

Årsrapport 2025

Kretslopp och vattennämnden

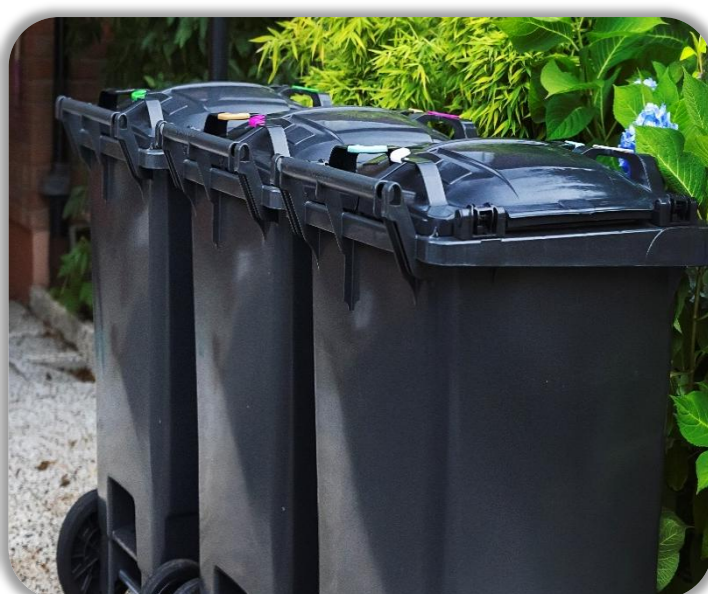
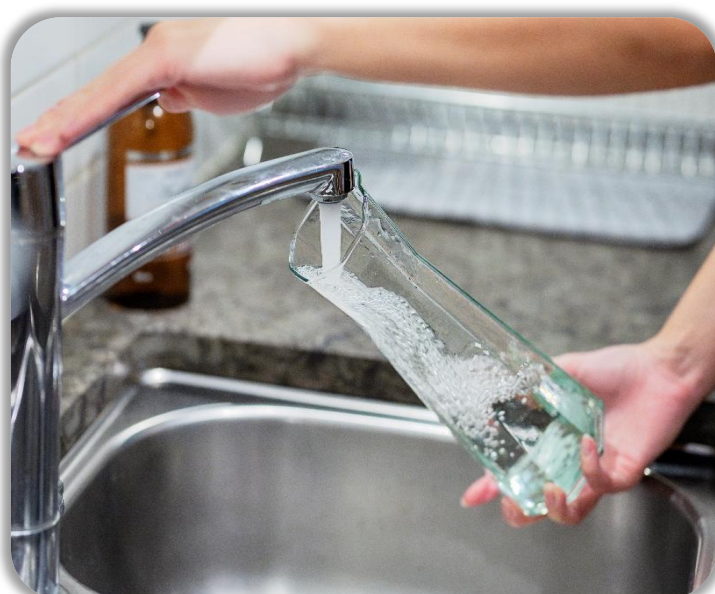


Foto: Andreas Tengros, Göteborgs Stad, Lo Birgersson

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	5
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen.....	7
2.1	Verksamhetens utveckling	7
2.1.1	Redovisning av resultat.....	7
2.1.2	Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling	10
2.1.3	Övrig väsentlig styrinformation till kommunstyrelsen	10
2.2	Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål	12
2.2.1	Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.	12
2.2.2	Segregationen i Göteborg ska brytas.	12
2.2.3	Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.	13
2.2.4	Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.....	13
2.2.5	Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.....	14
2.2.6	Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.	14
2.2.7	Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.	15
2.3	Väsentliga personalförhållanden	15
2.3.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR- perspektiv (nämnder)	15
2.3.2	Analys av situationen inom HR-området.....	17
2.4	Ekonomisk uppföljning	18
2.4.1	Analys av årets utfall - Nämnd.....	18
2.4.2	Investeringsredovisning.....	26
2.4.3	Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader.....	35
2.4.4	Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder	35
2.4.5	Uppföljning av erhållna statsbidrag.....	36
2.5	Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål	36
2.5.1	Uppföljning av beslutade åtgärder	36
2.5.2	Förvaltningens förslag till åtgärder.....	37
2.6	Värdering av eget kapital	37

2.7	Uppföljning av skuld/fordran till abonnent	37
2.7.1	Skuld fordran till abonnent VA-kollektivet	37
2.7.2	Skuld/fordran till abonnent Avfallskollektivet	38
3	Bokslut.....	39
3.1	Sammanfattande analys	39
3.2	Resultaträkning.....	39
3.3	Balansräkning	40
3.4	Tillämpade redovisningsprinciper samt noter	40
4	Övrig uppföljning till kommunledningen.....	46
4.1	Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll.....	46
4.2	Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning	46
4.3	Uppföljning av projekt inom gröna obligationer	47
4.4	Uppföljning av antal medarbetare per chef.....	49
5	Styrinformation till nämnden.....	50
5.1	Grunduppdrag	50
5.1.1	Säker dricksvattenförsörjning	50
5.1.2	Robust avloppshantering.....	51
5.1.3	Hållbar avfallshantering.....	52
5.2	Utvecklingsarbete	53
5.2.1	Långsiktiga verksamhetsplaner	53
5.2.2	Miljö- och klimat	55
5.2.3	Forskning och innovation	56
5.3	Planer och program	57
5.4	Dem vi är till för.....	57
5.5	Sammanhållen stadsutveckling.....	58
6	Redovisning av nämndens uppdrag	59
6.1	Uppdrag från KF:s budget 2025.....	59
6.2	Uppdrag utanför budget från KF/KS 2025.....	60
6.3	Kvarvarande uppdrag från KF/KS 2024	61
6.4	Uppdrag till förvaltningen från Kretslopp- och vattennämnden med utgångspunkt i KF:s budget 2025	62
6.5	Uppdrag till förvaltningen från Kretslopp- och vattennämnden utanför KF:s budget 2025	63

Bilagor

Bilaga 2. Barnbokslut 2025

Bilaga 3. Särredovisning av VA-verksamheten 2025

Bilaga 4. Särredovisning av avfallsverksamheten 2025

1 Sammanfattning

Kretslopp och vatten ansvarar för att försörja invånare och övriga brukare i staden med dricksvatten samt hantera deras avlopp och avfall. Förvaltningen driver även Återbruket och samordnar dagvatten- och skyfallsfrågor i staden.

Verksamhet - väl fungerande leveranser

Dricksvattenförsörjningen har fungerat väl under året och kvaliteten på levererat dricksvatten har varit god och klagomålen färre än normalt. Råvattenförsörjningen, har sett till helåret varit god, trots utmaningar med en osedvanligt torr sommar. Antalet rörbrott har varit lägre än normalt vilket bedöms bero på gynnsamt väder och de senaste årens ökade förnyelse. Läckaget fortsätter att ligga på en lägre nivå än tidigare år. Ledningsförnyelsen för vattenledningar är rekordhög och arbetet med att förnya anläggningar och förstärka stomnätet pågår men kräver fortsatt fokus.

Avloppshantering har fungerat utan stora driftstörningar. Avvikelse i form av nödavledning från spillvattenpumpstationer och avloppsstopp var lägre än normalt och bräddningen i medelnivå. Vädret har varit gynnsamt, men några intensiva sommarregn gav fler lokala översvämningar än normalt. Förnyelsearbetet för både ledningar och anläggningar fungerar bra och ökar år för år. Inom skyfallsområdet har en anläggning för skydd av Östra sjukhuset byggts klart.

Avfallshantering har fungerat väl under året. Utökning av förpackningsinsamlingen, genom hemsortering i flerfackskärl vid småhus i insamlingsområde Nordost, har gått som planerat. Nya sorteringskrav gav upphov till 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 *Hållbar vattenanvändning*, *Robusta vattenförsörjningssystem*, *Avfallsförebyggande* samt inom miljö- och klimatområdet är svårast att nå till respektive målar. Förvaltningen bidrar positivt till Kommunfullmäktiges budgetmål.

Lägre investeringsutgifter

Projektverksamheten inom VA bidrar till hög förnyelsetakt och kraftig stadsutveckling samt i fler stora och komplexa projekt än tidigare, men budgeterade resurser upparbetas inte fullt ut. Utveckling av arbetssätt och processer har pågått under året.

De totala investeringsutgifterna blev 1 307 miljoner kronor. Detta är en avvikelse mot budget med 461 miljoner kronor. Anledningen är främst senareläggning av VA-projekt samt att utgifter för tekniskt vatten togs under 2024.

Driftekonomi med överskott

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till 163 miljoner kronor, vilket är 100 miljoner över budget. Jämfört med senaste prognos (oktober) är avvikelsen 22,5 miljoner kronor. Överskottet beror främst på lägre kostnader för personal, entreprenader, konsulter och räntor. Vädret har varit gynnsamt med färre akuta insatser och lägre energikostnader. Överskottet utgör en avvikelse, som har varit känd under året och rapporterats om i tidigare uppföljningar.

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 tre definierade huvudprocesser:

- Kontinuerligt leverera vatten till rätt kvalitet
- Avleda och rena avlopp för hälsa och miljö
- Samla in och behandla avfall för god resurshushållning

I alla huvudprocesser inkluderas långsiktig planering för ett hållbart samhälle. Processerna 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. Måttan 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
VA-processer			
Kund vatten: Dricksvattenkvalitet (antal prov med överskridet parametergränsvärde, ospolade)	1 st	1 st	7 st
Kund vatten: Leveransavbrott på ledningsnätet (minuter per brukare)	7,63 min	10,37 min	10,72 min

Kund vatten: Risk för leveransavbrott, antalet avbrottsminuter per år för genomsnittsbrukare, CML d)	1 380 CML	1 409 CML	1 582 CML
Kund avlopp: Översvämningsärenden (antal anmälda, st)	73 st	66 st	64 st
Miljö avlopp: Andel biologiskt renat spillvatten, inklusive Ryaverket (%) e)	95,2 %	93,5 %	96,9 %
VA-gemensamt			
Kund: andel nöjda kunder (VA, %)	Inga mätningar	Inga mätningar	Inga mätningar
Verksamhet: Total kostnad per ansluten (VA, kr/ansluten och år) f)	2 500 kr	2 510 kr	2 264 kr
Verksamhet: Nyinvesteringar i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) f)	1 010 kr	1 230 kr	1 142 kr
Verksamhet: Reinvestering i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) f)	735 kr	651 kr	410 kr
Skyfallshantering			
Kund: Ackumulerad utbyggd kapacitet för skyfallsvolym (m3)	9 585 m3	5 485 m3	3 835 m3

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

d) Kund vatten: CML står för Customer Minutes Lost och beräknas genom en så kallad felträdsmodell, görs på årsbasis

e) Miljö avlopp: Biologisk renat spillvatten är allt spillvatten som genomgått fullständig rening på Ryaverket. Övrigt är det spillvatten som bräddats eller nödavljets före Ryaverket eller enbart genomgått mekanisk rening på Ryaverket

f) antaget 612 000 anslutna, avrundat till max 3 gällande siffror

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 avfallshanteringen per person har ökat, det är dels prishöjningar, dels förpackningsinsamling som driver upp kostnaderna.

VA-processer

Dricksvattenkvaliteten har varit god under året, där ett ospolat men inget spolat prov visat på överskridet parametergränsvärde. Antal leveransavbrott har fortsatt vara på en låg nivå efter en mild vinter.

Avloppsverksamheten har också löpt på utan stora störningar. Nederbörden har

varit normal för helåret där större delen av nederbörden föll under andra halvåret. Nödavledningen från spillvattenpumpstationerna har varit lägre än normalt och bräddningen normal, men väsentligt lägre än föregående år då det var mycket nederbörd. Av samma anledning har det mesta av avloppsvattnet kunnat renas fullständigt på Ryaverket. Däremot har några kraftiga lokala sommarregn orsakat fler översvämningar än normalt.

VA-gemensamt

Kostnaderna för VA per ansluten person har minskat något från 2024. Antalet anslutna har ökat något samtidigt som de totala kostnaderna i princip är på samma nivå som 2024. Effekten av generella kostnadsökningar har vägts upp av att det under 2024 uppstod flera engångskostnader som inte upprepades 2025, och att väderlek och elpriser varit gynnsamma under 2025.

Nyinvesteringarna har varit lägre än budget och föregående år, på grund av en långsammare framdrift än planerat. Reinvesteringarna har samtidigt ökat betydligt.

Skyfall

Inom skyfallsområdet har anläggningen för skydd av Östra sjukhuset blivit klar och en anläggning vid Skattegårdsvägen tagits över från Stadsmiljöförvaltningen.

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 %
VA-verksamheten	
Procentuell förändring försåld mängd vatten i år/föregående år	-1,5 %
Procentuell förändring intäkter i år/föregående år	14,7 %
Procentuell förändring kostnader i år/föregående år	-0,2 %

Procentuell förändring försåld mängd vatten avser inom Göteborg

Avfallsverksamheten

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.

VA-verksamhet

Förändringen av försåld mängd vatten visar på en lite minskning under 2025. En orsak är att abonnenterna förbrukar något mindre per person vilket är en långsiktig trend.

Intäkterna ökar mycket vilket beror på den ökning av taxan som beslutades för 2025 på 18 procent. Kostnadsökningar 2025 förändras endast lite jämfört med 2024. Detta beror dels på att det under 2024 uppstod flera engångskostnader som inte upprepades 2025, och att väderlek och elpriser varit gynnsamma under 2025.

2.1.2 Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

Inga väsentliga avvikelser att rapportera för 2025
<i>Beskrivning av avvikelse och orsak till att den uppstått</i>
<i>Konsekvenser för de verksamheten är till för</i>
<i>Konsekvenser för förvaltningen, medarbetare och chefer</i>
<i>Ekonomiska konsekvenser</i>
<i>Vidtagna åtgärder</i>

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.

Dricksvattenförsörjning ur ett regionalt perspektiv

Nya avtal med kommunerna Ale, Partille, Mölndal och Öckerö om försäljning av dricksvatten beslutades under året och gäller sedan 2025-10-01. Avtalen syftar till att stärka planeringsförutsättningarna och nå förbättrad leveranssäkerhet på ett mer effektivt sätt jämfört med om varje kommun ensam ska lösa vattenförsörjningen. Prismodellen, som innehåller en fast och en rörlig komponent, innebär att grannkommunerna medfinansierar de delar av verksamheten som de har nytta av.

Utbyggnad av redundans och ökad kapacitet för avloppsrening på Ryaverket

Gryaabs projekt för byggnation av ett nytt avloppsreningsverk, Nya Rya, pågår enligt plan. Arbete med detaljplan fortlöper och under senhösten beslutade styrelsen att besluta om inriktningsbeslut för delprojekt inloppspumpstationen för vidare beredning i samtliga ägarkommuner. Kalkylen för delprojektet är ca 2,6 miljarder. Investeringen för hela projektet är uppdaterad till 8–12 miljarder kronor. Projektets syfte är att avloppsreningen ska uppfylla kraven i förväntat nytt miljötillstånd för verksamheten från år 2036 och att ge möjlighet för befolkningsutveckling i ägarkommunerna. Finansieringen planeras att hanteras genom att bolaget lånar upp 90 procent av kapitalbehovet och att ägarna bidrar med ett kapitaltillskott på 10 procent.

Taxepåverkan från projektet för VA-kollektivet i Göteborg bedöms i nuläget vara begränsad under genomförandet. På längre sikt kommer påverkan på taxan att öka betydligt då förvaltningens avgift till Gryaab stegvis kommer att öka till, i storleksordningen, en fördubbling i förhållande till idag när anläggningen aktiveras och tas i bruk.

Förvaltningen följer projektet löpande och deltar i beredningen av projektbeslut till kommunstyrelse och kommunfullmäktige ur VA-kollektivets perspektiv.

Tekniskt vatten

Utbyggnad av ledningar för tekniskt vatten för kyla mellan Gryaab och NOVO:s, numera Volvo Cars, kommande batterifabrik i Torslanda är klar. Elarbete kvarstår och projektet kommer avslutas första kvartalet 2026. En första fakturering till kund planeras även under första kvartalet 2026.

Förvaltningen följer utvecklingen av ny batterifabrik genom dialog med BRG.

2.2 Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål

2.2.1 Göteborg ska vara en jämlik och trygg stad där alla invånare ges inflytande och möjlighet till delaktighet.

Förvaltningens huvudsakliga bidrag till Göteborg som en trygg och jämlik stad grundar sig i förmågan att kunna leverera vatten-, avlopps- och avfallstjänster av god kvalitet och med långsiktighet. Tjänsterna levereras med god och likvärdig service och bidrar till bättre livsvillkor för stadens hushåll, verksamheter och näringsliv.

Förvaltningen deltar i olika forum för att främja en jämlik och trygg stad, däribland stadengemensamma nätverk, utbildningar och konferenser. Förvaltningen har under hösten ingått i ett arbete tillsammans med fyra andra stadsutvecklande förvaltningar om stadens program om jämlika livsvillkor och jämlik hälsa. Målet är att bidra till att säkerställa en jämlik fördelning av resurser i den gemensamma prioriteringen i strategisk och taktisk planering.

Genom att delta i insatser för att motverka ekonomisk brottslighet bidrar förvaltningen till stadens trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete. Den interna kontrollen har utvecklats och ett arbete för att stärka kontrollen vid bland annat upphandlingar och avtalsuppföljning har påbörjats.

Förvaltningen har under året tagit fram en plan för att tydliggöra både syfte och mål med förvaltningens kommunikation. Det finns fortsatt ett ökat behov av att förbättra kundkommunikationen och möjliggöra en god dialog som tydliggör hur förvaltningen kommunicerar, fattar och förmedlar beslut.

Sammantaget bedömer förvaltningen att genomförda och pågående insatser bidrar till måluppfyllelse.

2.2.2 Segregationen i Göteborg ska brytas.

Kretslopp och vatten verkar för ett jämlikt samhälle där det erbjuds likvärdig tillgång till förvaltningens tjänster och service. Genom att säkerställa en god vattenförsörjning samt avfalls- och avloppshantering av god kvalitet bidrar förvaltningen till att skapa bättre livsvillkor i hela staden. Det finns en överkapacitet i stornät till flera av stadens utsatta områden och förmågan till avfallsinsamling är god.

En viktig del i att minska segregationen är att motverka exkluderande och diskriminerande strukturer. Förvaltningens arbete med detta sker främst via en jämlik rekryteringsprocess, ett systematiskt arbetsmiljöarbete och deltagande i forum som stärker kunskapen kring segregation.

Förvaltningen har även tagit emot praktikanter från både universitet och gymnasium under året. Praktikplatserna och sommarlovsjobb ger värdefull erfarenhet och bidrar till minskad segregation genom att fler får likvärdiga möjligheter till arbetslivserfarenhet.

Förvaltningen har även stärkt förmågan till god kundkommunikationen genom flertalet insatser under året, däribland utbildningar, kundvecka och workshops.

Förvaltningen bedömer att insatserna bidrar till måluppfyllelse.

2.2.3 Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.

Kretslopp och vatten har haft en balanserad tillgång till kompetens och en stabil ökning av antalet anställda över tid. Rekryteringsutfallen har förbättrats det senaste året, med fler ansökningar och högre andel tillsatta tjänster.

Personalomsättningen uppgår till 10 procent vilket är något högre än föregående år. Ungefär hälften av de som slutar byter till andra roller inom förvaltningen.

På längre sikt väntas behovet inom projektledning, el, automation, IT och specialistkunskap inom VA öka ytterligare. Den konkurrensutsatta arbetsmarknaden, kombinerad med brist på utbildad arbetskraft och högre lönenivåer inom den privata sektorn, utgör en betydande utmaning för att både behålla och attrahera nödvändig kompetens.

För att möta dessa utmaningar har förvaltningen under året påbörjat flera strategiska insatser. Projektet HAKKU (Hållbart arbetsliv med karriär och kompetensutveckling) för kompetensöverföring, utvecklade av praktikprocesser, samverkan med yrkeshögskolor samt branschnätverk inom VA är ett urval av aktiviteter. En målgruppsanalys har även genomförts för att hitta sätt att nå de svårrekryterade grupperna och öka förståelsen för hur förvaltningen kan attrahera nödvändig personal.

Omvärldsläget påverkar omfattningen av förvaltningens säkerhetsskyddsarbete i allmänhet och personalsäkerhet i synnerhet.

Sammanfattningsvis står förvaltningen inför både kort- och långsiktiga utmaningar i kompetensförsörjningen. Förvaltningen har under året ökat förståelsen för hur den nödvändiga kompetensförsörjningen ska säkras på lång sikt och en ny rekryteringsspecialist förväntas stärka förmågan framåt.

2.2.4 Göteborg ska byggas ihop till en grön och levande stad utan bostadsbrist.

Kretslopp och vatten bidrar till att stadens grönområden är en tillgång i hanteringen av dagvatten och skyfall och förvaltningen arbetar med att säkerställa rätt fokus i stadens arbete med att dagvattenlösningar går mot blågröna lösningar. Blågröna lösningar innebär att i stadsplanering kombinera vatten, växtlighet och natur i syfte att skapa hållbara städer.

Förvaltningen bidrar till att skapa förutsättningar för en stadsutveckling som kan hantera dagvatten- och skyfallsutmaningar långsiktigt och att dessa genomförs med blågröna lösningar som är hållbara över tid och som samtidigt bidrar till ekosystemtjänster och en biologisk mångfald. Förvaltningen säkerställer även att en säker dricksvattenförsörjning, robust avloppsledning och hållbar avfallshantering möjliggörs i stadsutvecklingen.

Det finns fortsatta utmaningar vad gäller dagvatten- och skyfallshantering och det krävs fortsatt översyn och upprättande av överenskommelser. Ledningsforum Vatten har etablerats under 2025. Det krävs fortsatt arbete för att stärka betydelsen av bland annat dagvatten- och skyfallsfrågor i stadsutvecklingen och hitta rätt förväntningar i olika skeden mellan förvaltningar. Genomförandetakten för utbyggnaden av blågröna lösningar behöver öka ytterligare.

Förvaltningens deltagande i taktisk planering bidrar till att stadsutvecklingen går i takt och sker utifrån gemensamma prioriteringar. Förvaltningens deltagande i det pågående processarbetet för gemensam plan- och exploateringsprocess (PLEX) samt Övergripande inriktning för samordnad stadsutveckling (ÖISS) bidrar till en

sammanhållen stadsutveckling.

Förvaltningen bedömer att insatserna bidrar till måluppfyllelse.

2.2.5 Göteborg ska vara ledande i klimatomställningen och ha en hög biologisk mångfald.

Kretslopp och vatten arbetar aktivt med målen inom stadens miljö- och klimatprogram om en minskad klimatpåverkan och en hög biologisk mångfald.

Förvaltningens arbete med att både minska och följa klimatpåverkan har fortlöpt under året. Framtagandet av en miljöhandlingsplan för 2026–2030 har påbörjats och bygger på de långsiktiga miljö- och klimatmålen samt tillhörande delmål. Syftet med planen är att öka både ambition och genomförandetakt samt ge en tydligare ansvarsfördelning med specifika aktiviteter för alla avdelningar per mål. Planen hjälper till att förtydliga vilka aktiviteter varje del av verksamheten ska prioritera och varför.

Förvaltningens klimatbokslut för 2024 har färdigställts under året och en metod har tagits fram för att underlätta inför kommande klimatbokslut. Inom anläggning har det genomförts klimatberäkningar för olika elektrifieringsprojekt som i framtiden förväntas leda till både fler och bättre aktiviteter för minskad klimatpåverkan framöver. Arbete med att öka andelen återvunna massor samt minska den totala mängden massor som hanteras inom byggarbetsområden har pågått under året. Likaså arbete om att minska restströmmar från verksamheten och nyttiggöra dessa strömmar i stället för att hantera som avfall.

Inom målet för biologisk mångfald har det genomförts aktiviteter för att säkerställa att stadens arbete med dagvattenlösningar går mot blågröna lösningar. Samarbetsgrupp kring trädfrågor mellan Kretslopp och vatten och staden har etablerats. Det har genomförts åtgärder för att minska påverkan från tillskottsvatten och bräddning inom ramen för målet om renare hav, sjöar och vattendrag, exempelvis separering, bräddbrunnar och sensorsystem.

Förvaltningen bedömer att dessa insatser bidrar till måluppfyllelse. Analysen visar dock att det krävs tydligare prioritering av verkningsfulla aktiviteter samt att genomförandetakten behöver öka.

2.2.6 Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.

Kretslopp och vatten bidrar till välfärden genom att leverera grundläggande tjänster av god kvalitet inom vatten, avlopp och avfall till hushåll, verksamheter och näringsliv.

För att bibehålla en god leveransförmåga på både kort och lång sikt krävs det stora investeringar i utbyggnad och förnyelse av anläggningar och andra produktionsresurser. Förvaltningen gör därför investeringar inom bland annat vatten- och avlopp. Under året har förvaltningen arbetat med förnyelse av ledningsnätet och anläggningar. Ultrafilteranläggning vid Alelyckans vattenverk kommer att driftsättas under 2026.

En viktig del i att säkra stadens välfärd på sikt är att minska både vattenförbrukningen och avfallsmängden. Där har både förvaltningen och staden i sin helhet ett stort ansvar. Trots genomförda insatser under året ser förvaltningen att arbetet behöver intensifieras. Det krävs genomgående beteendeförändringar och ökat ansvarstagande hos samtliga. En del av förvaltningens arbete är att öka

samverkan med andra förvaltningar och öka medvetenheten hos stadens invånare och verksamheter.

Förvaltningen har genomfört flera aktiviteter under året för att ge förvaltningens kunder bättre service och bemötande. En utvecklad kunddialog har varit ett prioriterat projekt och interna utbildningar och workshops med fokus på bemötande har genomförts under året. Förvaltningen har även tillsatt en samtalscoach för att stärka kvaliteten i kunddialogen. Nya mätningar av kundnöjdhet ger bättre förutsättningar för att förstå hur förvaltningen kan hjälpa och bemöta kunderna bättre.

Förvaltningen bedömer sammantaget att insatserna bidrar till måluppfyllelse.

2.2.7 Göteborgs Stad ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.

Kretslopp och vatten ska ge sina anställda en bra arbetsmiljö och goda arbetsvillkor. För att omsätta målet i praktisk handling har förvaltningen två beslutade arbetsmiljömål som hela organisationen har arbetat med under 2025. Arbetet har haft god framdrift under året och bedöms ha god måluppfyllelse.

Förvaltningen har ett pågående projekt för kompetensöverföring som utvecklats under perioden. Genom möjligheten att direktkonvertera, vilket bland annat innebär individuella justeringar av lön, främjar projektet intern utveckling och belöning av kompetens. Projektet omfattar två svårrekryterade yrken, däribland rörläggare, där den ansträngda situationen har förbättrats något under året.

Förvaltningen stärker chefer i arbetslednings- och arbetsmiljöfrågor för att bidra till en bättre arbetsmiljö för medarbetare. Det görs genom bland annat Chefoskopet, som är ett verktyg för att kartlägga chefers organisatoriska förutsättningar. I förvaltningen har en handlingsplan tagits fram för att förbättra dessa förutsättningar. Detta inkluderar bland annat att se över den administrativa belastningen, skapa en gemensam tolkning av chefsuppgiften och implementera det gemensamma ledarskapet samt stärka introduktionen för chefer.

Förvaltningen bedömer att organisationens förmåga att säkerställa en god arbetsmiljö ständigt förbättras.

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 driftsatts 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 - Nämnd

Resultatredovisning i sammandrag

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos aug	Utfall fg år
Intäkter	2 641,8	2 660,7	-18,9	2 640,3	2 285,7
Kostnader	-2 459,5	-2 617,5	158,0	-2 566,5	-2 426,2
Kommunbidrag	16,0	19,0	-2,9	18,8	16,5
Kommuninterna bidrag					
Resultat	198,3	62,1	136,2	92,6	-124,0
Skuld/Fordran till abonnenter	19,5	-117,0	136,4	-86,2	-178,8
Eget kapital	1,1	1,1	0,0	1,1	1,1

Förvaltningen består av två taxefinansierade verksamhetsområden, Vatten och avlopp (VA) och Avfall, samt Återbruket, som finansieras av sin försäljning. Därtill ingår även kollektiven skyfall och tekniskt vatten som finansieras av skattemedel respektive extern fakturering. Även delar av dagvatten o Västsvenska Paketet är skattemedelsfinansierade.

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till 163 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 100,3 mnkr. Jämfört med senaste lämnade prognos från oktober är avvikelsen 22,5 mnkr.

Överskottet beror främst på lägre kostnader för personal, entreprenader, konsulttjänster och kapitaltjänster. Överskottet utgör en avvikelse, men som varit känd under året och rapporterats om i tidigare uppföljningar. Primärt har vädet varit gynnsamt ur ett driftperspektiv. Milt väder och låg nederbörd har medfört lägre akuta insatser samt lägre energikostnader.

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 senaste lämnade prognos (oktober) om 25,1 mnkr.

Överskottet förklaras av lägre kostnader för städ och halkbekämpning för våra ÅVS:er samt lägre behandlingskostnader.

Därtill har avfallsverksamheten också haft lägre kostnader för drift av Brudare mossens lakvattenanläggning än vad som förutsågs i budget.

Återbruket uppvisar för helåret 2025 ett resultat om - 49 tkr.

Skyfallskollektivets totala kostnader uppgår till 9,3 mnkr vilket är en avvikelse om + 2,1 mnkr.

Anläggningen för tekniskt vatten är nu så gott som färdigställd, och aktiveras 2026.

2.4.1.1 VA-verksamheten

Resultaträkning sammandrag - VA

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Taxeintäkter	1 580,4	1 578,9	1,5	1 355,4	1 185,9
Övriga intäkter	109,6	99,8	9,8	118,5	118,2
Summa intäkter	1 690,0	1 678,7	11,3	1 473,9	1 304,1
Personalkostnader	-293,6	-305,4	11,8	-309,1	-291,5
Köp av verksamhet (Gryaab)	-268,8	-269,3	0,5	-270,8	-213,5
Övriga kostnader	-570,5	-618,8	48,3	-591,5	-574,7
Summa verksamhetens kostnader	-1 132,9	-1 193,5	60,6	-1 171,4	-1 079,7
Avskrivningar	-206,7	-207,0	0,3	-188,3	-167,1
Finansiella kostnader	-187,4	-215,5	28,1	-170,4	-106,8
Summa kapitaltjänstkostnader	-394,1	-422,5	28,4	-358,7	-273,9
Resultat/Skuldförändring	163,0	62,7	100,3	-56,2	-49,5

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till 163 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 100,3 mnkr. Jämfört med senaste lämnade prognos är avvikelsen 22,5 mnkr.

VA-verksamhetens utfall jämfört med budget uppgår till 100,3 mnkr. Överskottet beror främst på lägre kostnader för personal, entreprenader, konsulttjänster och kapitaltjänster.

Överskottet utgör en avvikelse, men som varit känd under året och rapporterats om i tidigare uppföljningar. Primärt har vädret varit gynnsamt ur ett driftperspektiv. Milt väder och låg nederbörd har medfört lägre akuta insatser samt lägre energikostnader.

Därtill har en klart lägre ränta påverkat utfallet positivt. Det är fortsatt svårt för förvaltningen att förutse utvecklingen av dessa kostnader.

Utöver ovan har förvaltningen övertagit en pumpstation. Denna syns som en engångsintäkt för perioden, men kommer belasta verksamheten i form av kapitalkostnad under dess återstående tekniska livslängd.

Nedan förklaras avvikelserna mer i detalj.

Taxeintäkter

Taxeintäkterna uppgår för året till 1 580,4 mnkr vilket är ca 1,5 mnkr högre än budget och ca 5 mnkr bättre än senast lämnade prognos. Detta får anses vara en marginell avvikelse med tanke på volymen.

Övriga intäkter

Avvikelsen för året uppgår till + 9,8 mnkr mot budget. Här återfinns den engångsintäkt som nämndes inledningsvis, alltså övertagandet av en pumpstation.

Volymen av externt beställda projekt (EBP:er) är något lägre än budget, något som medför att motsvarande kostnader blir lägre.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår för året till 293,6 mnkr, vilket är ett överskott jämfört med budget om 11,8 mnkr. Överskottet beror primärt på uppstådda vakanser, men också en högre andel arbetad tid i investering jämfört med budget.

Köp av huvudverksamhet

Avvikelsen för året uppgår till + 0,5 mnkr jämfört med budget.

Övriga kostnader

För året uppgår posten övriga kostnader till 570,5 mnkr vilket är 48,3 mnkr lägre än budget.

Avvikelsen mot budget förklaras av lägre kostnader för i stort sett samtliga kostnadsslag, primärt entreprenader och konsultkostnader. Verksamheten har också dragit nytta av en för året synnerligen gynnsam väderlek, vilket inneburit lägre akut underhåll, samt lägre energikostnader.

Avskrivningar

Kostnader för avskrivningar uppgår för perioden till - 209,7 mnkr vilket är i linje med budget. Aktiveringsbeloppet är fortsatt på en hög nivå, vilket är i linje med förvaltningens ökande investeringsvolym. Totalt har 107 anläggningar aktiverats till ett värde av 808 mnkr.

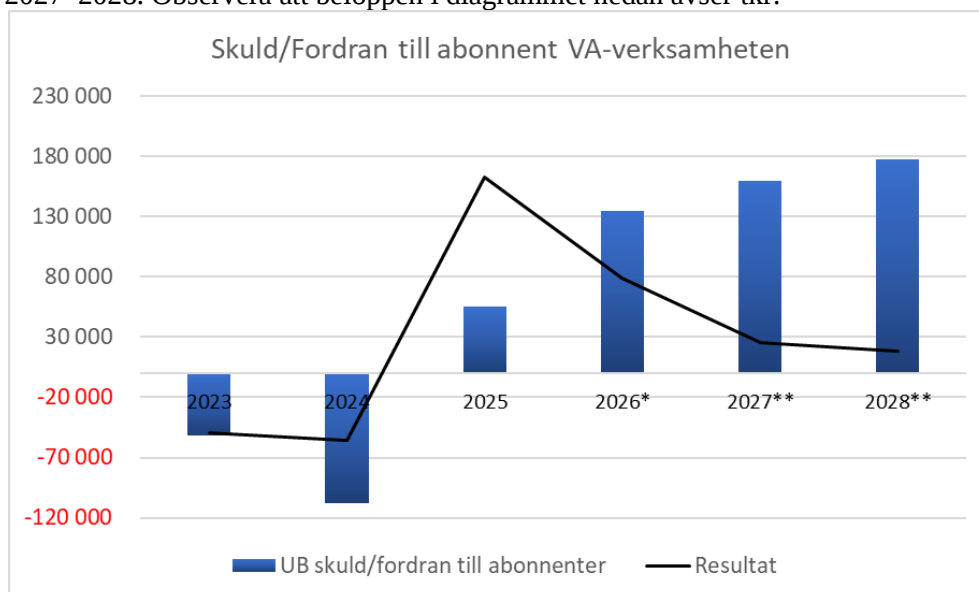
Räntekostnader

Räntekostnadernas avvikelse för perioden är + 28,1 mnkr jämfört med budget. Precis som tidigare är räntekostnaderna svåra att förutse vilket får en stor påverkan på driftsbudgeten.

Utveckling skuld/fordran till abonnent

Årets resultat innebär att vår fordran på våra abonnenter minskar i en högre takt än som förutsågs i budget. Budgeten antog en minskning av fordran om 62,7 mnkr, men resultatet blev 163 mnkr. Det innebär att VA-verksamheten övergår från att ha en fordran till att istället ha en skuld till abonnenter om 55,2 mnkr. Enligt vattentjänstlagen ska en fordran/skuld regleras inom 3 - 5 år. Det betyder alltså att plan för 2027–2028 kan komma att ändras givet årets resultat.

Nedan visas, förutom historiskt utfall, även budget (*) för 2026 och plan (**) för 2027–2028. Observera att beloppen i diagrammet nedan avser tkr.



2.4.1.2 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.

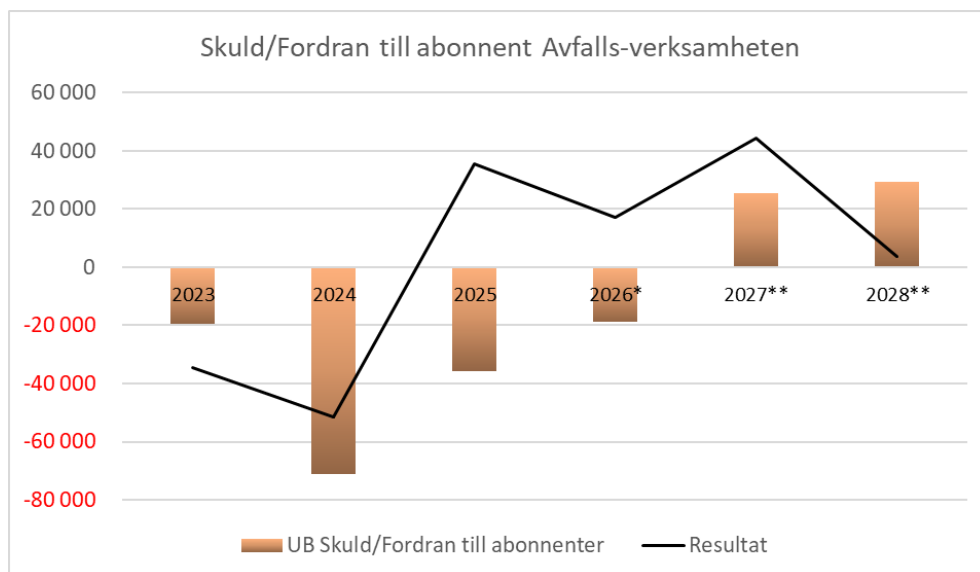
I övrigt har verksamheten haft lägre kostnader för Brudaremossens lakvattenanläggning. Driften av anläggningen har krävt färre antal personaltimmar än vad som antogs i budget.

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.



2.4.1.3 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.

Verksamheten har löpt på utan större avvikelser. Intäkterna är 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.

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.

Kommunstyrelsen beslutade 2025-11-26 § 910 om att Kretslopp och vattennämnden får nyttja 200 tkr av eget kapital för att hantera underskott. Kretslopp och vattennämnden konstaterar att underskottet mot budget 2025 blev 249 tkr och att resultatet blir - 49 tkr. Det innebär att nämnden behöver nyttja 49 tkr av eget kapital, vilket ger ett utgående eget kapital om 1 055 tkr.

2.4.1.4 Skyfall

Skyfallskollektivets totala kostnader uppgår till 9,3 mnkr vilket är en avvikelse om + 2,1 mnkr. Detta har medfört att förvaltningen återrappporterat ej nyttjade skattemedel.

	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Kommunbidrag	9,3	11,4	-2,1	9,4	9,2
Personalkostnader					
Övriga kostnader	-8,8	-10,5	1,7	-9,0	-9,2
Summa verksamhetens kostnader	-8,8	-10,5	1,7	-9,0	-9,2
Avskrivningar	-0,4	-0,3	-0,1	0	0
Finansiella kostnader	-0,1	-0,6	0,5	-0,3	0,0
Summa kapitaltjänstkostnader	-0,5	-0,9	0,4	-0,3	0,0
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2.4.1.5 Tekniskt vatten

Anläggningen för tekniskt vatten är nu så gott som färdigställd, och aktiveras 2026. Fakturering kommer likaså att påbörjas under 2026.

mnkr	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Intäkter	12,8	51,0	-38,3	10,0	2,2
Personalkostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,4
Summa verksamhetens kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,4
Avskrivningar	0	-37	37,0	0	0
Finansiella kostnader	-12,8	-14,0	1,3	-10,0	-1,9
Summa kapitaltjänstkostnader	-12,8	-51,0	38,3	-10,0	-1,9
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

2.4.1.6 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
Nya avtal för dricksvattenförsäljning till grannkommuner	Intäktshöjande åtgärd	1 000
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
Flertalet arbeten i egen regi inom VA i stället för köp av externa tjänster	Kostnadsminskning	200
Energieffektivisering anläggning	Kostnadsminskning genom minskad energiförbrukning	200
Försäljning av effekt	Intäktshöjande åtgärd	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: 13 250 tkr.

2.4.2 Investeringsredovisning

2.4.2.1 Investeringar nämnder

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos aug	Utfall fg år
Inkomster	78	0	78	54	84
Utgifter	-1 165	-1 600	435	-1 384	-1 442
- varav reinvestering	-451	-504	53	-504	-398
- varav nyinvestering	-714	-1 096	382	-880	-1 044
Netto	-1 087	-1 600	513	-1 330	-1 358

exklusive exploatering

Utgiftsutfallet 2025 för VA- och avfallsinvesteringar, skyfallsinvesteringar och tekniskt vatten, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 1 165 mnkr. Detta är en avvikelse mot budget med 435 mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre utgifter för skyfall (6 mnkr), tekniskt vatten (75 mnkr), avfall (9 mnkr) samt för VA (345 mnkr). I det korta perspektivet är det främst målsättningarna inom förnyelse för våra större anläggningar som inte uppfylls, medan budgetavvikelsen på längre sikt medför att måluppfyllelsen för de långsiktiga verksamhetsmålen, främst inom VA-verksamheten, skjuts framåt i tid.

Under året har 29 mnkr investeringsutrymme flyttats från VA till avfall samt 28 mnkr till exploatering. Därmed minskade VA:s budget med 57 mnkr.

Avvikelsen för VA på 345 mnkr beror framför allt på förskjutningar av stomnätsprojekt inom området Avloppsavledning och Dricksvattendistribution.

Utgiftsutfallet VA för investeringar och reinvesteringar inom VA är ca 80 mnkr lägre än föregående år, då man exkluderar skyfallsinvesteringar, tekniskt vatten och exploatering. Orsaken är fördröjningar inom dricksvattendistribution och avloppsavledningsprojekt där planerad volymökning till del saktas ned av effekter av omorganisationen som genomfördes 2025.

Utgiftsutfallet investeringar och reinvesteringar inom avfall är ca 47 mnkr högre än föregående år på grund av investeringar i kärl för fastighetsnära insamling samt digitala lås.

Utgiftsutfallet för VA är 32 mnkr lägre än prognosen i augusti och förklaras främst av fördröjningar inom dricksvattendistribution och avloppsavledningsprojekt.

Inkomster för VA-singelserviser är 60 mnkr för år 2025. Inga inkomster är budgeterade så avvikelsen är 60 mnkr. Inkomsterna är 24 mnkr lägre än förra året. Det beror på färre inkomna VA-anmälningar och byggstarter 2025.

Investeringsredovisning per område

Investeringsområde, mnkr	Utfall		Budget	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
VA	-1 068	60	-1 413	0
Skyfall	-10	18	-16	0
Tekniskt vatten	-15	0	-90	0
Avfall	-72	0	-81	0
Total	-1 165	78	-1 600	0

VA

Utgiftsutfallet för VA uppgår till 1 068 mnkr, vilket är en avvikelse med 345 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror framför allt på förskjutningar av stomnätsprojekt inom området Avloppsavledning och Dricksvattendistribution, men även projekt inom Dagvattendammar. En omprioritering har gjorts mellan reinvestering och nyinvestering. 50 mnkr har omfördelats till reinvestering då projekt har bättre framdrift än planerat samt volymökning i pågående ledningsförnyelseprojekt. Den totala förnyelsen på avloppsledningsnätet var rekordhög för 2025, vilket gör att vi når målet för den behovsstyrda förnyelsetakten. Även förnyelsetakten inom vattenledningsnätet är historiskt högt vilket gör att vi nu närmar oss målet för den behovsstyrda förnyelsen även här.

Förvaltningen ökade förmågan att genomföra VA-investeringsprojekt 2023–2024. Det är stor aktivitet i projekten, beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas, men på grund av projekt som förskjuts och omorganisationen som genomfördes 2025 når inte verksamheten de budgeterade volymökningarna.

Skyfall

Utfallet för utgifter 2025 är på 2 mnkr. Under året har Västra Götalandsregionen uppfört en anläggning som förvaltningen tagit över på 8 mnkr. Det innebär att utgifter uppgår till 10 mnkr. Budgetavvikelsen är 6 mnkr. Orsaken till avvikelsen är att större del av investeringskostnaden för skyfallsprojekt Stabbeparken vid Östra sjukhuset och projektet vid Sahlgrenska kommer tas av Västra Götalandsregionen. Flera utredningar pågår och vi räknar med en stegvis ökning av förmågan att genomföra skyfallsprojekt. Stora investeringar kan förväntas framgent, men hur snabbt dessa kan genomföras beror på den samlade hanteringen i staden, ambitionsnivån samt juridiska förutsättningar. Inkomsterna på 18 mnkr består av gåvan 8 mnkr från Västra Götalandsregionen och bidrag från Myndigheten för civilt försvar (tidigare MSB) på 8 mnkr.

Tekniskt vatten

Utgiftsutfallet 2025 är 15 mnkr och budget är 90 mnkr. Avvikelsen på 75 mnkr och förklaras av att utgifter togs 2024. Projektet har vissa återstående kostnader som förskjuts till 2026 då det saknas budgetramar för projektet/investeringsområdet. Då det avser ett separat investeringsområde som inte får hanteras inom övriga investeringsområden, föreslås nämnden därför besluta om överföring av outnyttjade budgetmedel enligt nämndens mandat i gällande riktlinjer, motsvarande 5 mnkr.

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 och VA, skyfallsinvesteringar och tekniskt vatten, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 551 mnkr lägre än budget.

Förmågan att genomföra investeringsprojekt inom VA verksamheten ökade stegvis 2023 och 2024, men stannade av 2025. Det är stor aktivitet i projekten, där beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas, men på grund av projekt som förskjuts inom området Avloppsavledning och Dricksvattendistribution och omorganisation 2025 blev utgiftsutfallet lägre än budgeterat för perioden med 599 mnkr.

Budgetavvikelsen för Skyfallsinvesteringar under perioden är 50 mnkr. Förklaringen är att ambitionsnivån inte uppnåts.

Budgetavvikelsen för Tekniskt vatten är - 121 mnkr och beror på att budgetreserven inte ingår i 2024 års planperiodsbudget. Budgetreserven beslutades i oktober 2024.

Totalt år 2025

Belopp i mnkr	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
VA	-1 008	-1 413	405
Inkomster	60	0	60
Utgifter	-1 068	-1 413	345
varav reinvestering	-450	-500	50
varav nyinvestering	-618	-913	295
Avfall	-72	-81	9
Avfall inkomster	0	0	0
Utgifter	-72	-81	9
varav reinvesteringar	-1	-4	3
varav nyinvesteringar	-71	-77	6
Delsumma VA och avfall	-1 080	-1 494	414
Skyfall skattefinansierat inkomster	18	0	18
Skyfall skattefinansierat utgifter	-10	-16	6
Tekniskt vatten	-15	-90	75
Investeringsnetto	-1 087	-1 600	513
Exploatering	-65	-168	103
Inkomster	77	0	77
Utgifter	-142	-168	26
Netto	-1 152	-1 768	616

Planperioden 2021–2025

Belopp i mnkr	Utfall 2021–2025	Budget 2021–2025	Avvikelse
Inkomster	682	0	682
Utgifter	-5 717	-6 149	432
varav reinvestering	-1 393	-1 277	-116
varav nyinvestering	-4 324	-4 872	548
Investeringsnetto	-5 035	-6 149	1 114
VA inkomster	317	0	317
VA utgifter	-4 404	-5 003	599
varav reinvestering	-1 390	-1 273	-117
varav nyinvestering	-3 014	-3 730	716
Avfall	-109	-133	23
Avfall inkomster	0	0	0
Avfall utgifter	-109	-133	24
varav reinvestering	-3	-4	1
varav nyinvestering	-106	-129	23
Delsumma VA och avfall	-4 196	-5 136	940
Skyfall skattefinansierat inkomster	18	0	18
Skyfall skattefinansierat utgifter	-25	-75	50
Tekniskt vatten	-522	-400	-121
Investeringsnetto	-4 725	-5 611	886
Exploatering	-310	-538	228
Inkomster	347	0	347
Utgifter	-657	-538	-119
Netto	-5 035	-6 149	1 114

Investeringsområde VA år 2025

Investeringsområde, mnkr	Utfall 2025		Budget 2025		Avvikelse	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
VA-verksamheten						
Nyinvesteringar	-618	60	-913	0	300	60
Reinvesteringar	-450	0	-500	0	50	0
Total	-1 068	60	-1 413	0	350	60

VA planperioden 2021–2025

Investeringsområde, mnkr	Prognos 2021–2025		Budget 2021–2025	
	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Nyinvesteringar	-3 016	315	-3 730	0
Reinvesteringar	-1 388		-1 273	
Total	-4 404	315	-5 003	0

Investeringar VA

Utfallet för VA-nyinvesteringar och reinvesteringar exklusive Skyfallsinvesteringar och Tekniskt vatten uppgår till 1 068 mnkr för 2025. Det är avvikelse mot budget på 345 mnkr, vilket är 24 procent under budget. Utfallet är en minskning på ca 80 mnkr jämfört med förra året.

Utfallet för VA-nyinvesteringar är 618 mnkr och budget är 913 mnkr. Avvikelsen beror främst på förskjutningar av stomnätsprojekt inom området Avloppsavledning och Dricksvattendistribution.

Projekt som förskjuts inom Avloppsavledning (- 120 mnkr) är Ängholmsgatan, på grund av rättslig tvist, Slättadamm och Erik Dahlbergsgatan, på grund av försenade byggstarter, samt på grund av lägre utgifter för projekt på Nordhagsvägen. Inom område Dricksvattendistribution (- 100 mnkr) startar stomnätsprojekt på södra och norra ringen senare än planerat. Inom Dammar (- 11 mnkr) är dammarna vid Lärjeån förskjutna, samt en budgetreserv som inte är utnyttjad på ca 60 mnkr.

Utfallet för VA-reinvestering är 450 mnkr och budget är 500 mnkr, det vill säga utfallet är 50 mnkr lägre än budget. Orsaken till avvikelsen är något långsammare framdrift i flera projekt.

Förmågan att genomföra investeringsprojekt inom VA-verksamheten ökade stegvis 2023 och 2024 men stannade av 2025. Det är stor aktivitet i projekten, där beställningar är gjorda och många projekt är i genomförandefas, men på grund av projekt som förskjuts inom området Avloppsavledning och Dricksvattendistribution och omorganisation 2025 blev utgiftsutfallet lägre än budgeterat för perioden med 599 mnkr.

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 hemställen 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 kärlen 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.

2.4.2.2 Exploateringsinvesteringar

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos aug	Utfall fg år
Inkomster	77	0	77	69	108
Utgifter	-142	-168	26	-168	-199
Netto	-65	-168	103	-99	-91

Utgifterna för 2025 är 142 mnkr och budget är 168 mnkr. En hemställen till kommunstyrelsen beslutades i juni om överföring av investeringsmedel på 28 mnkr från VA-kollektivet till exploatering. Budgeten för 2025 ökades därmed med 28 mnkr till 168 mnkr.

Avvikelsen mellan utfallet och budgeten på 26 mnkr beror på fördröjningar i projekt.

Inkomsterna är 77 mnkr för 2025. Inga inkomster är budgeterade. Utfallet 2024 var 108 mnkr. Vi ser en nedgång i antalet anslutningar 2025 på grund av konjunkturläget, men bedömer att detta kommer vända under 2026 och 2027.

Stora projekt som avslutats under året är Pressvägen, Götaleden överdäckning, Guldhedsgatan och Styrso 1:104. Större pågående projekt är Olof Asklunds gata, Masthuggskajen, Gamlestadens fabriker, Västlänken DP och Säterigatan.

Analys exploateringsinvesteringar

Avvikelsen mellan utfallet och budgeten på 26 mnkr beror på fördröjningar i projekt. Kretslopp och vatten har 50 pågående exploateringsprojekt där projekten är i olika faser. Ny kunskap ger bättre planering och nya insikter kring exempelvis markförhållanden, tekniska lösningar och anpassningar till lagkrav. Även tekniska justeringar under projekteringsfasen är kostnadsdrivande och svåra att förutspå i projekten vilket påverkar budget.

Flera större projekt pågår där Olof Asklunds gata, Masthuggskajen, Gamlestadens fabriker, Västlänken DP och Säterigatan är de projekt som påverkar budgeten mest. Reella kostnadsökningar i hela sektorn kring både material och entreprenader har påverkan.

Inkomsterna, det vill säga anslutningsavgifterna, är svåra att bedöma och i dagsläget finns en osäkerhet på grund av konjunkturläget.

Flera insatser har gjorts för att stärka samordningen av förvaltningens investeringsplanering med stadens, till exempel gemensam resurs- och tidsplanering av exploateringsprojekt och utveckling av faktureringsrutin med exploateringsförvaltningen.

2.4.2.3 Projektuppföljning nämnder

Investerings- och exploateringsprojekt av väsentlig betydelse

Projekt	Ack. utfall		Total projekt-prognos		Projektbudget		Avvikelse budget/prognos	Slutår
	Ink	Utg	Ink	Utg	Ink	Utg	Netto	
Projekt beslutade av KF								
Alelyckan ultrafilter (2018)		-575		-700		-900		2026
Björlanda pumpkedja (2020)		-230		-230		-500		2025
Tekniskt vatten (2022)		-473		-475		-500		2026
Projekt beslutade av nämnden								
Askim Förstärkning		-		-		-		-
Hjuviks pumpkedja		-7		-		-		2029
Mjörn vattentäkt		-0,02		-		-		-

Beloppen för projekten Alelyckan ultrafilter, Björlanda pumpkedja och Tekniskt vatten redovisas indexberäknade dvs omräknat till aktuellt basår. Se basår i parentes efter projektnamnet

2.4.2.4 Större investeringsprojekt

Alelyckan ultrafilter och dricksvattenkemikalier

Kommunfullmäktige beslutade år 2018 att godkänna investeringsprojektet Alelyckans ultrafilter och dricksvattenkemikalier. Projektets syfte är att installera ultrafilter på Alelyckans vattenverk för att komplettera den mikrobiologiska barriärverkan på vattenverket. Ultrafilter förbättrar leveranssäkerheten av dricksvatten och ger skydd mot vattenburen smitta. Vattenburen smitta bedöms idag som den största hälsorisen för allmän dricksvattenförsörjning baserad på ytvatten.

Byggnationen av den nya ultrafilterbyggnaden fortgår som planerat. Under 2025 gjordes fastighetsinstallationer, processinstallationer och driftsättningen av processinstallationerna påbörjades. Projektet bedöms blir klart under 2026.

Projektets utfall uppgår till 575 mnkr i 2018 års prisnivå. Nämndens beslutade budget är 780 mnkr i 2018 års prisnivå. Den beslutade ramen från fullmäktige är 900 mnkr i 2018 års prisnivå. Senaste prognos uppgår till 700 mnkr i 2018 års prisnivå, vilket innebär att utgifterna ligger inom budgetram. Förklaringen till avvikelserna mellan beslutad budget och prognos beror bland annat på att vi gjorde upphandlingen med indexreglering redan från start. Projektet har lyckats bra med genomförandet hittills, då vi har tagit hänsyn till erfarenheter från tidigare utförda projekt på vattenverken.

Askim förstärkning

På grund av ett omtag som resulterat i nytt projektdirektiv och ändrad omfattning är projektet Askim pumpkedja numera ersatt av projektet Askim förstärkning.

Projektets mål är att säkra avloppshanteringen i sydvästra Göteborg och innebär om- och eventuellt även nybyggnation av spillvattenpumpstationer och tillhörande ledningsnät från Billdal i söder till Gryaabs tunnelanslutning i norr. Projektet bidrar till att minska utsläpp av spillvatten till havsmiljö, då risken för nödavledning från pumpstationerna kommer att minska efter ombyggnationen. Projektet är i huvudsak ett avloppsavledningsprojekt, men där samordningsvinster finns ska även förnyelse- och förstärkningsbehovet på dricksvattensidan ses över.

Projektet är i förstudiefas så det finns inget utfall för investering. Med anledning av omtaget har ännu inget beslut om budget fattats, och projektet kan komma att dela upp åtgärderna i flera projekt, främst knutet till ersättning av de större pumpstationerna och själva ledningsförnyelsen. Det är även för tidigt att göra en total projektprognos och uppskatta slutåret i den planeringsfas projektet befinner sig i just nu.

Björlanda pumpkedja

Möjligheten att avlasta avloppsvatten från området runt Skra bro är begränsad då det befintliga avloppssystemet inte uppfyller gällande dimensioneringskrav. Projektet innebär utbyggnad av omkring 6 km överföringsledningar för avlopps- och dricksvatten mellan Skra bro och Kärrdalen samt nybyggnation av en dricksvatten- och två spillvattenpumpstationer. Vidare är syftet med projektet att ledningsnätets kapacitet ska öka. Det möjliggör att Torslanda (Skra bro) kan expandera samt att förstärka leveranssäkerheten av dricksvatten och försörja planerad bebyggelse för norra Hisingen.

Projektet är indelat i två etapper. Både etapp A och etapp B är färdigställda och slutbesiktigade. Överlämning till driftverksamheten är klar. Utfallet från Mark- och Miljödomstolen och Lantmäteriet angående överklagan från en markägare är avgjort så projektet har avslutats.

Projektets utfall uppgår till 230 mnkr i 2020 års prisnivå. KF:s beslutade budget är 350 mnkr i 2020 års prisnivå och nämnden har beslutat om en budget på 300 mnkr i 2020 års prisnivå. Det innebär att utgifterna ligger inom budgetram

Hjuviks pumpkedja

Projektets mål är att åtgärda underdimensioneringen i pumpkedjan Hjuviks bryggväg och Vinga Fyrs väg. Pumpstationerna ska anläggas som en seriell kedja istället för parallellt som de är idag. Projektet bidrar till att minska utsläpp av spillvatten till havsmiljö, då risken för nödavledning från pumpstationerna kommer att minska efter ombyggnationen.

Hjuviks pumpkedja består av sju pumpstationer. Tre av dessa ska detaljprojekteras i en första etapp. Övriga fyra stationer har prioriterats bort då de klarar nuvarande flödet och då inga nya planer för exploaterings finns. Aktuella pumpstationer ska även förses med överbyggnad vilket innebär förbättrad arbetsmiljö för underhållsarbete och ger en positiv inverkan för boendemiljön i området. Projektet bedöms bli klart i slutet på 2029.

Projektet är i projekteringsfas. En projektbudget är godkänd för förstudiefas och detaljplanering på 16,7 mnkr.

Kostnadsutfallet för 2025 är 5,5 mnkr.

Mjörns vattentäkt

Mjörns vattentäkt är ett gemensamt projekt tillsammans med Lerums kommun för att säkra, och som komplement nyttja, Mjörn som råvattentäkt för dricksvattenproduktion. Sedan hösten 2025 sker samverkan med Alingsås kommun som, genom Alingsås Energi, reglerar nivån i Mjörn och flödet i Säveån vid Solvedens vattenkraftverk. I projektet ingår även inrättande av nytt vattenskyddsområde för Mjörn som bidrar till förbättrade förutsättningar att leverera ett hälsosamt dricksvatten. Arbetet med vattenskyddsområde sker tillsammans med Lerums kommun och Alingsås kommun.

Projektet är indelad i fyra delprojekt:

- Tillståndsansökan för råvattenuttag
- Vattenskyddsområde
- Pumpstation
- Överföringsledning

Projektet planerar för samråd om tillståndsansökan för råvattenuttag under våren 2026. Tillståndsansökan anpassas till ett nytt tillstånd för Solvedens vattenkraftverk, vilket Alingsås Energi avser att ansöka om parallellt med projektets ansökan för råvattenuttag. Genom att samverka kring de två tillstånden bedöms det ge positiva effekter för både råvattenuttaget och kraftproduktionen.

Under 2025 har en fördjupad förstudie kopplat till lokalisering av pumpstation pågått. Två lämpliga lokaliseringar har identifierats, byggnadslayouter har tagits fram och viss gestaltning har utförts. Innan beslut om lokalisering sker en utredning av intagsledning eftersom intagsledningens kostnad och tekniska lösning kan påverkas i stor utsträckning av val av lokalisering. En fördjupad förstudie för överföringsledning som syftar till att hitta en byggbar ledningssträcka mellan Mjörn och Alelyckan har handlats upp och kommer att genomföras under 2026.

Kostnadsutfallet för utredningen 2025 är 6,3 mnkr.

Projektet har 2025 varit i förstudiefas och det finns därför inget utfall för investering. Kretslopp och vattennämnden har fattat beslut om att tilldela projektet en budget för förprojektering/systemhandling (investering) parallellt med att projektet lyfts till kommunfullmäktige för inriktningsbeslut. Förprojektering/framtagande av systemhandling avses starta 2026.

2.4.2.5 Tekniskt vatten investeringar

Utbyggnad av ledningar för tekniskt vatten för kyla mellan Gryaab och NOVO:s, numera Volvo Cars, kommande batterifabrik i Torslanda är klar. Utbyggnad av eluppvärmning för luftare pågår och provdrift samt delar av efterbesiktning gjordes i slutet på 2025. Projektet avslutas första kvartalet 2026. En första fakturering till kund planeras även under första kvartalet 2026.

Utgiftsutfallet för 2025 är 15 mnkr. Budget är 90 mnkr. Avvikelsen beror på att utgifterna togs 2024. Ackumulerat utgiftsutfall är 474 mnkr i 2022 års prisnivå. Projektet har en totalprognos på 526 mnkr (vilket motsvarar 475 mnkr i 2022 års prisnivå). I KF är beslutad rambudget 500 mnkr i 2022 års prisnivå, varav 100 mnkr är budgetreserv. Nämndens beslutade budget är även den 500 mnkr i 2022 års prisnivå då tilläggsbeslut på budgetreserv togs i kretslopp och vattennämnden i oktober 2024.

Budgetavvikelsen för Tekniskt vatten är - 121 mnkr och beror på att budgetreserven inte ingår i 2024 års planperiodsbudget. Budgetreserven beslutades i oktober 2024.

	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse	Utfall 2021–2025	Budget 2021–2025
Inkomster	0	0	0	0	0
Utgifter	-15	-90	75	-521	-400
Netto	-15	-90	75	-521	-400

2.4.2.6 Skyfallsinvesteringar

Utfallet för utgifter 2025 är på 2 mnkr. Under året har Västra Götalandsregionen uppfört en anläggning som förvaltningen tagit över på 8 mnkr. Det innebär att utgifter uppgår till 10 mnkr. Budgetavvikelsen är 6 mnkr. Orsaken till avvikelsen är att större del av investeringskostnaden för skyfallsprojekt Stabbeparken vid Östra sjukhuset och projektet vid Sahlgrenska kommer tas av Västra Götalandsregionen. Flera utredningar pågår och vi räknar med en stegvis ökning av förmågan att genomföra skyfallsprojekt. Stora investeringar kan förväntas framåt men hur snabbt dessa kan genomföras beror på politiska beslut kring målbild och ambitionsnivå samt juridiska förutsättningar. Inkomsterna på 18 mnkr består av gåvan 8 mnkr från Västra Götalandsregionen och Myndigheten för civilt försvars (tidigare MSB) bidrag på 8 mnkr.

Budgetavvikelsen för Skyfallsinvesteringar under perioden är 50 mnkr. Förklaringen är att ambitionsnivån inte uppnåtts.

	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse	Utfall 2021–2025	Budget 2021–2025
Inkomster	18	0	18	18	0
Utgifter	-10	-16	6	-25	-75
Netto	8	-16	24	-7	-75

2.4.3 Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader

Belopp (mnkr)	Nominering	Utfall
Investeringsrelaterade driftkostnader	-10	-6,6
Totalt (årligen tillkommande driftkonsekvenser)	-10	-6,6

Analys investeringsrelaterade driftkostnader

Investeringsrelaterade driftkostnader uppgår till 6,6 mnkr för 2025. Prognosen för helåret var 9,6 mnkr. Kostnaden avser tillfälliga baracker under ombyggnad av labbet på Lackarebäcks vattenverk samt filmning av kritiska ledningar. Det gjordes en nominering på 10 mnkr för 2025.

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

Kommuncentral post (Belopp i mnkr)	Utfall	Budget	Avvikelse
Dagvatten och skyfall, inklusive utökad skyfallsinvestering paketet	8,7	11,4	2,7
Västsvenska paketet	1,7	2,0	0,3
Skattekollektivets ekonomiska ansvar för nedlagda deponier	1,4	1,0	-0,4

Vad gäller första posten (Dagvatten och Skyfall) så avropades 11 mnkr under hösten. Budget var dock 11,4 mnkr initialt. Differensen mellan de avropade medlen om 11,0 mnkr och slutligt utfall medförde en återredovisning till staden av ej nyttjade medel om 2,3 mnkr i samband med årsbokslut.

2.4.5 Uppföljning av erhållna statsbidrag

Specialdestin erat/riktat statsbidrag	Erhållen ersättning och/eller uppbokad fordran avseende 2025 (tkr)	Speckod (obligator iskt)	Bidragsgivare (tex Skolverket)
Förpacknings- insamling 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

Åtgärd/ kommentar	Planerad effekt 2025		Uppnådd effekt 2025	
	mnkr	Årsarbete	mnkr	Årsarbete

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.

Flytt av investeringsramar

Kretslopp och vattennämndens investeringsramar behövde justeras under året och nämnden beslutade om att flytta medel från investering till reinvestering inom vatten och avlopp avseende:

* belopp om 35 mnkr inom ramen för beslutad investeringsbudget 2025.

* belopp om 15 mnkr inom ramen för beslutad investeringsbudget 2025.

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

Åtgärd/ kommentar	Planerad effekt 2026 (mnkr)

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 1 055 tkr.

Med hänvisning till ”Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning § 20 (riktnivåer för eget kapital)”, och med omsättningen ca 7 mnkr, är referensvärdet för eget kapital mellan 0,8–1,2 mnkr. Nämnden bedömer storleken på det egna kapitalet utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv, och bedömer att eget kapital är på en rimlig nivå då det är inom det referensintervall som styrande dokument anger för Återbrukets omsättning (0,8–1,2mnkr).

2.7 Uppföljning av skuld/fordran till abonnent

2.7.1 Skuld fordran till abonnent VA-kollektivet

Utgående skuld/fordran till abonnent

mnkr	2025	2024	2023
Utgående skuld/fordran till abonnent	55,2	-107,7	-51,6

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

Årets resultat innebär att vår fordran på våra abonnenter minskar i en högre takt än vad som förutsågs i budget. Budgeten antog en minskning av fordran om 62,7 mnkr, men resultatet blev 163 mnkr. Det innebär att VA-verksamheten övergår från att ha en fordran till att istället ha en skuld till abonnenter om 55,2 mnkr. Enligt vattentjänstlagen ska en fordran/skuld regleras inom 3 - 5 år.

2.7.2 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

VA-verksamhetens resultat för året uppgår till 163 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 100,3 mnkr. Jämfört med senaste lämnade prognos är avvikelsen 22,5 mnkr.

Överskottet beror främst på lägre kostnader för personal, entreprenader, konsulttjänster och kapitaltjänster.

Överskottet är en avvikelse mot budget som varit känd under året. Primärt har vädret varit gynnsamt ur ett driftperspektiv. Milt väder och låg nederbörd har medfört lägre akuta insatser samt lägre energikostnader.

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	2 358,0	2 008,4
Förändring av skuld/fordran till abonnent	-198,3	107,6
Övriga intäkter	282,4	269,3
Summa intäkter	2 442,1	2 385,3
Personalkostnader (not 2)	-410,6	-422,9
Köp av huvudverksamhet	-1 017,5	-961,8
Övriga verksamhetskostnader	-590,6	-616,1
Summa verksamhetens kostnader	-2 018,7	-2 000,8
Avskrivningar	-215,9	-197,0
Finansiella kostnader (not 3)	-207,5	-187,5
Summa kapitaltjänstkostnader	-423,4	-384,5
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	75 948	81 208
Materiella anläggningstillgångar	9 967 059	8 853 393
Summa anläggningstillgångar (not 1)	10 043 007	8 934 601
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	45 638	42 384
Kortfristiga fordringar (not 5)	788 444	718 252
Fordran på abonnent (not10)		178 836
Kassa, bank	325 914	154 033
Summa omsättningstillgångar	1 159 996	1 093 505
SUMMA TILLGÅNGAR	11 203 003	10 028 106
EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital	-1 104	-1 032
Årets resultat	49	-72
Summa eget kapital (not 4)	-1 055	-1 104
AVSÄTTNINGAR		
Pensionsavsättning (not 6)	-331 689	-321 649
Övriga avsättningar (not 7)	-17 430	-18 068
Summa avsättningar	-349 119	-339 717
SKULDER		
Långfristiga skulder (not 8)	-9 919 144	-8 792 186
Kortfristiga skulder (not 9)	-914 203	-895 099
Skuld till abonnenter (not 10)	-19 482	
Summa skulder	-10 852 829	-9 687 285
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-11 203 003	-10 028 106

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. Intäktsföring 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
Vattenverk	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer (sammanvägd)	17
	Stammar	25
Vatten-/avloppsledning	Markanläggning	80
Pumpstation utan överbyggnad, avlopp	Stomme/grund	50
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer	20
	Stammar	25
Pumpstation med överbyggnad, avlopp	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	15
	Installationer	20
	Stammar	25

Pumpstation med överbyggnad, vatten	Stomme/grund	50
	Klimatskal (sammanvägd)	25
	Maskiner o utrustning	25
	Installationer	20
	Stammar	25
Vattenreservoar	Stomme/grund	50
	Installationer	15
	Stammar	25
	Ventiler och anslutning	30
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.

Vid särredovisning av vatten (VA) tillsammans med Gryaab används Göteborgs Stads ägarandel (70,6 %) av Gryaab.

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	81 208	3 771	0	-9 031	75 948
Mark, byggnader och övrig fast egendom	5 786 234	846 978	-1 201	-205 320	6 426 691
Pågående nyanläggningar	3 060 119	1 325 537	-885 916	0	3 499 740
Maskiner, inventarier och fordon	2 562	35 167	0	-1 579	36 150
Konst	4 478	0	0	0	4 478
Summa anläggningstillgångar	8 934 601	2 211 453	-887 117	-215 930	10 043 007

Sammanfattning

Belopp i tkr	2025	2024
Anskaffningsvärde vid årets början	11 496 738	10 089 714
Årets investeringar	1 325 537	1 641 139
Försäljningar/utrangeringar	-86 147	-234 115
Anskaffningsvärde vid årets slut	12 736 128	11 496 738
Avskrivningar från årets början	-2 562 137	-2 593 059
Årets avskrivningar	-215 930	-197 024
Försäljningar/utrangeringar	84 946	227 946
Avskrivningar vid årets slut	-2 693 121	-2 562 137
Planenligt restvärde vid årets slut	10 043 007	8 934 601

Not. 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och pensioner

Belopp i tkr	2025	2024
Löner och arvoden	-324 811	-305 911
Sociala avgifter	-111 431	-113 990
Pensioner	-42 750	-72 251
Eget arbete vid investering, ändrad redovisningsprincip	68 418	69 211
Summa kostnader	-410 574	-422 941

Not. 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2025	2024
Intäktsränta	4 578	306
Ränta på långfristigt lån	-212 056	-189 523
Ränta på kortfristig upplåning		
Summa finansiella nettokostnader	-207 478	-189 217

Not. 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2025	2 024
Eget kapital vid årets början	-1 104	-1 032
Årets resultat	49	-72
Justering, indragning av eget kapital		
Summa eget kapital vid årets slut	-1 055	-1 104
Eget kapital vid årets början avseende Återbruket	-1 104	-1 032
Årets resultat	49	-72
Summa eget kapital vid årets slut avseende Återbruket	-1 055	-1 104

Not. 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2025	2024
Kundfordringar	298 309	265 197
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	375 829	295 775
Övriga fordringar	114 306	123 186
Summa kortfristiga fordringar	788 444	684 158

Not. 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	-321 649	-274 177
Årets avsättning	-10 040	-47 472
Avsättning vid årets slut	-331 689	-321 649

Not. 7 Andra avsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	-18 068	-18 704
Avser avsättning för återställande av deponi		
Nya avsättningar		
Ianspråktaga avsättningar	638	636
Avsättning vid årets slut	-17 430	-18 068

Not. 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Lån vid årets början	-8 792 186	-7 068 431
Nya Lån	-991 870	-1 548 913
Nya anslutningsavgifter	-136 347	-188 805
Periodiserade anläggningsavgifter	18 620	16 664
Skuld investeringsbidrag	-17 361	-2701
Lån vid årets slut	-9 919 144	-8 792 186

Not. 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Leverantörsskulder	-229 093	-294 684
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-92 565	-79 236
Övriga kortfristiga skulder	-592 545	-521 180
Summa Kortfristiga skulder	-914 203	-895 100

Not. 10 Skuld till abonnenter

Belopp i tkr	2025	2024
VA		
Ingående skuld	107 714	51 613
Över/Underuttag tom 2024		56 101
Överuttag 2025	-162 949	
VA skuld till abonnenter	-55 235	107 714
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
Utgående skuld till abonnenterna	-19 482	178 837

Se kapitel 2.7

4 Övrig uppföljning till kommunledningen

4.1 Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

I Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll framgår att nämnden årligen ska utvärdera sitt system för styrning, uppföljning och kontroll i syfte att förbättra effektiviteten. Med system avses det ramverk av systematik, struktur och kultur som används för att styra mot måluppfyllelse och fullgörande av uppdrag.

Nedan finns en sammanfattande bedömning av förvaltningens rapport.

Uppföljningsfråga	Kommentar
Sammanfattande bedömning <i>Sammanfatta de viktigaste iakttagelserna från er utvärdering genom att redovisa era styrkor respektive förbättringsområden i förhållande till riktlinjens krav på systematik. Kommentera även kort eventuella åtgärder ni vidtagit med anledning av förra årets iakttagelser.</i>	Förvaltningen bedömer att det finns ett tillräckligt system för styrning, uppföljning och kontroll. Systemet har utvecklats i sin helhet sedan föregående uppföljning och effektiviteten har förbättrats. Det sker även ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll. Ett utvecklingsområde utifrån riktlinjens krav är att öka förmågan att genomföra förbättringsarbete enligt prioriterade frågor samt att utveckla arbetssättet mellan avdelningar för ökad effektivitet. Förvaltningen ser att förmågan att utföra grunduppdraget samt den riskbaserade styrningen utgör en styrka. Likaså bedömer förvaltningen att det finns välfungerande arbetssätt för att nämnden ska kunna erhålla relevant information om verksamheten. Över lag behöver förvaltningen fortsätta arbeta med att både förvalta och utveckla det befintliga systemet för styrning, uppföljning och kontroll för att fortsatt uppfylla krav enligt riktlinje.

4.2 Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll innehåller bestämmelser om systematisk kvalitetsledning med fokus på den verksamheten riktar sig till. Med kvalitetsledning avses kvalitetssäkring och kvalitetsutveckling, där det förstnämnda åsyftar till att säkerställa utlovad kvalitet och det sistnämnda att förbättra vår kvalitet där så är möjligt.

Kommunikation är en avgörande del när det kommer till att leverera tjänster av god service och kvalitet, särskilt när det kommer till förändringar som genomförs. Fastighetsnära insamling av förpackningar för villor har börjat införas under året och frågor om kärl och utmaningar med plats på tomt följs upp. För att säkerställa god service och kvalitet genomförs kontinuerligt undersökningar kring hur våra

kunder upplever våra tjänster.

Förvaltningen omhändertar kundernas input på flera sätt i syfte att utveckla verksamheten. Det finns bland annat en systematik för hantering av avvikelser kopplade till kundklagomål, exempelvis för avfallshämtning. Vartannat år gör även förvaltningen en undersökning om kundernas åsikter kring avfallshantering. Där får kunderna möjlighet att svara på bland annat deras beteende, attityd och värdering i relation till avfallshantering. Detta är även en viktig del i arbetet med beteendepåverkan, som är en del av förvaltningens uppdrag. Det har även etablerats kontakt med de största vattenförbrukarna vilket ökar våra möjligheter att kunna påverka vattenförbrukningen och upprätthålla en fortsatt god kunddialog.

Sammantaget säkerställer arbetet att både nuvarande och framtida behov hos våra kunder fångas upp och banar väg för utvecklingen av förvaltningens tjänster och dess kvalitet framgent.

4.3 Uppföljning av projekt inom gröna obligationer

Inom ramen för miljöprogrammet emitterar Göteborgs Stad gröna obligationer för finansiering av olika miljöprojekt inom bland annat förnyelsebar energi, kollektivtrafik, vattenrening, energieffektivisering, stadsplanering och avfallshantering.

De projekt och åtgärder som förvaltningen ansvarar för listas nedan.

Kostnader

Projekt	Utfall 2025	Prognos 2026	Total budget
Minskat tillskottsvatten	Uppföljning sker under 2026	Uppföljning sker under 2026	-182
Lärje dagvattendammar	Uppföljning sker under 2026	Uppföljning sker under 2026	-275
Separering av ledningar	Uppföljning sker under 2026	Uppföljning sker under 2026	-254
Översvämning (Avlopp)	Uppföljning sker under 2026	Uppföljning sker under 2026	-173
Alelyckan ultrafilter	-165	-120	-700
Vattenledningar - ökad leveranssäkerhet stornät (Norra ringledning, Ringledning)	-66,2	-156,8	-900
Dagvatten (stormwater management) Stabbeparken, Sahlgrenska	-10	-16	-150
Brudaremossens deponi	-2	0	-75
Björlanda pumpkedja	0,7	0	-300
Förnyelse av ledningar (Reinvestering: vatten och avloppsledning)	-340	-450	-450
Öppna renings- och fördröjningsanläggningar	Uppföljning sker under 2026	Uppföljning sker under 2026	-286
Kodammarna avslutat projekt	0	0	

Mätetal miljö

Projekt	Mätetal	Utfall 2025	Beräknat utfall 2026
Minskat tillskottsvatten	Antal meter förstärkta avloppsledningar, antal upprustade brunnar samt åtgärdade felkopplingar.	Uppföljning februari 2026	Uppföljning februari 2026
Lärje dagvattendammar	Antal kilogram urschaktat sediment med föroreningar.	Uppföljning februari 2026	Uppföljning februari 2026
Separering av ledningar	Antal meter separerade ledningar.	Uppföljning februari 2026	Uppföljning februari 2026
Översvämning (Avlopp)	Antalet fastighetsbeteckningar där översvämningsinsatser har genomförts.	Uppföljning februari 2026	Uppföljning februari 2026
Alelyckan ultrafilter	100% av vattnet som passerar vattenverket kan bearbetas	Uppföljning påbörjas år 2026	Uppföljning påbörjas år 2026
Ökad leveranssäkerhet stomnätet	Antal meter ledning	470	1800
Dagvatten (stormwater management)	Minskad risk för översvämning	ja	ja
Brudaremossen deponi	Uppfylla Revaqs regler	ja	ja
Björlanda pumpkedja	Minskad bräddning	ja	ja
Förnyelse av vattenledning	Minskat läckage	ja	ja
Öppna renings- och fördröjningsanläggningar	Antalet öppna renings- och fördröjningsanläggningar som har anlagts.	Uppföljning sker februari 2026	Uppföljning sker februari 2026
Kodammarna (avslutat projekt)	Energiförbrukningen beräknas minskas med 30%, 0,5GW/år	35%	

4.4 Uppföljning av antal medarbetare per chef

Antal medarbetare - per intervall	Antal chefer	Kommentar
-19	48	Gruppen innehåller chefskod CE, CC och CG.
20–25	3	Det finns tre enhetschefer (CE) som har mellan 20–24 medarbetare.
26–30	0	
31–40	0	
41–50	0	
51 -	0	

Kommunfullmäktige fattade 2024-06-19, § 253, beslut om en rekommendation om 25 medarbetare per chef i Göteborgs Stads verksamheter.

Förvaltningen har ett fåtal chefer med fler än 20 medarbetare. Dessa har i huvudsak enheter med samstämmiga arbetsuppgifter och befattningar. Chefstätheten är hög i förvaltningen och spannet för antal medarbetare per medarbetare skiljer sig mellan 2–24 med ett medelvärde på 10.

Förvaltningen ligger sammantaget på en förhållandevis god nivå sett till rekommendationen.

5 Styrinformation till nämnden

5.1 Grunduppdrag

5.1.1 Säker dricksvattenförsörjning

Måluppfyllelse

 Viss måluppfyllelse

Råvatten

Måluppfyllelsen avseende råvattenförsörjning är generellt god. 2025 har inneburit större utmaningar än normalt med en torr sommarsäsong där omfattande samverkan har krävts med grannkommuner. Saltpåverkan har varit stor från älven under långa perioder. Problemen med vattenpest har varit omfattande och påverkat både ekonomi och drift på Alelyckans vattenverk. Flera avvikelser har inträffat med kvalitetsstörningar på råvattenförsörjningen, men rutiner har fungerat väl och råvatten till vattenverken har varit av god kvalitet. Arbetet med att ansluta Mjörn som vattentäkt fortlöper enligt plan och färdigställande av överenskommelse med Mölndal och Härryda avseende Mölndalsån som vattentäkt pågår.

Dricksvattenproduktion

Kvaliteten på utgående dricksvatten från verken har varit god under året. Däremot har Alelyckans vattenverk haft omfattande utmaningar internt. Svårigheten med att uppnå tillräcklig mikrobiologisk barriär kommer att avhjälpas när ultrafiltret väl är på plats.

Anläggningarna fortsätter att åldras snabbare än de förnyas. Efter omorganisationen av avdelningen Utveckling och projekt har full förmåga i förnyelseprojekt ännu inte nåtts. Pågående projekt fungerar bra men högre utförandetakt behövs för nya projekt. Projekt ultrafilter Alelyckan har tagit stora steg och driftsättning är påbörjad.

Distribution

Året har löpt utan någon större avvikelse i driftverksamheten. Läckaget fortsätter att minska, men en exakt siffra saknas i dagsläget på grund av osäkra beräkningar.

Den behovsstyrda förnyelsetakten för ledningar ligger på ca 0,7 % för 2025, vilket är den högsta uppmätta någonsin och ett kvitto på ökad förmåga. Förnyelsen av våra anläggningar pågår och en mer utarbetad struktur har utformats under hösten. Förstärkningen av vårt stomnät för att minska risk för allvarliga avbrott, fortskrider enligt plan.

Kvaliteten på levererat dricksvatten har varit god där inget spolat prov över parametergränsvärde konstaterats. Andelen konsumentprover utan överskridet gränsvärde uppgår till 96,7 %, vilket är strax under målnivån. Antal klagomål totalt på dricksvattenkvaliteten har varit lägre än normalt.

Indikator	Utfall dec 2024	Utfall dec 2025	Målvärde 2025
 Andel av tid utan oönskad kvalitetspåverkan på producerat dricksvatten, målvärde: mer än 95 % störningsfri drift	60 %		95 %
 Andel av tid utan oönskad kvalitetspåverkan på producerat dricksvatten, målvärde: 100 % avseende specifika krav enligt livsmedelsverket samt barriärverkan	100 %		100 %
 Andelen tid med en faktisk råvattenkvalitet som uppfyller branschriktlinjerna, prestationsmått, målvärde: 95 %	100 %		95 %
 Läckage från dricksvattennätet, målvärde 14 m3/km ledning, år	14,2	12,7	14
 Behovsbaserad förnyelsetakt ledningsnät, målvärde: 1 % av dricksvattenledningsnätet	0,63 %	0,7 %	1 %

5.1.2 Robust avloppshantering

Måluppfyllelse

 Viss måluppfyllelse

Perioden har förflutit utan några stora avvikelser i verksamheten. Nederbörden under årets första sju månader var betydligt lägre än normalt, men har sedan stigit successivt och med de sista två månaderna som lite extra blöta så blev årsnederbörden normal. Under sommaren har intensiva sommarregn lett till översvämningar lokalt och utfallet är högt över målnivån. Nödavledningen från spillvattenpumpstationerna är lägre än normalt, vilket till viss del kan förklaras av ett förbättrat förebyggande underhåll.

Bräddningen från avloppsnätet är väsentligt lägre än föregående år och i nivå med medelvärdet de senaste fem åren. Antalet störningar i systemet på grund av avloppsstopp lägre än medelvärdet för de senaste fem åren men strax över målnivån.

Den behovsstyrda förnyelsetakten för ledningsnätet når en rekordnivå. För spillvattenförande ledningar är utfallet högt över målnivån. Vad gäller förnyelse av pumpstationer är utfallet strax under målet på sex förnyade anläggningar per år. Förnyelsearbetet för både ledningar och anläggningar upplevs fungera bra och ökar år för år.

Inom skyfallsområdet är anläggningen för skydd av Östra sjukhuset klar och dialog pågår i staden kring anvisning skyfall. Förvaltningen är med i alla processer för att skapa goda förutsättningar att klara skyfallsperspektivet.

Indikator	Utfall dec 2024	Utfall dec 2025	Målvärde 2025
◆ Behovsbaserad förnyelsetakt ledningsnät, målvärde: 0,8% av ledningsnätet		0,8 %	0,8 %
◆ Behovsbaserad styrd förnyelse av pumpstationer, målvärde: 6 st per år	5 st/år	4 st/år	6 st/år

5.1.3 Hållbar avfallshantering

Måluppfyllelse

■ God måluppfyllelse

Drift och avvikelser

Driften har fungerat väl under året och kundklagomålen på avfallsinsamlingen har varit få. Antalet klagomål om nedskräpning och överfulla behållare på återvinningsstationerna har minskat jämfört med föregående år.

Den utsortering av textilavfall som infördes vid årsskiftet gav så stora mängder att de inte kunde hanteras av aktörer förvaltningen har avtal med. Utförarna för insamling av textil på återvinningsstationerna avbröt sina avtal i förtid och behållarna togs bort under augusti. Insamlingen sker nu på återvinningscentralerna till största del, vilket uppfyller de krav som ställs.

Kretslopp och vatten har identifierat PFAS-förekomster vid nedlagda deponier och utökar därför mätningarna och samråder med tillsynsmyndigheten.

Nämndens förslag till nya avfallsföreskrifter är fortfarande inte antagna i kommunfullmäktige. Utsättning av flerfackskärl hos villakunder sker således utan stöd i föreskrifterna.

Avfallsmängder, besök och kundnöjdhet

Avfallsmängder, besök på återvinningscentraler och den genomförda kundundersökningen kommenteras ovan i avsnitt 2.1.1. Sammanfattningsvis ökar grovavfallet och matavfallet samt antal besök på återvinningscentralerna.

Sedan den nya lagstiftningen om lustgas trädde i kraft i juli har antalet lustgastuber som samlas in per månad halverats jämfört med samma period förra året.

När det gäller förpackningsmängder syns en ökning av pappersförpackningar medan färgade glasförpackningar minskar jämfört med samma period föregående år. Insamlad mängd av övriga förpackningar är oförändrad.

Nytt insamlingssystem med flerfackskärl för villornas hemsortering

Under året har Hemsortering införts i entreprenadområde Nordost och ca 10 000 kunder har fått flerfackskärl, där även förpackningsavfall kan lämnas. Utsättning av kärl, tömning och överlämning av material till producenterna går enligt plan.

Uppföljning av avfallsplanen och lagförändringar

Avfallsplanen har följts upp under våren och visar att det de största utmaningarna finns inom målområdet för förebyggande av avfall. Nämnden har fått i uppdrag att rekommendera övriga nämnder och styrelser vad som mer behöver göras för att nå målen. Kommunfullmäktige beslutade under hösten att flytta målåret för minskad användning av engångsartiklar till 2030.

Avfallsförordningen ändrades från 1 oktober 2025. Bland annat undantas

underkläder och smutsig textil från kraven på utsortering och både krav och undantagsmöjligheter kring fastighetsnära insamling av förpackningar har förtydligats.

Kretsloppspark och återvinningscentraler

Bygget av Kretsloppspark Högsbo pågår och följer tidplan, med planerad öppning under första kvartalet 2027. Prognosen för Higabs investering är lägre än beslutad investeringsram.

Bulycke återvinningscentral har byggts om för att göra det enklare att lämna avfall för återanvändning samt för att ge ett bättre flöde på anläggningen och trafiksäkrare in- och utfart.

Indikator	Utfall dec 2024	Utfall dec 2025	Målvärde 2025
 Kundklagomål i förhållande till totala antal hämtningar/töm, målvärde: ska inte överstiga 0,04 %	0,02 %	0,02 %	<0,04 %
 Mängden avfall till förbränning ska minska, målvärde: < 132 000 ton	131 000 ton	133 153 ton	<132 000 ton
 Mängd matavfall till behandling	25 011 ton	26 021 ton	>25 000 ton

5.2 Utvecklingsarbete

5.2.1 Långsiktiga verksamhetsplaner

Enligt reglementet ska nämnden ansvara för den långsiktiga planeringen av kommunens insatser inom både VA- och avfallsfrågor. För att uppfylla detta krav har förvaltningen tagit fram tre långsiktiga verksamhetsplaner som visar hur dricksvattenförsörjningen, avlopps- och avfallshanteringen ska underhållas och utvecklas.

De långsiktiga verksamhetsplanerna innehåller mål för verksamheten som utvärderas årligen i förvaltningens Nulägesanalys. Nedan redogörs övergripande för resultatet av den uppföljningen.

Långsiktig verksamhetsplan för avfall

Av de nio mål som är tagna från avfallsplanens bedöms ett kunna uppnås till 2030, medan sju av målen har en positiv trend även om det är osäkert om målen kommer att uppfyllas. Exempel på genomförda åtgärder som bidragit positivt till måluppfyllelse är:

- Krav på fossilfria drivmedel i upphandlingar av avfallsentreprenad.
- Krav på återvunnen plast vid inköp av nya avfallskärl.
- Införandet av fastighetsnära insamling av förpackningsavfall.

Samtidigt motverkas vissa mål av att mängderna till förbränning ökar och att förbättringar på Marieholmsanläggningen för matavfall är försenade, vilket är negativt för måluppfyllelsen kring matavfallet. Kundnöjdheten har gått ner något, från 73 procent till 70 procent, där det främst är kategorin "varken eller" som ökat medan de som är missnöjda ligger kvar på samma relativt låga nivå. Försenade leveranser av elfordon gör att målet om 10 procent mer energieffektiv insamling

inte nås under året som planerat, men målet förväntas uppnås nästa år.

Fortsatt införande av fastighetsnära insamling av förpackningsavfall, obligatorisk matavfallsinsamling och kommande producentansvar för textil förväntas bidra positivt till flera av de långsiktiga målen. Många av åtgärderna i den långsiktiga verksamhetsplanen är omfattande och under genomförande, och förväntas innebära att de positiva trender som redan ses fortsätter även de nästkommande åren. För att långsiktigt bibehålla den positiva utvecklingen och för att den ska omfatta fler målområden krävs dock ytterligare åtgärder inom beteendepåverkan, kommunikation och utveckling av grovavfallsinsamling. Arbete pågår med att ta fram nya åtgärder för högre måluppfyllelse.

Långsiktig verksamhetsplan för dricksvattenförsörjning

Prognosen ser över lag god ut för att nå de långsiktiga målen om ökad leveranssäkerhet och hälsomässigt säkert och gott dricksvatten. För målen om hållbar vattenanvändning och robusta vattenförsörjningssystem bedöms dock ett omfattande behov av resurser krävas inom planering, utredning och genomförande av åtgärder. Dessutom finns ett behov av fortsatt metodutveckling så att prioritering av åtgärder kan göras i tråd med de långsiktiga målen och vad som är samhällsekonomiskt lönsamt.

Måluppfyllelsen för ökad leveranssäkerhet har bedömts till viss måluppfyllelse, då avbrottsrisken är hög och långt ifrån målnivån. Med de planerade investeringarna som syftar till att öka leveranssäkerheten, bland annat kompletterande råvattentäkt, kapacitetsökning på vattenverken och stomledsförstärkningar, kan målet nås i mitten på 2030-talet. Det förutsätter att åtgärder genomförs som planerat.

För målet om hälsomässigt och gott dricksvatten är risken för hälsoeffekter orsakade av smittämnen högre än målnivån, men med idrifttagning av extra processteg på Alelyckans vattenverk kommer risken att hanteras. Ytterligare åtgärder som krävs är hantering av risk för smitta från reservoarer, vilket innebär att fortsatt fokus på kontinuerligt underhåll och förnyelse av reservoarer behövs i närtid. De mätbara indikatorerna för dricksvattenkvalitet visar god måluppfyllelse eller ligger mycket nära målet.

En hållbar användning av dricksvatten är, förutom ur miljömässig synpunkt, också en förutsättning för att förbättra leveranssäkerheten. Fortsatta insatser och åtgärder för att minska specifik förbrukning och läckage kommer behövas, och en plan för hur minskning av industriförbrukning och övrig förbrukning ska ske bör tas fram.

För målet om robusta vattenförsörjningssystem har förnyelsetakten för dricksvattenledningsnätet en fortsatt positiv trend, och utredningar för att ta fram mer underlag för optimerad och samhällsekonomisk förnyelsetakt har pågått under 2025. Gällande råvattenanläggningar och vattenverk visar framtagna förnyelseplan från år 2024 på ett stort eftersläp och bedömningen i nulägesanalysen inför 2026 är att takten på genomförandet av åtgärder behöver öka om det långsiktiga målet ska vara inom räckhåll år 2030. Motsvarande behöver en förnyelseplan tas fram för distributionssystemet, inklusive ledningar och anläggningar. Samtliga förnyelseplaner behöver innehålla tydlig åtgärdsplanering och möjliggöra mätbart genomförande. För att uppnå effektivitet och smarta beslut bedöms att samarbeten mellan olika enheter behöver stärkas inom respektive kompetensområde.

Långsiktig verksamhetsplan avloppshantering

Prognosen ser över lag god ut för att uppnå indikatorerna till målåret. För flera indikatorer uppnås måluppfyllelse redan idag, medan andra visar att vi är på rätt väg men att effekterna av åtgärderna syns först om några år. För de indikatorer där måluppfyllelse bedöms som osannolik till målåret finns åtgärder att tillgå som kan

bidra till att målen nås.

Av planens totalt arton indikatorer med målnivåer bedöms nio kunna uppnås till målåret. En indikator visar en positiv trend, även om full måluppfyllelse sannolikt kräver ytterligare insatser. För sex indikatorer bedöms målen inte kunna nås utan att ytterligare resurser tillsätts, och för två indikatorer saknas i dagsläget underlag för att kunna göra en bedömning.

För att uppnå målen om antalet översvämningar per år krävs utredningar för att identifiera var översvämningarna inträffat och om det finns ett mönster. Fokus behöver ligga på att minska de återkommande översvämningarna. När det gäller de två målen som rör bräddad spillvattenvolym är prognosen för måluppfyllelse svårbedömd. För målet om bräddad spillvattenvolym till Göta älv är prognosen svagt nedåtgående, men i slutet av 2024 aktiverades en styrstrategi som bedöms öka bräddningen till Göta älv i syfte att förbättra Gryaabs reningsprocess. Sammantaget bedöms detta ha en positiv effekt på utsläppet av näringsämnen till älven. För bräddad spillvattenvolym till övriga recipienter är prognosen svagt uppåtgående, men eftersom bräddad volym har en tydlig koppling till nederbörd är det svårt att dra säkra slutsatser. För att nå målen om minskad bräddning krävs fortsatt fokus på att minska mängden tillskottsvatten.

Antalet avloppsstopp i både huvudledningar och servisledningar är fortsatt högt. Femårsmedelvärdet visar inte på någon minskning för huvudledningarna, men för de senaste åren har antalet stopp minskat, vilket tyder på en positiv utveckling. Det krävs dock fortsatta utredningar för att identifiera orsakerna till stoppen och därigenom kunna sätta in riktade åtgärder. En möjlig åtgärd är att genomföra riktad förnyelse på huvudledningar som haft upprepade stopp.

5.2.2 Miljö- och klimat

Förvaltningens miljö- och klimatarbete utgår från stadens miljö- och klimatprogram och andra stadengemensamma styrande dokument inom miljöområdet. Utifrån stadens gemensamma mål i dessa program och planer har nämnden i de tre långsiktiga verksamhetsplanerna beslutat om sex förvaltningsövergripande miljö- och klimatmål. Valet och utformningen av målen baseras också på resultatet av förvaltningens miljöutredning och de betydande miljöaspekter som identifierats i den samt kartläggningar som gjorts inom förvaltningen, till exempel en energikartläggning och en solenergiplan. Målen utgör även en del av förvaltningens miljöledningssystem. Miljöförvaltningen genomför stödjande revisioner på miljöledningssystemet.

Måluppfyllnaden (baserat på läget vid utgången av 2024) för de långsiktiga miljö- och klimatmålen visar att av sjutton indikatorer anses två kunna uppnås till 2030, tre anses gå åt rätt håll medan tio inte ser ut att kunna nås. Två indikatorer saknar relevant data och underlag för att göra en bedömning. Analysen visar att pågående och planerade aktiviteter inte räcker till för flertalet av målen. För att nå målen till 2030 behöver både takten och ambitionen i utförandet växlas upp.

Den prioritering av miljö och klimatarbetet som gjorts av förvaltningsledningen behöver bli tydligare för samtliga chefer och medarbetare och bli en naturlig del av arbetet i vardagen. Som ett led i detta har förvaltningen påbörjat framtagandet av en miljöhandlingsplan för 2026–2030 som bygger på de långsiktiga miljö- och klimatmålen samt tillhörande delmål. Planen ger en tydligare ansvarsfördelning med specifika aktiviteter för alla avdelningar per mål, vilket förtydligar vilka aktiviteter varje del av verksamheten ska prioritera och varför.

Resultatet av klimatbokslutet 2024 visar att en stor del av våra utsläpp kommer från ledningsnätsprojekten. Många av miljö- och klimatmålen är starkt kopplade

till våra bygg- och anläggningsprojekt. Miljöpåverkan behöver därför på ett mer systematiskt sätt tas med i portföljstyrning och projektprocess för att kostnadsnyttovärderas och få fram effektiva åtgärder. Med ökad kravställning i projekten behöver också uppföljning och kontroll öka i samma takt.

Utöver detta behövs stärkt kompetens inom hållbar upphandling på inköps- och upphandlingsfunktionen samt förbättrad samverkan mellan stadens förvaltningar kring schaktmassor. Målen för schaktmassor och klimat mycket svåra att nå för de verksamheter som arbetar inom anläggning.

5.2.3 Forskning och innovation

Utifrån förvaltningens forsknings och innovationsagenda, som baseras på möjligheter att nå målen i de långsiktiga planerna, har flera aktiviteter och projekt genomförts under 2025. Genomförandet sker till stor del genom ett aktivt samarbete med akademi, institut, näringsliv samt andra VA- och avfallsaktörer.

Avfall

Förvaltningen genomförde under hösten 2024 ett utvecklingsprojekt tillsammans med fastighetsägare och cykelaktörer för att öka återbruket av cyklar. Det positiva resultatet ledde till att ett driftprojekt för ökat återbruk av cyklar, Recykel, genomförs under hösten 2025 och våren 2026. Under året har även ett nätverk med ideella secondhand aktörer inletts för att ta fram innovativa återbruksaktiviteter.

Under året har externa projekt som förvaltningen deltagit i slutförts inom områdena hållbar konsumtion, plast, elfordon och AI-teknik på återvinningscentraler för ökad sortering. AI-projektet kan få en fortsättning nästa år för att närma sig implementering i verksamheten. I övrigt pågår flera EU-finansierade projekt inom områdena förebyggande, återanvändning och återvinning av textil, minskad klimatpåverkan och cirkulär ekonomi som förvaltningen bidrar i. Avfallsverksamheten har ökat sitt engagemang i samarbetet med utbildningsområden på Chalmers och andra universitet och deltagit i 16 aktiviteter i allt från antropologi till kemiteknik för att öka intresset för innovation och forskning inom avfallsområdet.

Budgeten för avfallskollektivets forsknings- och innovationsprojekt 2025 var totalt 2,2 mnkr vilket motsvarar 0,3 procent av avfallsverksamhetens totala omsättning. Utfallet är 1,9 mnkr varav 0,2 mnkr är externa kostnader.

Vatten och avlopp

Driftsutvecklingen för att kunna minska kemikaliebehovet har under varit inriktad på att testa automatisk anpassning av aluminiumsulfatdos och kalkdos till variationer i råvattenkvalitet med fullskaleförsök på Lackarebäck. När metodiken justerats och Alelyckan har ultrafilter finns en stor potential för att minska aluminiumsulfatdoseringen kraftigt utan att öka risken för otillräcklig fällning eftersom vi nuläget behöver hålla en dos med marginal för att klara stora och snabba förändringar i råvattenkvaliteten. Ny metodik för testa metoder för membrantvätt och försök som kan ge förlängd livslängd för membranen har inletts. I samarbete med GU, Virologen, Sahlgrenska har metoderna för att säkerställa tillräcklig virusreduktion testets på andra vattenverk och ger ytterligare underlag för våra beslutstöd.

Förvaltningen har i stark konkurrens fått ansökan om omställningslabbet inom Water Wise Societies Göteborg visar vägar för hållbar vattenanvändning beviljad av Vinnova för att vara föregångare. Bidraget på 13,5 mnkr över tre år med start i slutet av 2025 ger möjligheter för att tillsammans med Grynab och kunder minska behovet av dricksvatten och att därigenom ta stora steg för att uppnå klimat- och miljömålen. Förvaltningen har samarbetat med Intracare kring en annan ansökan

som också fått beviljade medel fram till 2028 inom Water Wise Societies omställningslabb: projektet *Svenska Vattendatalabbet (SVADA)* som tar sikte på ett gemensamt, interoperabelt och EU-anpassat dataspace för VA-data.

Inom avloppsområdet har arbetet med utveckling av avloppsmodell för hela Göteborg fortsatt. Ansökan till Svenskt Vatten Utveckling med utvecklingsprojekt kring AI och ledningsnät har blivit godkänd och arbetet är påbörjat med datainsamling. Förvaltningen har också medverkat i utvecklingssamverkan med staden kring skyfallsfrågor och klimatanpassning.

Budgeten 2025 för forsknings och utvecklingsprojekt var totalt drygt 5,4 mnkr för VA vilket motsvarar ca 0,3 % av VA-kollektivets omsättning på forskning och innovation. Utfallet är 4,0 mnkr för VA under 2025 varav 1,3 mnkr är externa kostnader.

5.3 Planer och program

Här rapporterar förvaltningen kort om de planer och program som berör verksamheten och där förvaltningen ser behov av återrapportering till nämnd.

Klimatanpassningsplan

Syftet med Göteborgs Stads plan för klimatanpassning är att fastställa inriktning, prioriteringar och koordinering av det stadengemensamma arbetet med klimatanpassning och därigenom bidra till att Göteborgs Stad ska kunna bedriva verksamheten i enlighet med sitt ansvar trots ett förändrat klimat.

Inom ramen för stadens klimatanpassningsplan pågår nu arbete med att ta fram handlingsplaner för klimatanpassning på respektive förvaltning och bolag. Handlingsplanerna dokumenterar förvaltningens klimatanpassningsarbete och utgör underlag för stadsledningskontorets arbete med klimatanpassningsplan 2.0. De är en del av organisationens systematiska klimatanpassningsarbete och förväntas inte beslutas politiskt. Kretslopp och vattens arbete pågår med kartläggning, analys samt åtgärdsprioritering och handlingsplanen planeras vara klar under halvår 1 2026.

Förvaltningen har identifierat att ansvarsfördelning och styrning behöver stärkas för att underlätta genomförandet av åtgärder. Särskild kompetens inom skyfall bedöms finnas inom förvaltningen, men kunskaper kring värmeböljor behöver utvecklas.

5.4 Dem vi är till för

Sammanfattningsvis har förvaltningen levererat dricksvatten och hanterat avlopp och avfall utan större avvikelser. Kraftiga regn under sommaren har lett till fler översvämningar än normalt, antal avloppsstopp har däremot varit färre än normalt för året. Antal leveransavbrott för dricksvattnet har fortsatt ligga på en låg nivå efter en mild vinter. En ökad förnyelse under året kan ha bidragit till minskningen.

Vad gäller avfallsinsamlingen så har driften fungerat väl under året och kundklagomålen har varit få. Även antalet klagomål om nedskräpning och överfulla behållare på återvinningsstationerna har minskat jämfört med föregående år. Antalet besökare på återvinningscentralerna har fortsatt att öka, troligen en effekt av fria besök. Småhusen i insamlingsområde Nordost har fått flerfackskärl och fastighetsnära insamling av förpackningar under året. Från årsskiftet infördes krav på sortering och separat insamling av textilavfall. Då insamlade mängder vida

överstigit det som kan tas omhand har en rad åtgärder behövt vidtas. Bland annat har behållare för textilinsamling tagits bort från återvinningsstationerna.

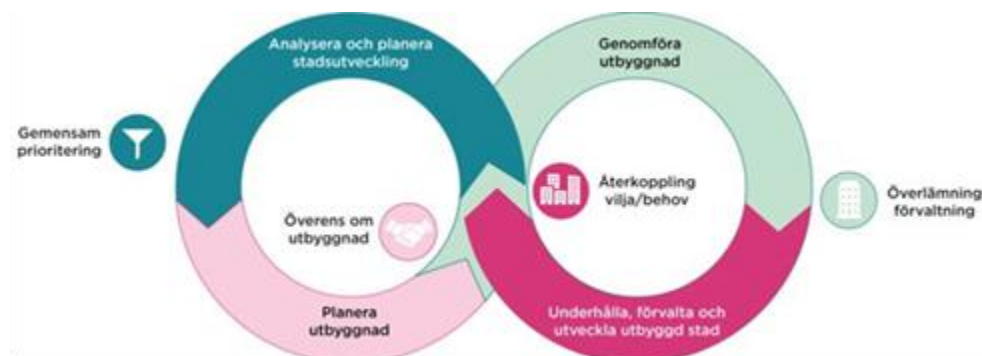
Kundnöjdheten inom kundservice når målet på 90 % och svarstid samt andel besvarade samtal har förbättrats. För att ytterligare förbättra kundnöjdheten framöver har en rad aktiviteter genomförts under året för att bland annat utveckla kundbemötande och kundresan. Med Mina sidor för företag får allt fler verksamheter en tydligare överblick av sina VA- och avfallstjänster. Under året har även två nya sidoordnade VA-tjänster skapats, Vattentankstation samt Evenemangsvatten.

Ett större projekt med byte till uppkopplade digitala vattenmätare inom Göteborgs allmännytta har genomförts framgångsrikt under året. Projektet möjliggör en mer hållbar tjänst och utgör en viktig grund för framtida digitala kundgränssnitt som möjliggör ökad kundpåverkan på både förbrukning och kostnad. En fördjupad förstudie om automatiserad mätvärdesinsamling har gett insikter och goda förutsättningar för att till 2030 implementera digitala uppkopplade vattenmätare i hela staden.

5.5 Sammanhållen stadsutveckling

Syftet med Göteborgs Stads organisation för stadsutveckling är att skapa en mer sammanhållen stadsutveckling i såväl planering, genomförande som förvaltning av staden. Arbete har under året bedrivits inom och mellan förvaltningar för att uppnå en mer sammanhållen stadsutveckling. Insatser har genomförts för att bland annat utveckla ett processinriktat arbetssätt, samt att stärka samarbetskulturen.

Den sammanhållna stadsutvecklingen genomförs enligt de fyra skedena:



För att säkra effektiv koordinering av stadens stadsutveckling samt skickliggöra varandra utifrån förvaltningarnas ansvarsområden har ett direktörsforum mellan de stadsutvecklande förvaltningarna etablerats. Forumet har under året hanterat angelägna frågor och ärenden med betydelse för stadens utveckling.

Förvaltningens deltagande i taktisk planering bidrar till att stadsutvecklingen går i takt och sker utifrån gemensamma prioriteringar. Förvaltningens deltagande i det pågående processarbetet för gemensam plan- och exploateringsprocess (PLEX) samt Övergripande inriktning för samordnad stadsutveckling (ÖISS) bidrar till en sammanhållen stadsutveckling.

Kretslopp och vattennämnden har under året stärkt samverkan med stadsbyggnadsnämnden, stadsmiljönämnden, exploateringsnämnden och miljö- och klimatsnämnden kring vattenfrågor via Ledningsforum vatten.

6 Redovisning av nämndens uppdrag

6.1 Uppdrag från KF:s budget 2025

Uppdrag från KF	Status och senaste kommentar
 Alla nämnder och bolagsstyrelser får i uppdrag att analysera sina inköp utifrån Göteborgs Stads spendrappport och ta fram förslag på hur inköpsarbetet kan förbättras avseende kostnadsmedvetenhet, långsiktighet och hållbarhet. Inköps- och upphandlingsnämnden ska stötta i detta arbete. <i>Uppdragsår 2025</i>	 Avslutad Nämnden föreslås förklara uppdraget avslutat i samband med beslut om årsrapport 2025. Kretslopp och vatten genomför många direktupphandlingar varje år, där utförda internkontroller visar på avvikelser. Förvaltningen har därför under året påbörjat ett utvecklingsarbete utifrån en analys av spendrappportens resultat, i syfte att få både bättre kontroll och i förlängningen avtal med lägre kostnader. Förvaltningen vidtar följande åtgärder: Genomförda/planerade åtgärder: • Alla direktupphandlingar över 50 000 kr hanteras av inköpsfunktionen från februari 2026 • Resebokningar har decentraliserats till respektive anställd • Konsulter granskar nu sina egna fakturor • Ett inköpsråd har inrättats med kanslichef som sammankallande Förslag på ytterligare åtgärder: • Minska antalet beställare för bättre kontroll • Höja kompetensen hos beställare • Samla inköpsfunktionen och upphandlingsfunktionen organisatoriskt för att skapa synergieffekter Sammantaget bedömer förvaltningen att åtgärderna kan stärka förvaltningens förmåga när det gäller kostnadsmedvetenhet, långsiktighet och hållbarhet inom inköpsarbetet.
 Alla nämnder och bolagsstyrelser får i uppdrag att säkerställa en hållbar livscykelhantering av bärbar elektronik. <i>Uppdragsår 2025</i>	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.

6.2 Uppdrag utanför budget från KF/KS 2025

Uppdrag från KF	Status och senaste kommentar
 Alla nämnder och bolag får i uppdrag att stärka arbetet med att förebygga avfall. Återrapportering sker i respektive nämnd. Uppdragsår 2025	 Pågående Beslut om uppdrag till nämnd fattades vid kommunfullmäktiges sammanträde 2025-12-11 (§ 544, punkt 4). Information och beslut om uppdraget planeras till Kretslopp och vattennämndens sammanträde i september 2026.
 Göteborgs Stads nämnder och styrelser får i uppdrag att med rapporten som utgångspunkt se över sina samverkansformer och arbetssätt för att aktivt samråda med och involvera funktionsrättsrörelsen inom områden där det anses vara befogat. Uppdraget återredovisas i respektive nämnds och styrelses del- eller årsrapport. Uppdragsår 2025	 Pågående med avvikelser Beslut om uppdrag till nämnd fattades vid kommunstyrelsens sammanträde 2025- 01-30 § 15 med återredovisning till nämnd. Uppdraget har inte genomförts enligt plan under 2025 då andra projekt och uppdrag behövs prioriteras. Uppdraget kommer att genomföras under 2026 med planerat avslut i samband med delårsrapport augusti 2026.
 Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att i kommande uppföljning ta fram rekommendationer till nämnder och bolagsstyrelser av vad som behöver göras för att nå avfallsplanens mål. En bedömning av resursbehovet för respektive rekommendation ska ingå. Uppdragsår 2025	 Pågående Uppdraget omhändertas inom arbetet med uppföljning av avfallsplanen och redovisas enligt den sedan tidigare beslutade ordningen för återrapportering i särskilt ärende. Återrapporteringen av avfallsplanen till Kommunfullmäktige sker nästa gång 2027.
 Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att i samverkan med berörda aktörer möjliggöra för boende på Brännö att återvinna tidningar, förpackningar och grovsopor i väntan på att den nya återvinningsstationen är på plats. Uppdragsår 2025	 Avslutad Nämnden föreslås förklara uppdraget avslutat i samband med beslut om årsrapport 2025. Kommunfullmäktige fattade beslut om uppdraget till nämnden i samband med kompletterande budget februari (2025-03-27 §135). Den 26 augusti meddelade Mark- och miljödomstolen domslut i förvaltningens överklagande av Länsstyrelsens beslut angående bygglov för kretsloppsplats på Brännö Rödsten. Mark- och miljödomstolen ändrar länsstyrelsens beslut och godkänner bygglov. Under september etablerades platsen för insamling av grovavfall, förpackningar och tidningar. Förvaltningen genomförde tillfällig insamling för grovavfall och förpackningar vid två tillfällen under maj och augusti.

6.3 Kvarvarande uppdrag från KF/KS 2024

Uppdrag från KF/KS	Status och senaste kommentar
 Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att därefter skyndsamt skicka ut det reviderade förslaget till föreskrifter på samråd och utställning innan ärendet åter når kommunfullmäktige. <i>Uppdragsår</i> 2024	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget avslutat vid sammanträde 2025-04-23 § 73 KOV-2025-00385. Återremitterat till stadsledningskontoret av kommunstyrelsen. Ärendet behandlas vid kommunstyrelsens sammanträde den 18 februari 2026.
 Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att justera förslaget till föreskrifter som möjliggör auktorisation avseende transporter av hushållens grovavfall, bygg- och rivningsavfall, trädgårdsavfall, returpapper och förpackningar samt, om det bedöms kunna ske ändamålsenligt, även farligt avfall. <i>Uppdragsår</i> 2024	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-05-15 § 107. Återremitterat till stadsledningskontoret av kommunstyrelsen. Ärendet behandlas vid sammanträdet den 18 februari 2026.
 Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att utreda en differentierad va-taxa som styr mot ökad lokal hantering av dagvatten. <i>Uppdragsår</i> 2024	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2026-01-21 § 10. Uppdraget har även delredovisats i tidigare tjänsteutlåtande daterat 2024-12-30 (§6, §34 KOV 2024–00762). Uppdraget utgör ett eget ärende KOV-2024-00762.
 Samtliga nämnder och styrelser i Göteborgs Stad får i uppdrag att identifiera befattningar i sina verksamheter som bedöms vara utsatta för hög risk för infiltration. Uppdraget ska ha genomförts sex månader efter kommunfullmäktiges beslut. <i>Uppdragsår</i> 2024	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-03-26 § 64.

6.4 Uppdrag till förvaltningen från Kretslopp- och vattennämnden med utgångspunkt i KF:s budget 2025

Nämndens kompletterande uppdrag	Status och senaste kommentar
 Den särskilda anställningsprövningen som infördes 2024 kvarstår, och justeras så att den inte längre omfattar kortvariga anställningar, exempelvis vikariat. Tillämpningen ska utvecklas under året och formaliseras i delegationsordningen. <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-05-15 § 108.
 Förvaltningen ska fortsätta minska de administrativa kostnaderna. Besparingen ska även innefatta lednings- och styrningsarbete samt marknadsföring. Exempelvis genom digitalisering eller borttagna arbetsuppgifter. Förvaltningen ska redovisa vilka kostnader som reducerats under 2025 i delårsrapporterna <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.
 Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att i samverkan med stadsmiljönämnden, exploateringsnämnden och miljö- och klimatinämnden stärka samarbetet kring vattenfrågor i planering, byggnation, förvaltning och uppföljning för att nå god vattenstatus <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.
 Samarbete över förvaltnings- och bolagsgränser ska förstärkas, särskilt där det krävs för att uppnå kommunfullmäktiges mål, inriktningar och uppdrag. . <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.

6.5 Uppdrag till förvaltningen från Kretslopp- och vattennämnden utanför KF:s budget 2025

Nämndens kompletterande uppdrag	Status och senaste kommentar
 Avvecklingen av fossil importerad reservkraft tar tid och därför måste arbetet påbörjas snarast. <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.
 Förvaltningen får i uppdrag att i verksamhetsplaneringen för 2025, för alla avdelningar inkludera vad som behöver göras och hur det ska göras för att nå respektive mål i miljö- och klimatprogrammet och i avfallsplanen <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-12-10 § 226.
 Förvaltningen får i uppdrag att redovisa status för eventuellt kvarvarande uppdrag från budget 2024 <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.
 Förvaltningen får i uppdrag att ta fram ett verktyg eller analysmetod för att kunna göra prioriteringar inför långsiktiga investeringar som bidrar till att nå målen i miljö- och klimatprogrammet och i avfallsplanen. <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-12-10 § 226.
 Lagerhållningen av kemikalier och reservdelar behöver öka och optimeras med andra närliggande verksamheter <i>Uppdragsår</i> 2025	 Avslutad Kretslopp och vattennämnden förklarade uppdraget fullgjort vid nämndsammanträdet 2025-09-24 § 155.