivalent

## 12. Känslighetsanalys 2024

I en budget finns många osäkra faktorer som Käppalaförbundet inte fullt ut kan påverka. Förbundet måste förlita sig på uppskattningar med underlag från tidigare års utfall eller prognoser från olika företag eller myndigheter. Som tidigare nämnts är det större osäkerheter än tidigare i denna budget. Nedan presenteras några sådana faktorer och hur en förhållandevis liten förändring kan slå mot resultatet.

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

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

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

I känslighetsanalysen för elkostnaderna ingår enbart den del av förbundets prognostiserade förbrukning som vid tidpunkten för budget inte är säkrad för 2023. Detta uppgår till 27 % av den totala volymer.

Räntekostnader	Genomsnittlig ränta +/- 0,5 %	+/- 14,9 Mkr
----------------	-------------------------------	--------------

Räntekostnadsberäkningen utgår från Riksbankens senaste ränteprognos. Käppalaförbundet skyddar låneportföljen mot oväntade ränteförändringar genom att säkra räntan med olika derivat (Swappar) i enlighet med beslutad finanspolicy.

Försenade projektavslut	En månads förändring	+/- 0,9 Mkr
-------------------------	----------------------	-------------

Uppskattningen av när ett investeringsprojekt är slutfört och den nya anläggningen tas i drift styr när avskrivningskostnaderna påbörjas. Om alla investeringar som är planerade att avslutas under 2024 blir klara en månad senare än planerat betyder det minskade kostnader med 0,8 mkr för 2024.

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

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

Slamomhändertagande	Slammets Torrsubstanshalt +/- 1 %	+/- 1,3 Mkr
---------------------	-----------------------------------	-------------

För 2024 är kostnaderna för slamhanteringen beräknad utifrån en torrsubstanshalt på 25 procent i det avvattnade slammet. Förändringar i produktionen kan ge stora ekonomiska följder om torrsubstanshalten påverkas.

## 13. Tabellbilagor till budget

### 14. Resultaträkning Budget 2024 och prognos 2025–2026 (Tkr)

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Årsavgifter	256 000	305 000	305 000	336 000	362 000	471 000
Energiintäkter	30 863	37 542	37 687	48 748	60 107	49 163
Övriga intäkter	10 776	37 358	6 295	16 040	9 175	9 300
Upplösning investeringsfond	5 157	5 157	5 157	2 172	2 172	2 172
Aktiverade kostnader	15 137	32 991	26 548	55 289	64 175	38 431
<b>Summa Intäkter (1)</b>	<b>317 933</b>	<b>418 048</b>	<b>380 687</b>	<b>458 248</b>	<b>497 629</b>	<b>570 065</b>
Driftkostnader	-120 072	-147 448	-136 803	-143 547	-146 604	-157 848
Övriga externa kostnader	-12 078	-14 465	-14 505	-15 242	-15 461	-15 380
Personalkostnader	-76 769	-84 329	-85 359	-96 813	-98 126	-99 087
Avskrivningar	-93 555	-98 542	-102 311	-109 827	-118 596	-166 710
Finansnetto	-19 395	-55 330	-41 440	-91 710	-116 860	-129 611
<b>Summa kostnader (2)</b>	<b>-321 869</b>	<b>-400 115</b>	<b>-380 417</b>	<b>-457 140</b>	<b>-495 646</b>	<b>-568 635</b>
<b>Rörelseresultat</b>	<b>-3 937</b>	<b>17 934</b>	<b>269</b>	<b>1 109</b>	<b>1 982</b>	<b>1 430</b>
<b>Resultat</b>	<b>-3 937</b>	<b>17 934</b>	<b>269</b>	<b>1 109</b>	<b>1 982</b>	<b>1 430</b>
<b>Not 1</b>						
<b>Verksamhetens intäkter</b>						
Årsavgifter	256 000	305 000	305 000	336 000	362 000	471 000
Energiförsäljning	30 863	37 542	37 687	48 748	60 107	49 163
Övriga Intäkter	9 973	36 598	5 535	15 280	8 415	8 540
Upplösning Ansl.avg.	760	760	760	760	760	760
Upplösning investeringsfond	5 157	5 157	5 157	2 172	2 172	2 172
Aktiverade kostnader	15 137	32 991	26 548	55 289	64 175	38 431
<b>Not 2</b>						
<b>Verksamhetens kostnader</b>						
Personalkostnader	-67 912	-74 358	-76 258	-86 216	-87 394	-88 151
Pensionskostnader	-8 857	-9 971	-9 101	-10 598	-10 732	-10 936
Kemikalier	-9 115	-11 252	-8 315	-17 995	-20 007	-22 725
Slamomhändertagande	-26 338	-26 315	-26 308	-30 563	-31 500	-32 000
Energi	-38 275	-41 049	-52 975	-38 220	-42 384	-47 612
Övriga kostnader	-58 422	-83 297	-63 710	-72 010	-68 174	-70 892
Nedskrivningar	-3 196					
Avskrivningar	-93 555	-98 542	-102 311	-109 827	-118 596	-166 710
<b>Not 3</b>						
<b>Justering av resultatet enligt balanskravet</b>						
Resultat enligt redovisning	-3 937	17 934	269	1 109	1 982	1 430
Justering		-4 024				
Realisationsvinster mm	-88					
Resultat enligt balanskravet	-4 024	13 910	269	1 109	1 982	1 430



## 15. Balansräkning Budget 2024 och prognos 2025–2026 (Tkr)

	Ställning 2022-12-31	Prognos 2023-12-31	Budget 2023-12-31	Budget 2024-12-31	Plan 2025-12-31	Plan 2026-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>						
<b>Anläggningstillgångar (5)</b>						
Immateriella anläggningar	1 132	2 500	4 500	4 500	8 000	7 500
Anläggningsutrustning och inventarier	1 029 598	1 237 000	1 320 000	1 320 000	2 500 000	3 450 000
Tunnlar, ledningar och byggnader	14 415	35 000	45 000	45 000	150 000	175 000
Projekt Käppala 2001	622 038	620 000	600 000	600 000	580 000	560 000
Pågående investeringar	622 678	960 420	890 752	1 703 108	951 316	284 430
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>2 289 862</b>	<b>2 854 920</b>	<b>2 860 252</b>	<b>3 672 608</b>	<b>4 189 316</b>	<b>4 476 930</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
Kemikalieförråd	1 309	500	550	550	600	625
Kundfordringar	57 148	60 000	4 500	4 500	4 500	4 500
Osäkra kundfordringar	-1 157	-1 157				
Övriga kortfristiga fordringar	22 104	20 000	25 000	18 500	18 500	18 500
Likvida medel	382	450	150	150	150	150
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>79 787</b>	<b>79 793</b>	<b>30 200</b>	<b>23 700</b>	<b>23 750</b>	<b>23 775</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>2 369 649</b>	<b>2 934 713</b>	<b>2 890 452</b>	<b>3 696 308</b>	<b>4 213 066</b>	<b>4 500 705</b>
<b>SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>						
<b>Eget kapital (4)</b>	<b>-140 966</b>	<b>-158 900</b>	<b>-145 414</b>	<b>-160 009</b>	<b>-161 991</b>	<b>-163 421</b>
därav årets resultat	3 937	-17 934	-269	-1 109	-1 982	-1 430
<b>Avsättningar</b>						
Avsättning för pensioner	-753	-450	-450	-450	-450	-450
Avsättning för löneskatt på pensioner	-183	-110	-110	-110	-110	-110
<b>Summa avsättningar</b>	<b>-936</b>	<b>-560</b>	<b>-560</b>	<b>-560</b>	<b>-560</b>	<b>-560</b>
<b>Långfristiga skulder</b>						
Anläggningslån	-1 263 250	-1 635 749	-2 499 974	-1 436 392	-1 298 340	-807 509
Medlemslån	-650 000	-950 000		-1 850 000	-2 500 000	-3 200 000
Checkräkningskredit	-143 190	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Investeringsfondering	-22 996	-17 839	-17 839	-12 682	-10 510	-8 338
Investeringsbidrag	-785					-74 212
Övrigt	-367	-100	-100	-100	-100	-100
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>-2 080 588</b>	<b>-2 703 688</b>	<b>-2 617 913</b>	<b>-3 399 174</b>	<b>-3 908 950</b>	<b>-4 190 159</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>						
Leverantörsskulder	-79 796	-35 000	-60 000	-70 000	-75 000	-80 000
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-60 798	-30 000	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Kortfristig del av långfristiga skulder	-6 565	-6 565	-6 565	-6 565	-6 565	-6 565
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-147 159</b>	<b>-71 565</b>	<b>-126 565</b>	<b>-136 565</b>	<b>-141 565</b>	<b>-146 565</b>
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>	<b>-2 369 649</b>	<b>-2 934 713</b>	<b>-2 890 452</b>	<b>-3 696 308</b>	<b>-4 213 066</b>	<b>-4 500 705</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>						
Pensionsförpliktelse	-5 414	-5 987	-5 465	-5 465	-4 969	-4 509
Löneskatt på pensionsförpliktelse	-1 313	-1 654	-1 326	-1 326	-1 205	-1 094
<b>Summa ansvarsförbindelser</b>	<b>-6 726</b>	<b>-7 641</b>	<b>-6 791</b>	<b>-6 791</b>	<b>-6 174</b>	<b>-5 603</b>
<b>Not 4</b>						
<b>Eget kapital</b>						
IB	-144 903	-140 966	-145 145	-158 900	-160 009	-161 991
Utdelning						
Periodens resultat	3 937	-17 934	-269	-1 109	-1 982	-1 430
UB	-140 966	-158 900	-145 414	-160 009	-161 991	-163 421
<b>Not 5</b>						
Anläggningstillgångar, avskrivningar m m						
Ingående anläggningensvärde	1 918 506	2 289 862	2 298 963	2 854 920	3 672 608	4 189 316
Periodens investeringar	464 945	663 600	663 600	927 515	635 304	454 324
Försäljning/utrangeringar	-32					
Avskrivningar	-93 555	-98 542	-102 311	-109 827	-118 596	-166 710
<b>Utgående anläggningensvärde</b>	<b>2 289 862</b>	<b>2 854 920</b>	<b>2 860 252</b>	<b>3 672 608</b>	<b>4 189 316</b>	<b>4 476 930</b>

## 16. Kassaflödesanalys Budget 2024 och prognos 2025–2026 (Tkr)

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>						
Periodens resultat	-3 937	17 934	269	1 109	1 982	1 430
Justering för av- och nedskrivningar	93 453	98 542	102 311	109 827	118 596	166 710
Sålda anläggningar	136	0				
Justering för övriga ej likviditetspåverkande po:	-213	-376	-5 157	-2 172	-2 172	-2 172
Medel före förändringar av rörelsekapital	89 439	116 100	97 423	108 764	118 406	165 968
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	-26 367	-6 214	-5 907	53 109	-51	-24
Ökning/minskning kortfristiga skulder	25 271	-75 594	55 000	65 000	5 000	79 212
<b>Medel från den löpande verksamheten</b>	<b>88 343</b>	<b>34 292</b>	<b>146 517</b>	<b>226 873</b>	<b>123 355</b>	<b>245 156</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Förvärv av anläggningstillgångar	-464 945	-663 600	-663 600	-927 515	-635 304	-454 324
<b>Medel från investeringsverksamheten</b>	<b>-464 945</b>	<b>-663 600</b>	<b>-663 600</b>	<b>-927 515</b>	<b>-635 304</b>	<b>-454 324</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>						
Amortering av skuld och nyupplåning	376 518	629 309	517 084	700 643	511 948	209 169
<b>Medel från finansieringsverksamheten</b>	<b>376 518</b>	<b>629 309</b>	<b>517 084</b>	<b>700 643</b>	<b>511 948</b>	<b>209 169</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>-8</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>
Likvida medel vid årets början	465	382	466	383	384	383
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>382</b>	<b>383</b>	<b>467</b>	<b>384</b>	<b>383</b>	<b>384</b>

## 17. Nyckeltal Budget 2024 och prognos 2025–2026

	Ställning 2022-12-31	Prognos 2023-12-31	Budget 2023-12-31	Budget 2024-12-31	Plan 2025-12-31	Plan 2026-12-31
<b>NYCKELTAL</b>						
Soliditet %	5,9 %	5,4 %	5,0 %	4,3 %	3,8 %	3,6 %
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	5,7 %	5,2 %	4,8 %	4,1 %	3,7 %	3,5 %
Lånefinansiering	88,1 %	92,4 %	90,8 %	92,1 %	92,9 %	93,2 %
Resultat/omsättning	-1,2 %	4,3 %	0,1 %	0,2 %	0,4 %	0,3 %
Självfinansieringsgrad (avskr/invest)	20,1 %	14,8 %	15,4 %	11,8 %	18,7 %	36,7 %
Avskrivningar i % av totala kostnader	29,1 %	24,6 %	26,9 %	24,0 %	23,9 %	29,3 %
Finansnetto i % av totala kostnader	6,0 %	13,8 %	10,9 %	20,1 %	23,6 %	22,8 %
Nettokostnad per ansluten pe, SEK	357	389	420	450	477	614
Antal PE	728 240	738 000	725 362	745 000	755 000	765 000

## 18. Budget per avdelning 2024 och prognos 2025–2026 (Tkr)

	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>Intäkter</b>						
Årsavgifter	256 000	305 000	305 000	336 000	362 000	471 000
Övriga verksamhetsintäkter	41 639	74 900	43 982	64 788	69 282	58 463
Upplösning investeringsfond	5 157	5 157	5 157	2 172	2 172	2 172
Aktiverade kostnader	15 137	32 991	26 548	55 289	64 175	38 431
	<b>317 933</b>	<b>418 048</b>	<b>380 687</b>	<b>458 248</b>	<b>497 629</b>	<b>570 065</b>
<b>Summa verksamhetsintäkter</b>	<b>317 933</b>	<b>418 048</b>	<b>380 687</b>	<b>458 248</b>	<b>497 629</b>	<b>570 065</b>
<b>Driftkostnader</b>						
Kommunikation	-2 441	-2 616	-3 179	-2 834	-1 524	-2 844
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-32 926	-34 461	-33 544	-38 796	-38 829	-38 524
Produktion	-73 123	-84 549	-89 425	-86 892	-92 066	-102 195
Projekt	-1 818	-2 710	-2 510	-3 296	-2 246	-2 246
Verksamhetsstöd, VD	-9 765	-23 112	-8 145	-11 729	-11 940	-12 040
	<b>-120 072</b>	<b>-147 448</b>	<b>-136 803</b>	<b>-143 547</b>	<b>-146 604</b>	<b>-157 848</b>
<b>Övriga externa kostnader</b>						
Kommunikation	-75	-90	-133	-133	-133	-133
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-1 745	-1 706	-1 931	-2 212	-2 250	-1 862
Produktion	-1 511	-2 944	-3 554	-3 719	-3 720	-3 789
Projekt	-214	-330	-349	-429	-439	-449
Verksamhetsstöd, VD	-8 533	-9 396	-8 538	-8 749	-8 919	-9 147
	<b>-12 078</b>	<b>-14 465</b>	<b>-14 505</b>	<b>-15 242</b>	<b>-15 461</b>	<b>-15 380</b>
<b>Personalkostnader</b>						
Kommunikation	-2 469	-2 740	-2 655	-2 908	-2 964	-3 022
Kvalitet, miljö och arbetsmiljö	-14 076	-15 391	-15 697	-15 452	-15 441	-15 693
Produktion	-32 521	-35 119	-36 320	-39 492	-40 185	-40 959
Projekt	-13 095	-15 190	-15 939	-22 059	-22 453	-22 890
Verksamhetsstöd, VD	-14 602	-15 889	-14 749	-16 903	-17 083	-16 523
	<b>-76 769</b>	<b>-84 329</b>	<b>-85 359</b>	<b>-96 813</b>	<b>-98 126</b>	<b>-99 087</b>
<b>Avskrivningar</b>						
Avskrivningar	-90 359	-98 542	-102 311	-109 827	-118 596	-166 710
Nedskrivningar	-3 196					
	<b>-93 555</b>	<b>-98 542</b>	<b>-102 311</b>	<b>-109 827</b>	<b>-118 596</b>	<b>-166 710</b>
<b>Summa verksamhetskostnader</b>	<b>-302 475</b>	<b>-344 785</b>	<b>-338 977</b>	<b>-365 430</b>	<b>-378 786</b>	<b>-439 024</b>
<b>Verksamhetens nettoresultat</b>	<b>15 458</b>	<b>73 264</b>	<b>41 709</b>	<b>92 819</b>	<b>118 842</b>	<b>131 041</b>
<b>Finansiella poster</b>						
Finansiella intäkter	5 592	1 000	1 000			
Finansiella kostnader	-24 987	-56 330	-42 440	-91 710	-116 860	-129 611
	<b>-19 395</b>	<b>-55 330</b>	<b>-41 440</b>	<b>-91 710</b>	<b>-116 860</b>	<b>-129 611</b>
<b>Resultat</b>	<b>-3 937</b>	<b>17 934</b>	<b>269</b>	<b>1 109</b>	<b>1 982</b>	<b>1 430</b>

## 19. Kostnadsutveckling 5 år med Budget 2024 och prognos 2025–2026 (Tkr)

	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Prognos 2023	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
<b>KOSTNADSSLAG</b>									
Lönekostnader, traktamenten	-50 270	-55 767	-61 896	-63 235	-68 309	-71 505	-81 626	-83 257	-84 928
Övriga personalkostnader	-4 143	-2 853	-3 528	-4 677	-6 049	-4 753	-4 590	-4 137	-3 223
Pensionskostnader	-7 057	-8 176	-7 731	-8 857	-9 971	-9 101	-10 598	-10 732	-10 936
Kemikalier	-6 875	-5 718	-6 159	-9 115	-11 252	-8 315	-17 995	-20 007	-22 725
Slamomhändertagande	-21 769	-24 042	-25 396	-26 338	-26 315	-26 308	-30 563	-31 500	-32 000
Elenergi	-28 511	-27 842	-29 258	-38 275	-41 024	-52 925	-38 170	-42 334	-47 562
Eldningsolja, vatten	-742	-776	-819	-841	-875	-850	-450	-500	-520
Material och förnödenheter	-5 861	-7 229	-6 903	-5 624	-7 685	-8 415	-8 465	-8 408	-8 030
Entreprenad Produktion/Underhåll	-14 272	-19 124	-19 550	-16 756	-20 226	-16 295	-19 677	-18 758	-20 299
Främmande arbete övrigt	-12 947	-14 107	-11 534	-15 749	-19 635	-17 750	-20 135	-16 910	-18 640
Övriga kostnader	-3 394	-3 835	-3 588	-7 375	-20 436	-5 945	-8 091	-8 188	-8 073
Övriga externa kostnader	-10 898	-10 701	-11 140	-12 078	-14 465	-14 505	-15 242	-15 461	-15 380
Avskrivningar	-62 615	-77 371	-86 592	-90 359	-98 542	-102 311	-109 827	-118 596	-166 710
Nedskrivningar	-14 086	-2 112	-2 990	-3 196					
Räntenetto	-10 195	-11 528	-10 361	-19 395	-55 330	-41 440	-91 710	-116 860	-129 611
<b>Summa bruttokostnader</b>	<b>-253 633</b>	<b>-271 180</b>	<b>-287 447</b>	<b>-321 869</b>	<b>-400 115</b>	<b>-380 417</b>	<b>-457 140</b>	<b>-495 646</b>	<b>-568 635</b>
Intäkter	36 947	41 292	50 552	56 776	107 892	70 530	120 077	133 457	96 893
<b>Summa Nettokostnader</b>	<b>-216 686</b>	<b>-229 888</b>	<b>-236 895</b>	<b>-265 093</b>	<b>-292 223</b>	<b>-309 887</b>	<b>-337 063</b>	<b>-362 189</b>	<b>-471 742</b>
Bruttokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-155 839	-169 468	-176 363	-196 842	-231 777	-222 162	-240 360	-244 730	-228 135
Nettokostnader exklusive avskrivningar och räntor	-118 892	-128 176	-125 811	-140 066	-123 886	-151 632	-120 283	-111 273	-131 241
Resultat	5 471	4 269	3 262	-3 937	17 934	269	1 109	1 982	1 430
Nettoinvesteringar	254 721	197 383	147 920	464 945	663 600	663 600	927 515	635 304	454 324
Behandlad avloppsvattenmängd miljoner m <sup>3</sup>	56,6	54,8	54,9	51,7	55,0	55,0	55,5	56,0	56,5
Netto behandlingskostnad kr/m <sup>3</sup> avloppsvatten	3,83	4,19	4,31	5,13	5,31	5,63	6,07	6,47	8,35

## 20. Detaljerad investeringsredovisning, Budget 2024, prognos 2025–2026 (Tkr)

Pågående projekt	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Beräknad Totalutgift
Brutet vatten till mättrännor i kommunerna	20 000	20 000	9 000	61 000
Kapacitetsökning i nordost (Vallentunaanslutning)	20 000	23 000	70 000	192 000
Spisen renovering	10 000	20 000	10 000	48 000
Renovering av Edsbergs pumpstation, ledning	10 000	20 000	20 000	54 000
Reståtgärder Antuna pumpstation	5 000	5 000		12 000
Anpassning av verksamhetslokaler			50 000	240 000
Skorsten renovering	25 000	28 000		60 000
Ny värme- och kylcentral (VKC)	16 000			72 000
Samordning och logistik	10 000	6 000	5 500	122 000
Värme- och kylsystem Etapp 2	7 000			18 000
Branddörr T100 utbyte	1 000			1 000
Förbättrad järnfördelning BB 01-06	200	1 000	1 000	2 000
Primärlampumpar	1 500			2 000
Uppgradering av ställverk VB00			2 000	2 000
Ställverk EB00	5 000			8 000
Omställning till nytt verksamhetstillstånd	701 000	404 000	203 000	4 685 000
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>831 700</b>	<b>527 000</b>	<b>370 500</b>	<b>5 579 000</b>
<b>Planerade Projekt</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Plan 2025</b>	<b>Plan 2026</b>	<b>Beräknad Totalutgift</b>
Fastlandskommunikation		1 000	5 000	6 000
Renovering av avloppsledningssträckor	5 000			15 000
Byte av brunnslock	1 000	1 000		2 000
Återställning vid segmentlucka			2 000	2 000
Utökad kapacitet överskottsslamförtjockning	5 000	15 000		20 000
Värme- och kylsystem - Etapp 3	2 000	3 000	15 000	39 000
Förstudie gamla skorstenen		1 000		1 000
RAV utökning av system	1 000	4 000		5 000
Förstärkt reservkraft Käppalaverket	5 000	10 000		15 000
Ventilation (reinvesteringar, redundans)		3 000	2 000	5 000
Lager och förvaringsutrymmen för egen verksamhet	4 000			5 000
Släckgas	3 000			5 000
Reinvesteringar ospecificerat	15 000	15 000	15 000	280 000
Övriga investeringar (IT, inventarier, etc.)	1 000	1 000	1 000	18 000
Oförutsedda investeringar	25 000	25 000	25 000	490 000
<b>Summa planerade projekt</b>	<b>67 000</b>	<b>79 000</b>	<b>65 000</b>	<b>908 000</b>
Inflation	28 815	41 588	48 694	
<b>Summa investeringar</b>	<b>927 515</b>	<b>647 588</b>	<b>484 194</b>	<b>6 487 000</b>

## 21. Arvoden för förtroendevalda

Enligt förbundsordningen ska arvoden fastställas i samband med budgetbeslut. Förbundsfullmäktige har beslutat att koppla arvoden till riksdagsmannaarvodet med olika procentsatser. För verksamhetsåret 2024 gäller dessa arvoden för förtroendevalda.

<b>Förtroendevalda</b>	<b>%sats</b>	<b>2024 Kr/år</b>
<i>Förbundsfullmäktige</i>		
Ordförande förbundsfullmäktige	1,25 %	10 950
Vice ordförande förbundsfullmäktige	0,65 %	5 690
<i>Revision</i>		
Ledamot i revisionen	1,25 %	10 950
<i>Valberedning</i>		
Ordförande i valberedningen	0,55 %	4 820
Ledamot i valberedningen	0,25 %	2 190
<i>Förbundsstyrelse</i>		
Ordförande i förbundsstyrelsen	15,5 %	135 780
Vice ordförande i förbundsstyrelsen	10,5 %	91 980
Ledamot i arbetsutskottet	6,6 %	57 820
Ledamot i förbundsstyrelsen	4,8 %	42 050
Ersättare i förbundsstyrelsen	2,1 %	18 400
<i>Samtliga förtroendevalda</i>		
	<b>%sats</b>	<b>Kr/tillfälle</b>
Sammanträdesersättning 0- 4 tim	0,1 %	880
Sammanträdesersättning > 4 tim	0,2 %	1 750
Årsarvode Riksdagsledamot		876 000

### Reseersättning

Enligt BIL 22 bilersättningsavtal.