



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2026-04-17

Ärendenummer KOV-2026-00411

Handläggare

Sara Stark, Marie Streifert

Telefon: 031- 368 73 97

E-post: sara.stark@kretsloppochvatten.goteborg.se

Kretslopp och vattennämndens delårsrapport mars 2026

Förslag till beslut

I Kretslopp och vattennämnden:

1. Nämndens delårsrapport mars 2026 enligt bilaga 1 godkänns.
2. Uppdraget om att arbeta in långsiktiga ekonomiska, ekologiska och sociala risker i samband med den årliga samlade riskbilden, förklaras avslutat.
3. Uppdraget om att upplåta de förtidsröstningslokaler och vallokaler som efterfrågas av valnämnden för att säkerställa tillgång till vallokaler över hela Göteborg, förklaras avslutat.
4. Uppdraget om att, utifrån sina specifika förutsättningar, säkerställa cirkulär hantering av inventarier och arbetskläder, förklaras avslutat.
5. Nämnden beslutar om att överföra investeringsmedel från nyinvestering till reinvestering inom avfall avseende belopp om 20 mnkr inom ramen för beslutad investeringsbudget 2026.
6. Paragrafen justeras omedelbart.

Sammanfattning

Förvaltningens bedömning är att delårsrapporten visar att nämnden fullgör sitt grunduppdrag och föreslår därmed att nämnden godkänner rapporten och översänder den till kommunstyrelsen.

Delårsrapport mars 2026 är årets första uppföljningsrapport. Delårsrapporten inleds med en sammanfattning av rapporten i sin helhet inklusive de ekonomiska resultaten. I rapporten redovisas därefter väsentlig styrinformation till kommunledningen samt övrig uppföljning till kommunledningen, vilket inkluderar utveckling inom personalområdet och ekonomisk uppföljning. Rapporten innehåller även styrinformation till nämnden, vilken utformas utifrån behov av information för den egna verksamheten. Rapporten följer stadens riktlinjer och anvisningar. Delårsrapport mars fokuserar huvudsakligen på den ekonomiska utvecklingen och nuläget i verksamheten utifrån strukturen ovan. Delårsrapporten redovisar status för samtliga politiska uppdrag, både från kommunfullmäktige och Kretslopp och vattennämndens uppdrag till förvaltningen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

De taxefinansierade verksamheterna ska enligt självkostnadsprincipen sträva efter ett nollresultat för varje räkenskapsår. Då ett över- eller underskott uppstår ska detta

återställas gentemot taxekollektiven inom tre år. Det ekonomiska resultatet påverkar därmed taxenivåerna framåt.

Delårsrapporten per mars visar en positiv avvikelse mot budget om 23 mnkr för VA-verksamheten. Periodens överskott präglas framför allt av lägre räntekostnader och avskrivningar. Prognosen för helåret är i princip i nivå med budget, vilket innebär att VA-verksamheten beräknas ha en utgående skuld till abonnenter om cirka 135 mnkr för 2026.

Förvaltningens investeringsverksamhet inom VA-verksamheten avviker från budgeten genom att prognosen för utgifter inom nyinvesteringar är 100 mnkr lägre än budget till följd av förseningar. Helårsprognosen för reinvesteringar inom VA följer budget.

Avfallsverksamheten uppvisar för perioden ett överskott om 18 mnkr jämfört med budget. De huvudsakliga förklaringarna är lägre insamlingskostnader, lägre kostnader för drift av återvinningsstationer samt lägre kostnader för inköp av kärl.

Prognosen för helåret är ett överskott om 1 mnkr jämfört med budget, vilket minskar avfallskollektivets fordran på abonnenterna med 18 mnkr. Utgående fordran bedöms därmed uppgå till 18 mnkr vid årets slut.

Bedömning ur ekologisk dimension

Kretslopp och vattens verksamhet syftar till att skydda människors hälsa och miljö och bidrar på så vis till ett långsiktigt hållbart samhälle. Delårsrapporten visar att förvaltningen bedriver ett utvecklingsarbete inom miljö- och klimatområdet men att ytterligare åtgärder krävs för att uppfylla miljö- och klimatmålen till år 2030.

Bedömning ur social dimension

Kretslopp och vattens bidrar, genom att utföra sitt samhällsviktiga uppdrag, till ett socialt hållbart samhälle där människor kan leva med god hälsa. Delårsrapporten visar att förvaltningen fullgör sitt uppdrag. Verksamheten skapar även förutsättningar för långsiktig stadsutveckling.

Expedieringskrets

Kommunstyrelsen

Bilagor som ingår i beslutsunderlaget

1. Delårsrapport mars 2026 Kretslopp och vattennämnden

Beskrivning av ärendet

Kretslopp och vattennämnden ska besluta om delårsrapport mars 2026. Ärendet inkluderar beslut om avslut av uppdrag från kommunstyrelsen/kommunfullmäktige samt beslut om att överföra investeringsmedel från nyinvestering till reinvestering inom avfall.

Innehåll i delårsrapporten

Delårsrapport mars 2026 är årets första uppföljningsrapport. Delårsrapporten inleds med en sammanfattning av rapporten i sin helhet inklusive de ekonomiska resultaten. I rapporten redovisas därefter väsentlig styrinformation till kommunledningen samt övrig uppföljning till kommunledningen, vilket inkluderar utveckling inom personalområdet och ekonomisk uppföljning. Rapporten innehåller även styrinformation till nämnden, vilken utformas utifrån behov av information för den egna verksamheten. Upprättad rapport följer stadens riktlinjer samt de anvisningar som Stadsledningskontoret tillhandahåller. Delårsrapport mars fokuserar huvudsakligen på den ekonomiska utvecklingen och nuläget i verksamheten utifrån strukturen ovan. Kommunfullmäktiges budgetmål följs upp i delårsrapport augusti samt i årsrapporten för 2026. Delårsrapporten redovisar status för samtliga politiska uppdrag, både från kommunfullmäktige och Kretslopp och vattennämndens uppdrag till förvaltningen.

Ekonomiskt resultat - Vatten och avlopp

Delårsrapporten per mars visar en positiv avvikelse mot budget om 23 mnkr för VA-verksamheten. Periodens överskott förklaras främst av lägre räntekostnader och avskrivningar, som följd av att investeringstakten ligger något under budget. Prognosen för helåret är i linje med budget. Lägre kapitalkostnader vägs i prognosen upp av högre driftkostnader. Oroligheterna i Mellanöstern kan medföra högre kostnader för energi och kemikalier. Prognos och budget innebär att VA-verksamheten kommer att ha en utgående skuld till abonnenter om 135 mnkr för 2026.

Förvaltningens investeringsverksamhet VA avviker från budgeten genom att prognosen för utgifter inom nyinvesteringar VA är 100 mnkr lägre än budget till följd av förskjutningar i pågående projekt eller projekt som flyttats fram i tid i förhållande till tidigare långsiktig planering. Helårsprognosen för reinvesteringar inom VA följer budget.

Ekonomiskt resultat - Avfall

Avfallsverksamheten uppvisar för perioden ett överskott om 18 mnkr jämfört med budget. De huvudsakliga förklaringarna är lägre insamlingskostnader, lägre kostnader för drift av återvinningsstationer samt lägre kostnader för inköp av kärl.

Prognosen för helåret är ett överskott om 1 mnkr jämfört med budget, vilket minskar avfallskollektivets fordran på abonnenterna med 18 mnkr. Utgående fordran bedöms därmed uppgå till 18 mnkr vid årets slut.

Överföring av investeringsmedel inom avfall

Projektet ombyggnationen av Tagene återvinningscentral har omdefinierats från ett nyinvesterings- till ett reinvesteringsprojekt. Nämnden föreslås därav fatta beslut om omfördelning av budgetmedel från nyinvestering till reinvestering inom avfalls investeringsbudget avseende belopp om 20 mnkr.

Redovisning av uppdrag

I nämndens genomförandeplan för 2026 anger att förvaltningen ska redovisa status för kvarvarande uppdrag från 2025 som ännu inte fullgjorts. Förvaltningen har valt att följa

upp och redovisa status för samtliga politiska uppdrag i delårsrapporterna. Syftet är att ge nämnden en heltäckande bild av pågående uppdrag under 2026. Det gäller både uppdrag från kommunfullmäktige och från nämnden. Samtliga uppdrag har därför text om hur arbetet fortgår inom respektive uppdrag samt information om tidplan för uppdragets genomförande.

I kommunfullmäktiges budget 2026 riktades ett uppdrag till samtliga nämnder att arbeta in långsiktiga ekonomiska, ekologiska och sociala risker i samband med den årliga samlade riskbilden. Förvaltningen genomförde detta i början av året, och den samlade riskbilden för 2026 innehåller långsiktiga ekonomiska, ekologiska och sociala risker (§ 8 KOV-2025-02968). De risker som redovisas i den samlade riskbilden motsvarar de verksamhetsrisker som togs fram i samband med de långsiktiga verksamhetsplanerna (2024-02-08 § 32 och 2024-03-12 § 55–56). Förvaltningen bedömer att de största verksamhetsriskerna är av både ekonomisk, ekologisk och social karaktär; exempelvis risk för avbrott i dricksvattenförsörjningen, risk för extremväder som leder till ökad bräddning, nödavledning och översvämningar samt risk för illegal avfallshantering.

Den samlade riskbilden med internkontrollplan 2026 innehåller även ekonomiska, ekologiska och sociala risker *utöver* de risker som återfinns i verksamhetsplanerna. Exempel på detta är risk kopplad till hög långsiktig investeringstakt inom VA samt risk för att inte uppfylla arbetsmiljöansvaret som byggherre. Dessa har kompletterats in i ärendet utifrån uppdraget från kommunfullmäktiges budget 2026.

Den samlade riskbilden beskriver att verksamhetsriskerna ligger till grund för målen i de långsiktiga planerna och hanteras via de åtgärder och indikatorer som hör till respektive mål. Målen följs upp årligen i en nulägesanalys som presenteras för nämnden.

Förvaltningen bedömer att uppdraget från budget 2026 är fullgjort då verksamhetsrisker med ekonomiska, ekologisk och sociala konsekvenser ingår som en del av förvaltningens verksamhetsstyrning och riskhanteringsarbete.

Uppföljning av den samlad riskbilden är ett beslutsärende i nämnden i november 2026.

Förvaltningens bedömning

Kärnverksamheten har under perioden levererat utan väsentliga avvikelser trots störningar till följd av väderleken vid årets början. Förvaltningens bedömning är att delårsrapporten visar att nämndens fullgör sitt grunduppdrag och föreslår att nämnden godkänner rapporten och översänder den till kommunstyrelsen.

Sara Stark

Emma Hansryd

Tillförordnad avdelningschef

Förvaltningsdirektör

Strategisk samordning