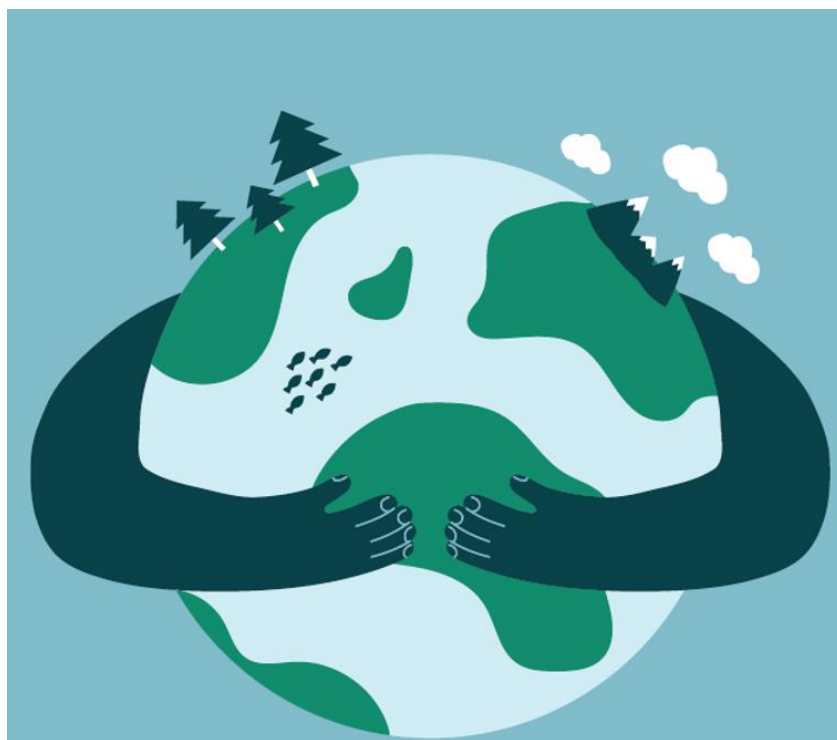


Särredovisning Vatten och avlopp 2024

Kretslopp och vattennämnden



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen.....	5
2.1	Verksamhetens utveckling	5
2.1.1	Redovisning av resultat	5
2.1.2	Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling	7
2.1.3	Övrig väsentlig information till kommunstyrelsen	7
2.2	Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål	8
3	Övrig uppföljning till kommunledningen.....	9
3.1	Väsentliga personalförhållanden.....	9
3.1.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (nämnder)	9
3.1.2	Analys av situationen inom HR-området.....	9
3.2	Ekonomisk uppföljning	10
3.2.1	Analys av årets utfall – VA-verksamheten	10
3.2.2	Investeringsredovisning.....	13
3.2.3	Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader.....	18
3.2.4	Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder	19
3.3	Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål	19
3.3.1	Uppföljning av beslutade åtgärder	19
3.4	Värdering av eget kapital	19
3.5	Uppföljning av skuld/fordran till abonnent	19
3.5.1	Skuld/fordran till abonnent VA-kollektivet	19
3.6	Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag	20
3.6.1	Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll	20
3.6.2	Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning	21
3.6.3	Uppföljning av projekt inom gröna obligationer	21
3.6.4	Övriga beslut och/eller uppdrag.....	22
4	Bokslut.....	23
4.1	Sammanfattande analys	23
4.2	Resultaträkning.....	23
4.3	Balansräkning	24
4.4	Tillämpade redovisningsprinciper samt noter	25

1 Sammanfattning

Kretslopp och vattennämnden ansvarar för att några av samhällets viktigaste tjänster fungerar. Under 2024 har uppdraget fullgjorts enligt reglemente, mål, riktlinjer och lagstiftning.

Verksamhetens utveckling

Förvaltningens tjänster och leveranser har i huvudsak fungerat väl under året. Måluppfyllelsen inom kärnverksamheten avseende leveranser till kunder och brukare bedöms därför vara god. Förvaltningen har tagit kliv framåt med betydelse för stadens invånare här och nu och på lång sikt både vad gäller att säkra VA-anläggningen och att genomföra nya uppdrag inom avfallsområdet.

Införandet av ett nytt kund- och verksamhetssystem 2023 gav långa svarstider och minskad kundnöjdhet i början av 2024. Förbättringar under året har ökat kundnöjdheten på kundservice, men visst arbete med bland annat fakturering kvarstår innan kvaliteten är helt återställd.

VA-verksamheten har fungerat tillfredställande. Dricksvattenproduktionen har levererat gott och hälsosamt vatten. Även distributionen har fungerat väl under året. Läckaget på vattenledningsnätet är det lägsta som uppmäts. Trots stor nederbördsmängd är antalet översvämningar lågt.

Förvaltningen har klarat av att genomföra en stor volym investeringsprojekt inom VA och är nu i nivå med den planerade höga investeringstakten. Årets investeringar uppgår till 1 442 mnkr (exklusive exploateringsinvesteringar). Många förbättringar av den allmänna va-anläggningen har genomförts under året men behoven är fortsatt stora i delar av verksamheten.

Avseende miljö-och klimatarbetet konstaterar förvaltningen att takten behöver öka för att nå målen om minskade klimatutsläpp 2030 även om flera viktiga åtgärder har genomförts för bland annat minskad energiförbrukning och omställning till fossilfria fordon.

Ekonomiskt resultat

VA-verksamhetens utfall jämfört med budget uppgår till - 29,9 mnkr. Underskottet kan i huvudsak förklaras av två händelser. Den ena är en icke budgeterad ökning av pensionsskulden. Den andra är ökade räntekostnader beroende på för låga antaganden i budget avseende räntenivå och utgiftstakt.

Utveckling inom personalområdet

Sammantaget bedöms personalläget inom förvaltningen motsvara behoven. Antalet anställda har ökat och sjukfrånvaron minskat. Utmaningar med kompetensförsörjning kvarstår för vissa yrkesgrupper men kapaciteten att omhänderta utmaningarna bedöms som god.

2 Väsentlig styrinformation till kommunledningen

2.1 Verksamhetens utveckling

Kretslopp och vatten har tre definierade huvudprocesser:

- Kontinuerligt leverera vatten till rätt kvalitet
- Avleda och rena avlopp för hälsa och miljö
- Samla in och behandla avfall för god resurshushållning

I alla huvudprocesser inkluderas långsiktig planering för ett hållbart samhälle. Processerna ska skapa största möjliga nytta, resultat och nöjdhet för dem vi är till för och vara ett stöd i ledning och styrning för chefer och medarbetare.

Tabellen nedan syftar till att visa hur väl förvaltningen lyckas med sitt uppdrag sett till huvudprocesserna och mått som indikerar hur verksamheten utvecklats. Måtten har tagits fram utifrån en grundlig analys av bland annat reglementet och andra styrande dokument.

Tabellen innehåller tre perspektiv: kund, miljö och verksamhet. Kundperspektivet handlar om hur vi skapar nytta för dem vi är till för. Miljöperspektivet synliggör hur förvaltningen minskar den miljöbelastning som ligger i uppdraget, avseende avfall, dricksvatten och avlopp. Verksamhetsperspektivet syftar till att följa upp hur processer bedrivs. Exempel på sådana mått är effektivitetsmått som kostnad per ansluten, intern miljöbelastning, CO₂, och nivå på reinvesteringar.

2.1.1 Redovisning av resultat

Volym-, intäcks- och kostnadsutveckling

	2024	2023	2022
Verksamhet: Klimatavtryck totalt CO ₂ ekvivalenter (internt arbete totalt) a)	Datainsamling pågår	Ingen beräkning	Ingen beräkning
VA-processer			
Kund vatten: Dricksvattenkvalitet (antal prov med överskridet parametergränsvärde, ospolade)	1 st	7 st	-
Kund vatten: Leveransavbrott på ledningsnätet (minuter per brukare)	10,37 min	10,72 min	16,54 min
Kund vatten: Risk för leveransavbrott, antalet avbrottsminuter per år för genomsnittsbrukare, CML d)	1 409 CML	1 582 CML	-
Kund avlopp: Översvämningsärenden (antal anmälda, st)	66 st	64 st	84 st
Miljö avlopp: Andel biologiskt renat spillvatten, inklusive Ryaverket (%) e)	93,5 %	96,9 %	95,6 %
VA-gemensamt			
Kund: andel nöjda kunder (VA, %)	Inga mätningar	Inga mätningar	Inga mätningar

Verksamhet: Total kostnad per ansluten (VA, kr/ansluten och år) f)	2510 kr	2 264 kr	2 050 kr
Verksamhet: Nyinvesteringar i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) f)	1230 kr	1 142 kr	834 kr
Verksamhet: Reinvestering i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) f)	651 kr	410 kr	246 kr

I tabellen avser utfall för perioden januari till december 2024, om inte annat anges.

a) Klimatavtryck tCO₂e, beräkning gjord för 2020 och kommer att göras igen för 2024 när data är insamlat, därefter på årsbasis.

d) Kund vatten: CML stå för Customer Minutes Lost och beräknas genom en så kallad felträdsmodell, görs på årsbasis

e) Miljö avlopp: Biologisk renat spillvatten är allt spillvatten som genomgått fullständig rening på Ryaverket. Övrigt är det spillvatten som bräddats eller nödavletts före Ryaverket eller enbart genomgått mekanisk rening på Ryaverket.

f) VA-gemensamt: Beräknat på 610 000 anslutna, max 3 gällande siffror.

I tabellen redovisas mått som tillsammans med övrig analys av verksamheten ger en bild av verksamhetens utveckling. Sammantaget bedöms processerna skapa önskad nytta och resultat.

VA-processer

Dricksvattenkvaliteten har varit god, bara ett ospolat prov tidigare under året visar på överskridet parametergränsvärde. Januari hade många akuta läckor, men för helåret är nivån normal. Trots mer nederbörd än normalt hamnade antalet översvämningar på en låg nivå, främst för att regnet varit utspritt. Andel biologiskt renat avloppsvatten hamnade dock på en lägre nivå än för förra året. Risken för större leveransavbrott har minskat tack vare förbättringar i stomnätet för dricksvatten. En del av södra ringen togs i drift under året.

VA-gemensamt

Kostnaderna per ansluten har ökat med cirka 11 procent under 2024. Orsaken till kostnadsökningen är främst att kapitalkostnaderna (avskrivningar och räntor) ökar i takt med att investeringsprojekt blivit klara under året.

Effektmått och övriga mått/nyckeltal

	2024	2023	2022
VA-verksamheten			
Försåld mängd vatten i år	44,2 Mm ³	43,9 Mm ³	43,7 Mm ³
Intäkter, miljoner kronor	1 474,0	1 304,1	1 215,2
Kostnader, miljoner kronor	1 530,1	1 353,6	1 178,2

Volym-, intäkts- och kostnadsutveckling

Mått	Utfall helår jämfört med samma föregående år
VA-verksamheten	
Procentuell förändring försåld mängd vatten i år/föregående år	0,7 %
Procentuell förändring intäkter i år/föregående år	13 %
Procentuell förändring kostnader i år/föregående år	13 %

VA-verksamhetens kostnader ökade med 13 procent vilket i huvudsak beror på ökade kostnader för investeringar och att köp av verksamhet (Gryaab) ökade jämfört med 2023.

2.1.2 Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

Inga väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

2.1.3 Övrig väsentlig information till kommunstyrelsen

VA - Gryaab's utbyggnad - projekt Nya Rya

Gryaab's projekt för byggnation av ett nytt avloppsreningsverk, Nya Rya, pågår enligt plan. Programarbetet löper på och vissa delar såsom pumpstationen för ingående avloppsvatten är i förprojektering och ansökan om tillstånd har skickats in. Arbete med detaljplan fortlöper. Kontrakt är tecknat med NCC som generalentreprenör i samverkan. Kostnadskalkyl för projektet är uppdaterad till 5,6 – 8,5 miljarder kronor. Om också läkemedelsrening och slamhantering inkluderas så är kalkylen 6,4 – 10,2 miljarder kronor. Projektets syfte är att avloppsreningen ska uppfylla kraven i förväntat nytt miljötillstånd för verksamheten från år 2036 och att ge möjlighet för befolkningsutveckling i ägarkommunerna. Kretslopp och vatten har varit delaktiga i framtagandet av uppdaterade flödes- och befolkningsprognoser, vilket är underlag för dimensionering av den nya anläggningen. Taxepåverkan från projektet för VA-kollektivet i Göteborg bedöms i nuläget vara begränsad. På längre sikt kommer påverkan på taxan att öka betydligt. En ytterligare översyn av befolkningsprognos kan därav vara relevant.

VA - Dricksvattenförsörjning ur ett regionalt perspektiv

Göteborg är till stora delar beroende av Göta älv för råvattenförsörjning, men även Delsjöarna och Rådasjön ingår i försörjningssystemet. Skyddet av Göta älv är centralt och förvaltningen bevakar frågor kopplat till vattenskyddsområdet. Klimatförändringarna kommer på sikt att påverka råvattenförsörjningen avseende råvattenanläggningar och kvalitetsstörningar på råvatten. Samverkan med andra aktörer längs älven är och kommer att vara viktig, särskilt i ett förändrat klimat som påverkar råvattenförsörjningen.

Ett arbete med att säkra den långsiktiga försörjningen av råvatten pågår på olika sätt med utgångspunkt i mål från den beslutade regionala vattenförsörjningsplanen. Utredningsprojektet Stärkt råvattenförsörjning inom Göteborgsregionen (SVAR), som drevs av förvaltningen i Göteborgsregionens regi, har färdigställts under året. En slutsats är att ytterligare råvattenkällor för regionen behövs i framtiden för att säkra en trygg vattenförsörjning. Samarbete med Lerums kommun pågår kring Mjörn som möjlig framtida kompletterande råvattentäkt.

2.2 Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål

Nedanstående budgetmål som Göteborgs Stads Kommunfullmäktige har satt upp redovisas i Kretslopp- och vattennämndens Årsrapport 2024.

- Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.
- Segregationen i Göteborg ska brytas.
- Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.
- Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.
- Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.
- Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.
- Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.

3 Övrig uppföljning till kommunledningen

3.1 Väsentliga personalförhållanden

3.1.1 Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (nämnder)

	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro (%)	5,0	5,6	5,6
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	7	9	7,5
Antal årsarbetare	621,1	591,2	555,3

Data för 2024 avser november (ack), data hämtad 2025-01-10.

Förvaltningens sjukfrånvaro har under 2024 minskat efter en tid av något högre nivåer. Långtidsfrånvaron har inte minskat i samma omfattning som korttidsfrånvaron, dock en minskning gentemot föregående år.

Likt föregående år har förvaltningen ökat i personal, och efter den något högre omsättningen föregående år, har förvaltningen landat på en personalomsättning på 7 procent.

Arbetsmarknaden har varit något bättre än tidigare ur ett rekryteringsläge, men det finns fortsatta utmaningar att rekrytera viss kompetens inom el- och automation samt även rörläggare. Förvaltningen har en fortsatt stor intern rörlighet, vilket är positivt ur aspekten att kompetens stannar inom förvaltningen samtidigt som medarbetare får chans att utvecklas.

3.1.2 Analys av situationen inom HR-området

Nuläge

I medarbetarundersökningen fick förvaltningen en fortsatt hög svarsfrekvens på 87 procent. Hållbart medarbetarindex (HME) är kvar på samma nivå som föregående på 87 procent. I undersökningen identifierades samarbete och ledarskap som styrkor där många medarbetare upplever en god relation till närmaste chef. Utvecklingsområden för förvaltningen är att stärka den organisatoriska tilliten och samarbetet mellan avdelningar, både på medarbetar- och ledningsnivå.

Sjukfrånvaron har under 2024 minskat i samtliga faktorer. Det är dock en svagare minskning för långtidsfrånvaro. Den längre sjukfrånvaron är fortsatt kopplad till längre deltidssjukskrivning samt sjukfrånvaro under pågående medicinsk rehabilitering.

Kompetensförsörjning

Förvaltningen har under året minskat stödet till rekryterande chefer, vilket ökat deras belastning. Förvaltningen har under året lyckats bra i rekryteringsförfaranden med ansökningar och annonsvisningar. De tjänster som tidigare identifierats som mer svårrekryterade har fortsatta utmaningar under 2024, vilket bedöms bero på kompetensbrist inom dessa yrken. För att möta behovet av kompetens över tid har

förvaltningen påbörjat arbete med att förlänga yrkeslivet. Arbetet avser omhänderta och stärka medarbetare med junior kompetens och behålla kompetens i senior personal.

Övergripande bedömning

Förvaltningen arbetar löpande, strukturerat och systematiskt med sjukfrånvaro, lönekartläggning och personaluppföljning. Utifrån förvaltningens förmåga att agera på kommande utmaningar är den övergripande bedömningen är att förvaltningen har en god kapacitet att omhänderta och utveckla personalfrågor.

3.2 Ekonomisk uppföljning

3.2.1 Analys av årets utfall – VA-verksamheten

Resultaträkning sammandrag - VA

Belopp i mnkr	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Taxeintäkter	1 355,4	1 340,1	15,3	1 185,9	1 090,8
Övriga intäkter	118,5	99,9	18,6	118,2	124,4
Summa intäkter	1 473,9	1 440,0	33,9	1 304,1	1 215,2
Personalkostnader	-309,1	-274,1	-35,0	-291,5	-233,9
Köp av verksamhet (Gryaab)	-270,8	-280,7	9,9	-213,5	-252,8
Övriga kostnader	-591,5	-582,4	-9,1	-574,7	-492,4
Summa verksamhetens kostnader	-1 171,4	-1 137,2	-34,2	-1 079,7	-979,1
Avskrivningar	-188,3	-180,6	-7,7	-167,1	-147,7
Finansiella kostnader	-170,4	-148,5	-21,9	-106,8	-51,4
Summa kapitaltjänstkostnader	-358,7	-329,1	-29,6	-273,9	-199,1
Resultat/Skuldförändring	-56,2	-26,3	-29,9	-49,5	37,0

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till - 56,2 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på - 29,9 mnkr. Jämfört med senaste lämnade prognos är avvikelsen + 9,5 mnkr.

VA-verksamhetens utfall jämfört med budget uppgår till -29,9 mnkr. Underskottet kan i huvudsak förklaras av två händelser. Den ena är en icke budgeterad ökning av pensionsskulden. Den andra är ökade räntekostnader beroende på för låga antaganden i budget avseende räntenivå och utgiftstakt.

Nedan förklaras avvikelserna mer i detalj.

Taxeintäkter

Taxeintäkterna uppgår för året till 1 355,4 mnkr vilket är ca 15 mnkr mer än budget. Avvikelsen förklaras framför allt av högre rörliga intäkter. Värt att notera är att utfallet innehåller en felaktig fakturering om ca 6 mnkr, något som kommer att justeras under januari. Exklusive denna ligger utfallet i linje med senast lämnade prognos.

Övriga intäkter

Avvikelsen för året uppgår till + 18,6 mnkr mot budget. Överskottet förklaras delvis av en högre volym externt beställda projekt, något som matchas av motsvarande kostnader. Därtill är även intäkter från vår sidoordnade försäljning högre. Dessa sidoordnade intäkter består primärt av försäljning till grannkommuner, sprinkler och ståndrörshyra.

Personalkostnader

Personalkostnader uppgår för året till 309 mnkr, vilket är - 35 mnkr jämfört med budget. En ökning av pensionsskulden utgör i princip hela underskottet. Pensionsskuldens ökning beror på en inflationsjustering, något som inte fångades upp i budgetarbetet under hösten.

Köp av huvudverksamhet

Avvikelsen för året uppgår till + 9,9 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen har varit känd i tidigare prognosläggningar och utgörs av en lägre avgift än vad som budgeterats.

Övriga kostnader

För året uppgår posten övriga kostnader till 591,5 mnkr vilket är - 9,1 mnkr mer än budget.

Avvikelsen mot budget består framför allt av högre entreprenadkostnader som en följd av en större volym EBP:er (externt beställda projekt) än budgeterat. Dessa kostnader täcks dock av motsvarande intäkter, som nämns ovan.

I övrigt utgörs avvikelsen av högre kostnader för bränsle och energi samt engångskostnader för nedskrivna anläggningar, så kallade utranteringar.

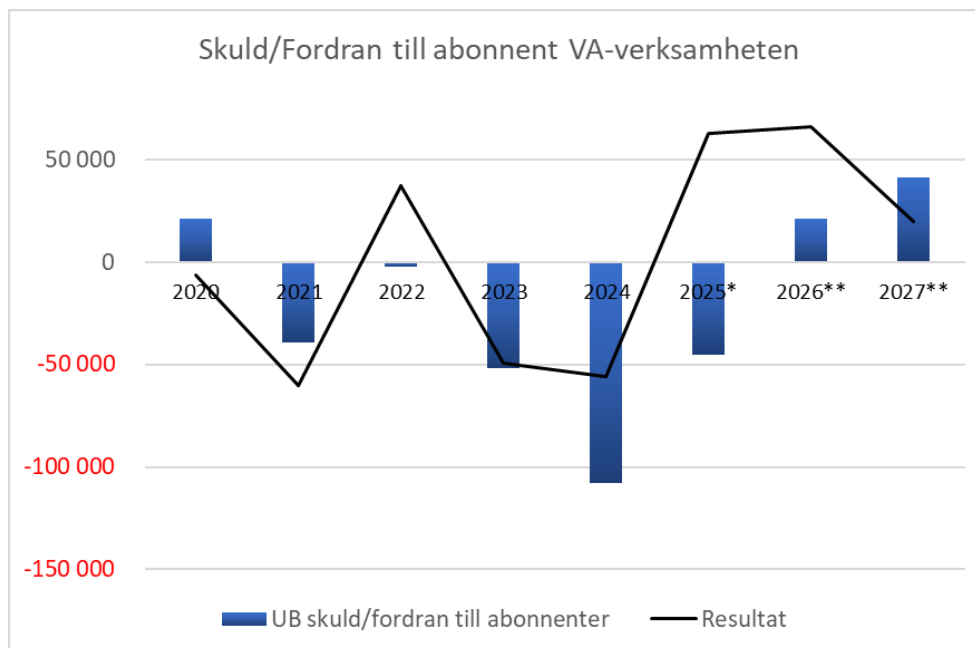
Avskrivningar och ränta

Precis som förra året återfinns under denna post den klart största avvikelsen mot budget, cirka 30 mnkr. Detta har varit känt och kan till stor del härledas till ökade räntekostnader. Detta har haft en stor påverkan på driftsbudgeten och varit svåra att helt förutse, då räntan sätts kvartalsvis och har varierat under året. Förvaltningen kan också konstatera att aktiveringstakten även detta år uppgår till historiskt höga nivåer. Totalt har det aktiverats ca 170 anläggningar till ett värde av 1,2 miljarder kronor.

Utveckling skuld/fordran till abonnent

Årets underskott innebär att vår fordran på våra abonnenter fortsatt ökar. Budgeten stipulerade en ökning av vår fordran om 26,3 mnkr, men blir nu 56,2 mnkr. Det innebär att VA-verksamheten kommer att ha en utgående fordran på abonnenter om 107,7 mnkr för 2024. Enligt vattentjänstlagen ska en fordran/skuld regleras inom 3 år. Nedan visas, förutom historiskt utfall, även budget (*) för 2025 och plan (**) för 2026-2027.

Observera att beloppen i diagrammet nedan avser tkr.



3.2.1.1 Effektiviseringar

Kretslopp och vatten utvecklar kontinuerligt sin verksamhet för att säkerställa att den bedrivs ändamålsenligt och effektivt. Flera effektiviseringsåtgärder har genomförts under året och flera åtgärder pågår. Nedan redovisas ett urval av större åtgärder och deras bedömda effekt på verksamheten.

Genomförda åtgärder

- Organisationsförändringar på flera avdelningar. Ger möjlighet till effektivare arbetssätt, bättre resursnyttjande och mer effektiv investeringsverksamhet.
- Översyn kontorslokaler Alelyckan. Extern hyresgäst flyttade in i förvaltningens lokaler den 1 november 2024. Åtgärden innebär ett effektivare lokalutnyttjande och en intäkt för Kretslopp och vatten för att kompensera för de hyreshöjningar som skett med anledning av högre räntor. 8 mnkr i intäkt/år.
- Vidtagna åtgärder i vattenverkens processer som resulterat i att vattenverkens förbrukning av dricksvatten kunnat minskas.
- Åtgärder för att effektivisera insamlingen från återvinningsstationerna har minskat kostnaderna för tömning.

Exempel pågående åtgärder

- Genomförande av ny ekonomimodell. Syftar bland annat till utökade möjligheter att styra och följa upp verksamhetens kärnprocesser samt effektivare ekonomihantering.
- Projekt Smarta vattenmätare - automatiserad mätvärdesinsamling och förbättrad kundinformation. Införande av digitala vattenmätare ger möjlighet till läcksökning och i förlängningen minskade driftskostnader.
- Förbättrad flödesmätning i dricksvattenledningar med stöd av AI. Ger bland annat möjlighet att förutse och åtgärda framtida risker för ledningsbrott vilket i sin tur leder till minskade driftskostnader.

- Ökad digitalisering och automatisering inom flera områden, bland annat digital VA-ansökan, automatisering av vissa ärenden i det nya kundsystemet, e-tjänster.
- Införande av digitala lås till stadens avfallsutrymmen pågår vilket kommer effektivisera tömningsarbetet.
- Översyn prissättning sidoordnade tjänster, bedömd intäktsökning 4 mnkr.

Uppföljningen av förvaltningens effektiviseringsarbete visar att det pågår aktiviteter med betydelse för bland annat processutveckling och nyttjande av modern teknik. Sammantaget förväntas åtgärderna leda till en mer resurseffektiv verksamhet.

3.2.2 Investeringsredovisning

3.2.2.1 Investeringar nämnder

Belopp i mnkr	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2021-2025	Budget 2021-2025
Inkomster	84	0	84	254	0
Utgifter	-1 442	-1 605	163	-3 894	-5 761
- varav reinvestering	-398	-317	-81	-953	-1 277
- varav nyinvestering	-1 044	-1 288	244	-2 941	-4 484
Netto	-1 358	-1 605	247	-3 640	-5 761

I redovisningen ingår VA, avfall, skattefinansierat skyfall och tekniskt vatten.

Utgiftsutfallet 2024 för VA- och avfallsinvesteringar, skyfallsinvesteringar och tekniskt vatten, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 1 442 mnkr. Detta är en avvikelse mot budget med 163 mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre utgifter för avfall (21 mnkr), skyfall (18 mnkr), tekniskt vatten (33 mnkr) samt 91 mnkr för VA. Avvikelsen har en mindre påverkan på verksamheten och måluppfyllelsen det här året.

Utgiftsutfallet för investeringar och reinvesteringar inom VA och avfall är ca 260 mnkr högre än föregående år, då man exkluderar skyfallsinvesteringar, tekniskt vatten och exploateringar. Förmågan har ökat i att genomföra förnyelse av dricksvattenledningar och stomnät.

Inkomster för VA-singelserviser är 84 mnkr för år 2024. Inga inkomster är budgeterade så avvikelsen är 84 mnkr. Inkomsterna är dubbelt så höga som förra året. Det tyder på fler inkomna VA-anmälningar och byggstarter 2024.

Nettoutfallet för planperioden 2021–2024 för nyinvesteringar och reinvesteringar inom avfall och VA, skyfallsinvesteringar och tekniskt vatten, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 3 640 mnkr. Budget för planperioden 2021-2025 är 5 761 mnkr. VA-anslutningsinkomster är inte budgeterade vilket orsakar en avvikelse. Förmågan att genomföra investeringsprojekt har ökat stegvis 2023 och 2024. Det är stor aktivitet i projekten, beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas men på grund av projekt som förskjuts och omorganisation är bedömningen att utfallet 2025 inte når upp till budget för 2025.

Investeringsredovisning per område

Investeringsområde, mnkr exklusive exploatering	Utfall 2024		Budget 2024	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
VA	-1 148	84	-1 239	0
Skyfall	-2	0	-20	0
Tekniskt vatten	-267	0	-300	0
Avfall	-25	0	-46	0
Total	-1 442	84	-1 605	0

I redovisningen ingår VA, avfall, skattefinansierat skyfall och tekniskt vatten.

Analys av investeringar året samt planperioden

VA

Utgiftsutfallet för VA uppgår till 1 148 mnkr, vilket är en avvikelse med 91 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror framför allt på förskjutningar av medelstora projekt inom området Avloppsavledning, men även projekt inom Generalplan och Dammar. En omprioritering har gjorts mellan investeringsområdena Dricksvattendistribution och Avloppsavledning. Inom område Dricksvattendistribution har det varit god framdrift i projekten. Projekten kring Lindholmen-Frihamnen har ökat i omfattning och möjlighet fanns att samordna med staden för att genomföra dem under 2024. Detta möjliggör en central ringled för att öka leveranssäkerheten i centrala staden. Vidare har möjligheten uppkommit att genomföra ett projekt i samverkan med Göteborg Energi som gör det möjligt att byta ut en viktig ledningssträcka fram till Bräcke reservoar. Det har inneburit att 83 mnkr har omprioriterats från område Avloppsavledning till Dricksvattendistribution.

Förvaltningen har kraftigt ökat förmågan att genomföra VA-investeringsprojekt de senaste två åren. Investeringarna har lett till ökad måluppfyllelse för förnyelse och förbättrad funktion som minskat tillskottsvatten och säkrare dricksvattenleverans. Utgiftsutfallet ökade 45 % år 2023 och 29 % år 2024. Det är stor aktivitet i projekten, beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas men på grund av projekt som förskjuts och omorganisation är bedömningen att utfallet 2025 inte når upp till budget för 2025. Aktiviteter har genomförts för att öka förmågan och investeringstakten i form av förändrade arbetssätt, förändrad organisation och ökad bemanning.

Totalt år 2024

Belopp i mnkr	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse
VA	-1 064	-1 239	175
Inkomster	84	0	84
Utgifter	-1 148	-1 239	91
varav reinvestering	-397	-315	-82
varav nyinvestering	-751	-924	173
Exploatering	-91	-220	129
Inkomster	108	0	108
Utgifter	-199	-220	21
Netto	-1 449	-1 825	376

Planperioden 2021-2025

Belopp i mnkr	Utfall 2021-2025	Budget 2021-2025	Avvikelse
Investeringsnetto			
VA inkomster	254	0	254
VA utgifter	-3 336	-5 003	1 667
varav reinvestering	-951	-1 273	322
varav nyinvestering	-2 385	-3 730	1 345
Investeringsnetto	-3 082	-5 003	1 921
Exploatering	-245	-538	293
Inkomster	270	0	270
Utgifter	-515	-538	23
Netto	-3 327	-5 541	2 214

Investeringsområde VA år 2024

Investeringsområde, mnkr	Utfall 2024		Budget 2024		Avvikelse	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
VA-verksamheten						
Nyinvesteringar	-751	84	-924	0	173	84
Reinvesteringar	-397	0	-315	0	-82	0
Total	-1 148	84	-1 239	0	91	84

VA planperioden 2021-2025

Investeringsområde, mnkr	Prognos 2021-2025		Budget 2021-2025	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Nyinvesteringar	-2 385	254	-3 730	0
Reinvesteringar	-951	0	-1 273	0
Total	-3 336	254	-5 003	0

Investeringar VA

Utfallet för VA-nyinvesteringar och reinvesteringar exklusive Skyfallsinvesteringar och Tekniskt vatten uppgår till 1 148 mnkr för 2024. Det är avvikelse mot budget på 91 mnkr vilket är 7 % under budget. Utfallet är en ökning på ca 220 mnkr jämfört med förra året. Förmågan att genomföra investeringar har ökat de senaste två åren.

Utfallet för VA-nyinvesteringar är 751 mnkr och budget är 924 mnkr. Avvikelsen beror främst på förskjutningar av medelstora projekt inom området Avloppsavledning (- 153 mnkr) samt fördröjd start av projektet överföringsledning

Hisingen inom område Generalplan (- 12 mnkr). Inom område Dricksvattendistribution är det god framdrift i projekten (+ 83 mnkr). Projekten kring Lindholmen-Frihamnen har ökat i omfattning och möjlighet fanns att samordna med staden för att genomföra dem under 2024. Detta möjliggör en central ringled för att öka leveranssäkerheten i centrala staden. Vidare har möjligheten uppkommit att genomföra ett projekt i samverkan med Göteborgs Energi som gör det möjligt att byta ut en viktig ledningssträcka fram till Bräcke reservoar.

Utfallet för VA-reinvestering är 397 mnkr och budget är 315 mnkr, det vill säga utfallet är 82 mnkr högre än budget. Det beror på god framdrift i projekten och ökad förmåga att genomföra förnyelseprojekt. En ramavtalsleverantör har ökat sin förmåga att genomföra rörspräckningsprojekt vilket lett till volymökning.

Utfallet för VA-investeringar och reinvesteringar exklusive skyfallsinvesteringar och tekniskt vatten uppgår till 3 336 mnkr för åren 2021- 2024. Budget för planperioden 2021-2025 är 5 003 mnkr. Förmågan att genomföra investeringsprojekt har ökat stegvis 2023 och 2024. Det är stor aktivitet i projekten, beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas men på grund av projekt som förskjuts och omorganisation är bedömningen att utfallet 2025 inte når upp till budget för 2025.

3.2.2.2 Exploateringsinvesteringar

Belopp i mnkr	Utfall 2024	Budget 2024	Avvikelse	Utfall 2021-2025	Budget 2021-2025
Inkomster	108	0	108	270	0
Utgifter	-199	-220	21	-515	-538
Netto	-91	-220	129	-245	-538

Utgifterna för 2024 är 199 mnkr och budget är 220 mnkr. Budgeten justerades i april i Kretslopp och vattennämnden, då beslut togs att överföra budgetmedel inom planperioden från år 2025 till år 2024. Budgeten för 2024 ökades därmed med 100 mnkr till 220 mnkr.

Avvikelsen mellan utfallet och budgeten på 21 mnkr beror på att kostnaden för anslutningen till Batterifabriken blev lägre då en identifierad risk inte inföll.

Inkomsterna är 108 mnkr för 2024. Inga inkomster är budgeterade. Det är ökning jämfört med 2023 då inkomsterna var 34 mnkr.

Stora projekt som avslutats under året är Järnbrottsmotet, Kvibergs kaserner och Kvibergs ängar. Större pågående projekt är Olof Asklunds gata, Masthuggskajen, Pressvägen och Volvo Lundby.

Ackumulerat utfall för utgifter för planperioden 2021-2024 är 515 mnkr. Budget är 538 mnkr. Avvikelsen på 23 mnkr förklaras ovan. Då utfallet även 2023 blev högre än budget finns inga medel kvar för planperioden till år 2025. I nomineringsförslaget 2025 äskas 140 mnkr till år 2025.

Analys exploateringsinvesteringar

Avvikelsen mellan utfall och budget på 21 mnkr beror på att kostnaden för anslutningen till Batterifabriken blev lägre då en identifierad risk inte inföll.

Inkomsterna dvs anslutningsavgifterna är svåra att bedöma och i dagsläget finns en osäkerhet på grund av konjunkturläget.

Flera insatser har gjorts för att stärka samordningen av förvaltningens investeringsplanering med stadens, till exempel gemensam resurs- och tidsplanering av exploateringsprojekt och utveckling av faktureringsrutin med exploateringsförvaltningen.

3.2.2.3 Projektuppföljning nämnder

Investerings- och exploateringsprojekt av väsentlig betydelse

Projekt Belopp i mnkr	KF-beslut (J/N)	Ack. utfall		Total projekt-prognos		Projekt-budget		Slutår
		Ink	Utg	Ink	Utg	Ink	Utg	
Alelyckan ultrafilter (2018)	J		-446		-720		-900	2026
Kodammarna (2019)	N		-500		-500		-540	2024
Björlanda pumpkedja (2020)	J		-228		-229		-500	2025
Tekniskt vatten (2022)	J		-460		-475		-500	2025

Beloppen redovisas indexberäknade dvs omräknat till aktuellt basår. Se basår i parentes efter projektnamnet.

3.2.2.4 Större investeringsprojekt

Alelyckan ultrafilter och dricksvattenkemikalier

Kommunfullmäktige beslutade år 2018 att godkänna investeringsprojektet Alelyckans ultrafilter och dricksvattenkemikalier. Projektets syfte är att installera ultrafilter på Alelyckans vattenverk för att komplettera den mikrobiologiska barriärverkan på vattenverket. Med ultrafilter förbättras leveranssäkerheten av dricksvatten och ger skydd mot vattenburen smitta. Vattenburen smitta bedöms idag som den största hälsorisen för allmän dricksvattenförsörjning baserad på ytvatten.

Byggnationen av den nya ultrafilterbyggnaden fortgår som planerat. Betonggjutningar är färdigställda och i november 2024 fick vi tätt hus. Under 2025 kommer fastighetsinstallationerna och processinstallationerna fortgå. Under hösten 2025 beräknas driftsättning av processinstallationerna påbörjas. Projektet bedöms bli klart under andra kvartalet 2026.

Projektets utfall uppgår till 446 mnkr i 2018 års prisnivå. Nämndens beslutade budget är 780 mnkr i 2018 års prisnivå. Den beslutade ramen från fullmäktige är 900 mnkr i 2018 års prisnivå. Senaste prognos uppgår till 720 mnkr i 2018 års prisnivå, vilket innebär att kostnaderna ligger inom budgetram.

Renovering av avloppspumpstation - Kodammarna

Projektet renovering av avloppspumpstationen Kodammarna är klar. Syftet med projektet var att ersätta den gamla pumpstationen från 1967 som har en kritisk funktion för staden. Pumpstationen tar emot avloppsvatten från en stor del av

staden. Anläggningen är även en av stadens största bräddpunkter.

Ettapp 2 är slutförd och anläggningen är driftsatt i samarbete med Gryaab. Även rivningen av den gamla stationen, Ettapp 3, är slutförd. Den fjärde etappen i projektet, som är byggnation av en verkstad och servicebyggnad, är också klar. Slutbesiktning är gjord och anläggningen är i drift. Avslutning av projektet och överlämning till drift gjordes innan årsskiftet.

Projektets utfall uppgår till 500 mnkr i 2019 års prisnivå. Nämndens beslutade budget är 540 mnkr i 2019 års prisnivå, vilket innebär att kostnaderna ligger inom budgetram.

Björlanda pumpkedja

Möjligheten att avlasta avloppsvatten från området runt Skra bro är begränsad då det befintliga avloppssystemet inte uppfyller gällande dimensioneringskrav. Projektet innebär utbyggnad av omkring 6 km överföringsledningar för avlopps- och dricksvatten mellan Skra bro och Kärrdalen samt nybyggnation av en dricksvatten- och två spillvattenpumpstationer. Vidare är syftet med projektet att kapacitetshöja ledningsnätet för att tillåta/möjliggöra Torslanda (Skra bro) att expandera samt att förstärka leveranssäkerheten av dricksvatten och försörja planerad bebyggelse för norra Hisingen.

Projektet är indelat i två etapper. Både ettapp A och ettapp B är färdigställda och slutbesiktigade. Under början på 2025 sker överlämning till driftverksamheten.

KF:s beslutade budget är 350 mnkr i 2020 års prisnivå och nämnden har beslutat om en budget på 300 mnkr i 2020 års prisnivå. Projektets prognos omräknat till 2020 års prisnivå är 229 mnkr vilket innebär att projektet håller sig inom budget.

3.2.3 Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader

Belopp (mnkr)	Nominering 2024	Utfall 2024
Tillfälliga baracker	-8	-14,5
Filmning kritiska ledningar	-2	-3
Totalt (årligen tillkommande driftkonsekvenser)	-10	-17,5

Analys investeringsrelaterade driftkostnader

Investeringsrelaterade driftkostnader uppgår till 17,5 mnkr för 2024. Prognosen för helåret var 16 mnkr. Kostnaden avser tillfälliga baracker under ombyggnad av labbet på Lackarebäcks vattenverk samt filmning av kritiska ledningar. Det gjordes en nominering på 10 mnkr för 2024.

I rapporteringen 2023 ingick kostnad för detaljplanearbetet och förstudier som framför allt är egen arbetad tid. Dessa kostnader är inte med som investeringsrelaterade kostnader 2024.

3.2.4 Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder

Kommuncentral post (Belopp i tkr)	Utfall	Budget	Avvikelse
Dagvatten och skyfall, inklusive utökad skyfallsinvestering	9 362	10 500	1 138
Västsvenska paketet	1 497	2 000	503
Skattekollektivets ekonomiska ansvar för nedlagda deponier	963	1 000	37

3.3 Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål

3.3.1 Uppföljning av beslutade åtgärder

Åtgärd/ kommentar	Planerad effekt 2024		Uppnådd effekt 2024	
	mnkr	Års-arbetare	mnkr	Års-arbetare

VA-verksamheten

Kretslopp och vattennämnden är för taxekollektiven undantagen § 16 i kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

Nämnden har beslutat om egna regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning. Uppstår en skuld/fordran till abonnent ska denna regleras inom 3 år.

3.4 Värdering av eget kapital

Från och med 2020 redovisar inte förvaltningens två stora avgiftskollektiv ett eget kapital utan har övergått till skuld respektive fordran till abonnent. Detta i enlighet med praxis inom området. VA- och avfallskollektivets utveckling beskrivs närmare ovan.

3.5 Uppföljning av skuld/fordran till abonnent

3.5.1 Skuld/fordran till abonnent VA-kollektivet

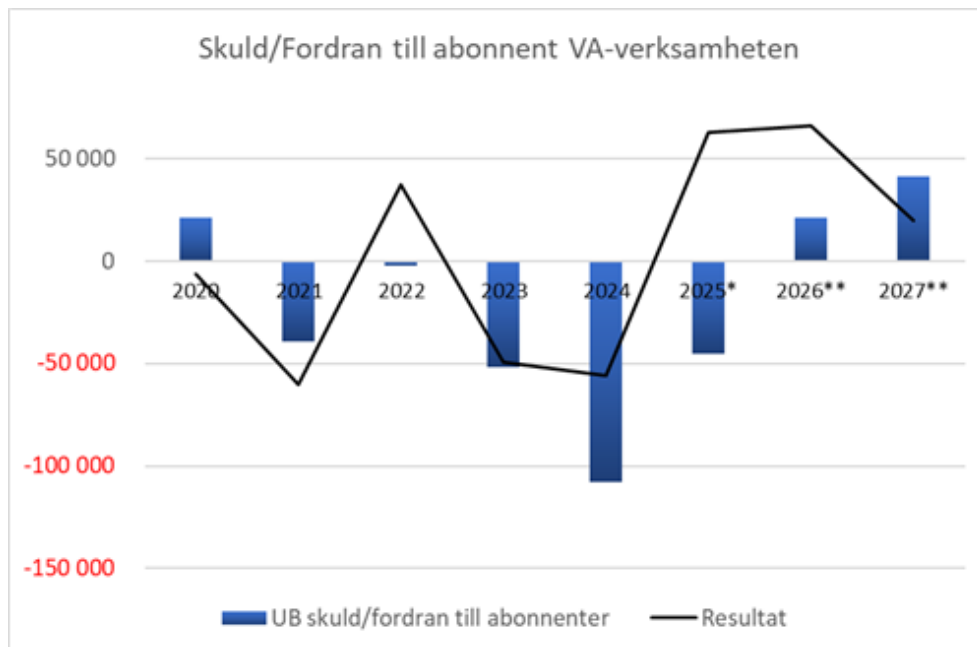
Utgående skuld/fordran till abonnent

Belopp i mnkr	2024	2023	2022
Utgående skuld/fordran till abonnent	-107,7	-51,6	-2,1

Skuld/fordran till abonnent i förhållande till KF:s taxebeslut

Årets underskott innebär att fordran på abonnenter ökar med 56,2 mnkr. Det innebär att VA-verksamheten kommer att ha en utgående fordran på abonnenter om 107,7 mnkr för 2024. I det taxebeslut 2025 fattades även beslut om taxepåslag 2026-2027 och enligt den planen kommer skuld/fordran till abonnent vara återställd vid 2026 års utgång.

Observera att beloppen i diagrammet nedan avser tkr.



3.6 Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

3.6.1 Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

En utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll har genomförts i förvaltningsledningen utifrån stadens riktlinje inom området. Enligt riktlinjens paragraf 29 § ska nämnden årligen utvärdera och förbättra effektiviteten i det egna systemet för styrning, uppföljning och kontroll. Utvärderingen genomfördes i förvaltningsledningen i december 2024 och tog tillvara underlag och resultat från året, däribland medarbetarenkät, interna uppföljningar och analyser.

Förvaltningen gör bedömningen att systemet för styrning, uppföljning och kontroll fungerar på ett betryggande sätt. Förvaltningen har ett ramverk/styrmodell som tillämpas systematiskt. I systematiken ingår det att identifiera och ta omhand förbättringsområden avseende verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och riskhantering och kontroll.

Ett förbättringsområde avseende systematik är att säkra att de åtgärder som genomförs leder till önskat resultat samt att ta tillvara slutsatserna i vidare planering; exempelvis inom områdena sund konkurrens och miljö och klimat. Organisationen behöver även säkerställa kunskap om styrsystemet på samtliga chefsnivåer.

Förvaltningen har under 2024 genomfört förbättringsåtgärder utifrån 2023 års

utvärdering av styrsystemet. Processen för riskhantering och kontroll har därmed utvecklats under året.

3.6.2 Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll innehåller bestämmelser om systematisk kvalitetsledning med fokus på den verksamheten riktad till. Med kvalitetsledning avses kvalitetssäkring och kvalitetsutveckling, där det förstnämnda åsyftar att säkerställa utlovad kvalitet och det sistnämnda förbättra vår kvalitet där så är möjligt.

Kommunikation är en avgörande del när det kommer till att leverera tjänster av god service och kvalitet, särskilt när det kommer till förändringar som genomförs. Det stundande införandet av fastighetsnära insamling av förpackningar kommer innebära stora förändringar för bland annat fastighetsägare. Förvaltningen för löpande dialog, särskilt med fastighetsägare, för att säkerställa god service och kvalitet och det genomförs kontinuerligt undersökningar kring hur våra kunder upplever våra tjänster.

Förvaltningen omhändertar kundernas input på flertalet sätt i syfte att utveckla verksamheten. Det finns en systematik för hantering av avvikelser kopplade till kundklagomål, exempelvis vad avfallshämtning. Vartannat år gör även förvaltningen en undersökning om kundernas åsikter kring avfallshantering. Där får kunderna möjlighet att svara på bland annat deras beteende, attityd och värdering i relation till avfallshantering. Detta är även en viktig del i arbetet med beteendepåverkan, vilket ligger inom ramen för förvaltningens uppdrag. Det har även etablerats kontakt med de största vattenförbrukarna vilket ökar våra möjligheter att kunna påverka vattenförbrukningen och upprätthålla en fortsatt god kunddialog.

Sammantaget säkerställer arbetet att både nuvarande och framtida behov hos våra kunder fångas upp och banar väg för utvecklingen av förvaltningens tjänster och dess kvalitet framgent.

3.6.3 Uppföljning av projekt inom gröna obligationer

Investeringsutgifter

Projekt (investeringsutgifter i [mnkr])	Utfall 2024	Prognos 2025	Total budget
Alelyckan ultrafilter	-262	-176	-700
Kodammarna	-10	0	-540
Vattenledningar - ökad leveranssäkerhet stornät (Norra ringledning, Ringledning)	-83	-340	-900
Dagvatten (stormwater management) Fjärdingsplan, Stabbeparken	-2	-16	-20
Brudaremossens deponi	-9	-7,2	-75
Björlanda pumpkedja	-48	-1	-300
Förnyelse av ledningar (Reinvestering: vatten och avloppsledning)	-340	-300	-245

Mätetal miljö

Projekt	Mätetal	Utfall 2024	Beräknat utfall 2025
Alelyckan ultrafilter	100% av vattnet som passerar vattenverket kan bearbetas	Uppföljning påbörjas år 2026	Uppföljning påbörjas år 2026
Kodammarna	Energiförbrukningen beräknas minskas med 30%, 0,5GW/år	36%	35%
Ökad leveranssäkerhet stornätet	Antal meter ledning	630	1 025
Dagvatten (stormwater management)	Minskad risk för översvämning	ja	ja
Brudaremossen deponi	Uppfylla Revaqs regler	ja	ja
Björlanda pumpkedja	Minskad bräddning	ja	ja
Förnyelse av vattenledning	Minskat läckage	ja	ja

3.6.4 Övriga beslut och/eller uppdrag

Inga övriga beslut eller uppdrag finns tilldelade från kommunfullmäktige/kommunstyrelsen.

4 Bokslut

4.1 Sammanfattande analys

4.2 Resultaträkning

Resultaträkning VA-verksamheten (inkl Gryaab)

Belopp i tkr	2024	2023
Intäkter	1 328,6	1 163,5
Övriga intäkter	163,5	171,1
Summa intäkter	1 492,1	1 334,6
Personalkostnader (not 2)	-388,3	-363,2
Köp verksamhet	-29,6	-17,5
Övriga verksamhetskostnader	-709,8	-663,3
Summa verksamhetens kostnader	-1 127,7	-1 044,0
Avskrivningar	-239,3	-218,5
Finansiella kostnader (not 3)	-191,0	-121,6
Summa kapitaltjänstkostnader	-430,3	-340,1
Resultat/Skuldförändring	-65,8	-49,5

4.3 Balansräkning

Balansräkning VA-verksamhet (inkl Gryaab)

Belopp i tkr	2024-12-31	2023-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella tillgångar	81 375	496
Materiella tillgångar	8 924 314	8 274 334
Finansiella anläggningstillgångar	1 786	1 786
Summa anläggningstillgångar (not 1)	9 007 475	8 276 616
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	46 491	41 537
Kortfristiga fordringar (not 5)	624 684	423 068
Kassa och bank	107 823	33 322
Summa omsättningstillgångar	778 997	497 927
SUMMA TILLGÅNGAR	9 786 472	8 774 544
EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital (Aktiekap)	-9 073	-9 426
Årets resultat	1 010	353
Summa eget kapital (not 4)	-8 063	-9 073
OBESKATTADE RESERVER		
Avskrivningar utöver plan	-93 810	-110 108
Summa obeskattade reserver	-93 810	-110 108
AVSÄTTNINGAR		
Pensionsavsättning (not 6)	-296 250	-255 269
Övriga avsättningar (not 7)	-5 042	-5 042
Summa avsättningar	-301 292	-260 311
SKULDER		
Långfristiga skulder (not 8)	-8 474 683	-7 633 061
Kortfristiga skulder (not 9)	-908 620	-761 991
Summa skulder	-9 383 303	-8 395 052
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-9 786 469	-8 774 544

4.4 Tillämpade redovisningsprinciper samt noter

Redovisningsprinciper

Tillämpade redovisningsprinciper och noter

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed. Värdet av kortfristiga placeringar har gjorts post för post till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde.

I nedanstående noter till resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys kan avrundningar förekomma.

Värdering av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Med anläggningstillgång avses en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk och som har en nyttjandeperiod överstigande tre år. Anskaffningsvärdet ska överstiga ett halvt basbelopp exklusive mervärdeskatt.

Anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inte lånekostnader.

Anläggningsavgifter som avser att täcka investeringsutgifter för vatten och avlopp har periodiserats. Intäktsföring görs successivt och i samma takt som investeringskostnaden skrivs av.

Avskrivningar

Avskrivningar grundas på anläggningstillgångarnas ursprungliga anskaffningsvärde. Dessa kostnader fördelas med linjär avskrivningsmetod över den beräknade nyttjandeperioden. För tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

De investerande förvaltningarna inom Göteborgs Stad tillämpar sedan 2017 komponentavskrivning. Enligt Rådet för Kommunal Redovisning (RKR 4) ska en anläggningstillgång, bestående av olika delar av betydande storlek och som har väsentligt olika nyttjandetider, skrivas av separat del för del (komponenter). Detta innebär att en ny anläggning delas i komponenter, naturliga delar, baserat på de ingående komponenternas olika nyttjandetid. Återanskaffning av komponent, reinvestering, redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den utbytta komponenten kostnadsförs.

Förvaltningen har följande komponenter med tillhörande avskrivningstider (år);

Avskrivningstider

Anläggning	Komponent	Avskrivning
Vattenverk	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer (sammanvägd)	17

	Stammar	25
Vatten-/avloppsledning	Markanläggning	80
Pumpstation utan överbyggnad, avlopp	Stomme/grund	50
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer	20
	Stammar	25
Pumpstation med överbyggnad, avlopp	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer	20
	Stammar	25
Pumpstation med överbyggnad, vatten	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	25
	Installationer	20
	Stammar	25
Vattenreservoar	Stomme/grund	50
	Installationer	15
	Stammar	25
	Ventiler och anslutning	30
Återvinningscentral	Markanläggning (sammanvägd)	30
	Stomme/grund	30
	Klimatskal (sammanvägd)	30
	Invändigt	15
	Installationer (sammanvägd)	20
	Stammar	30
	Maskiner o utrustning	5

Redovisningsprinciper

Förråd och lager

Förrådet har värderats med hjälp av en vägd genomsnittsberäkning av anskaffningsvärdet.

Avsättningar till pensioner

Avsättning för pensioner avser kostnader för pensionsåtaganden för samtliga pensionärer och för den befintliga personalen. I kostnadsmassan ingår även pensionspremier och dessa ingår i posten övriga kortfristiga skulder. Beräkningen har gjorts enligt den beräkningsmodell som utarbetats av Sveriges Kommuner och Regioner och benämns RIPS. Förvaltningen använder sig av fullfond, dvs att alla pensionsåtaganden är upptagna i balansräkningen.

Fördelning av gemensamma kostnader

Fördelning av gemensamma kostnader med annan verksamhet sker genom att använda olika nycklar, som antalet anställda eller vilken lokalyta verksamheten har. Balansräkningen fördelas genom verksamheternas andel av balansposterna.

Vid vattendelens särredovisning tillsammans med Gryaab används Göteborgs Stads ägarandel (70,6%) av Gryaab.

Not. 1 Anläggningstillgångar och avskrivningar

Belopp i tkr	Bokfört värde vid årets början	Årets investeringar	Utrangering/ omdisponering	Årets avskrivningar	Bokfört värde vid årets slut
Immateriella tillgångar	824		0	-328	496
Mark, byggnader och övrig fast egendom	4 539 509	1 093 139	-12 152	-191 934	5 428 562
Pågående nyanläggningar	2 387 416	284 441	-28 169	-	2 643 688
Maskiner, inventarier och fordon	201 671	24 475	-	- 26 302	199 844
Konst	4 025	-	-	-	4 025
Summa anläggnings-tillgångar	7 133 445	1 402 056	- 40 321	- 218 565	8 276 615

Sammanfattning

Belopp i tkr	2024	2023
Anskaffningsvärde vid årets början	10 161 300	9 397 663
Årets investeringar	1 402 056	814 292
Försäljningar/utrangeringar	-40 321	-50 655
Anskaffningsvärde vid årets slut	11 523 034	10 161 300
Avskrivningar från årets början	-3 027 855	-2 829 567
Årets avskrivningar	-218 565	-198 288
Försäljningar/utrangeringar	- 1	-
Avskrivningar vid årets slut	- 3 246 421	-3 027 855
Planenligt restvärde vid årets slut	8 276 614	7 133 445

Not. 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och pensioner

Belopp i tkr	2024	2023
Löner och arvoden	-281 918	-266 965
Sociala avgifter	-104 775	-95 252
Pensioner	-66 900	-58 141
Eget arbete vid investering, ändrad redovisningsprincip	69 034	60 656
Summa kostnader	-384 559	-359 702

Not. 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2024	2023
Intäktsränta	318	1 336
Ränta på långfristigt lån	-200 650	-123 288
Summa finansiella nettokostnader	-200 333	-58 839

Not. 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2024	2 023
Eget kapital vid årets början avseende VA-verksamheten	9 073	9 426
Årets resultat	-1 010	-353
	0	0
Justering av eget kapital / Skuld till brukare	0	0
Summa eget kapital vid årets slut avseende VA-verksamheten	-9 072	-9 425

Not. 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2024	2023
Kundfordringar	188 489	104 329
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	232 962	207 079
Övriga fordringar	97 594	61 435
Summa kortfristiga fordringar	519 046	363 989

Not. 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2024	2023
Avsättning vid årets början	-255 269	-222 063
Årets uttag	-40 981	-33 206
Avsättning vid årets slut	-296 250	-220 871

Not. 7 Övriga avsättningar

Belopp i tkr	2024	2023
Avsättning vid årets början	-5 042	-5 042
Nya avsättningar		
Ianspråktaga avsättningar		
Avsättning vid årets slut	-5 042	-5 042

Not. 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2024	2023
Lån vid årets början	-6 930 133	-5 311 817
Nya Lån	-1 391 465	-1 562 859
Nya anslutningsavgifter	-165 310	-68 706
Periodiserade anläggningsavgifter	14 590	13 236
Skuld investeringsbidrag	-2 365	2 036
Lån vid årets slut	-8 474 683	-6 928 110

Not. 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2024	2023
Leverantörsskulder	-297 697	-252 997
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-85 008	-65 224
Övriga kortfristiga skulder	-502 537	-433 613
Summa Kortfristiga skulder	-885 242	-751 833

Not. 10 Skuld till abonnenter

Belopp i tkr	2024	2023
VA		
Ingående skuld	51 613	2 096
Över/Underutttag tom 2023		49 517
Underutttag 2024	56 101	
VA skuld till abonnenter	107 714	51 613

Kretslopp och vatten har en negativ skuld till abonnenterna. Det ackumulerade underutttaget av VA-taxa uppgår per 2024-12-31 till 107 714 tkr. Enligt Vattentjänstlagen (Lag 2006:412) måste under- och överskott återställas under en treårsperiod.

Ekonomisk redovisning avseende Gryaab 2024

Resultaträkning Gryaab, Belopp i tkr	Gryaab 2024	Gryaab 70,6%	Gryaab 2023	Gryaab 70,6%
Taxor och avgifter	355 000	250 630	294 000	207 564
Hyror och arrenden	2753	1 944	1927	1 360
Bidrag	270	191	1 988	1 404
Försäljning verksamhet och konsulttjänster	5 168	3 649	5 183	3 659
Försäljningsintäkter	60 937	43 022	70 522	49 789
Summa intäkter	424 128	299 434	373 620	263 776
Lön, ersättningar och förmåner (not 2)	- 74 952	- 52 916	- 69 946	- 49 382
Sociala avgifter och pensionskostnader (not 2)	-37 173	- 26 244	-31 610	- 22 317
Summa personalkostnader	-112 125	-79 160	-101 556	-71 699
Köp av huvudverksamhet	-51 314	- 36 228	-48 117	- 33 971
Lokal- och markhyror	-7 392	- 5 219	-6 967	- 4 919
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-8 801	- 6 214	-6 345	- 4 480
Bränsle, energi och va	-60 344	- 42 603	-39 907	- 28 174
Kostnader för transportmedel	-806	- 569	-910	- 642
Köp av entreprenad och tjänster	-37 132	- 26 215	-31 967	- 22 569
Övriga verksamhetskostnader diverse	-68 153	- 48 116	-68 346	- 48 252
Förlust anläggningstillgångar (not 1)	0	-	0	-
Summa övriga verksamhetskostnader	-233 942	-165 163	-202 559	-143 007
Verksamhetens kostnader	-346 067	-244 323	-304 115	-214 705
Planenliga avskrivningar (not1)	-72 251	- 51 009	-72 873	- 51 448
Verksamhetens nettokostnader	-418 318	-295 333	-376 988	-266 154
Overheadkostnader	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	5 810	4 102	-3 368	-2 378
Finansiella intäkter	38	0	36	25
Finansiella kostnader	-29 183	- 20 603	-20 938	- 14 782
Resultat efter finansiella poster (not 4)	-23 335	-16 501	-24 270	-17 135
Bokslutsdispositioner / förändring överavskrivning	23 085	16 298	23 770	16 782
Skatt på årets resultat	-1 180	-833	0	0
Årets resultat	-1 430	-1 010	-500	-353

Balansräkning Gryaab 2024	Gryaab	Ägarandel	Gryaab	Ägarandel
Belopp i tkr	2024-12-31	70,60%	2023-12-31	70,60%
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar	236	167	702	496
Materiella tillgångar	1 302 768	919 754	1 293 645	913 313
Finansiella anl.tillgångar	2 530	1 786	2 530	1 786
Summa anläggningstillgångar (not 1)	1 305 534	921 707	1 296 877	915 595
		-		-
Omsättningstillgångar				
Förråd och lager	8 818	6 226	8 547	6 034
Kortfristiga fordringar (not 5)	20 103	14 193	19 261	13 598
Kassa och bank	0	-	0	-
Summa omsättningstillgångar	28 921	20 418	27 808	19 632
		-		-
SUMMA TILLGÅNGAR	1 334 455	942 125	1 324 685	935 228
		-		-
EGET KAPITAL				
Ingående eget kapital	12 851	9 073	13 351	9 426
Justering eget kapital	0	-	0	-
Årets resultat	-1 430	- 1 010	-500	- 353
Summa eget kapital (not 4)	11 421	8 063	12 851	9 073
		-		-
OBESKATTADE RESERVER				
Avskrivningar utöver plan	132 876	93 810	155 961	110 108
Summa obeskattade reserver	132 876	93 810	155 961	110 108
		-		-
AVSÄTTNINGAR				
Pensionsavsättning (not 6)	472	333	403	285
Övriga avsättningar (not 7)	7 142	5 042	7 142	5 042
Summa avsättningar	7 614	5 375	7 545	5 327
		-		-
SKULDER				
Långfristiga skulder (not 8)	1 100 000	776 600	1 050 000	741 300
Skuld till brukarna				
Kortfristiga skulder (not 9)	82 544	58 276	98 328	69 420
Summa skulder	1 182 544	834 876	1 148 328	810 720
		-		-
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 334 455	942 125	1 324 685	935 228

Belopp i tkr	Bokfört värde vid årets början	Årets investeringar	Om-klassifiering	Årets avskrivningar	Bokfört värde vid årets slut
Immateriella tillgångar	496	-	-	-328	167
Mark, byggnader och övrig fast egendom	670 608	19 193	-	-26 944	662 857
Pågående nyanläggningar	46 900	57 121	-39 620	-	64 401
Maskiner, inventarier och fordon	195 805	20 427	-	-23 736	192 496
Konst	1 786	-	-	-	1 786
Summa anläggningstillgångar	915 595	96 741	-39 620	-51 009	921 708

Sammanfattning

Belopp i tkr	2024-01-01	2023-01-01
Anskaffningsvärde vid årets början	2 285 298	2 244 647
Årets investeringar	57 121	40 651
Försäljningar/utrangeringar	-	-
Anskaffningsvärde vid årets slut	2 342 419	2 285 298
	-	-
Avskrivningar från årets början	- 1 369 703	- 1 318 255
Årets avskrivningar	- 51 009	- 51 448
Försäljningar/utrangeringar	-	-
Avskrivningar vid årets slut	- 1 420 711	- 1 369 703
	-	-
Planenligt restvärde vid årets slut	921 708	915 595

Not 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och exklusive pensioner

Belopp i tkr	2024	2023
Löner och arvoden	- 51 603	- 48 296
Löner för centrala funktioner (OH)	0	0
Sociala avgifter	- 23 887	- 19 915

Not 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2024	2023
Intäktsränta	27	25
Ränta på långfristigt lån	- 20 603	- 14 782
Ränta på kortfristig upplåning		
Summa finansiella nettokostnader	-20 576	-14 757

Not 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2024	2023
Eget kapital vid årets början avseende VA-verksamheten	9 073	9 426
Årets resultat	- 1 010	- 353
Nyemission	-	-
Justering av eget kapital (dagvattendom)	-	-
Summa eget kapital vid årets slut avseende VA-verksamheten	8 063	9 073

Not 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2024	2023
Kundfordringar	2 851	2 645
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 054	1 948
Övriga fordringar	11 364	17 697
Summa kortfristiga fordringar	16 270	22 290

Not 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2024	2023
Pensionsavsättningar vid årets början	- 285	- 416
Årets avsättning	- 49	131
Pensionsavsättningar vid årets slut	-333	-285

Not 7 Övriga avsättningar

Belopp i tkr	2024	2023
Avsättning vid årets början	- 5 042	- 5 042
Årets uttag	-	-
Avsättning vid årets slut	-5 042	-5 042

Not 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2024	2023
Lån vid årets början	- 741 300	- 741 300
Förändring av långfristig skuld	- 35 300	-
Periodiserade anläggningsavgifter	-	-
Lån vid årets slut	-776 600	-741 300

Not 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2024	2023
Leverantörsskulder	- 17 747	- 20 254
Kortfristigt lån	- 17 031	- 36 668
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 9 734	- 8 848
Övriga kortfristiga skulder	- 9 615	- 6 506
Summa Kortfristiga skulder	-54 128	-72 275