

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-11-09

Diarienummer 0009/23

Ekonomiavdelningen och PU

Christer Bergman/Anna Lanne Davidsson

Telefon: 031-368 74 01

E-post:

christer.bergman@kretsloppochvatten.goteborg.se

Ekonomisk redovisning per oktober 2023**Förslag till beslut**

1. Kretslopp och vattennämnden har tagit del av förvaltningens ekonomiska redovisning per oktober 2023 och antecknar informationen till protokollet.

Sammanfattning

mnkr	Period jan-okt 2023			Helår 2023			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	1 607,6	1 564,1	43,0	1 479,5	1 908,9	1 881,0	1 770,7
Kostnader	-1 628,1	-1 598,4	-29,1	-1 419,4	-1 974,0	-1 927,8	-1 754,5
Resultat	-20,5	-34,3	13,9	60,1	-65,1	-46,8	16,3

Aktuellt bokslut avser perioden januari till och med oktober 2023, och innefattar VA och Avfallskollektiven samt Återbruket, Skyfall och Tekniskt vatten.

Resultatet för förvaltningen för perioden jan-oktober uppgår till – 20,5 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget på 13,9 mnkr.

Resultatet för perioden präglas fortsatt av högre intäkter än budgeterat, nu för VA-kollektivet. Därtill har förvaltningen klart lägre elkostnader samt en förändrad pensionsskuld vilket bidrar positivt.

På kostnadssidan är det fortsatt högre ränte- samt kemikaliekostnader som avviker negativt mot budget.

I samband med bokslut oktober lämnas även en ny prognos, indikation oktober. Ny prognos för året är ett resultat om – 65,1 mnkr, vilket är 18,3 mnkr sämre än budget, men en klar förbättring jämfört med senast lämnade prognos i augusti (resultat – 88,4 mnkr). Förändringen består framför allt av lägre personalkostnader, dels på grund av förskjutna rekryteringar, dels att befintlig personal lagt mer tid i investeringsprojekt än vad som budgeterats. Därtill bidrar även lägre kostnader för avskrivningar samt något lägre kostnader för kemikalier till den förbättrade prognosen.

I aktuell rapport redovisas även investeringar. Prognos 2023 för VA bedöms till 842 mnkr jämfört med budgeterade 991 mnkr. Prognos för Avfall 2023 bedöms till 9 mnkr jämfört med budgeterade 14 mnkr. För exploateringar är helårsprognosen 140 mnkr jämfört med budgeterade 120 mnkr. Prognos för Skyfall uppgör till 14 mnkr jämfört med budgeterade 12 mnkr. Prognos för Tekniskt vatten uppgår till 250 mnkr jämfört med budgeterade 250 mnkr.

Kretslopp och vatten

Marianne Erlandson
Förvaltningsdirektör

Ärendet

Enligt Kretslopps och vattennämndens uppföljnings- och rapporteringsrutin skall en ekonomisk lägesrapport upprättas, per månad, som skriftlig information till Kretslopps och vattennämnden, om inte det ekonomiska läget eller andra förhållanden föranleder annan hantering. I aktuell rapport redovisas det ekonomiska utfallet per 31 oktober 2023, samt en prognos för helåret avseende både driftsekonomin samt investeringar.

Beskrivning av ärendet

Driftsredovisning och prognos per oktober

VA-verksamheten

mnkr	Utfall jan-okt	Budget jan-okt	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	1 083,7	1 051,2	32,5	1 014,2	1 282,5	1 264,9	1 215,2
Kostnader	-1 097,7	-1 077,3	-20,4	-945,5	-1 336,0	-1 301,0	-1 178,2
Resultat/förändring skuld till abonnent	-14,0	-26,1	12,1	68,7	-53,6	-36,2	37,0

VA-verksamhetens resultat uppgår för perioden januari-oktober till – 14,0 mnkr, vilket är 12,1 mnkr bättre än budget. Överskottet förklaras av högre taxeintäkter än budgeterat. Som nämndes vid den förra rapporteringen har vi fortsatt svårigheter att analysera utfallets rimlighet, vilket gör att förvaltningens lämnade prognos inte tar med denna kraftiga förändring. Avvikelsen består framför allt av en kraftig återhämtning av våra rörliga intäkter, en förändring som i dagsläget inte kan förklaras på ett tillförlitligt sätt. Vidare uppvisar även personalkostnader en positiv avvikelse vilket framför allt beror på vakanser och förändrad pensionsskuld. VA-verksamhetens högre kostnader för perioden beror framför allt på ökade ränte- och kemikaliekostnader.

För helåret lämnas denna gång en förnyad prognos. Prognosen är ett resultat om – 53,6 mnkr, vilket är 17,4 mnkr sämre än budget men en kraftig förbättring jämfört med senast lämnade prognos. Förbättringen uppgår till 20,5 mnkr och beror framför allt på lägre energipriser, lägre kapitaltjänstkostnader till följd av en lägre aktiveringstakt av investeringar samt lägre personalkostnader.

Avfallsverksamheten

mnkr	Utfall jan-okt	Budget jan-okt	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	508,5	507,8	0,6	459,8	609,4	609,7	549,2
Kostnader	-517,1	-516,4	-0,8	-468,8	-620,8	-620,3	-570,0
Resultat/förändring skuld till abonnent	-8,7	-8,6	-0,1	-9,0	-11,4	-10,6	-20,7

För perioden januari-oktober redovisas en marginell avvikelse mot budget på – 0,1 mnkr.

För helåret lämnas en ny prognos, och det prognosticerade resultatet bedöms uppgå till – 11,4 mnkr, vilket innebär en avvikelse jämfört med budget om – 0,8 mnkr. Det innebär detta en prognosförbättring jämfört med augustiprognos om 3,0 mnkr. Förändringen kan härledas till ökade skrotpriser samt lägre IT-kostnader för ett nytt verksamhetssystem.

Återbruket

För återbruket redovisas för perioden ett marginellt överskott om 0,1 mnkr jämfört med budget. Prognosen för helåret är fortsatt ett nollresultat i linje med budget.

Investeringar

Kretslopps och vattens uppföljning av investeringsverksamheten innebär att en genomgång av samtliga projekt görs. Rapporten är uppdaterad med utfall från oktober. Prognosen är också från oktober och en bedömning av investeringsprognos baserat på utfall, tidigare prognoser, situationen i samhället samt tillkommande beslut.

Utgifter totalt

Utgifter till och med oktober i år 1 013 mnkr. Utgiftsprognosen för oktober är höjd med 40 mnkr jämfört med augustiprogno sen. Orsak är justeringar i förhållande till projektens framdrift inom vattendistribution och exploatering. Avvikelsen prognos budget uppgår till 132 mnkr.

Utgifter mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
VA	-716	-842	-991	149
Avfall	-5	-9	-14	5
Delsumma	-721	-851	-1 005	154
Exploatering	-108	-140	-120	-20
Delsumma	-829	-991	-1 125	134
Skyfall skattefinansierat	-14	-14	-12	-2
Tekniskt vatten	-170	-250	-250	0
Summa	-1 013	-1255	-1 387	132

Inkomster totalt

Anslutningsavgifter delas upp till VA anslutningar, singelserviser och till investeringsområdet exploatering. Utfallet är detsamma som september på grund av att ett bidrag är återbetalat på 2,2 mnkr. Prognosen för helåret är densamma som i augusti.

Inkomster mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Exploatering	34	45	62	-17
VA övriga	41	60	0	60
Summa inkomster	75	105	62	43

Investeringar VA

Utgifter till och med oktober är 716 mnkr. Prognosen för helåret är 842 mnkr.

Prognosen för nyinvesteringar och reinvesteringar är ökad med 20 mnkr jämfört med augustiprogno sen. Vattendistribution ökar sin prognos med 30 mnkr på grund av god framdrift. Avloppsledning sänker sin prognos med 13 mnkr på grund av fördröjning

av materialleverans. Utöver det gjordes mindre justeringar av prognoser inom övriga VA områden.

Prognosen är 149 mnkr lägre än budget. Avvikelsen mot budget för VA på:

- Fördröjd materialleverans i projekt Alelyckan ultrafilter.
- Lägre utgifter för anslutningar på grund av färre ansökningar, som beror på konjunkturläget.
- Förskjutningar av projekt som inväntar beslut från länsstyrelsen (Kallheds näsa och Kippholmen) inom VA-upprustning.
- Förskjutningar av projekt inom Generalplan. Förskjutningar av projekt inom Dagvattendammar samt att posten för oförutsedda kostnader inte utnyttjas.

Mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Investeringar VA	-535	-625	-755	130
Reinvesteringar VA	-181	-217	-236	19
Summa Investeringar	-716	-842	-991	149

Investeringar avfall

Utgifter till och med oktober är 5 mnkr för nyinvestering och 0 mnkr för reinvestering. Ny prognos från oktober visar 9 mnkr jämfört med budget 14 mnkr. Avvikelsen för avfall beror på senarelagda investeringar på Bulycke- och Tagene återvinningscentraler samt något lägre prognos för investeringskostnader för den nya kretsloppsparken där Higab tar större del av utgifterna.

Mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Investeringar avfall	-5	-9	-13	4
Reinvesteringar avfall	-0	-0	-1	1
Summa Investeringar	-5	-9	-14	5

Exploateringar

En analys av kommande projekt och tidplaner har gjorts och bedömningen är att utgiftsprognosen höjs till 140 mnkr. Ökningen beror på att två stora projekt är i genomförandefas, Järnbrott och Skra bro och att en återhämtning sker efter lågt kostnadsutfall under 2022.

mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Investeringar	-108	-140	-120	-20

Skattefinansierad skyfallsinvesteringar

Prognosen från oktober för helåret 2023 är på 14 mnkr. Ett stort projekt, Fjärdingsplan, pågår och upphandling är gjord. Flera utredningar pågår.

mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Investeringar	-14	-14	-12	2

Tekniskt vatten

Genomförande av projektet pågår enligt plan.

mnkr	Utfall jan-okt	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Investeringar	-170	-250	-250	0

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen arbetar kontinuerligt med analys av de båda kollektivens förväntade utfall.

Bedömning ur ekonomisk dimension

VA-verksamheten, Avfallsverksamheten och Återbruket har i denna rapport lämnat en förnyad prognos för 2023. Avvikelsen mot budget prognostiseras till – 18,3 mnkr, vilket är en förändring om + 23,3 mnkr jämfört med senaste prognos. Förändringen kan framför allt härledas till VA-kollektivet, vilket förklaras närmare i ovanstående kapitel.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.