



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2026-08-11

Ärendenummer KOV-2026-00411

Handläggare

Sara Sandegren, Andreas Karlsson, Katarina Lundin
och Maria Carlsson

Telefon: 031-368 70 05

E-post:

maria.carlsson@kretsloppochvatten.goteborg.se

Uppföljningsrapporter och bokslut 2026

Förslag till beslut

I Kretslopp och vattennämnden:

1. Kretslopp och vattennämnden har tagit del av förvaltningens ekonomiska redovisning per juli 2026 och antecknar informationen till protokollet.

Sammanfattning

I denna rapportering lämnas ingen förnyad prognos. Förvaltningen återkommer med förnyad prognos i samband med delårsrapport augusti som presenteras för nämnden i september.

Driftverksamheten

VA-verksamheten uppvisar för perioden ett positivt utfall jämfört med budget på 49 mnkr. Förklaringen är primärt lägre kapitalkostnader än budgeterat.

Avfallsverksamheten uppvisar för perioden ett positivt utfall jämfört med budget om 23,6 mnkr, vilket förklaras av lägre kostnader för insamling och inköp av kärl.

Återbrukets utfall ett resultat i linje med budget.

Skyfall följer plan. Avvikelsen för perioden består i att de kommuncentrala posterna (skattemedel) ännu inte avropats.

Tekniskt vatten har lägre avskrivningskostnader än budgeterat.

Investeringar

Inkomster till och med juli är 60 mnkr och majprognos för helåret är 150 mnkr.

VA

Utgifter för perioden är – 685 mnkr. För nyinvesteringar uppgår utfallet till – 452 mnkr jämfört prognos helår – 950 mnkr.

Utfall för perioden för reinvestering är – 233 mnkr jämfört mot prognos helår om – 500 mnkr.

Avfall

Utgifter för perioden är – 55 mnkr för nyinvestering med en prognos som uppgår till – 130 mnkr.

Perioden har inte några utgifter för reinvestering. Helårsprognos uppgår till – 21 mnkr.

Exploateringar

Utgifter för perioden uppgår till – 58 mnkr och prognos helår är – 105 mnkr.

Bedömning ur ekonomisk dimension

I denna rapportering lämnas ingen förnyad prognos. Förvaltningen återkommer med en förnyad prognos vid nästa rapporteringstillfälle och delårsrapport augusti, som presenteras för nämnden i september.

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.

Beskrivning av ärendet

Enligt Kretslopp och vattennämndens uppföljnings- och rapporteringsrutin ska en ekonomisk lägesrapport upprättas, per månad, som skriftlig information till Kretslopp och vattennämnden, om inte det ekonomiska läget eller andra förhållanden föranleder annan hantering. I aktuell rapport redovisas det ekonomiska utfallet per juli 2026.

Uppföljning av driftsbudget

Resultatredovisning i sammandrag

mnkr	Period jan-jul 2026				Helår 2026			
	Utfall	Budget	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos	(Fg prognos)	Budget	Bokslut fg år
Intäkter	1 665,8	1 699,0	-33,2	1 399,8	2 874,4	2 874,4	2 924,1	2 641,5
Kostnader	-1 550,9	-1 662,8	112,0	-1 381,8	-2 784,4	-2 784,4	-2 848,2	-2 459,2
Kommunbidrag	2,9	11,8	-8,9	2,3	20,8	20,8	20,2	16,0
Resultat	117,9	48,0	69,9	20,3	110,8	110,8	96,2	198,4

Utfall till och med perioden

Förvaltningen består av två taxefinansierade verksamhetsområden; Vatten och avlopp (VA) och Avfall samt Återbruket som finansieras av sin försäljning. Därtill ingår även kollektiven skyfall och tekniskt vatten som finansieras av skattemedel. I denna rapportering lämnas ingen förnyad prognos.

Avfallsverksamheten uppvisar för perioden ett positivt utfall jämfört med budget på 23,6 mnkr, vilket förklaras av lägre kostnader för insamling och inköp av kärl.

VA-verksamheten uppvisar för perioden ett positivt utfall jämfört med budget om 49,0 mnkr. Förklaringen är primärt lägre kapitalkostnader än budget. Samtidigt kan det konstateras att driften haft högre kostnader, mycket till följd av akuta åtgärder på ledningsnätet, men även engångskostnader i form av resultatföring av investeringsprojekt.

Återbrukets utfall uppvisar ett utfall i linje med budget

Skyfall följer plan. Avvikelsen för perioden består i att de kommuncentrala posterna (skattemedel) ännu inte avropats.

Tekniskt vatten har lägre avskrivningskostnader än budgeterat.

Avfallsverksamhetens utfall och prognos

mnkr	Utfall jan-jul	Budget jan-jul	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	(Fg prognos)	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	597,1	596,2	0,9	522,9	1 025,0	1 025,0	1 025,5	923,0
Kostnader	-560,5	-583,3	22,7	-511,3	-1 008,3	-1 008,3	-1 008,5	-887,6
Resultat/förändring skuld till abonnent	36,5	12,9	23,6	11,6	16,7	16,7	16,9	35,4

VA-verksamhetens utfall och prognos

mnkr	Utfall jan-jul	Budget jan-jul	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	(Fg prognos)	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	1 054,5	1 052,4	2,1	865,7	1 811,6	1 811,6	1 812,2	1 689,9
Kostnader	-970,3	-1 017,2	46,9	-851,7	-1 717,4	-1 717,4	-1 733,0	-1 527,0
Resultat/förändring skuld till abonnent	84,3	35,2	49,0	13,9	94,2	94,2	79,2	162,9

Återbrukets utfall och prognos

mnkr	Utfall jan-jul	Budget jan-jul	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	(Fg prognos)	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	3,7	4,0	-0,3	4,0	6,8	6,8	6,9	7,1
Kostnader	-3,9	-4,2	0,3	-4,1	-6,8	-6,8	-6,9	-7,0
Resultat/förändring skuld till abonnent	-0,2	-0,2	0,0	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,1

Skyfall utfall och prognos

mnkr	Utfall jan-jul	Budget jan-jul	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	(Fg prognos)	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	0,0	7,2	-7,2	0,0	12,3	12,3	12,3	8,7
Kostnader	-4,0	-7,2	3,2	-5,0	-12,3	-12,3	-12,3	-8,7
Resultat/förändring skuld till abonnent	-4,0	0,0	-4,0	-5,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Tekniskt vatten utfall och prognos

mnkr	Utfall jan-jul	Budget jan-jul	Avvikelse	Utfall fg år	Prognos helår	(Fg prognos)	Budget helår	Bokslut fg år
Intäkter	10,5	39,2	-28,7	7,3	18,7	23,1	67,2	12,8
Kostnader	-9,3	-39,2	29,9	-7,3	-18,7	-23,1	-67,2	-12,8
Resultat/förändring skuld till abonnent	1,3	0,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Uppföljning av investeringsbudget

	Utfall perioden	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse Prognos/Bud get
VA	-660	-1600	-1390	210
Inkomster	25	0	60	60
Utgifter	-685	-1600	-1450	150
varav reinvestering	-233	-500	-500	0
varav nyinvestering	-452	-1100	-950	150
Avfall	-55	-160	-151	9
Utgifter	-55	-160	-151	9
varav reinvestering	0	-23	-21	2
varav investering	-55	-137	-130	7
Delsumma VA och avfall	-715	-1760	-1541	219
Skyfall skattefinansierat	-1	-24	-2	22
Inkomster	0	0	0	0
Utgifter	-1	-24	-2	22
Deponier skattefinansierat	0	-1	-1	0
Tekniskt vatten utgifter	-2	-5	-4	1
Investeringsnetto	-718	-1790	-1548	142
Exploatering	-23	-150	-15	135
Inkomster	35	0	90	90
Utgifter	-58	-150	-105	45
Investeringsnetto	-741	-1940	-1563	377

Utfall för VA investeringar är 685 mnkr, varav 452 avser nyinvesteringar och 233 reinvesteringar. Ingen förnyad prognos lämnas, utan kvarstår sedan senaste prognostillfälle (maj).

Avvikelsen mellan budget och prognos beror främst på förskjutningar av pågående projekt samt av projekt som planerats att starta 2026 men som ännu ej startats. Exempel på projekt som är förskjutet är PST 34 som är förskjutet på grund av säkerhetsaspekter och mycket komplicerade förhållanden då det gäller upphandling och byggteknik. Södra ringen förskjuts på grund av geotekniska utmaningar i samband med passering av Mölndalsån. Prognosen för projekt inom Västlänken är osäkra eftersom Kretslopp och vatten inte har rådighet över utbyggnadsordningen.

För skyfallsanläggningar är utfallet 1 mnkr. Det finns osäkerheter i årsprognosen och oklarheter hur skyfallsprojekten kommer hanteras och redovisas.

Tekniskt vatten har för perioden ett utfall om 2 mnkr.

Utgiftsutfallet för exploateringsinvesteringar är 58 mnkr. Avvikelsen mellan budget och

prognos för utgiftsutfallet beror huvudsakligen på en dämpad framdrift inom stadens exploateringsutbyggnad. Flera exploatörer har under de senaste åren reducerat eller pausat sina projekt vilket har påverkat genomförandetakten. Det finns en osäkerhet i prognosen då Exploateringsförvaltningen styr projekten och oftast gör en gemensam upphandling och därefter fakturerar Kretslopp och Vatten kostnader som rör VA verksamheten.

För avfall är uppgår utfallet till 55 mnkr. Avvikelsen mellan budget och prognos förklaras av lägre prognosticerade utgifter för inköp av kärl för fastighetsnära insamling och digitala lås för effektiv insamling, samt försening av ombyggnationen av Tagene återvinningscentral.

Uppföljning av exploateringsbudget

Mnkr	Utfall perioden	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse
Inkomster	35	0	90	90
Utgifter	-58	-150	-105	45
Netto	-23	-150	-15	135

Avvikelsen mellan budget och prognos beror huvudsakligen på en dämpad framdrift inom stadens exploateringsutbyggnad. Flera exploatörer har under de senaste åren reducerat eller pausat sina projekt vilket har påverkat genomförandetakten. Det finns en osäkerhet i prognosen då Exploateringsförvaltningen styr projekten och oftast gör en gemensam upphandling och därefter fakturerar Kretslopp och Vatten kostnader som rör VA verksamheten.

Kretslopp och vatten har ca 50 pågående exploateringsprojekt där projekten är i olika faser. Flera större projekt pågår där Masthuggskajen, Gamlestadens fabriker, Olof Asklunds gata och Västlänken DP är de projekt som påverkar budgeten mest.

Förvaltningens bedömning

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

Marie Streifert

Avdelningschef

Ekonomiavdelningen

Emma Hansryd

Förvaltningsdirektör