



Särredovisning av avfallsverksamheten 2025

Kretslopp och vattennämnden

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen	4
2.1	Verksamhetens utveckling	4
2.1.1	Redovisning av resultat	4
2.1.2	Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling.....	5
2.1.3	Övrig väsentlig styrinformation till kommunstyrelsen.....	5
2.2	Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål	6
2.3	Väsentliga personalförhållanden	7
2.3.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (nämnder).....	7
2.3.2	Analys av situationen inom HR-området	7
2.4	Ekonomisk uppföljning	8
2.4.1	Analys av årets utfall - Avfallsverksamheten	8
2.4.2	Investeringsredovisning	12
2.4.3	Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader	13
2.4.4	Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder	13
2.4.5	Uppföljning av erhållna statsbidrag	14
2.5	Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål	14
2.5.1	Uppföljning av beslutade åtgärder	14
2.5.2	Förvaltningens förslag till åtgärder	14
2.6	Värdering av eget kapital	14
2.7	Uppföljning av skuld/fordran till abonnent	15
2.7.1	Skuld/fordran till abonnent Avfallskollektivet	15
3	Bokslut.....	16
3.1	Sammanfattande analys	16
3.2	Resultaträkning	16
3.3	Balansräkning	17
3.4	Tillämpade redovisningsprinciper samt noter.....	17

1 Sammanfattning

Kretslopp och vatten ansvarar för att hantera avfallet för stadens invånare och övriga brukare i staden.

Verksamhet - väl fungerande leveranser

Avfallshanteringen har fungerat väl under året. Utökning av förpackningsinsamlingen, genom hemsortering i flerfacksskär i småhus i insamlingsområde Nordost, har gått som planerat. Nya sorteringskrav medförde stora mängder textilavfall som inte kunde hanteras som planerat. Insamlingsbehållarna för textilier på återvinningsstationerna fick tas bort under året, men göteborgarna kan precis som tidigare lämna sitt textilavfall på återvinningscentralerna.

Förvaltningen visar varierande resultat avseende möjligheten att nå långsiktiga mål och omfattande åtgärder krävs för att närma sig flera av dem. Mål inom *Avfallsförebyggande* samt inom miljö- och klimatområdet är svårast att nå till respektive målar. Förvaltningen bidrar positivt till Kommunfullmäktiges budgetmål.

Driftekonomi med överskott

Avfallsverksamheten redovisar för helåret ett utfall om 35 miljoner kronor, vilket är 36 miljoner över budget. Resultatet är cirka 10 miljoner kronor bättre än oktobers prognos. Överskottet förklaras av lägre kostnader för städ och halkbekämpning på återvinningsstationerna samt lägre behandlingskostnader.

Verksamheten Återbruket samt områdena skyfall och tekniskt vatten har i stort sett följt sina ekonomiska planer.

Personalfrågor omhändertas

Förvaltningen har arbetat aktivt med personalfrågor, till exempel inom arbetsmiljö och kompetensförsörjning, för att förbättra och effektivisera verksamheten. Rekryteringsmöjligheterna har varit bra, med fler sökande, men vissa utmaningar kvarstår inom några grupper. Möjligheten att omhänderta personalfrågor bedöms fortsatt god.

2 Väsentlig styrinformation till kommunledningen

2.1 Verksamhetens utveckling

Kretslopp och vatten har en definierad huvudprocess:

- Samla in och behandla avfall för god resurshushållning

Processen ska skapa största möjliga nytta, resultat och nöjdhet samt 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 dricksvatten, avlopp och avfall. Verksamhetsperspektivet syftar till att följa upp hur processer bedrivs.

2.1.1 Redovisning av resultat

Volymutveckling, personalvolymsutveckling samt nettokostnadsutveckling

	2025	2024	2023
Verksamhet: Klimatavtryck totalt CO2 ekvivalenter (internt arbete totalt) a)	Tas fram till Nulägesanalys	13 754	Ingen beräkning
Avfallsverksamheten			
Kund: antal klagomål på hämtningen (dec-dec)	1069 st	1 030 st	560 st
Kund: andel nöjda användare (viktat medelvärde villa o lägenhet) b)	70 %	73 %	73 %
Miljö: Öka matavfall till biogas och näringsåtervinning (ton)	26 021 ton	25 011 ton	22 541 ton
Miljö: Minska avfall till förbränning (ton)	133 153 ton	131 107 ton	130 932 ton
Verksamhet: Total kostnad per person exkl. slam (kr/år) c)	1 400 kr	1 279 kr	927 kr

a) Klimatavtryck tCO₂e, beräkning gjord för 2024 och kommer att göras igen för 2025 när data är insamlad.

b) från undersökning 2025

c) preliminär beräkning, revideras i april

Avfallsverksamheten

Antalet klagomål ligger kvar på samma låga nivå som tidigare (men inte lika låg som 2023 som var ovanligt låg jämfört med åren innan). En kundundersökning genomförs vartannat år och den senaste genomfördes under våren. Jämfört med förra mätningen har nöjdheten gått ner något. Det är kategorin ”varken eller” som ökat i de flesta fall, medan de som är missnöjda ligger kvar på samma relativt låga nivå.

Insamlad mängd matavfall har ökat nästan 10 procent under perioden, vilket är en positiv utveckling. Utökad sortering av matavfall genom villornas hemsortering och att obligatorisk sortering infördes under loppet av 2024 vid flerbostadshus och verksamheter bidrar till ökningen. 62 procent av matavfallsmängden som redovisas ovan går vidare till biologisk behandling.

Avfallsmängden till förbränning är något högre än föregående år och ökar något mer än befolkningsutvecklingen, vilket motverkar strävanden om minskade avfallsmängder och hög materialåtervinning. Det är grovavfallsmängderna som fortsätter att öka, medan restavfallet minskar. Grovavfallsmängderna har ökat med 5,5 procent och det är bygg- och rivningsfraktioner som står för ökningen.

Kostnaden för avfallshantering per person har ökat, det är dels prishöjningar, dels förpackningsinsamling som driver upp kostnaderna.

Volym-, intäkts- och kostnadsutveckling

Mått	Utfall helår jämfört med samma föregående år
Avfallsverksamheten	
Procentuell förändring antal tömningar i år/föregående år	-5 %
Procentuell förändring vikt matavfall, grovavfall, restavfall i år/föregående år	1,7 %
Procentuell förändring antal besök på återvinningscentraler i år/föregående år	10,2 %
Procentuell förändring intäkter i år/föregående år	13,6 %
Procentuell förändring kostnader i år/föregående år	3,1 %

Förändringen i antalet tömningar inkluderar hemsortering, men inte annan förpackningsinsamling och värdet innehåller vissa uppskattade volymer. Avfallsmängden för matavfall, grovavfall och restavfall ökar med 1,7 procent, vilket är en snabbare ökning än befolkningsökningen (som bedöms öka med cirka 0,7 procent utifrån utvecklingen till november). Antalet besök på återvinningscentralerna fortsätter att öka kraftigt.

Intäkterna för avfallsverksamheten har ökat främst genom att taxan höjts och intäktsökningen har varit större än kostnadsökningen. Detta för att kunna återställa fordran på abonnenterna. Fordran uppstod när förpackningsinsamlingen togs över 2024 och dess kostnader var högre än ersättningen, vilket gav ett underskott. Ersättningen från Naturvårdsverket för förpackningsinsamling har ökat något, men bidrar med en mindre del av förändringen. På kostnadssidan beror kostnadsökningen huvudsakligen på prisökningar, mer grovavfall och mer förpackningsinsamling.

2.1.2 Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

Inga väsentliga avvikelser i verksamheten har rapporterats.

2.1.3 Övrig väsentlig styrinformation till kommunstyrelsen

Fortsatt utbyggnad av förpackningsinsamling

Införandet av Hemsortering i insamlingsområde Nordost har i huvudsak genomförts enligt plan under 2025. Under 2026 sker fortsatt utbyggnad på Hisingen och i Centrum. Hemsorteringen saknar stöd av avfallsföreskrifterna då dessa inte fastställts ännu. I insamlingsområdena Sydväst och Södra skärgården

kommer inte insamlingen vara fullt utbyggd till 2027, när kravet börjar gälla. Dispenser kommer sökas för dessa områden. Från 2027 är det krav på flerbostadshus att ha förpackningsinsamling, många flerbostadshusägare behöver därför ordna plats för insamlingen.

Ändrad avfallslagstiftning påverkar avfallsplanen och avfallsverksamhetens omfattning

I december kom regeringens förslag till ändringar i avfallslagstiftningen som förväntas beslutas under våren och gälla från halvårsskiftet 2026. Förslaget innebär bland annat en minskning av det kommunala uppdraget inom avfallshanteringen då detaljhandeln ges eget ansvar för sitt kommunala avfall (motsvarar ca 1,5 procent av avfallsverksamheten). Samtidigt föreslås att verksamheter ges möjlighet att på begäran ansvara för sitt avfall (cirka 25 procent av avfallsverksamheten kan beröras) vilket bedöms minska behovet av kommunal avfallshantering under de närmaste åren. Även krav på avfallsplanen och ekonomiredovisningen föreslås ändras.

Avfallsbehandling - textilier, matavfall och koldioxidinfångning

Som tidigare rapporterats har textilier inte kunnat hanteras som förut eftersom sorteringskravet från 2025 gett höga flöden. EU har under andra halvåret beslutat om krav på producenterna, men förbättringar väntas först från 2028. Tills dess energiåtervinns fler textilier än tidigare.

Ombyggnaden av förbehandlingen för matavfall vid Marieholm dröjer ytterligare. Renovas styrelse väljer under våren 2026 mellan tre förslag, varav ett förväntas ge tillräckligt låg rejekthalt för att nå målet om matavfall i avfallsplanen.

Enligt ett beslut under 2025 tar Renova fram beslutsunderlag för kommande koldioxidhantering. I maj 2027 väntas styrelsen fatta principbeslut om upphandling samt hemställa till kommunerna om investeringsbeslut.

Förvaltningen förväntar sig ökade krav avseende PFAS.

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.

2.3 Väsentliga personalförhållanden

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

	2025	2024	2023
Total sjukfrånvaro (%)	5,7	5,1	5,6
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	10	7,6	9
Antal årsarbetare	626,6	621,1	591,2

Ovan visas prognos för helåret för samtliga nyckeltal inom personalområdet beräknade utifrån data för november 2025.

Förvaltningens sjukfrånvaro har varit på en högre nivå under 2025 än föregående år, med en topp under början av året. Korttidsfrånvaron är fortsatt på en stabil nivå, men långtidsfrånvaron har ökat och det är en trend sedan flera år tillbaka.

Långtidsfrånvaron har ökat bland både män och kvinnor, men främst bland män och bland äldre. Det är fortsatt en majoritet av den längre sjukfrånvaron som härleds till icke-arbetsrelaterade åkommor, och fler är sjukskrivna på deltid än heltid. Högre sjuktal återfinns inom några av avdelningarna. Den arbetsrelaterade frånvaron härleds främst till hög arbetsbelastning under tid, samt otydlighet i roll och uppdrag. Detta omhändertas inom respektive avdelning. En förvaltningsövergripande insats under året är att varje enhet har arbetat med en "friskfaktor" utifrån egna behov och risker.

2.3.2 Analys av situationen inom HR-området

Rekrytering och personalförsörjning

Förvaltningen har under året generellt haft bra möjligheter att rekrytera med i snitt 55 ansökningar per tjänst för externt annonserade tjänster, men med stor variation mellan olika yrkesgrupper. Det ökade söktrycket har inte omfattat de svårrekryterade grupperna inom el/automation, IT och projektledare. Under året har förvaltningen genomfört en målgruppsanalys i syfte att stärka arbetet med rekrytering och kompetensförsörjning av svårrekryterade grupper. Arbetet kommer att fortsätta under 2026. Den totala personalstyrkan har ökat marginellt vilket härleds till att vakanser ej tillsatts samt att mer fokus har varit på att effektivisera verksamheten snarare än att utöka personalen. Arbetet med HAKKU (Hållbart arbetsliv med karriär och kompetensutveckling) har fortsatt enligt planering och driftsätts under 2026. Den interna rörligheten är fortsatt hög då drygt hälften av alla nya anställningar kommer från verksamheten, vilket tyder på goda möjlighet till karriärutveckling internt. I slutet av året tillsattes en rekryteringsspecialist som ett steg att stärka kompetensförsörjningen framåt.

Arbetsmiljö och hälsa

Under 2025 har förvaltningen arbetat med att stärka den organisatoriska tilliten. Detta har hanterats genom arbete på APT (arbetsplatsträff) och en förbättring ses i medarbetarundersökningen 2025. Arbetet fortsätter under 2026, liksom arbete kring arbetsbelastning och återhämtning. Utifrån en kartläggning av chefers organisatoriska förutsättningar (Chefoskopet) har en handlingsplan tagits fram i syfte att stärka chefers organisatoriska förutsättningar. Under året påbörjades arbete med att se över den administrativa belastningen, stärka introduktionen för chefer, skapa en gemensam tolkning av chefsuppdraget och implementera det gemensamma ledarskapet. Insatserna fortsätter under 2026.

Den arbetsrelaterade sjukfrånvaron utgör endast en liten del av den totala sjukfrånvaron, men härleds främst till hög arbetsbelastning under tid, samt otydligheter i roll och uppdrag. Detta omhändertas inom berörda avdelningar. Under 2025 har förvaltningen arbetat med att identifiera, riskbedöma och hantera de tre största riskerna i egen verksamhet samt arbeta med en friskfaktor. Arbetet har utförts på APT med god måluppfyllelse, och syftet med arbetet har varit att medarbetare ska vara delaktiga och ha kunskap om riskerna i sin verksamhet för att kunna arbeta säkert och hållbart.

Lönehantering

Under 2025 har det gjorts en utredning kring verksamhetssystemet IFS, bland annat kring systemets påverkan på löneadministrativa processer. Utredningen bekräftar brister i processen, bland annat risk att felaktig lön betalas ut. I det korta loppet har förvaltningen gjort extra resurssatsningar med konsulter för att säkerställa en korrekt hantering och som långsiktig åtgärd är en övergång till Personec som tidsrapporterings- och lönesystem planerad för 2026.

2.4 Ekonomisk uppföljning

2.4.1 Analys av årets utfall - Avfallsverksamheten

Resultaträkning sammandrag - avfall

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Taxeintäkter	777,6	768,7	8,9	652,9	582,4
Övriga intäkter	145,4	143,8	1,6	132,4	18,0
Summa intäkter	923,0	912,5	10,5	785,3	600,4
Personalkostnader	-29,5	-29,4	-0,1	-32,9	-26,7
Köp av huvudverksamhet	-748,6	-750,6	2,0	-691,0	-524,4
<i>varav behandling</i>	-215,6	-217,5	1,9	-191,9	-170,4
<i>varav insamling</i>	-395,3	-393,9	-1,4	-355,0	-292,0
<i>varav övrigt (ÅVC:er mm)</i>	-137,7	-139,2	1,5	-144,1	-62,0
Övriga kostnader	-93,4	-114,9	21,5	-97,2	-70,7
Summa verksamhetens kostnader	-871,5	-894,9	23,4	-821,1	-621,8
Avskrivningar	-8,9	-8,5	-0,4	-8,7	-8,2
Finansiella kostnader	-7,3	-10,0	2,7	-7,0	-4,8
Summa kapitaltjänstkostnader	-16,2	-18,5	2,3	-15,7	-13,0
Resultat/Skuldförändring	35,3	-0,9	36,2	-51,5	-34,4

Avfallsverksamheten redovisar för helåret ett utfall om 35,3 mnkr, vilket är överskott jämfört med budget om 36,2 mnkr. Resultatet är också ca 10 mnkr bättre än senast lämnade prognos (oktober) om 25,1 mnkr.

Överskottet förklaras av lägre kostnader för städning och halkbekämpning vid återvinningsstationerna samt lägre behandlingskostnader (under 'köp av huvudverksamhet' ovan).

Avfallsverksamheten har också haft lägre kostnader för drift av Brudaremossens lakvattenanläggning än vad som förutsågs i budget.

Nedan förklaras avvikelserna mer i detalj.

Taxeintäkter

Taxeintäkterna uppgår för året till 777,6 mnkr vilket är 8,9 mnkr mer än budget, men helt i linje med senast lämnade prognos om 777 mnkr.

Framförallt är det att fler restavfallsabonnemang och tillhörande dragvägar har efterfrågats, än vad som budgeterats. Skillnaden mellan budget och utfall motsvaras inte helt av ökade avfallsmängder eller högre befolkningsutveckling än förväntat.

Övriga intäkter

Övriga intäkter består främst av ersättning från Naturvårdsverket för förpackningsinsamlingen. Överskottet för helåret jämfört med budget uppgår till 3,5 mnkr, vilket också förutsågs vid senast lämnade prognos.

Avvikelsen är att betrakta som låg. Precis som föregående år är det viktigt att poängtera att bidraget inte täcker de kostnader verksamheten har för detta uppdrag.

Personalkostnader

För helåret uppgår kostnaderna till 29,5 mnkr, vilket innebär en marginell avvikelse om – 0,1 mnkr.

Köp av huvudverksamhet

För helåret uppvisar kostnadsslaget en avvikelse om 2 mnkr. Givet volymen om ca 750 mnkr är denna avvikelse låg. Förklaringarna är högre kostnader för vissa av våra insamlingsområden samtidigt som behandlingskostnaderna varit lägre. Det är fortsatt svårt att bedöma kostnaderna för den fastighetsnära förpackningsinsamlingen mitt i uppbyggnadsfasen, även om vi i år hamnar nära budget och tidigare lämnade prognoser.

Övriga kostnader

Här återfinns den största avvikelsen mot budget om 21,5 mnkr. Den främsta förklaringen är, precis som nämnts vid tidigare rapporteringar, lägre kostnader för städning och vinterväghållning av våra återvinningsstationer. Vädret under året har varit mildt, vilket påverkat den senare.

I övrigt har verksamheten haft lägre kostnader för Brudaremossens lakvattenanläggning. Driften av anläggningen har krävt färre antal personaltimmar än vad som antogs i budget.

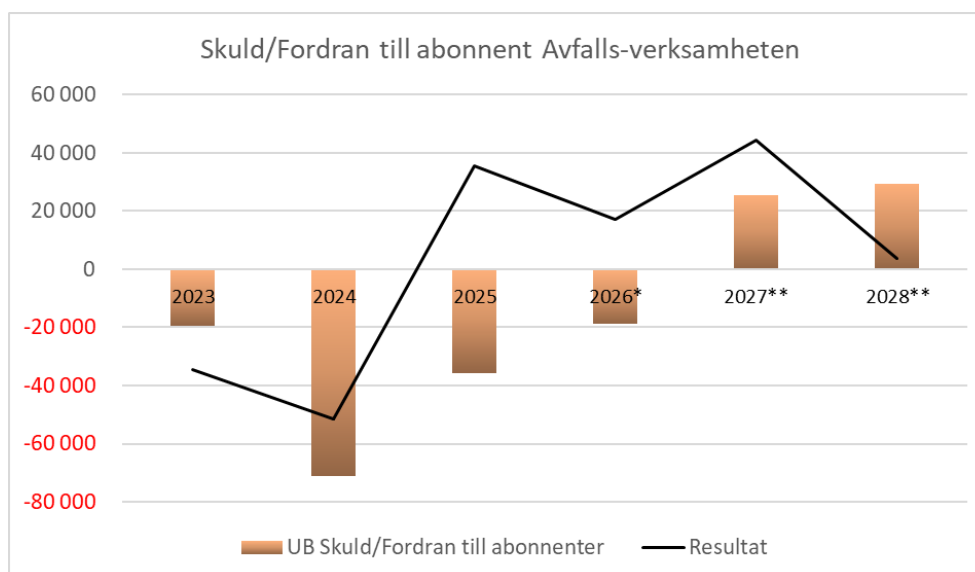
Kapitaltjänstkostnader

För helåret är utfallet 16,2 mnkr, vilket är 2,3 mnkr bättre än budget. Överskottet beror framför allt på lägre räntekostnader än vad som förutsågs i budget. Eftersom räntan varierar under året är det svårt att budgetera och prognostisera dessa kostnader.

Utveckling av skuld/fordran till abonnent

Resultatet för 2025 innebär att fordran på abonnent minskar med 35,3 mnkr. Det innebär att den totala fordran vid årets slut därmed uppgår till 35,8 mnkr. Nedan visas effekten av årets resultat på skuld/fordran de närmaste åren, med överuttag enligt budget (*) för 2026 samt plan (**) för åren 2027-2028. För 2027-2028 kan planen komma att justeras utifrån 2025 års resultat. Observera att beloppen i

diagrammet nedan avser tkr.



2.4.1.1 Återbruket

Resultaträkning sammandrag - återbruket

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Intäkter	6,7	7,0	-0,3	7,1	6,5
Personalkostnader	-6,2	-5,6	-0,6	-6,1	-5,6
Övriga kostnader	-0,6	-1,2	0,6	-0,9	-1,0
Summa verksamhetens kostnader	-6,8	-6,8	0,0	-7,0	-6,6
Avskrivningar					
Finansiella kostnader					
Summa kapitaltjänstkostnader					
Resultat	0,0	0,2	-0,3	0,1	-0,1

Återbruket uppvisar för helåret 2025 ett resultat om - 49 tkr. Förvaltningen tog fram ett förslag till besparingar, men nämnden avslag förslaget och gjorde en hemställan om att få använda eget kapital vilket godkändes av KS/KF under hösten. Denna hemställan baserades på prognosen om att nyttja eget kapital om 200 tkr. Givet det faktiska utfallet blir nu denna summa således 49 tkr, vilket ger ett utgående kapital om 1 055 tkr.

Verksamheten har löpt på utan större avvikelser. Intäkterna är visserligen något lägre än budget, men avviker inte från senast lämnade prognos. Verksamheten har haft högre personalkostnader till följd av timanställda som behövt täcka upp

vakanser. Samtidigt har lägre övriga kostnader bidragit positivt med motsvarande belopp, 0,6 mnkr. Överskottet förklaras här främst av lägre lokalkostnader.

2.4.1.2 Effektiviseringar

Förvaltningen har under året genomfört ett antal effektiviseringar. I delårsrapport per mars 2025 redovisades ett urval av förvaltningens planerade åtgärder för 2025 och i delårsrapport per augusti 2025 redovisades en uppdatering av åtgärderna.

I tabellen nedan redovisas endast förvaltningens genomförda effektiviseringar under 2025 samt den uppskattade ekonomiska effekten, i de fall där det bedömts möjligt att redovisa effekten i kronor. Bedömning av åtgärdernas ekonomiska effekt gäller för 2025.

Genomförda åtgärder	Effekt/resultat (till exempel sparad tid eller kvalitetsökning)	Minskad kostnad helår (tkr)
Extern hyresgäst	Intäktshöjande åtgärd	6 900
Kund betalar för dragväg på förpackningskärl	Intäktshöjande åtgärd	2 000
Ändrad delegationsordning vilket minskar antalet ärenden och tillhörande tjänsteutlåtanden till nämnd	Tidsbesparande åtgärd/Effektivare process	700
Omvandling av tjänst	Kostnadsminskning	500
Tillfälligt innehav av två befattningar, framskjuten ersättningsrekrytering	Kostnadsminskning	500
Översyn försäkringar	Kostnadsminskning	500
Flera processer och arbetsuppgifter har automatiserats och/eller digitaliserats	Tidsbesparande åtgärd/Effektivare process	300
Återkrav skador anläggning	Intäktshöjande åtgärd	250
Energieffektivisering anläggning	Kostnadsminskning genom minskad energiförbrukning	200
Digitala lås*	Effektivare process	

*Införandet av digitala lås till soprum är en viktig effektiviseringsåtgärd och innebär att nyckelhantering minskar kraftigt, samt effektiviserar insamlingsarbetet och kringtjänster som kärbyten. Den ekonomiska effekten bedöms framgent till 3 mnkr per år, men är i det korta perspektivet svårbedömd.

Bedömning av åtgärdernas sammantagna ekonomiska effekt för 2025: 11 850 tkr.

2.4.2 Investeringsredovisning

2.4.2.1 Investeringar nämnder avfall

Investeringsredovisning

Investeringsområde, mnkr	Utfall		Budget	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Avfall	-72	0	-81	0

Avfall

Utfallet för avfall uppgår till 72 mnkr, vilket är 9 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror på en försening av en ny personalbod till Alelyckans återvinningscentral samt lägre kostnader för kärl för fastighetsnära insamling. Införandet av fastighetsnära förpackningsinsamling kommer att pågå under perioden 2024-2030 och kommer att innebära investeringar i behållare under hela perioden.

Analys av investeringar året samt planperioden

Budgetavvikelsen för planperioden 2021–2025 för nyinvesteringar och reinvesteringar inom avfall uppgår till 9 mnkr lägre än budget.

Totalt år 2025

Belopp i mnkr	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
Avfall	-72	-81	9
Avfall inkomster	0	0	0
Utgifter	-72	-81	9
varav reinvesteringar	-1	-4	3
varav nyinvesteringar	-71	-77	6
Investeringsnetto	-72	-81	9

Planperioden 2021–2025

Belopp i mnkr	Utfall 2021-2025	Budget 2021-2025	Avvikelse
Avfall	-109	-133	23
Avfall inkomster	0	0	0
Avfall utgifter	-109	-133	24
varav reinvestering	-3	-4	1
varav nyinvestering	-106	-129	23

Investeringsområde avfall år 2025

Investeringsområde, mnkr	Utfall 2025		Budget 2025		Avvikelse	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Nyinvesteringar	-71	0	-77	0	6	0
Reinvesteringar	-1	0	-4	0	3	0
Total	-72	0	-81	0	9	0

Avfall planperioden 2021-2025

Investeringsområde, mnkr	Utfall 2021-2025		Budget 2021-2025	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Nyinvesteringar	-107		-129	
Reinvesteringar	-3		-4	
Total	-110	0	-133	0

Investeringar avfall

Utfallet 2025 för investeringar och reinvesteringar inom avfall är 72 mnkr. Budget 2025 är 81 mnkr, vilket innebär en avvikelse på 9 mnkr. Avvikelsen beror på en försening av en nya personalbod på Alelyckans återvinningscentral samt lägre kostnader för kärl för fastighetsnära insamling.

Under året har två hemställan beslutats av kommunstyrelsen om att överföra budgetmedel från VA till avfall på 29 mnkr. Behovet berodde framförallt på svårigheten att budgetera kostnader för kärl till införandet av fastighetsnära insamling innan upphandling av kärnen var klar.

Utfallet för avfallsinvesteringar 2021-2025 är 110 mnkr. Budget är 133 mnkr, vilket innebär en avvikelse med 23 mnkr. Avvikelsen förklaras av förändrad tillämpning av redovisningsprinciper för inköp av kärl för fastighetsnära insamling. Ändrad lagstiftning för insamling av förpackningar innebär tillkommande investeringar i behållare för perioden 2024–2030.

2.4.3 Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader

Inga redovisade investeringsrelaterade driftskostnader.

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

Kommuncentral post (Belopp i mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse
Skattekollektivets ekonomiska ansvar för nedlagda deponier	1,4	1,0	-0,4

2.4.5 Uppföljning av erhållna statsbidrag

Specialdestinerat/riktat statsbidrag	Erhållen ersättning och/eller uppbokad fordran avseende 2025 (tkr)	Speckod (obligatoriskt)	Bidragsgivare (tex Skolverket)
Förpackningsinsamling 2025	127 830	9116	Naturvårdsverket

Beloppet består av utbetalade belopp kvartal 1 och 2 2025, vissa justeringar från 2024 samt uppbokade belopp för kvartal 3 och 4 2025 som baseras på inrapporterad statistik.

2.5 Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål

2.5.1 Uppföljning av beslutade åtgärder

Kretslopp och vattennämndens ekonomiska utfall prognosticerades att i några fall avvika från de beslutade ramar som nämnden beslutat om för räkenskapsåret 2025. Förvaltningen har vid dessa tillfällen föreslagit åtgärder för nämnden, men nämnden fattade inga beslut om åtgärder under året. Däremot hemställde nämnden om att få utnyttja eget kapital avseende Återbruket och om att få flytta investeringsmedel mellan olika investeringsramar. Dessa ärenden beskrivs nedan.

Återbrukets underskott under året 2025.

Återbruket redovisade ett underskott i helårsprognosen i Delårsrapport mars. Underskottet visade på ett underskott minus 200 tkr jämfört med budget på plus 200 tkr.

Förvaltningen tog fram förslag till åtgärder för att minska underskottet under året men nämnden valde att göra en hemställan om att få använda eget kapital om 200 tkr. Hemställan till KS/KF beviljades i november 2025. När räkenskaperna summeras för 2025 så uppvisar Återbruket ett underskott på endast - 49 tkr för helåret 2025, vilket ger ett utgående kapital om 1 055 tkr.

Hemställan om att flytta investeringsmedel mellan kollektiven mm.

Kretslopp och vattennämnden beslutade om att hemställa till kommunstyrelsen om överföring av investeringsmedel år 2025 från investeringar vatten och avlopp till:

- * investeringar avfall avseende belopp om 24 mnkr.
- * investeringar avfall avseende belopp om 5 mnkr.
- * investering exploateringar avseende belopp om 28 mnkr.

Hemställan beviljades av kommunstyrelsen i samtliga ärenden.

2.5.2 Förvaltningens förslag till åtgärder

Inga ekonomiska avvikelser har rapporterats.

2.6 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.

Återbruket har ett eget kapital som uppgår till 1,1 mnkr. Förvaltningen har bedömt storleken på det egna kapitalet och utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv bedöms det ligga på en rimlig nivå. Förvaltningen tog fram ett förslag till besparingar, men nämnden avslog förslaget och gjorde en hemställan om att få använda eget kapital vilket godkändes av KS/KF under hösten. Denna hemställan baserades på prognosen om att nyttja eget kapital om 200 tkr. Givet det faktiska utfallet blir nu denna summa således 49 tkr, vilket ger ett utgående kapital om 1 055 tkr.

2.7 Uppföljning av skuld/fordran till abonnent

2.7.1 Skuld/fordran till abonnent Avfallskollektivet

Utgående skuld/fordran till abonnent

mnkr	2025	2024	2023
Utgående skuld/fordran till abonnent	-35,8	-71,1	-19,6

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

Resultatet för 2025 innebär att skulden till abonnent minskar med 35,3 mnkr. Det innebär vidare att den totala skulden därmed uppgår till 35,8 mnkr.

3 Bokslut

3.1 Sammanfattande analys

Avfallsverksamheten redovisar för helåret ett utfall om 35,3 mnkr, vilket är överskott jämfört med budget om 36,2 mnkr. Resultatet är också ca 10 mnkr bättre än senast lämnade prognos (oktober) om 25,1 mnkr.

Överskottet förklaras av lägre kostnader för städ och halkbekämpning för våra återvinningsstationer (ÅVS) samt lägre behandlingskostnader (under posten 'köp av huvudverksamhet' ovan).

3.2 Resultaträkning

Resultaträkning sammandrag hela förvaltningen

mnkr	2025	2024
Taxeintäkter	777,6	652,9
Förändring av skuld/fordran till abonnent	-35,3	51,4
Övriga intäkter	145,4	132,4
Summa intäkter	887,7	836,7
Personalkostnader (not 2)	-29,5	-32,9
Köp av huvudverksamhet	-748,6	-690,9
<i>varav behandling</i>	-215,6	-191,8
<i>varav insamling</i>	-395,3	-355,0
<i>varav övrigt (ÅVC:er mm)</i>	-137,7	-144,1
Övriga verksamhetskostnader	-93,4	-97,2
Summa verksamhetens kostnader	-871,5	-821,0
Avskrivningar	-8,9	-8,7
Finansiella kostnader (not 3)	-7,3	-7,0
Summa kapitaltjänstkostnader	-16,2	-15,7
Resultat/Skuldförändring	0,0	0,0

3.3 Balansräkning

Balansräkning förvaltning total

Belopp i tkr	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella tillgångar	0	0
Materiella anläggningstillgångar	276 989	141 394
Summa anläggningstillgångar (not 1)	276 989	141 394
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	4 564	1 144
Kortfristiga fordringar (not 5)	157 691	201 110
Fordran på abonnent (not10)	35 754	71 123
Kassa, bank	58 665	43 129
Summa omsättningstillgångar	256 674	316 506
SUMMA TILLGÅNGAR	533 663	457 900
AVSÄTTNINGAR		
Pensionsavsättning (not 6)	-23 882	-23 159
Övriga avsättningar (not 7)	-17 428	-18 068
Summa avsättningar	-41 310	-41 227
SKULDER		
Långfristiga skulder (not 8)	-404 561	-377 289
Kortfristiga skulder (not 9)	-87 792	-39 384
Skuld till abonnenter (not 10)		
Summa skulder	-492 353	-416 673
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-533 663	-457 900

3.4 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 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. Intäktsförföring 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 R4) 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
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, enligt RKR R19.

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.

Andra avsättningar - deponi

Förvaltningen har ansvar för stadens 17 nedlagda deponier vars miljöskyddsåtgärder kretslopp och vattennämnden ansvarar för. Brudaremossens deponi är störst av deponierna och står för den största andelen av återställningskostnaderna. Avsättningens storlek är svår att beräkna eftersom återställningsbehovet förändras. Det kan ske förändringar i miljön men även på grund av nya tekniska lösningar. Löpande förbättringsåtgärder pågår på samtliga deponier. Förvaltningen gör ingen avsättning för återställande av deponier och avsättningen nuvärdesberäknas, inte eftersom effekten av nuvärdesberäkning är av mindre värde, RKR R9.

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.

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					
Mark, byggnader och övrig fast egendom	133 315	83 515		- 8 494	208 336
Pågående nyanläggningar	16 669	72 367	- 55 423	-	96 872
Maskiner, inventarier och fordon	187	35 167		- 314	35 040
Konst	-	-	-	-	-
Summa anläggningstillgångar	150 171	127 790	- 55 423	- 8 808	276 989

Sammanfattning

Belopp i tkr	2025	2024
Anskaffningsvärde vid årets början	201 290	170 159
Årets investeringar	135 626	31 131
Försäljningar/utrangeringar	-1 019	
Anskaffningsvärde vid årets slut	272 638	201 290
Avskrivningar från årets början	-51 119	-42 664
Årets avskrivningar	-8 808	-8 503
Försäljningar/utrangeringar	1019	48
Avskrivningar vid årets slut	-58 908	-51 119
Planenligt restvärde vid årets slut	276 989	150 171

Not. 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och pensioner

Belopp i tkr	2025	2024
Löner och arvoden	-24 445	-20 632
Sociala avgifter	-8 223	-7 368
Pensioner	-2 989	-4 935
Eget arbete vid investering, ändrad redovisningsprincip		
Summa kostnader	-35 657	-32 935

Not. 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2025	2024
Intäktsränta	0	15
Ränta på långfristigt lån	-7 267	-9 476
Ränta på kortfristig upplåning		
Summa finansiella nettokostnader	-7 267	-9 461

Not. 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2025	2 024
Eget kapital vid årets början		
Årets resultat		
Justering, indragning av eget kapital		
Summa eget kapital vid årets slut		

Not. 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2025	2024
Kundfordringar	59 664	74 255
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	75 166	92 363
Övriga fordringar	22 861	34 492
Summa kortfristiga fordringar	157 691	201 110

Not. 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	-23 159	-19 192
Årets avsättning	-723	-3 967
Avsättning vid årets slut	-23 882	-23 159

Not. 7 Andra avsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	-18 066	-18 704
Avser avsättning för återställande av deponi		
Nya avsättningar		

lanspråktaga avsättningar	638	638
Avsättning vid årets slut	-17 428	-18 066

Not. 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Lån vid årets början	-377 291	-303 321
Nya Lån	-27 270	-73 836
Nya anslutningsavgifter		-
Periodiserade anläggningsavgifter		-
Skuld investeringsbidrag		-134
Lån vid årets slut	-404 561	-377 291

Not. 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Leverantörsskulder	-12 829	-12 966
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-6 977	-3 486
Övriga kortfristiga skulder	-67 985	-22 932
Summa Kortfristiga skulder	-87 791	-39 384

Not. 10 Skuld till abonnenter

Belopp i tkr	2025	2024
Avfall		
Ingående skuld	71 123	19 574
Över/Underuttag tom 2024		51 549
Överuttag 2025	-35 370	
Avfall skuld till abonnenter	35 753	71 123