

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2026-03-25

Ärendenummer KOV-2026-00277

Handläggare

Lisa Ahnoff, Hans Clausen

Telefon:

E-post: lisa.ahnoff@kretsloppochvatten.goteborg.se

Förslag till VA-taxa 2027

Förslag till beslut

I Kretslopp och vattennämnden:

1. Kretslopp och vattennämnden godkänner förvaltningens förslag till föreskrifter för VA-taxa, enligt bilaga 1 att gälla från 2027-01-01.
2. Kretslopp och vattennämnden godkänner förvaltningens förslag till prislista för VA-taxa enligt bilaga 3, *Alternativ A med fondering*, att gälla från 2027-01-01.
3. Kretslopp och vattennämnden godkänner förvaltningens förslag till kompletterande anvisning för fondering för investering Mjörn vattentäkt, enligt bilaga 4.
4. Kretslopp och vattennämnden sänder förslagen enligt 1, 2 och 3 ovan till kommunstyrelsen för fastställande i kommunfullmäktige.
5. Kretslopp och vattennämnden hemställer till kommunfullmäktige om att få i uppdrag att upprätta en fond för investering Mjörn vattentäkt och ordna den redovisning som krävs för fondens hantering.

Sammanfattning

Kretslopp och vattennämnden ska besluta om förslag till VA-taxa. Nämnden informerades om ärendet 2026-03-18, § 36. Förslaget ska utgöra underlag för kommunfullmäktiges beslut om taxa som ska gälla från 1 januari 2027.

Förvaltningen föreslår genom *Alternativ A*, att intäkter från bruksavgifter höjs med 125 mnkr, där de 125 mnkr tas ut genom höjda avgifter för dricksvatten, och avsätts i en ny fond för investeringen Mjörn Vattentäkt. Mjörn Vattentäkt är en planerad åtgärd som höjer leveranssäkerheten och är till nytta för alla som har kommunalt dricksvatten. Fonden byggs upp till sammanlagt 1 miljard kronor, genom årliga avsättningar under 8 år, och syftar till att begränsa skuldsättning, räntekostnader och effekter av avskrivningar. Fondering för nyinvesteringar inom VA möjliggörs genom vattentjänstlagen § 30.

Förutsättningarna för att starta fondering under 2027 bedöms vara gynnsamma, till följd av ett förväntat positivt resultat under 2026. Förslaget innebär att skuld till abonnent som beräknas uppgå till ca 135 mnkr vid utgången av 2026 till stora delar återställs under 2027. För typhus A (villa) ger förslaget en avgiftsökning på 6,5 procent, och för typhus B (lägenhetshus) 8,1 procent.

Förvaltningen presenterar även *Alternativ B* utan fondering, där återställandet av skuld till abonnent fördelas mellan 2027 och 2028. Alternativ B innebär en avgiftsökning på drygt 4 procent för typhusen.

Ökande kapitalkostnader till följd av nödvändiga investeringar driver VA-taxans bruksavgifter uppåt, så att taxan i princip behöver fördubblas under tio år till 2036.

Förvaltningen föreslår att anläggningsavgifterna för 2027 höjs med 7 procent.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Förvaltningen föreslår genom *Alternativ A* att en ny fond skapas för investering Mjörn Vattentäkt. Syftet med fonden är att begränsa behovet av upplåning, att minska räntekostnader och begränsa inlåsnings effekterna av ökande kapitalkostnader. Fonden bidrar redan under uppbyggnadsfasen till lägre räntekostnader, och efter att investeringen aktiverats ska fonden upplösas i takt med avskrivningarna som med nuvarande avskrivningstider uppgår till 80 år.

Mjörn Vattentäkt är en planerad åtgärd som höjer leveranssäkerheten och är till nytta för alla som har kommunalt dricksvatten. Fonden byggs därför upp genom VA-taxans brukningsavgifter för dricksvatten.

I förvaltningens förslag till VA-taxa 2027 (*Alternativ A*) höjs intäkterna från brukningsavgifter med 125 mnkr, där de 125 mnkr tas ut genom höjda avgifter för dricksvatten, och avsätts i en ny fond för investeringen Mjörn Vattentäkt. Förslaget innebär att skuld till abonnent som beräknas uppgå till ca 135 mnkr vid utgången av 2026 till stora delar återställs under 2027. Därmed skapas ett utrymme för att höja dricksvattenavgifterna för fonden utan att den sammanlagda avgiftsökningen blir så stor.

Verksamhetens kostnader (oavsett fond) ökar mer för ändamålen dricksvatten och dagvatten, än för ändamålet spillvatten till 2027. En orsak till denna skillnad är att verksamheten kommit längre med att genomföra nödvändiga investeringar inom dricksvattenområdet, så som ledningsförnyelse, stomnätsutbyggnad och ultrafilteranläggning på Alelyckans vattenverk som driftsätts under 2026. Kostnader för ändamålet spillvatten beräknas öka mer inom de närmsta 10-15 åren, där viktiga åtgärder inom avloppspumpkedjor och längre fram avloppsreningsverk är planerade.

Intäktsunderlaget är relativt stabilt. Antalet debiterbara abonnemang bedöms öka något som en konsekvens av att staden växer. Såljd volym vatten bedöms samtidigt minska något.

Sammantaget innebär förändringarna, med Göteborgs taxekonstruktion, att avgifterna för dricks- och dagvatten 2027 behöver öka i förhållande till avgifterna för spillvatten – och att rörliga avgifter behöver öka i förhållande till fasta. De allra flesta hushåll och merparten av verksamheter är anslutna till alla tre ändamålen dricks-, spill- och dagvatten, och påverkas därför främst av den sammanlagda taxeförändringen.

Effekter på branschens typhus av förslaget till VA-taxa 2027 visas i tabell 1 nedan. För ett hushåll i typhus A ökar avgiften med knappt 65 kronor per månad. För typhus B ökar avgiften med 42 kronor per lägenhet och månad.

Tabell 1. Effekter av föreslagen VA-taxa 2027 – *Alternativ A: Fondering 125 mnkr, ingen övrig intäktsökning.* : Ökning i procent och kronor, samt avgift år 2027 inklusive moms för branschens typhus*.

	Typhus A		Typhus B	
	Ökning % (kr)	Avgift 2027	Ökning % (kr)	Avgift 2027
Brukningsavgift	+6,5% (+774)	12 639 kr/år	+8,1 % (+7 575)	100 521 kr/år
Anläggningsavgift	+7,0 % (28 125)	430 275 kr	+7,0 % (69 100)	1 054 750 kr

*) Typhus A är en villa, och Typhus B ett flerbostadshus med 15 lägenheter. För komplett definition av typhusen, se sidan 6.)

De av stadens övriga nämnder och bolag som har fastigheter och eller verksamheter med anslutning till kommunalt VA påverkas på samma sätt som övriga abonnenter.

Stadsmiljöförvaltningen betalar dagvattenavgift som förvaltare av allmän platsmark. Det förordade *Alternativ A* innebär att dagvattenavgifterna för allmän platsmark höjs med +1,6 % 2027, och den måttliga ökningen (som är lägre än utvecklingen av kostnaderna för dagvattenhanteringen) beror på återställande av det förväntade plusresultat 2026.

Förvaltningen presenterar även ett *Alternativ B* för VA-taxa 2027 utan fondering, med intäktsökning på 4 procent. Att återställa hela skulden under 2027 utan fondering innebära en intäktsänkning om 1 procent. Anledningen till att förvaltningen inte föreslår detta som ett alternativ är att det skulle medföra ett mycket stort ökningsbehov om cirka 16 procent redan 2028, för att matcha kostnadsutvecklingen.

Göteborg är i början av en mångårig period med betydande taxeökningsbehov. Omfattande behov av förnyelse och nyinvesteringar utgör den enskilt viktigaste förklaringen till kostnadsökningarna, och kapitalkostnadernas andel av det som finansieras med VA-taxa ökar kraftigt. Investeringar som görs i nuläget påverkar kostnaderna för VA-kollektivet under många decennier framåt genom ökande låneskuld och långa avskrivningstider. Över tid bedömer förvaltningen att bruksavgifterna behöver öka betydligt, till ungefär dubbla nivån 2036 jämfört med 2026. VA-taxans avgifter behöver öka betydligt även efter 2036, särskilt för ändamålet spillvatten som påverkas av utbyggnad av avloppsreningsverket (Nya Rya).

Bedömning ur ekologisk dimension

Vatten är vår viktigaste naturresurs. Avloppsverksamheten syftar till att skydda vattendrag, sjöar och hav från föroreningar och övergödning, genom att omhänderta spill- och dagvatten på ett miljömässigt hållbart sätt.

En av flera viktiga investeringsprojekt som medför behov av taxeökningar är *Alelyckan ultrafilter*. Projektet syftar till att förbättra leveranssäkerheten av dricksvatten och skyddet mot vattenburen smitta, och bidrar till att stärka förmågan att leverera dricksvatten i ett förändrat klimat. Ultrafilteranläggningen på Alelyckan driftsätts under 2026.

Användningen av dricksvatten per ansluten person sjunker, vilket påverkar intäktsunderlaget negativt samtidigt som det är en önskad utveckling och mycket värdefullt utifrån ekologisk hållbarhet. Minskad användning av dricksvatten har stor potential att bidra till miljö- och klimatmål, och påverkar i hela kedjan från råvattenintag, via vattenverk, distribution, inom fastigheter, avloppsledningsnät och avloppsrening. VA-taxan i Göteborg har en relativt stor andel rörlig avgift, vilket stöder fortsatt minskad dricksvattenanvändning. Kretslopp och vatten kommer under 2026-2028 arbeta med

projektet ***Göteborg visar vägar till hållbar dricksvattenanvändning***, ett så kallat omställningslabb som drivs med stöd från Vinnova inom Water Wise Societies. Förvaltningen kommer inom detta projekt bland annat utforska hur framtidens taxe- och avgiftsmodeller kan stödja en hållbar utveckling genom minskad dricksvattenanvändning i flerbostadshus och verksamheter.

Bedömning ur social dimension

Utan en stabil vattenförsörjning och en välfungerande avloppshantering blir ett samhälle snabbt mycket sårbart. Vår ekonomi, välfärd och befolkning är helt beroende av att rent vatten kommer ur kranen, att smutsigt vatten renas och att regnvattnet tas omhand.

Göteborg är inne i en flerårig fas där VA-taxan behöver höjas för att finansiera de nödvändiga kostnaderna för VA-verksamheten. När VA-taxan höjs blir den en alltmer kännbar kostnadspost för de som ska betala antingen direkt som fastighetsägare, eller indirekt via hyran. Enligt vattentjänstlagen ska de kostnader som är nödvändiga för att ordna VA-tjänsterna fördelas på de betalningsskyldiga på ett skäligt och rättvist sätt.

Göteborg och huvuddelen av övriga Sverige, står inför kraftigt ökande skuldsättning och ökande kapitalkostnader till följd av nyinvesteringar och förnyelse som behövs för att VA-verksamheten ska fungera även framåt. I nuläget är det endast en liten del av de VA-anläggningar och ledningar som är i drift som genererar kapitalkostnader, vilket beror på tidigare skattefinansiering och förändrade redovisningsprinciper. Fördelning av ekonomisk börda och ekonomiska risker mellan nuvarande och kommande generationer av taxekollektiv behöver beaktas i beslut som rör finansiering av VA. Förvaltningen bedömer att fondering bidrar till att begränsa den framtida skuldsättningen, samtidigt som fler förändringar kan behövas framöver för att mildra de ekonomiska risker och inlåsnings effekter som VA-investeringar nu kan ha på framtida generationer.

Bilagor som ingår i beslutsunderlaget

1. Förslag till Föreskrifter för VA-taxa, att gälla från 2027-01-01
2. Sammanställning av föreslagna ändringar i Föreskrifter för VA-taxa
3. Prislista VA-taxa 2027 Alternativ A med fondering
4. Förslag till kompletterande regelverk för fond för investering Mjörn Vattentäkt (gäller alternativ A)
5. Prislista VA-taxa 2027 Alternativ B intäktsökning 4 procent utan fondering
6. Sammanställning av justeringar i prislistans upplägg (gäller både Alternativ A och B)
7. Statistik över VA-taxans utveckling i Göteborg
8. Statistik över VA-taxa i svenska kommuner 2026

Expedieringskrets

Kommunstyrelsen

Beskrivning av ärendet

Kretslopp och vattennämnden ska besluta om förslag till VA-taxa, som ska gälla från 1 januari 2027. VA-taxan består av *föreskrifter* och *prislista*. I ärendet presenteras två alternativ till prislista, ett med och ett utan fondering. Efter beslut senast i april 2026 ska nämndens förslag skickas till stadsledningskontoret och kommunstyrelsen, för beredning av beslut i kommunfullmäktige.

Bakgrund

Vattentjänstlagen styr hur VA-taxan utformas

Vatten är vår viktigaste naturresurs. Utan en stabil vattenförsörjning och en välfungerande avloppshantering blir ett samhälle snabbt mycket sårbart. Vår ekonomi, välfärd, miljö och befolkning är helt beroende av att rent vatten kommer ur kranen, att smutsigt vatten renas och att regnvattnet tas omhand. Kretslopp och vatten har i uppdrag att fullgöra det lagstadgade ansvar staden har för en säker, effektiv och miljömässigt hållbar allmän vattenförsörjning och avloppshantering.

Enligt vattentjänstlagen - Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster - kan de kostnader som är nödvändiga för att tillhandahålla vattenförsörjning och avloppshantering finansieras genom taxor. Taxorna kan delas in i **brukningsavgifter** (årlig avgift) och **anläggningsavgifter** (engångsavgift för anslutning till det allmänna VA-systemet).

En grundläggande princip i vattentjänstlagen är att VA-verksamhetens behov av finansiering ska baseras på det som är **nödvändiga kostnader** för att leverera allmänna VA-tjänster. VA-verksamheten ska även drivas enligt självkostnadsprincipen, som finns i såväl kommunallagen som i vattentjänstlagen. Enligt rättspraxis och propositionen till vattentjänstlagen innebär det att såväl överskott ("skuld till abonnent") som underskott ("fordran på abonnent") i verksamhetens ekonomiska redovisning ska utjämnas inom tre år – fem år kan accepteras om det finns en plan. Enligt vattentjänstlagen ska kostnaderna för VA-verksamheten fördelas på de avgiftsskyldiga enligt vad som är **skäligt och rättvist**. Principen är att kostnader för de olika ändamålen (tjänsterna) dricks-, spill- och dagvatten ska fördelas på de fastigheter som är anslutna till respektive ändamål.

Enligt vattentjänstlagen 30 § får medel avsättas till en fond för framtida nyinvesteringar, under förutsättning att avsättningen avser en bestämd åtgärd som finns fastställd i investeringsplan.

Vattentjänstlagen är en så kallad speciallag, vilket innebär att när en fråga är reglerad i vattentjänstlagen gäller dessa regler före allmänna lagar såsom kommunallagen eller skadeståndslagen.

Göteborgs taxekonstruktion

VA-taxan i Göteborg utgörs av *Föreskrifter för VA-taxa* och *Prislista VA-taxa*.

Brukningsavgifter

Brukningsavgiften är en årlig avgift, och de viktigaste beståndsdelarna är:

- Fast avgift för dricksvatten och spillvatten, som baseras på storlek på vattenmätaren. De flesta fastigheter i Göteborg är anslutna till både dricks- och spillvatten, men undantag finns.
- Fast avgift för dagvatten, som baseras på dagvattenservisens dimension. En relativt stor andel av fastigheterna i Göteborg har inte denna vattentjänst.

- Rörlig avgift för dricksvatten och spillvatten, som baseras på uppmätt volym använt dricksvatten.

Taxeintäkterna från brukningsavgifter beror på hur stora de ingående avgifterna i taxans prislista är, på hur många debiterbara objekt per tjänst (t ex antal fastigheter med viss storlek på vattenmätare), samt på hur många kubikmeter vatten som köps.

Förvaltare av allmän platsmark betalar fast dagvattenavgift för vissa ytor uppdelat på hårdgjorda och icke hårdgjorda ytor.

Taxans omfattar även så kallade **Andra avgifter** – det är avgifter som tas ut när fastighetsägaren har beställt en åtgärd, kopplat till sin användning av VA-tjänsterna, eller när fastighetsägaren inte har uppfyllt sina skyldigheter enligt vattentjänstlagen och ABVA/KFVA i något avseende. Exempelvis omfattar Andra avgifter *Avstängning och påsläpp av vatten efter beställning från kund*.

Anläggningsavgifter

Kretslopp och vatten utvidgar verksamhetsområde och bygger nytt ledningsnät för att ansluta nya kunder. Denna VA-utbyggnad genomförs i tre olika typer av projekt:

- Exploateringsinvesteringar - nya detaljplaneområden som initieras och genomförs samordnat av staden.
- VA-upprustning - ledningsnät byggs till områden med befintlig bebyggelse för att ersätta enskilda anläggningar. Upprustningen initieras och genomförs av Kretslopp och vatten för att efterleva krav i LAV på allmän VA-anläggning i samlad bebyggelse.
- Förtätningar - servisledning till nya avstyckningar inom befintligt verksamhetsområde initieras av fastighetsägaren och genomförs av Kretslopp och vatten.

En del av dessa investeringskostnader finansieras med anläggningsavgifter, som betalas av de fastigheter som får en ny anslutning till allmänt ledningsnät. Den del av kostnaderna som inte täcks av anläggningsavgifter finansieras via brukningsavgifterna, den årliga avgift som betalas av alla abonnenter. Kostnadstäckningen för de tre typerna av VA-utbyggnad skiljer sig mycket åt, och skillnaderna är också stora från projekt till projekt. Vanligen uppstår merparten av förvaltningens utgifter för utbyggnad av VA till ett visst område ett tidigare år än inkomsterna. Därför följs täckningsgrad upp som medelvärden över flera år. Inkomsterna från anläggningsavgifterna periodiseras så att intäkterna fördelas på 80 år.

Definition av VA-branschens typhus

För att tydliggöra VA-taxans effekter, och för att underlätta jämförelser, används följande typhus i branschen:

Typhus A: *Småhus (villa), ansluten till ändamålen dricks-, spill- och dagvatten. Tomtyta 800 kvadratmeter. Årsförbrukning 150 kubikmeter.*

Typhus B: *Flerbostadshus med 15 lägenheter, ansluten till ändamålen dricks-, spill- och dagvatten. Två parallellkopplade vattenmätare Q₃₄ (qn 2,5). Tomtyta 800 kvadratmeter. Årsförbrukning 2000 kubikmeter.*

Tidigare politiska beslut och handläggning som påverkar VA-taxan

Enligt vattentjänstlagen ska kommunfullmäktige besluta om taxeföreskrifter. I Göteborg beslutar kommunfullmäktige även om avgifternas storlek. Kommunen kan välja att finansiera VA-verksamheten som följer av vattentjänstlagen med skattemedel, men det är ovanligt. Göteborg, liksom de allra flesta kommuner i Sverige har full kostnadstäckning via taxan. Däremot skattefinansieras exempelvis verksamhet som rör dagvatten och skyfall utöver kommunens skyldigheter i vattentjänstlagen. VA-taxan utgör normgivning mot enskild och är i Göteborg fastställd av kommunfullmäktige genom två styrande dokument; **Föreskrifter för VA-taxa** samt **Prislista**. Senast beslutade versioner är gällande från 2026.01-01 och fastställdes av kommunfullmäktige 2026-11-06 § 481 (SLK-2025-01040)

Stadens budget för 2025 omfattade en skrivning att alla investerande nämnder ska ”... redogöra för hur kostnader för kommunens investeringar och därmed även kommande kapitaltjänstkostnader kan minska genom prioriteringar, ändrade riktlinjer, minskade kostnader eller ökande intäkter”. Under år 2025 har förvaltningen undersökt fondering med start 2027 som ett sätt att bidra till att begränsa skuldsättning och framtida kapitalkostnader till följd av investeringar.

Kretslopp och vattennämnden beslutade 2026-02-04 § 21 KOV-2025-02704 om ett förslag till nya kommunala föreskrifter om användningen av den allmänna VA-anläggningen (KFVA) som ska ersätta ABVA 2017. Förslaget har sänts till kommunstyrelsen för fastställande i kommunfullmäktige.

Brukningssavgifterna består av rörliga och fasta delar. Vid beräkning av VA-taxans brukningssavgifter fördelas intäktsbehovet så att 40 procent tas ut genom fasta avgifter och 60 procent genom rörliga avgifter. Denna fördelning av fast/rörlig del har funnits sedan lång tid i Göteborg, och nämnden beslutade 2024-06-12, §135 (0355/24) att avslå förslag om att öka den fasta andelen. En hög rörlig del ger incitament att begränsa vattenförbrukningen.

Sedan 2018 arbetar förvaltningen med målsättningen att anpassa intäkterna från anläggningssavgifter så de täcker 70 procent av investeringsutgifterna för att bygga nytt ledningsnät och ansluta nya kunder. Detta utifrån ett beslut i Kommunfullmäktige 2018-12-20 § 18. En långsiktig plan för att uppnå inriktningen om 70% täckningsgrad ska redovisas årligen i samband med nämndens förslag till VA-taxa.

Det styrande dokumentet ”Göteborgs Stads anvisning för hantering av taxor och avgifter” reglerar innehåll och handläggning av taxeärenden och där framgår att ett förslag till taxa för nästkommande år ska beslutas av nämnden senast i april.

Genom stadens budget för 2024 fick Kretslopp och vatten ett uppdrag att utreda differentierad VA-taxa som styr mot ökad lokal hantering av dagvatten. Utredningen resulterade i förslag att bibehålla nuvarande taxekonstruktion för dagvatten och de incitament som finns för allmän platsmark och övrig fastighet – och införa ändringar i ABVA (KFVA) som stärker förutsättningarna att styra genom kravställan. (Kretslopp och vattennämnden 2026-01-21 §10 KOV-2024-00762)

Kretslopp och vattennämndens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning samt fondering för framtida investeringar Kretslopp och vattennämnden 2023-09-20

§155, 0652/23, kompletterar Göteborgs stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.

Ekonomiska förutsättningar

Nuläge utifrån ekonomiskt utfall 2025 och budget 2026

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till 163 miljoner kronor, vilket är mer än 100 miljoner kronor över budget. Överskottet förklaras av bland annat lägre kostnader för delar av driften till följd av gynnsamma väderförhållanden, lägre elpriser och av vakanser som gett lägre kostnader för personal samt lägre räntekostnader.

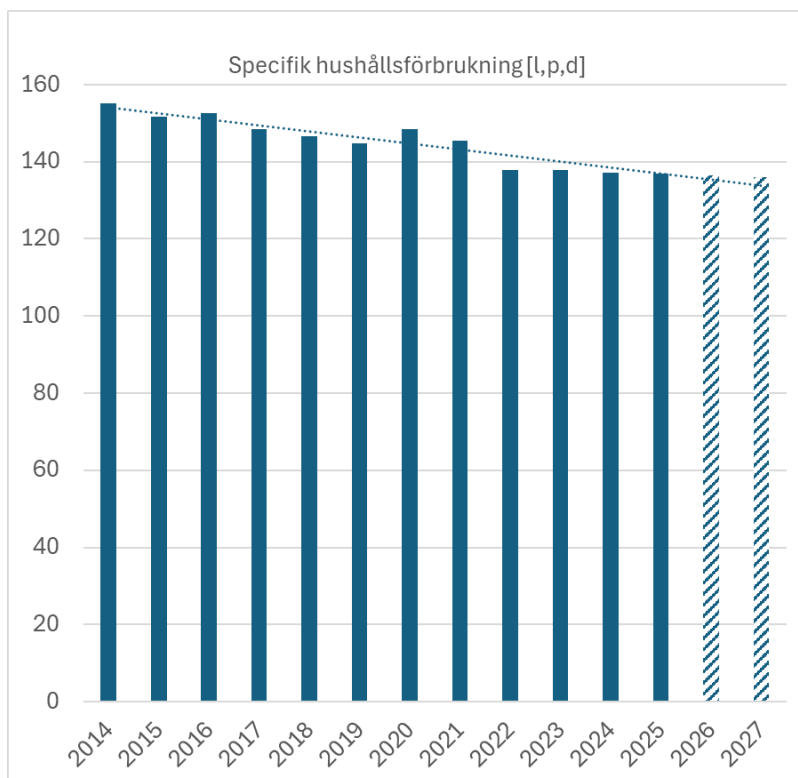
Resultatet innebär att VA-verksamheten övergår från att ha en fordran på abonnenterna till att ha en skuld till abonnenter om 55 miljoner kronor. För taxeärendet inför 2027 innebär överskottet att ökningsbehovet är lägre än vad som beskrivits i taxeärendet för 2026.

Utifrån beslutad taxa och budget för 2026 beräknas en skuld till abonnent uppgå till 135 mnkr vid utgången av 2026.

Förändringar innebär att rörliga avgifter ökar mer än fasta, och dricksvattenavgifter mer än spillvatten

Taxeintäkterna från bruksavgifter beror på hur stora de ingående avgifterna i taxans prislista är, på hur många debiterbara objekt per tjänst (t ex antal fastigheter med viss storlek på vattenmätare), samt på hur många kubikmeter vatten som köps. Förvaltningens prognos för 2027 är att intäktsunderlaget är relativt stabilt och likt 2025-2026, men att antalet debiterbara objekt ökar något, samtidigt som såld volym vatten minskar något.

Dricksvattenanvändningen per person i hushållen har minskat det senaste decenniet, se figur 1 nedan. Minskad dricksvattenanvändning har stor potential att bidra till långsiktiga hållbarhetsmål och är därför en önskad utveckling även om det innebär minskat debiteringsunderlag.



Figur 1. Hushållens köp av dricksvatten i liter per ansluten person och dygn. Uppmätta värden för 2014-2025, och prognos för 2026-2027.

Taxan beräknas utifrån att 40 procent av intäkterna från bruksavgifterna ska komma från fasta avgifter, och 60 procent från rörliga. När antalet abonnemang ökar något samtidigt som såld volym vatten minskar något, innebär det att de rörliga avgifterna höjs i förhållande till de fasta.

Taxan beräknas också utifrån att varje ändamål dricks-, spill- och dagvatten, i princip ska bära sina beräknade kostnader. VA-verksamhetens kostnader för ändamålen dricks- och dagvatten ökar mer än för spillvatten, vilket innebär att avgifterna för spillvatten blir lägre i förhållande till de övriga ändamålen (gäller även i alternativet utan fondering).

Ekonomiska förutsättningar för år 2027 och framåt

Som utgångspunkt för detta taxeärende finns förvaltningens 10-åriga ekonomiska planer. I dessa planer ingår nuvarande uppdrag, och inkluderar inflation genom antagande om generella prisökningar om cirka 3 procent årligen.

I SOU 2024:82 Ökad VA-beredskap ingår flera förslag till ändringar i vattentjänstlagen som kan medföra betydande förändringar av ansvar och uppdrag för VA-huvudmännen. Förvaltningen utgår från att eventuella utökade uppdrag att försörja angelägna allmänna intressen finansieras med statliga medel.

Koncernbankens prognoser för kontokrediträntor per november 2025 ligger till grund för den 10-åriga planen. Räntesatsen förväntas stiga de närmsta åren.

Förslaget till investeringsnominering lyfts i separat ärende (KOV-2025-03253).

Detta taxeärende syftar till att beskriva hur VA-taxans avgifter kan revideras för att ge intäkter som täcker verksamhetens kostnader.

Omfattande investeringbehov påverkar taxeutvecklingen på kort och lång sikt
Investeringsverksamheten har en mycket stor påverkan på förvaltningens kostnader och därmed på intäktsbehovet. Förslag till **Investeringsnominering 2027-2031 med utblick mot 2036**, tas upp för beslut i nämnden 2026-03-18 (KOV-2025-03253) parallellt med informationsärendet för VA-taxan. Förslaget till investeringsnomineringar grundar sig på förvaltningens långsiktiga verksamhetsplaner för dricksvattenförsörjning och avloppshantering.

Intäktsbehovet år 2036 bedöms vara ungefär dubbelt så högt 2036 som 2026, och motsvara årliga ökningarna på omkring 7 procent i genomsnitt. Prognos för brukningsavgifterna för typhuset är också en fördubbling under tio år fram till 2036. Intäkterna behöver öka betydligt även efter 2036, särskilt för ändamålet spillvatten som påverkas av utbyggnad av avloppsreningsverket (Nya Rya).

Ännu större genomsnittliga ökningarna än så kan vara motiverade det närmsta decenniet, för att bryta trenden med allt större skuldsättning. Huvuddelen av de ledningar och anläggningar som nu är i drift och ger nytta till taxekollektivet genererar inte några kapitalkostnader. Detta beror på att mycket av VA-utbyggnaden historiskt har skattefinansierats, och att andra delar är direkt- eller färdigavskrivna. Detta ger stor nytta i förhållande till nuvarande taxenivå – men innebär också med nuvarande finansierings- och redovisningsprinciper att förnyelse framåt resulterar i ökande skuld och kapitalkostnader. Tillsammans med nyinvesteringar som behövs för att möta nya krav, klimatförändringar och en växande stad innebär detta utmaningar avseende långsiktig ekonomisk hållbarhet. Samtidigt är välfungerande VA-system en grundläggande förutsättning för att samhället ska fungera och för social och ekologisk hållbarhet.

Förutsättningar för investeringsfond – Projekt Mjörn Vattentäkt

Projekt Mjörn Vattentäkt omfattar nyinvesteringar i pumpanläggning och ledningar för att möjliggöra råvattenuttag från Mjörn till Göteborgs vattenverk. Projektet innebär en ny nytta för hela taxekollektivet inom ändamålet dricksvatten, i form av en ny kompletterande råvattentäkt som ger ökad redundans. Projektet är utpekad som en prioriterad åtgärd i Kretslopp och vattennämndens Långsiktig verksamhetsplan dricksvattenförsörjning 2024 – 2027, för att nå målet om ökad leveranssäkerhet och även målet om hälsomässigt säkert vatten. Genomförandefasen är planerad till perioden 2030-2033, och projektet är inarbetat i Kretslopp och vattens långsiktiga investeringsplaner och investeringsnomineringar. Ärende om inriktningsbeslut för fortsatt planering och förprojektering av Mjörn Vattentäkt, se KOV-2025-20330, KVN 2025-12-10 § 117.

Göteborg har inte fonderat för VA med nuvarande lagstiftning (vattentjänstlagen som trädde i kraft 2007) tidigare. Svenskt vatten har ännu ingen tillgänglig statistik kring medlemskommunernas fondering. Flera kommuner har startat investeringsfonder för att omhänderta (eventuellt oplanerade) överskott, så att avsättning gjorts till fond i stället för att återföras till taxebetalarna genom sänkta avgifter kommande år. Ett exempel på en kommun som genomför planerade taxeökningar för fondering är Västerås, som fonderar för kommande investering i PFAS-rening på vattenverk.

Förvaltningens bedömning

Föreskrifter för VA-taxa justeras för ökad tydlighet

Förslag till föreskrifter för VA-taxa att gälla från 1 januari 2027 finns i bilaga 1. En sammanställning av ändringar i föreskrifterna finns i bilaga 2.

För att underlätta konsekvent och rättvis tillämpning av taxan föreslår förvaltningen ett tillägg till § 3 Fastighetstyper, som syftar till att omhänderta otydlighet som kan uppstå när Skatteverkets taxering inte hunnit ändras när en tidigare småhusfastighet byggs om till flerbostadshus.

Dessutom föreslås en del justeringar av redaktionell karaktär.

VA-taxans prislista uppdateras – mätartyper och beräknade självkostnadspriser

VA-taxans prislista kompletteras med de nya benämningar av mätarstorlekar som sedan ett par år finns i verksamheten. En ny dimension för dagvattenservis har tillkommit. Detta innebär ingen ändring i taxekonstruktion.

De så kallade Andra avgifter som ingår i taxan ska beräknas utifrån bedömd genomsnittlig självkostnad för respektive åtgärd.

Inköpspriser för nya vattenmätare påverkar flera av avgifterna. Erfarenheter kring tidsåtgång har också beaktats. En del avgifter har sänkts, andra höjts betydligt.

Förgävesavgifter har delats upp på tre typer, för att möjliggöra bättre följsamhet till självkostnadsprincipen.

I bilaga 6 redovisas alla generella ändringar i prislistans upplägg.

Anläggningsavgifter höjs med 7 %

Förvaltningen föreslår att anläggningsavgifterna höjs med ca 7 %. Förvaltningen planerar för att anläggningsavgifterna 2027–2036 utformas så att avgifterna löpande uppnår cirka 70 procents kostnadstäckning som ett rullande treårsmedelvärde. Förslaget innebär att priserna som ingår i anläggningsavgifterna höjs med cirka 7 procent år 2027.

Plan/prognos för utvecklingen därefter är årliga höjningar på cirka 8 procent till 2030, och därefter lägre ökning, se tabell 2. Detta bygger på antagandet att byggtakten är i stora drag oförändrad jämfört med 2025.

Osäkerheterna kring kostnadstäckning är mycket stora, främst eftersom förutsättningarna för exploaterings- och VA-upprustningsprojekten varierar från projekt till projekt och förvaltningen inte har full rådighet över projekt och tidplan. Utfallet för täckningsgrad 2025 var 74%.

Effekter för typhusen visas i tabell 3

Anläggningsavgifterna i Göteborg ligger relativt högt jämfört med många andra kommuner. En del av förklaringen kan vara att det på grund av markförhållanden och platsbrist är kostsamt att bygga ut VA-anläggningen i Göteborg. En del kommuner väljer också att i högre grad än Göteborg finansiera VA-utbyggnaden med brukningsavgifter i stället för med anläggningsavgifter. En lägre täckningsgrad innebär att investeringarna för att bygga ut VA till nya fastigheter i högre grad belastar de som redan ingår i

taxekollektivet, genom högre låneskuld för VA-verksamheten och högre brukningsavgifter.

Se jämförande statistik för taxenivåer 2026 i bilaga 8

Tabell 2. *Investeringsutgifter i miljoner kronor för utbyggnad av VA-anläggningen, förändring av taxans anläggningsavgifter samt beräknad täckningsgrad som utfall för 2024, prognos 2025, förslag 2026 samt preliminär plan för år 2027 och 2028.*

	2025 utfall	2026 prognos	2027 (förslag)	2028 (plan)	2029 (plan)	2030 (plan)
Investeringsutgifter för utbyggnad av VA-anläggningen [mnkr]	184	216	248	215	254	250
Förändring av taxans anläggningsavgifter	+10 %	+10 %	+7 %	+8 %	+7 %	+8 %
Täckningsgrad						
Respektive år	74%	58%	54%	67%	62%	68 %
Rullande 3-årsmedel	61%	69%	61%	67%	61%	66 %
Rullande 15-årsmedel	62%	62%	61%	62%	62%	64 %

Tabell 3. *Förslag till anläggningsavgifter 2027; effekter för branschens typhus Belopp i kronor inklusive moms.*

	Typhus A		Typhus B	
	Ökning (kr)	Avgift 2027	Ökning (kr)	Avgift 2027
Anläggningsavgift	+ 7,0 % (28 125)	430 275	+ 7,0 % (69 100)	1 054 750

Brukningsavgifter – Förslag med fond och alternativ utan fond presenteras

För brukningsavgifterna vill förvaltningen belysa två parametrar som i det rådande läget är möjliga att styra vid beräkningen av avgifterna:

- Hur snabbt regleringen av skuld/fordran genomförs. Ska det förväntade överskottet vid utgången av 2026 återställas på ett, två eller tre år?
- Ska en investeringsfond skapas – och hur stor avsättning ska i så fall göras 2027?

En fond för investeringen Mjörn Vattentäkt bör skapas av taxeintäkter från dricksvattenavgifterna. Förvaltningens förslag om att skapa en fond på 1 miljard kronor genom årliga avsättningar om 125 mnkr under åtta år är formulerat utifrån att fonden ska vara tillräckligt stor för att påverka den totala låneskulden mer än försumbart, samtidigt som ökningen av dricksvattenavgiften ska vara skälig.

För att den politiska beslutsprocessen kring en eventuell fond ska vara så tydlig och transparent som möjligt föreslår förvaltningen att både beslut om att starta en fond och

beslut om den nödvändiga avgiftsökningen som behövs för att skapa utrymme för avsättningar fonden görs i samma ärende.

Genom att kombinera fondering med ett snabb återställande av skuld till abonnent kan den totala ökningen för typhusen begränsas. Nästan alla hushåll är anslutna till både dricks- och spillvatten, och de flesta till alla tre ändamålen. Eftersom fonden ska finansieras helt med dricksvattenavgifterna blir det betydande höjningar för de som enbart är anslutna till dricksvatten, och kunder med en hög dricksvattenanvändning. Alternativet med fond är utformat för att höjningen av dricksvattenavgifterna inte ska bli alltför stor.

Förvaltningen bedömer att det är gynnsamt för de vi är till för, om taxeutvecklingen är någorlunda jämn och förutsägbar. För alternativet utan fond har därför förvaltningen föreslagit att återställandet fördelas relativt jämnt på 2027 och 2028, med en intäktsökning för 2027 om 4 procent.

Att återställa hela skulden under 2027 utan fondering innebära en intäktssänkning om 1 procent. Anledningen till att förvaltningen inte föreslår detta som ett alternativ är att det skulle medföra ett mycket stort ökningsbehov om cirka 16 procent redan 2028, för att matcha kostnadsutvecklingen.

Fond för Mjörn Vattentäkt – förväntade nyttor och hantering av risker

Fondering är ett av de verktyg som finns tillgängliga för att begränsa ekonomisk börda och ekonomiska risker för framtida generationer av de investeringsbeslut som fattas nu. Förvaltningen vill samtidigt tydliggöra att utvecklingen mot allt högre skuldsättning, stegrande kapitalkostnader som påverkar upp till ett sekel framåt fortsätter även med fondering. Fondering kan utgöra ett bidrag till att begränsa effekterna men inte ensamt lösa utmaningarna kring långsiktig ekonomisk hållbarhet. Total låneskuld för VA-verksamheten beräknas enligt investeringsnomineringarna uppgå till cirka 24 miljarder år 2036.

Förväntade nyttor av en fond

- Begränsa skuld: Fonden bidrar till att minska upplåningen för investeringar.
- Begränsa räntekostnaderna: När fonden är fylld och uppgår till 1 miljard kronor är låneskulden 1 miljard kronor lägre än den annars skulle vara. Om räntesatsen är 3 procent motsvarar det 30 mnkr per år i ränta. Redan under fondens uppbyggnad bidrar den till att begränsa räntekostnaderna. En årlig avsättning på 125 mnkr medför, med antagande om en genomsnittlig räntesats på 2,64 procent under 2027, drygt 3 miljoner längre räntekostnader än utan fond.
- När fonden upplöses i takt med avskrivningarna efter att anläggningen tagits i drift minskar belastningen på kommande generationers taxekollektiv. Effekten av matchningen bedöms bli cirka 20 mnkr per år efter aktivering
- Sammantaget beräknas effekten av fonden efter aktivering av investeringen bli ett minskat årligt intäktstbehov om cirka 50 mnkr.

Hantering av risker med fondering

Förvaltningen bedömer att investeringen Mjörn Vattentäkt är lämplig för fondering och att fondering enligt förslaget har fullt stöd genom vattentjänstlagen.

Genomförandet av Mjörn Vattentäkt är mycket högt prioriterat utifrån leveranssäkerhet för dricksvatten. Om projektet ändå inte skulle gå att genomföra enligt plan, till exempel

på grund av vattendom, kan fonden behöva upplösas i förtid. Om fonden behöver upplösas utan att investeringen Mjörn Vattentäkt har genomförts ska i första hand avveckling ske genom anpassning av kommande års VA-taxa (dricksvattenavgifter), det vill säga på liknande sätt som ordinarie reglering av skuld/fordran. Detta innebär alltså att VA-kollektivet betraktas som inom samma generation upp till ca 5 år. För att minimera risken att fonden behöver återföras till taxebetalarna per faktura, vilket skulle bli administrativt mycket kostsamt och dessutom innebära risk för förtroendeskada, ska förvaltningen göra en bedömning av projektets genomförbarhet inom fem år efter att avsättningarna påbörjats.

Förslag till principer och kompletterande anvisningar till hur fonden ska hanteras finns i bilaga 4. Anvisningen syftar till att tydliggöra fondens funktion inför beslut – och att genom tydlighet underlätta den administrativa hanteringen. Anvisningen innehåller en plan på årliga avsättningar om 125 mnkr under 2027-2034. Om förvaltningen under denna åttaårsperiod ser förändringar som kan motivera ändringar i förhållande till planen, exempelvis stora plus- eller minusresultat, ska förslag till hantering i första hand lämnas genom respektive ordinarie taxeärenden.

Göteborg säljer dricksvatten till Ale, Partille, Mölndal och Öckerö. Detta utgör sidoordnad verksamhet och regleras genom avtal mellan Göteborg och respektive kommun. Förvaltningens föreslår att grannkommunerna varken bidrar till eller får ekonomisk nytta av fonden för investering Mjörn Vattentäkt.

Brukningavgifter 2027 Alternativ A Fondering 125 mnkr ingen övrig intäktsökning

Alternativ A innebär att dricksvattenavgifterna höjs särskilt för att skapa utrymme för en årlig avsättning om 125 mnkr till en ny fond för investering Mjörn Vattentäkt. Det är ett relativt gynnsamt läge för att påbörja fondering 2027, i och att 2026 beräknas ge ett överskott det vill säga skuld till abonnent. Detta överskott beräknas till knappt hälften höra till ändamålet dricksvatten. I övrigt ökas inte intäkterna i Alternativ A. Det gör att den sammanlagda taxeökningen för alla tre ändamålen blir måttlig.

Alternativ A innebär också att beslutet om att skapa fonden och beslut att höja dricksvattenavgifterna för att skapa utrymme för avsättningar till fonden görs i samma ärende och vid samma tillfälle. För taxeärendet 2028 behövs ingen ytterligare ökning av avgifterna för just fonden – däremot behöver avgifterna höjas 2028 för att kompensera för kostnadsutvecklingen under 2027 och 2028.

Förenklad resultaträkning med utblick till 2029 visas i tabell 4. I kommande taxeärende för 2028 kan förvaltningen bedöma om det är lämpligt att jämna ut ökningen under 2028-2030. Effekter av Alternativ A på typhusens avgifter 2027 visas i tabell 5. I bilaga 8 jämförs taxenivåerna för Göteborg 2026 med andra svenska kommuner.

Hur avgifterna för de olika ändamålen och fast respektive rörlig del påverkas visas i tabell 6, och effekterna på förväntade intäkter i tabell 7.

Avgifterna har beräknats utifrån att avgifterna för respektive ändamål ska motsvara kostnaderna för ändamålet vid en nollökning av intäkterna, och utifrån att 40 procent av avgifterna ska komma från fasta avgifter. Därefter har dricksvattenavgifterna höjts

ytterligare för att generera de 125 mnkr som ska avsättas till fonden. Det innebär att total intäkt inklusive inbetalning för avsättning till fond inte fördelar sig med 40 procent från fasta och 60 procent från rörliga avgifter.

Tabell 4. Förenklad resultaträkning utfall, prognos och plan för VA-verksamheten 2025-2029. Negativt värde på "skuld/fordran mot abonnent" innebär en fordran till följd av tidigare underuttag av taxa. Plan 2028 och 2029 är mycket preliminära, och utjämnning av taxeökning kan bli aktuell för 2028-2030. Siffror avser miljontals kronor.

Förordat förslag A med fond [mnkr]	Utfall 2025	Budget 2026	Plan 2027	Preliminär plan 2028	Preliminär plan 2029
Taxeförändring intäkter från bruksavgifter	+16,7%	+8,1%	+7,4%	+12,3%	+6,3%
Totala intäkter	1690	1812	1941	2168	2300
Varav taxeintäkter*	1562	1688	1813	2036	2164
Totala kostnader	-1527	-1733	-1932	-2061	-2176
Varav kapitalkostnader	-394	-498	-598	-685	-758
Avsättning till fond			-125	-125	-125
Resultat (Förändring av skuld till abonnent)	163	79	-116	-18	-1
Skuld/fordran mot abonnent	56	135	19	1	0

*(bruksavgifter, inklusive inbetalning till fond)

Tabell 5. Effekter av föreslagen VA-taxa 2027 – Alternativ A: Fondering 125 mnkr, ingen övrig intäktsökning. : Ökning i procent och kronor per år, samt avgift år 2027 inklusive moms för branschens typhus*.

Inkl. moms	Typhus A		Typhus B	
	Ökning % (kr)	Avgift 2027	Ökning % (kr)	Avgift 2027
Bruksavgift	+6,5% (+774)	12 639	+8,1 % (+7 575)	100 521

Tabell 6. Effekter av föreslagen VA-taxa 2027 – *Alternativ A: Fondering 125 mnkr, ingen övrig intäktsökning.* Förändring av avgifter i VA-taxans prislista.

Ändamål	Ökning av fast avgift (genomsnitt)	Ökning av rörlig avgift
Dricksvatten	+15,4 %	+20,9 %
Spillvatten	-5,9 %	-1,7 %
Dagvatten fastighet	+1,8 %	(-)
Dagvatten allmän platsmarkhållare	+1,6 %	(-)

Tabell 7. Förändring av *intäkter* från brukningstaxan utifrån ändamål och fast/rörlig del, med *Alternativ A: Fondering 125 mnkr ingen övrig intäktsökning.* Eftersom fonden byggs upp av och för ändamålet dricksvatten ökar dessa intäkter i förhållande till spill- och dagvatten.

Ändamål	Intäkter från fasta avgifter	Intäkter från rörlig avgift	Intäktsökning totalt
Dricksvatten	+16,2 %	+19,1 %	+18,3 %
Spillvatten	-5,4 %	-3,2 %	-3,8 %
Dagvatten	+2,2 %	(-)	+2,2 %
Totalt	+5,1 %	+9,0 %	+7,4 %

Brukningavgifter 2027 Alternativ B Intäktsökning +4 % ingen fondering

Alternativ B innebär att ingen fond skapas för 2027. För att få en jämn taxeutveckling återställs delar av skulden från utgången av 2026 under 2027, och delar under 2028.

Förenklad resultaträkning med utblick till 2029 visas i tabell 8 Effekter av Alternativ B på typhusens avgifter 2027 visas i tabell 9.

Hur avgifterna för de olika ändamålen och fast respektive rörlig del påverkas visas i tabell 10, och effekterna på förväntade intäkter i tabell 11.

Tabell 8. Förenklad resultaträkning utfall, prognos och plan för VA-verksamheten 2025-2029. Negativt värde på "skuld/fordran mot abonnent" innebär en fordran till följd av tidigare underuttag av taxa. Plan 2028 och 2029 är mycket preliminära, och utjämning av taxeökning kan bli aktuell. Siffror avser miljontals kronor.

Alternativ B +4% ingen fond [mnkr]	Utfall 2025	Budget 2026	Plan 2027	Preliminär plan 2028	Preliminär plan 2029
Taxeförändring intäkter från brukningsavgifter	+16,7%	+8,1%	+4,0%	+5,4%	+10,7%
Totala intäkter	1690	1812	1883	1982	2185
Varav taxeintäkter	1562	1688	1756	1850	2048
Totala kostnader	-1527	-1733	-1933	-2067	-2185
Varav kapitalkostnader	-394	-498	-600	-690	-767
Resultat (Förändring av skuld till abonnent)	163	79	-50	-85	0
Skuld/fordran mot abonnent	56	135	85	0	0

Tabell 9. Effekter av Alternativ B: Intäktsökning +4 %, ingen fondering: Ökning i procent och kronor, samt avgift år 2027 inklusive moms för branschens typhus*.

Inkl. moms	Typhus A		Typhus B	
	Ökning % (kr)	Avgift 2027	Ökning % (kr)	Avgift 2027
Brukningavgift	+4,2 % (+500)	12 366	+4,7 % (+4 351)	97 297

Tabell 10. Effekter av *Alternativ B: Intäktsökning +4 %, ingen fondering*. Förändring av avgifter i VA-taxans prislista.

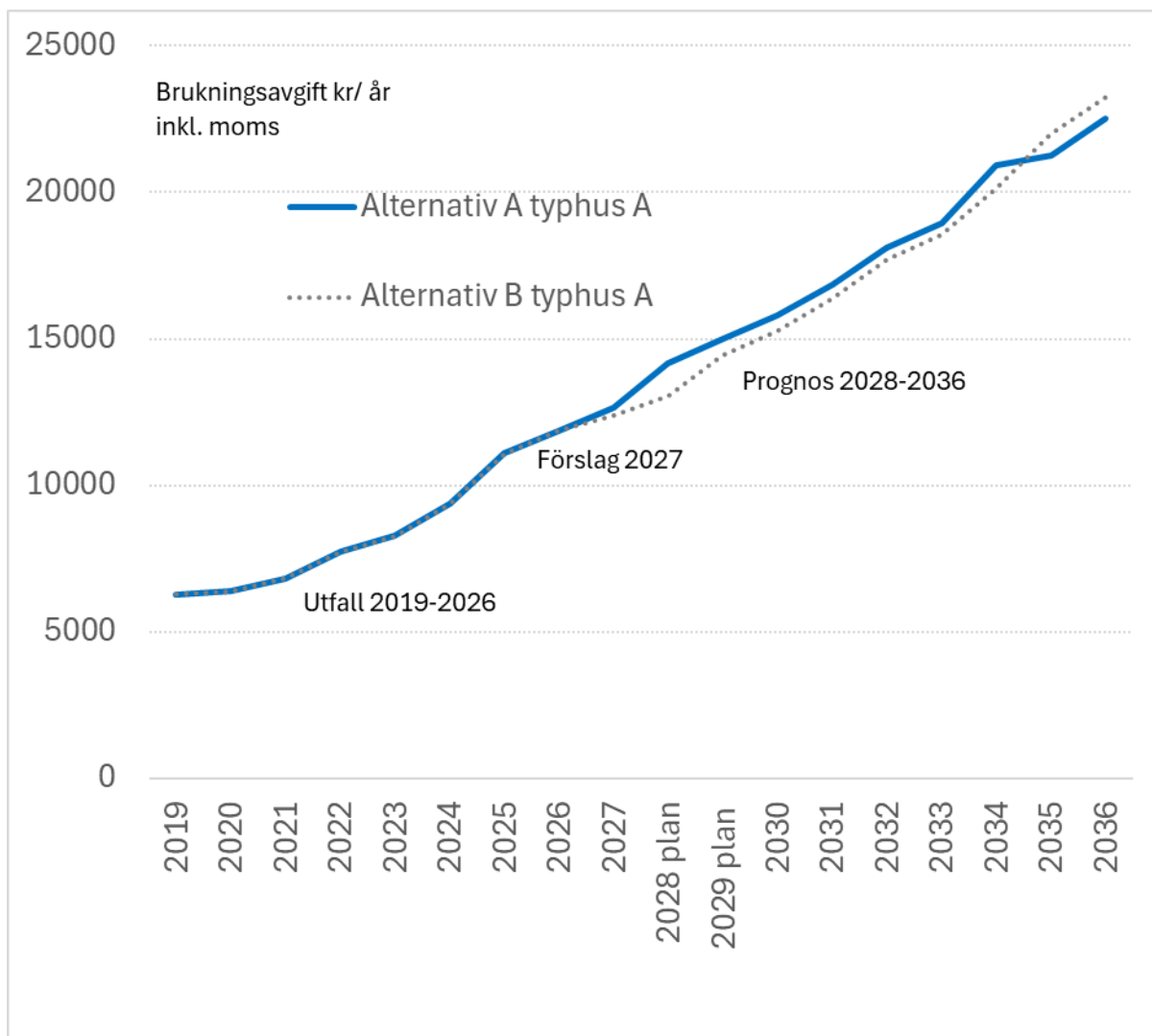
Ändamål	Ökning av fast avgift (genomsnitt)	Ökning av rörlig avgift
Dricksvatten	+4,1 %	+8,5 %
Spillvatten	-1,8 %	+2,1 %
Dagvatten fastighet	+5,9 %	(-)
Dagvatten allmän platsmarkhållare	+5,6 %	(-)

Tabell 11. Förändring av *intäkter* från brukningstaxan utifrån ändamål och fast/rörlig del, med *Alternativ B: Intäktsökning 4 procent, ingen fondering*.

Ändamål	Intäkter från fasta avgifter	Intäkter från rörlig avgift	Intäktsökning totalt
Dricksvatten	+4,9 %	+6,9 %	+6,3 %
Spillvatten	-1,3 %	+0,6 %	+0,1 %
Dagvatten	+6,3 %	(-)	+6,3 %
Totalt	+4,0 %	+4,0 %	+4,0 %

Prognos för taxans utveckling till 2036 - jämförelser mellan Alternativ A och B

I figur 2 nedan jämförs effekten på brukningsavgiften för typhus A av de två alternativen A och B. Oavsett fondering finns ett betydande ökningsbehov fram till 2036, och sett till hela perioden 2019-2036 är skillnaderna små mellan alternativen. När fonden är fylld 2035 ska dricksvattenavgifterna inte längre täcka de 125 mnkr som avsätts 2027-2034. När investeringen Mjörn vattentäkt aktiveras, preliminärt år 2035, ska fonden börja upplösas i takt med avskrivningarna. Detta gör att Alternativ A från 2034 ger lägre avgift för typhusen.

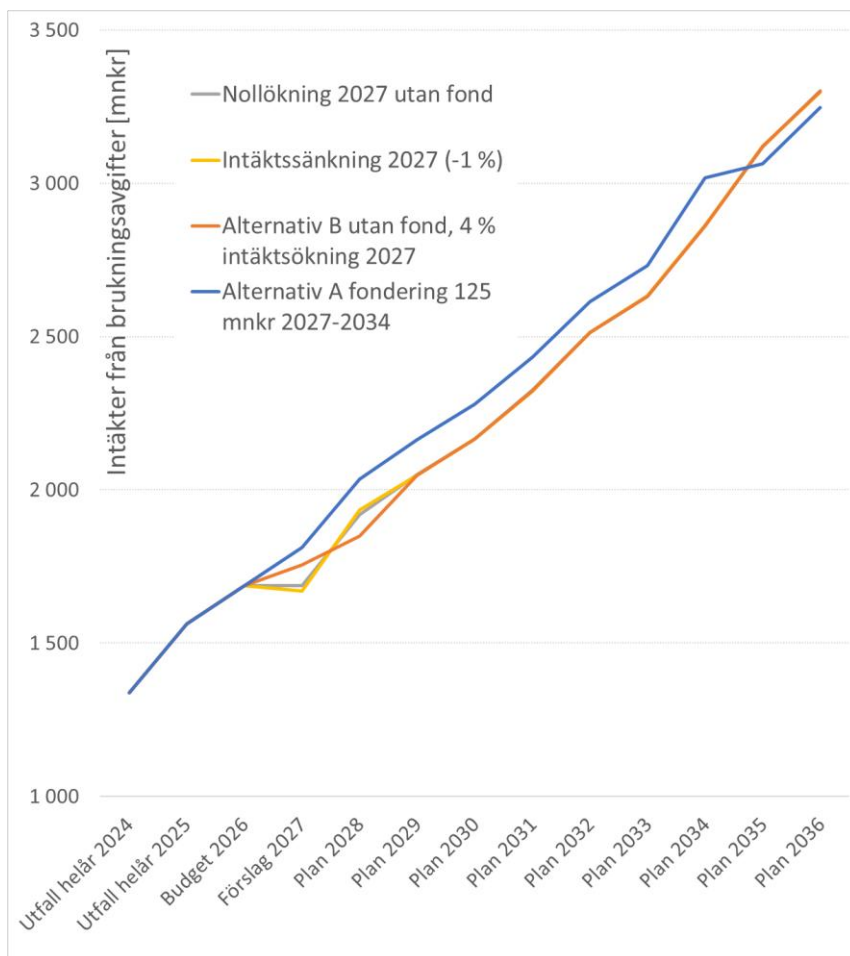


Figur 2. Jämförelse mellan Alternativ A och B för förslag och prognos för brukningsavgift för typhus A. Priserna är kronor per år inklusive moms, och prognosen inkluderar hänsyn till inflation genom antagande om prisindexökning 3 procent årligen.

Jämförelser med noll intäktsökning 2027 utan fondering

För att tydliggöra effekterna av alternativ A och B ovan, presenteras förenklad resultaträkning även för ett nollalternativ, med oförändrad intäktsvolym 2027 (nollökning) och utan fondering. Se tabell 12 nedan.

I figur 3 nedan jämförs intäkterna från brukningsavgifter i Alternativ A och B med nollökningsalternativet samt en intäktssänkning på en procent 2027. Intäktssänkning om en procent innebär att hela den budgeterade skulden på 135 mnkr vid utgången av 2026 återställs under 2027. För alternativ A beräknas fonden innebära 33 mnkr lägre räntekostnad per år från 2035. Fondens upplösning i takt med avskrivningarna minskar också intäktssänkningen med omkring 20 mnkr per år för 2035 och 2036.



Figur 3. Diagram över hur intäkterna från VA-taxans brukningsavgifter har utvecklats från 2024-2025, med prognos fram till 2036. Prognosen inkluderar inflation genom antagande om prisindexökningar på 3 procent årligen. Observera att y-axeln är beskuren.

Tabell 12. Förenklad resultaträkning för fallet att intäkterna 2027 inte ökas alls, och ingen fondering görs.

[mnkr]	Utfall 2025	Budget 2026	Plan 2027	Preliminär plan 2028	Preliminär plan 2029
Taxeförändring intäkter från brukningsavgifter	+16,7%	+8,1%	+0,0%	+13,6%	+6,9%
Totala intäkter	1690	1812	1816	2049	2186
<i>Varav taxeintäkter</i>	<i>1562</i>	<i>1688</i>	<i>1688</i>	<i>1918</i>	<i>2050</i>
Totala kostnader	-1527	-1733	-1933	-2067	-2186
<i>Varav kapitalkostnader</i>	<i>-394</i>	<i>-498</i>	<i>-600</i>	<i>-690</i>	<i>-767</i>
Resultat (Förändring av skuld till abonnent)	163	79	-117	-18	0
Skuld/fordran mot abonnent	56	135	18	0	0

Förvaltningen förordar Alternativ A med fondering

Förvaltningen bedömer att båda alternativen är fullt genomförbara och lämpliga.

Förvaltningen förordar Alternativ A, med fondering. Den viktigaste motiveringen är att låneskulden om 10 år blir en miljard kronor lägre med Alternativ A än med Alternativ B.

Sara Stark

Emma Hansryd

Avdelningschef

Förvaltningsdirektör

Strategisk samordning