

Särredovisning

VA-verksamheten
2021

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen.....	5
2.1	Verksamhetens utveckling	5
2.1.1	Redovisning av resultat.....	5
2.1.2	Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling	5
2.2	Kommunfullmäktiges budgetmål	6
2.2.1	Organisationsmål	6
2.2.2	Nämndspecifika mål från KF	7
2.2.3	Verksamhetsnära mål	7
3	Övrig uppföljning till kommunledningen.....	9
3.1	Utveckling inom personalområdet.....	9
3.1.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR- perspektiv.....	9
3.1.2	Analys av situationen inom HR-området.....	9
3.2	Ekonomisk uppföljning.....	10
3.2.1	Analys av årets utfall	10
3.2.2	Investeringsredovisning.....	14
3.2.3	Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder.....	16
3.3	Uppföljning av skuld/fordran till abonnent	17
3.3.1	Skuld/fordran till abonnent VA-kollektivet	17
3.4	Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag.....	17
3.4.1	Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll	17
3.4.2	Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning	18
3.4.3	Uppföljning av implementering av program för full delaktighet.....	18
3.4.4	Uppföljning av projekt inom gröna obligationer.....	19
3.4.5	Uppdrag att samordna stadens skyfallshantering.....	19
4	Bokslut.....	20
4.1	Sammanfattande analys	20
4.2	Resultaträkning.....	20
4.2.1	VA-verksamheten inklusive Göteborgs andel (70,6%) av GRYAAB.....	20

4.3	Balansräkning.....	21
4.4	Finansieringsanalys.....	22
4.5	Tillämpade redovisningsprinciper och noter.....	23
5	Styrinformation till nämnden.....	26
5.1	Verksamhetsnära mål till nämnden.....	26
5.1.1	Råvattenförsörjning.....	26
5.1.2	Dricksvattenproduktion.....	26
5.1.3	Distribuera dricksvatten.....	26
5.1.4	Avleda avlopp.....	27
5.1.5	Kundhantering.....	27
5.2	Verksamhetsuppföljning av budgetmål.....	28
5.2.1	Dricksvattenförsörjning.....	28
5.2.2	Avloppshantering.....	30
5.2.3	De vi är till för.....	31
6	Redovisning av nämndens uppdrag.....	33
6.1	Redovisning av uppdrag från KS/KF i och utanför budget (KF/KS kolumn).....	33
6.1.1	Budgetuppdrag från KF:s budget 2021.....	33
6.1.2	Uppdrag till nämnd/styrelse som tilldelats utanför budgetbeslut.....	33

1 Sammanfattning

Sammantaget har förvaltningen genomfört sitt uppdrag och levererat enligt plan inom de stora kärnuppdragen under året, trots att pandemin har påverkat förvaltningens verksamhet.

VA-verksamheten

Driftverksamheten har påverkats rejält av årets väderförhållanden. Den långvariga kylan i början och slutet av året och den varma sommaren har påverkat rörbrottsfrekvens, läckage och vattenkvalitet negativt. Övertidsuttaget och belastningen på flera personalgrupper har periodvis varit mycket hög. Förnyelsen av ledningsnät och anläggningar är eftersatt och förvaltningen ser avvikelser i verksamheten som kopplas till detta i såväl distribution som produktion.

Förvaltningen ser under perioden och över tid en oförmåga att fullt ut genomföra budgeterade investeringar och reinvesteringar, vilket påverkar förnyelsetakten negativt. En orsak till detta är stadens och därmed förvaltningens stora engagemang i detaljplaner, exploaterings- och infrastrukturprojekt. Svårigheten att rekrytera och hyra in tillräckligt med personal med efterfrågad kompetens är en grundorsak. Förvaltningen har under året aktivt arbetat med att förändra arbetssätt, utveckla ramavtal, prioriteringsgrunder och resurssättning för att komma tillrätta med detta. Under året har samarbetet mellan drift/produktion och investerande avdelningar ökat för att möjliggöra ökad förnyelse i befintliga system. Stadengemensam strategisk prioritering krävs för att uppnå bästa möjliga nytta av tillgängliga resurser.

Förvaltningen har fortsatt utmaningar i leveranstiderna för nya VA-anlutningar, vilket direkt påverkar kunder som vill ansluta sig till ledningsnätet. En stabilisering och förbättring ses och förvaltningen fortsätter med vidtagna åtgärder som kompetensutveckling, processförbättringar och resursförstärkning.

En modell för finansiering av skyfallsanläggningar har beslutats av Kretslopp och vattennämnden under året. Utöver detta har även en modell för hur samverkan ska ske beslutats av direktörerna på de berörda förvaltningarna. Förvaltningen har beviljats investeringsmedel i stadens budget för 2022 för skyfallsinvesteringar.

Resultatet för VA-kollektivet påverkas som tidigare redovisats i delårsprognoserna av en negativ avvikelse i taxeintäkterna för dagvatten samt två större kostnadsavvikelser: ökade avsättningar för pensionsskulden respektive förändrad bokföring av ett IT-projekt för tekniskt nät. Den ytterligare försämring av resultatet jämfört med prognosen beror på att en intäkt som avsåg försäljning av en fastighet på Ringön till Fastighetskontoret istället kommer att bokföras under 2022.

2 Väsentlig styrinformation till kommunledningen

2.1 Verksamhetens utveckling

2.1.1 Redovisning av resultat

Effektmått och övriga mått/nyckeltal

Mått/nyckeltal	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021
VA-verksamheten			
Dricksvattenkvalitet, antal otjänliga prover	0	0	2
Översvämningsärenden, st anmälda	137	69	84
Läckage, liter per meter ledning, dygn (rullande 12-månaders medelvärde)	21,0	19,5	21,8

Antal otjänliga prover avser spolade prover, där inte fastighetens interna installationer ska påverka.

Två otjänliga prover har konstaterats under året varav det ena hos konsument och det andra i en av Kretslopp och vattens anläggningar. Provet hos konsument beror med stor sannolikhet på åverkan av ledningarna av extern part medan orsaken till det andra med stor sannolikhet beror på eftersatt underhåll och skador i byggnadskonstruktionen kopplat till väderlek. Antalet anmälda översvämningsärenden är starkt kopplade till nederbördsförhållandena under året och ligger på en relativt låg nivå, något högre jämfört med 2020. Läckaget är något högre för 2021 vilket till viss del beror på det stora antalet läckor som noterats under året.

Volym-, intäkts- och kostnadsutveckling

Mått	2019	2020	2021
Försold mängd vatten i år/föregående år	+0,3 %	+0,5 %	+1,2 %
VA-verksamhetens intäkter i år/föregående år	+9,0 %	+7,4 %	+1,0 %
VA-verksamhetens kostnader i år/föregående år	+9,8 %	+6,4 %	+6,0 %

2.1.2 Väsentliga avvikelser i verksamhetens utveckling

Corona-pandemi
Orsak till att avvikelserna uppstått
Åtgärder i samhället och inom verksamheten för att minska smittspridning.
Konsekvenser för de verksamheten är till för
Återbrukets butik hölls stängd under en period i början av året, i övrigt har leveranserna genomförts. Kunder med verksamhet på sparlåga har getts möjlighet till minskad

avfallshantering och kunder med ökade avfallsmängder på grund av att många är hemma ges möjlighet till ökad avfallshantering.
Konsekvenser för organisation, medarbetare och chefer
Ett stort antal medarbetare har arbetat hemifrån andra har sektionerats. Organisationen har höjd beredskap och en struktur för avstämningar och information till staden, ledare och medarbetare. Detta samt behov av riskanalyser och ökat behov av avstämningar med medarbetare som är sektionerade eller arbetar hemifrån medför en ökad arbetsbelastning för cheferna. Sjukfrånvaro och smittspårning på drabbade avdelningar.
Ekonomiska konsekvenser
Minskade intäkter för avfallsverksamheten. Minskade försäljningsintäkter på Återbruket under början av året. För VA-verksamheten minskad möjlighet till projektverksamhet på vattenverken.
Vidtagna åtgärder
Sektionering av personal, restriktioner för besök, hemarbete, användande av skyddsutrustning där riskbedömning visar att det krävs.
Hög rörbrottsfrekvens
Orsak till att avvikelser uppstått
Årets väderförhållanden har påverkat driftverksamheten inom VA-verksamheten. Den långvariga kylan under början och slutet av året samt sommarens varma väder har medfört ökat antal rörbrott och ökat läckage.
Konsekvenser för de verksamheten är till för
Rörbrotten orsakar leveransavbrott för berörda abonnenter och i vissa fall skador till följd av översvämning.
Konsekvenser för organisationen, medarbetare och chefer
Övertidsuttaget för förvaltningen är väldigt högt till följd av de många rörbrotten. Beredskapspersonalen har fått arbeta hårt både under årets första månader och under sommaren. Personal har behövt kallas in och bryta semestern.
Ekonomiska konsekvenser
Stor mängd rörbrott medför ökade kostnader för läcklagning och ökad vattenproduktion.
Vidtagna åtgärder
Uppkomna läckor lagade. Långsiktigt behöver arbetet med förnyelse och planerat underhåll prioriteras.

2.2 Kommunfullmäktiges budgetmål

2.2.1 Organisationsmål

Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor				
Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål 2021
Medarbetarengagemang (HME) - Totalindex	73	76	*	76
Sjukfrånvaro kommunalt anställda	4,1	4,5	4,6	4,0

* Hållbart medarbetarindex (HME) mäts årligen i samband med medarbetarenkät under hösten 2021 och resultatet kommer i februari 2022.

Hållbart medarbetarindex (HME) för 2020 ökade jämfört med 2019 års medarbetarenkät och nådde samma nivå som 2018. Samtliga delindex ökade med

mellan 2 och 5 enheter mellan 2019 och 2020 (styrning till 76, ledarskap till 77, motivation till 76). Sammantaget har förvaltningens arbete stegvis gett en effekt och fortsatt arbete pågår för att nå de långsiktiga målen. Pandemin försvårar dock delar av detta arbete vilket kan komma att synas i resultatet för 2021 års mätning.

Sjukfrånvaron 2021 ökade till en något högre nivå på cirka 4,6 procent där framförallt den längre (från dag 15) ökar något från en relativt låg nivå. Detta bland annat beroende på ökat antal infektioner och fler medarbetare med något längre sjukfrånvaro. Högst sannolikt är detta en pandemieffekt och förvaltningen har sett en tydlig topp under sista kvartalet 2021. Målet att ligga kvar runt 4 procent kunde därför inte hållas för 2021.

2.2.2 Nämndspecifika mål från KF

2.2.2.1 Göteborg ska vara en naturlig del av ett kretsloppssamhälle med tillgång till rent, gott och hälsosamt vatten, bra avfallshantering med mål om högsta möjliga återvinning samt ett säkert avlopssystem.

Måluppfyllelse

■ God

Kommentar

Analys av resultat

Målet är grunden i vårt uppdrag enligt reglementet. Förvaltningen arbetar aktivt med att uppfylla grunduppdrag och prioriterade mål enligt årlig budget samt långsiktiga verksamhetsplaner. Måluppfyllnaden bedöms som god, men utmaningar finns. För VA-verksamheten är förmågan att öka takten av förnyelse och planerat underhåll samtidigt som stadsbyggandet håller en fortsatt hög nivå den största utmaningen.

Åtgärder för högre måluppfyllelse

För VA-verksamheten är förmågan att växla upp förnyelse och planerat underhåll kopplat till kompetensförstärkning, förändrade arbetsätt, leverantörsdialog, mer flexibla ramavtal för konsulter samt tätare mätning av indikatorer för aktiv styrning.

2.2.3 Verksamhetsnära mål

Mer detaljerad rapportering av verksamhetsnära mål återfinns under avsnitt 5.1.

Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
Råvattenförsörjning: Andelen tid med en faktisk råvattenkvalitet som uppfyller branschriktlinjerna	100 %	100 %	95 %
Dricksvattenproduktion: Andel av tid utan oönskad kvalitetspåverkan på producerat dricksvatten, effektmått som visar hur väl verksamheten genom aktiva processval klarar att leverera ett dricksvatten utan driftstörning	45 %	93 %	95 %

Dricksvattendistribution: Andel egenfunna rörbrott, i förhållande till samtliga rörbrott visar omfattning på förebyggande läcksökning.	43,6 %	43 %	50 %
Dricksvattendistribution: Läckage på dricksvattennätet, i relation till KPI ovan visar det effekten av egenfunna rörbrott över tid	19,6 m3/km ledning och dygn	20,7 m3/km ledning och dygn	14 m3/km ledning och dygn
Avleda avlopp: Behovsbaserad förnysetakt ledningsnät	0,4 %	0,43 %	0,4 %
Avleda avlopp: Behovsbaserad styrd förnyelse av pumpstationer	1 st	0 st	7 st

2.2.3.1 Göteborgs Stad är en attraktiv arbetsgivare med goda arbetsvillkor

Måluppfyllelse

■ God

Kommentar

Analys av resultat

Förvaltningens arbete med styrmodell och ledarskap gav trots pandemin vissa effekter avseende Hållbart medarbetarindex för 2020 (HME från 73 till 76), detta syns tydligast för förvaltningens chefer (från 76 till 85). Under 2021 har arbetet fortsatt på ett liknande sätt som för 2020, och allt tyder på att förvaltningen kan nå liknande resultat avseende HME för 2021 (resultat kommer i februari 2022). Förvaltningen har för den tredjedelen av anställda som måste arbeta på plats vidtagit skyddsåtgärder som skyddsutrustning, indelning i avskilda grupper samt besöksstopp och restriktioner för att minska personalbortfall under perioden.

Åtgärder för högre måluppfyllelse

Fortsatt fokus på HME och de olika delmomenten genom bland annat utbildning i utvecklande ledarskap (UL) samt förnyad UL. Arbetet med styrmodellen behöver fortsätta för att skapa större tydlighet för chefer och medarbetare. När det gäller delindex motivation behöver förvaltningen fortsätta arbeta utifrån enskilda enheter och avdelningar differentierat för att höja nivån ytterligare.

Mått/Indikator	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
Medarbetarengagemang (HME) totalt per förvaltning – Totalindex.	73	76		76
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt per Förvaltning/Bolag, (%).	4,1	4,5	4,6	4

Resultat för HME 2021 kommer i februari 2022.

3 Övrig uppföljning till kommunledningen

3.1 Utveckling inom personalområdet

3.1.1 Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv

	2019	2020	2021
Total sjukfrånvaro (%)	4,1	4,5	4,6
Förvaltningsextern personalomsättning (%)	11,96	11,52	8,28

2021 har på flera sätt liknat 2020 personalmässigt. Prognosen avseende sjukfrånvaro såg inledningsvis positiv ut trots covid-19, men under sista kvartalet har sjukfrånvaron ökat något för att gå något över den prognosticerade nivån till 4,6 procent. Detta bedöms bero på covid-relaterad sjukfrånvaro. Den marginellt högre sjukfrånvaron från dag 15 kvarstår och även denna kan till stor del relateras till covid-19. För 2021 var det färre rehabärenden och färre infektionsrelaterade ärenden än för 2020. Förvaltningen har trots pandemin fortsatt arbeta aktivt med tidiga insatser och förebyggande åtgärder på individ och gruppnivå, men det aktiva arbetet tillsammans med uppföljningar måste fortgå under 2022.

Personalvolymen har som planerat ökat under 2021, dock inte i den utsträckningen som varit önskat utifrån kärnverksamheternas behov. Svårigheterna med rekryteringar, som även tidigare rapporterats, har eskalerat och vissa rekryteringar har dragit ut på tiden. Behoven av kompetens inom exempelvis projektledning eller VA är fortsatt stora och förefaller öka under perioden. Personalomsättningen har ändå minskat under perioden, vilket är positivt. Dock bör man beakta att detta kan vara en pandemi-effekt, det vill säga att benägenheten att byta arbete under pandemin kan vara lägre än under en normalperiod. Sammantaget har förvaltningen nu vuxit till 531 anställda (månads- och timavlönade sammantaget) per december månad och är därmed den näst största tekniska förvaltningen i staden.

3.1.2 Analys av situationen inom HR-området

Trots pandemin har förvaltningen lyckats lösa sitt grunduppdrag under 2021 och ur ett HR-perspektiv har läget mångt och mycket sett ut som 2020.

Personalförsörjning och rekrytering

Rekryteringsläget har under året försämrats och det förefaller vara något svårare att få tag i viss kompetens inom projektledning och VA. Behovet att bli fler kvarstår på grund av stadstillväxt och förnyelsebehov. Under kommande år är det tydligt i personalförsörjningsplanerna att volymen i vissa verksamheter behöver öka och att nya kompetenser behövs framgent.

Arbetet med att stärka arbetsgivarprofilen har prioriterats ner under året, på grund av hög arbetsbelastning och svårigheter att arbeta digitalt med detta. Vissa

aktiviteter har ändå genomförts riktade till studenter för att långsiktigt synas bland blivande VA-ingenjörer. Utmaningen att verka på en allt mer offensiv marknad i en mer digital miljö, bedöms kvarstå, där bland annat hemsidor, LinkedIn och extern kommunikation blir viktigare.

Löner och utveckling

Arbetet med lönebildning har fortsatt och det blev tydligare att förvaltningen behöver arbeta mer med prioriteringar såväl som satsningar över tid för nyckelkompetenser. Förvaltningen har ett fortsatt behov av att öka lönerna för att vara internt konkurrenskraftig.

Under året har utvecklingsinsatser huvudsakligen genomförts digitalt, men under sista kvartalet kunde olika aktiviteter ske fysiskt, vilket var uppskattat. Till exempel hölls en chefskonferens i december månad, om förändrad styrmodell och kommande stadsutveckling. Ledarutveckling kring konceptet UL (Utvecklande Ledarskap) och teorier kring det Indirekta ledarskapet (IL) genomfördes.

Arbetsmiljö och hälsa

Förvaltningen har fortsatt arbeta aktivt med resultatet av medarbetarundersökningen (mars) och chefer har arbetat med egna handlingsplaner i sitt ledarskap i syfte att nå satta mål utifrån programmet för attraktiv arbetsgivare. Förvaltningen utvecklade resultatet positivt från 73 till 76 avseende HME. Vidare har förvaltningen varit pilot och infört stadens nya incidentrapporteringssystem (KIA) redan under våren 2021 och haft utbildningar och stöd för chefer och medarbetare (maj).

Mycket av arbetet har genomförts digitalt vilket också inneburit att chefer och medarbetare har fått ha digital dialog om det kommande "sedan-läget" som en del i vårt långsiktiga arbete kring både arbetsmiljö och attraktiv arbetsgivare. Detta har handlat en hel del om arbetet på distans och hur framtiden efter pandemin skulle kunna se ut där samtliga APT har varit involverade i arbetet med underlag till förvaltningsledningen.

Arbetet med förvaltningens tre arbetsmiljömål har varit uppskattat, till exempel en inventering av friskfaktorer. Det är fortsatta svårigheter att arbeta långsiktigt med tillbud och arbetsskador och öka förståelsen kring rapportering av incidenter, även om vi har en positiv utveckling. Arbetet med rapportering och hantering av incidenter i KIA måste fortsätta utvecklas.

3.2 Ekonomisk uppföljning

3.2.1 Analys av årets utfall

Resultatredovisning i sammandrag

I prognos oktober och prognos delårsrapport per augusti ingick den planerade försäljningen av fastighet Ringön (Dnr 0755/21) till Fastighetskontoret som skulle ge förvaltningen drygt 20 mkr i intäkter för VA-kollektivet. För att försäljningen skulle bokföras på 2021 krävdes ett bemyndigandebeslut av KF innan årsskiftet. Så skedde inte med följd att intäkten av försäljningen hamnar på 2022 istället.

VA-verksamhetens utfall jämfört med budget uppgår till - 73,5 mkr, vilket motsvarar ett underskott på - 60,1 mkr. Prognosen i oktober var ett underskott om

- 37,1 mkr jämfört med budget. Orsaken till skillnaden mot prognosen består av framför allt av den uteblivna intäkten från försäljningen av Ringön. Därtill har tillkommit kostnader till följd av resultatföring av ett investeringsprojekt samt ökade kostnader för oförutsedda åtgärder på ledningsnätet.

VA-verksamheten i sammandrag

Belopp i tkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Intäkter	1 084 597	1 131 563	-46 965	1 073 863	1 075 235
Kostnader	-1 144 682	-1 118 196	-26 487	-1 080 044	-1 090 434
Resultat/förändring av skuld till abonnent	-60 085	13 367	-73 452	-6 181	-15 199
Skuld/Fordran till abonnent	-39 097	34 355	-73 452	20 988	27 169

Utfall 2021 (jämfört med budget 2021)

VA-kollektivets resultat uppgår för verksamhetsåret 2021 till - 60,1 mkr. Det är en väsentlig avvikelse mot budget om - 73,5 mkr, och en försämring mot senast lämnade prognos (- 37,1 mkr jämfört med budget). Förklaringarna mot budgetavvikelserna förklaras i huvudsak av lägre taxeintäkter samt en utebliven försäljningsintäkt för vår fastighet på Ringön. Denna intäkt kommer istället att bokföras under 2022. Därtill är kostnader för resultatföring av ett investeringsprojekt, ökade kostnader för införande av nytt verksamhetssystem, en kraftigt ökad pensionsskuld, ökade akuta åtgärder på ledningsnätet samt ökade avskrivningskostnader de huvudsakliga orsakerna.

Vårt att notera är att anledningarna som specificeras ovan har varit svåra att helt förutse effekterna av, och flertalet är av engångskaraktär. Förvaltningen arbetar aktivt med att säkerställa att avvikelser upptäcks i tid. Avdelningarna och dess enheter har i stort lämnat väl underbyggda prognoser och gör ett gott arbete med sin ekonomiuppföljning.

Taxor och avgifter

Intäkterna för 2021 uppgick till 983 mkr. Det är en negativ avvikelse om - 16,9 mkr gentemot budget, och en förbättring mot senaste prognos om + 2,8 mkr.

Den negativa avvikelsen har varit känd för förvaltningen under hela året, och bygger på en felaktig beräkning för volymerna av den fasta dagvattenavgiften för fastigheter. Avvikelsen för dessa taxeintäkter uppgår till - 20 mkr jämfört med budget.

De fasta taxeintäkterna är lägre än budget, - 1,1 mkr då antalet anslutningar av nya abonnenter inte nått upp till de förväntade volymerna för året. De rörliga intäkterna uppvisar en positiv avvikelse om +4,1 mkr jämfört med budget. De rörliga intäkterna beräknas av mängden försält dricksvatten till hushåll och industrier och det är ökad förbrukning av vatten inom industrierna som ger en positiv avvikelse mot budget för 2021.

För övriga taxeintäkter är avvikelserna mot budget marginella.

Bidragsintäkter

Bidragsintäkterna uppvisar ett resultat om - 20,6 mkr gentemot budget. Det beror huvudsakligen på att de av kommunfullmäktige beviljade bidragen istället bokförts under posten kommunintern bidrag vilket är ett konto under posten *Overhead* i

resultaträkningen vilket förklarar den kraftiga positiva avvikelsen under det kostnadsslaget.

Försäljningsintäkter

Försäljningsintäkterna är lägre än budgeterat (- 10,6 mkr), vilket i huvudsak beror på följande:

- Försäljningen av fastighet på Ringön har blivit förskjutet till 2022. För resultatet innebär detta en negativ avvikelse mot budget om - 20 mkr. För att försäljningen skulle bokföras på 2021 krävdes ett bemyndigandebeslut av KF innan årsskiftet. Så skedde inte med följd att intäkten av försäljningen hamnar på 2022 istället.
- Externt beställda projekt har överstigit budget med ca 9 mkr, vilket precis som föregående år förklaras av en hög exploateringstakt i staden. Dessa intäkter är resultatneutrala och matchas av externa kostnader samt förvaltningens egna arbetade tid i projekten. Men, det är fortsatt svårt att helt förutse dessa projekt och dess påverkan på budget då vi är beroende av tidig information från övriga delar av staden. Ett förbättringsarbete har dock initierats och implementerats vad gäller faktureringsrutinen för dessa projekt. Det underlättar möjligheten till uppföljning.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår totalt till 232 mkr, vilket är 1 mkr lägre än budget, och en mindre negativ avvikelse mot senaste prognos, - 0,7 mkr. Men, värt att notera är att flera avdelningar uppvisar överskott på grund av vakanser och senarelagda rekryteringar. Detta överskott vägs dock upp av en ökad pensionsskuld som kom förvaltningen till känna efter sommaren och var kraftigt resultatpåverkande.

Intäkterna från arbetad tid i investering uppgår till 51 mkr vilket är + 2 mkr bättre än budget.

Köp av huvudverksamhet

Posten består i sin helhet av avgift till Gryaab. Avvikelsen på + 0,7 mkr för Gryaabs verksamhet beror på en justering av avgiften för 2020, som inkom i början av året.

Lokalhyror

Avvikelsen mot budget om - 0,2 mkr är att betrakta som marginell, även om variansen inom avdelningarna skiljer sig något åt. Den planerade renoveringen av PNLAB (vattenproduktions laboratorieavdelning) har blivit förskjutet vilket innebär en positiv avvikelse. Samtidigt har avdelning Ledningsnät haft högre kostnader kopplade till underhållskostnader för våra markarbeten.

Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader

Entreprenadkostnaderna är högre än budget (- 9 mkr). Avvikelsen beror delvis på den högre andelen EBP-projekt som beskrevs under rubriken *Försäljningsintäkter* ovan. Dessa kostnader matchas alltså av intäkter. Därtill har avdelning Ledningsnät haft ökade kostnader kopplade till åtgärder för bland annat slamsugning, inspektioner samt asfalteringsarbeten.

Kostnader för transportmedel

Kostnaderna uppgår för året till 51 mkr, vilket innebär en positiv avvikelse om + 2,6 mkr gentemot budget. Mindre användning av lastbilar och färre antal arbetslag är den främsta förklaringsfaktorn.

El och energi

Kostnaderna för El och Energi uppvisar en mindre avvikelse om - 0,7 mkr

gentemot budget. Högre kostnader för Naturgas vägs delvis upp av lägre elkostnader.

Köp av entreprenad och tjänster

Här återfinns den i särklass största avvikelsen mot budget, - 35,4 mkr.

Förklaringarna är flera;

- Omklassificering och därmed resultatföring av ett investeringsprojekt till drift. Detta har varit känt i förvaltningen och i tidigare prognosläggnings, även om en reservation mot det fulla beloppet tagits, då utredning fortfarande pågick om huruvida hela kostnaden var att betrakta som drift. Av försiktighetsprincip har nu hela summan resultatförts, även om visst utredningsarbete fortfarande kvarstår kring projektet.
- Ökade kostnader för införande av nytt verksamhetssystem samt uppgradering av befintligt affärssystem. Uppgraderingen är nu klar, men har varit försenat vilket lett till ökade kostnader.
- Utöver detta finns det som nämnts i tidigare rapporter och prognosläggnings en generell budgeterad justeringspost. Denna var tänkt som en besparing över hela VA-verksamheten, men särskilt kopplat till förväntat lägre avskrivningskostnader på grund av förändrade redovisningsprinciper. Effekten har i det fallet inte kunnat påvisas, men besparingen kan ändå sägas ha tagits om hand utifrån att flera avdelningar uppvisar ett överskott gentemot budget.

Övriga verksamhetskostnader

Övriga verksamhetskostnader avviker totalt med - 0,6 mkr gentemot budget, vilket är en försämring mot senast lämnade prognos om - 9,1 mkr. Den enskilt största förklaringsfaktorn är oförutsedda driftåtgärder på ledningsnät som har medfört kraftigt ökade kostnader för material under årets sista månader. Den totala avvikelsen mot budget för dessa poster är - 5 mkr.

I övrigt är noteras mestadels positiva avvikelser, bland annat för reparation och underhåll samt förbrukningsmaterial. Lägre kostnader för Kurs och Konferens noteras också, vilket är en följd av fortsatt pandemipåverkan.

Avskrivningar

Kostnaderna för avskrivning uppgår för året till 141,3 mkr vilket är 6,3 mkr mer än budget, men en marginell avvikelse mot senaste prognosen. En högre takt av färdigställande och aktiveringar har genomförts än vad som förutsågs vid budgetläggning. Förvaltningen arbetar fortsatt med att bli bättre på att förutse investeringarnas aktiveringstillfällen och dess påverkan på vår driftsbudget. Detta är viktigt, inte minst då investeringstakten kommer att öka och vara fortsatt hög under en lång tid framöver.

Overhead

Den totala avvikelsen mot budget uppgår till + 19,1 mkr. Den största förklaringen, som också nämndes ovan, är att de bidrag förvaltningen erhåller i form av skattemedel budgeterats under posten *Bidragsintäkter*. På grund av ändrade redovisningsregler har dessa dock bokförts under Overhead som kommuninterna bidrag.

Under denna post ryms också primärt de förvaltningsgemensamma stabsfunktionerna som fördelas ut på respektive enhet. Overheadkostnaderna är totalt sett lägre än budget (+ 3,3 mkr), vilket bland annat beror på kostnadsminskningar för personal på grund av vakanser samt lägre kostnader för tex resor, utbildning och konferens på grund av pandemin.

3.2.2 Investeringsredovisning

3.2.2.1 Investeringar

Belopp i mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Budget 2021-2025*
Inkomster	57	0	57	0
Utgifter	-620	-927	306	-4 787
- varav reinvestering	-162	-180	17	- 870
- varav nyinvestering	-458	-747	289	-3 917
Netto	-563	-927	364	-4 787

*Budget 2021–2025 innefattar även investeringar avseende avfallsverksamheten

Under året har förvaltningen exempelvis inom VA-området genomfört väsentliga delar i stora projekt, däribland Kodammarna och Björlanda pumpkedja, satsningar på förnyelse inom vattenledningsnätet samt avslutat omläggningen av stomnätledningen vid Gulsparvsgatan. Genomförandet av investerings- och reinvesteringsprojekt har på utfallet ökat med cirka 20 procent (motsvarande ca 100 mkr) jämfört med föregående år.

Utfallet 2021 för VA- och avfallsinvesteringar, exklusive exploateringsinvesteringar, uppgår till 624 mkr. Detta är en avvikelse mot budget med 345 mkr. Avvikelsen beror inom VA-området på att vissa investeringar skjuts framåt i tiden, lägre kostnader än budget för vissa projekt, påverkan till följd av Covid-19 och bristande tillgänglighet av resurser med fackkompetens. Avvikelsen har en viss påverkan på måluppfyllelse på kort sikt. Påverkan är bland annat ökat antal rörbrott på grund av åldrande ledningsnät samt kvarstående risk avseende leveransavbrott för råvatten och dricksvatten. Aktiviteter pågår för att öka förmågan och investeringstakten i form av ändring av arbetssätt, ökning av antal konsulter och nya ramavtal.

I inkomster ingår investeringsinkomster från förtätning. Budget saknas för perioden 2021–2025. Återstående inkomster redovisas som inkomster från exploateringsprojekt.

Investeringar VA

Investeringsområde VA-verksamheten, mnkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse
Investeringar	-457	-747	290
Reinvesteringar	-163	-180	17
Total	-620	-927	307

Under året har en satsning på förnyelse inom vattendistribution gjorts för att närma oss målen i långsiktiga åtgärdsplaner (ÅPV). För reinvestering inom VA är det därmed en mindre avvikelse på 17 mkr jämfört med budget.

För investeringar är det en avvikelse på 290 mkr på grund av tidsförskjutningar i projekt och att investeringar därmed skjuts framåt i tiden, lägre kostnader än budget för vissa projekt, påverkan till följd av Covid-19 samt bristande

tillgänglighet av resurser med fackkompetens. Projekt som skjuts fram i tiden är till exempel Björlanda pumpkedja.

3.2.2.2 Exploateringsinvesteringar

Belopp i mkr	Bokslut 2021	Budget 2021	Avvikelse	Budget 2021-2025
Inkomster	52	56	4	309
Utgifter	-70	-185	115	-905
Netto	-18	-129	111	-596

Det byggs mycket i Göteborg men antalet exploateringsprojekt och infrastrukturprojekt i genomförandefas är något färre än 2020.

Avvikelsen mellan kostnadsutfall och budget på 115 mkr för 2021 beror till större delen på tidsförskjutningar av projekt som inte Kretslopp och vatten kan styra över, till exempel överklaganden av detaljplaner samt till en mindre del på att upparbetade kostnader inte blivit fullt ut fakturerade. Vi räknar med att kostnaderna kommer under planperioden 2021-2025. Avvikelsen får ingen direkt påverkan på verksamheten eller måluppfyllelse.

Avvikelsen på 4 mkr för inkomsterna beror dels på att en handfull projekt fått framskjuta tidplaner dels på förskjutna debiteringar av anslutningsavgifter.

Flera insatser görs för att stärka samordningen av förvaltningens investeringsplanering med stadens till exempel gemensam resurs- och tidsplanering av exploateringsprojekt och utveckling av faktureringsrutin med trafikkontoret.

3.2.2.3 Projektuppföljning

Investerings- och exploateringsprojekt av väsentlig betydelse

Projekt	KF-beslut (J/N)	Ack. utfall		Total projektprognos		Projektbudget		Slutår
		Ink	Utg	Ink	Utg	Ink	Utg	
UF Alelyckan	J	0	-109	0	-825	0	-700	2026
Kodammarna	N	0	-399	0	-490	0	-540	2023
Björlanda pumpkedja	J	0	-59	0	-194	0	-300	2023

Projekt "Ultrafilter Alelyckan" är total projektprognos och ackumulerat utfall omräknad till 2018 års prisbelopp. Budgeten beslutade i KF 2018 i fast prisbasbelopp. Övriga projekt i denna rapportering är i löpande pris, det vill säga 2020 års prisnivå.

För projekt Ultrafilter Alelyckan är beslutad budget i KF inklusive riskutrymme 900 Mkr. Beslutad projektbudget i nämnden är 700 Mkr. Beslut väntas tas i nämnden under 2022 att riskutrymmet kan nyttjas.

För projekt Björlanda pumpkedja är beslutad budget i KF inklusive riskutrymme 350 Mkr. Beslutad projektbudget i nämnden är 300 Mkr.

För projekt Kodammarna ingår kostnad för rivning av gammal pumpstation på 24 mkr i budget men inte i prognos, då det bokas som driftskostnad

3.2.2.4 Större investeringsprojekt

Alelyckan ultrafilter och dricksvattenkemikalier

Byggnaden har behövt göras större och därför har fördyrande bergschakt tillkommit. Vid projekteringen framkom behov av mer omfattande ledningsarbeten. En ny kostnadsbedömning har gjorts i samband med leverans av systemhandling. Kostnadsprognosen är nu högre än den beslutade projektbudgeten i Kretslopp och vattennämnden, men inom Kommunstyrelsens beslutade ram på 900 mnkr. En ny tidplan har tagits fram som innebär att projektet bedöms bli klart under kvartal 2 2026.

Renovering av avloppspumpstation - Kodammarna

Projektet löper på och etapp 2 är i byggfas, vilket innebär att den nya pumpstationsbyggnaden håller på att resas och inredas. Kvalitetsavvikelser från etapp 1 har upptäckts och åtgärdas under etapp 2. Senaste kostnadsprognos ligger inom budgetram.

Björlanda pumpkedja

Möjligheten att avleda avloppsvatten från området runt Skra bro är begränsad, då det befintliga avloppssystemet inte uppfyller gällande dimensioneringskrav. Det pågår arbeten med flera detaljplaner i området. För att nya fastigheter ska kunna anslutas utan att risken för källaröversvämningar eller ökat utsläpp av avloppsvatten till Osbäcken, krävs kapacitetshöjande åtgärder. I samband med detta förstärks även leveranssäkerheten av dricksvatten.

Projektet innebär utbyggnad av omkring sex km avlopps- och dricksvattenledningar mellan Skra bro och Kärrdalen och ombyggnation av två spillvatten- och en dricksvattenpumpstationer. Byggstart var 2021 och arbetet beräknas avslutas under 2023. Senaste kostnadsprognos ligger väl inom budgetram efter genomförda upphandlingar av entreprenader.

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

Kommuncentral post (Belopp i tkr)	Utfall	Budgeterat belopp	Avvikelse
Dagvatten och skyfall, inklusive utökad skyfallsinvestering	7 939	10 500	2 561
Västsvenska paketet	1 443	2 000	557

3.3 Uppföljning av skuld/fordran till abonnent

3.3.1 Skuld/fordran till abonnent VA-kollektivet

Utgående skuld/fordran till abonnent

tkr	2019	2020	2021
Utgående skuld/fordran till abonnent	27 169	20 988	-39 097

I och med utfallet 2021 uppstår en fordran på abonnent på 39 mkr. Fordran kommer öka 2022 för att därefter minska 2023 och 2024.

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

När taxan antogs av KF var inte den felaktiga beräkningen av den fasta taxan för dagvatten kopplad till fastigheter känd. Denna avvikelse uppgick för 2021 till - 20 mkr.

I övrigt är VA-verksamheten påverkad av en mängd engångsfaktorer som påverkar resultatet negativt, och som inte var kända vid KF:s beslut om VA-taxa. Detta gör att VA-verksamheten övergår till en *fordran* på sina abonnenter om 39,1 mkr. I budget förutsågs istället en ökning av *skulden* till ca 34 mkr.

3.4 Uppföljning av särskilda beslut och uppdrag

3.4.1 Utvärdering av system för styrning, uppföljning och kontroll

Sammantaget bedömer förvaltningen att det finns en tillräckligt effektiv hantering för processerna som ger nämnden en rättvisande och tillförlitlig bild och att förbättringsarbete pågår.

Kultur

Förvaltningen har överlag en god kultur med ett öppet och prestigelöst förhållningssätt. Medarbetare och chefer är hängivna uppdraget och arbetar gemensamt för att uppfylla det på bästa sätt. I de fall händelser inträffar så hanteras de omgående av närmaste chef med stöd av HR och vid behov överordnad chef. Förvaltningen har många kanaler för kommunikation och samverkan både för ledare och medarbetare, där såväl verksamhets- som kulturfrågor tas upp. En försvårande omständighet i arbete med kultur och förhållningssätt är det faktum att förvaltningens arbetsplatser är spridda över hela staden. Det är många medarbetare som sällan är inne på huvudkontoret. Den pågående pandemin har inte underlättat arbetet med att skapa ett enhetligt Kretslopp och vatten.

Planering och uppföljning

Under åren 2020 och 2021 har förvaltningen implementerat en ny styrmodell och arbetet med att förbättra och förfina planering och uppföljning utifrån denna fortlöper. Ett viktigt utvecklingsområde är redovisningen av måluppfyllelse för de långsiktiga verksamhetsplanerna. Under 2022 och 2023 kommer förvaltningen arbeta aktivt med att uppdatera dessa avseende struktur, uppföljning samt

uppdatering av innehåll. I detta arbete är en viktig del att fånga upp insikter och behov från kunder och brukare. Detta kommer ske genom utveckling av kunddialog och kundenkäter.

Riskbaserad styrning

Verksamheten är till sin karaktär fokuserad på risker och arbetar aktivt med att minimera dessa. Under 2021 har ett utvecklingsarbete genomförts för att samordna arbetet med samlad riskbild, internkontroll och uppföljningen enligt styrmodellen. Arbetssättet implementeras delvis under 2022 och kommer fortsätta att utvecklas under året.

Åtgärder och förbättringsarbete

Avvikelsehanteringen för förvaltningens kärnuppdrag är väl utvecklad och känd i organisationen. Under 2021 har avvikelserapportering startats upp även för kundhantering. Utvecklingspotential finns för hanteringen av administrativa avvikelser. Den interna, lärande uppföljning som implementerats under 2021 på förvaltningsledningsnivå fångar på ett effektivt sätt upp förbättringsbehov i organisationen. Under kommande år kommer arbetssättet att förfinas och även involvera fler delar av organisationen.

3.4.2 Brukar-/kundorienterad kvalitetsledning

Arbetssätt med systematisk hantering av kundrelaterade avvikelser har införts under året.

Förvaltningen arbetar med regelbundna möten med prioriterade kundgrupper, primärt verksamheter samt fastighetsbolag. Mötet med kunderna ger oss kunskap, insikter och lärdomar om behov som inte uppfylls fullt ut samt deras framtida behov. Erfarenheterna återförs till förvaltningens verksamhetsplanering.

Gemensamma riktlinjer för kundbemötande, som vänder sig till alla medarbetare på förvaltningen, för har tagits i bruk under året. Kompetensstärkande insatser inom kundkommunikation har genomförts på enheter med omfattande kundkontakter.

Under 2021 har månatlig uppföljning av kundupplevd servicekvalitet införts. Den används för kvalitetsutveckling och kompetensutveckling hos personalgrupper som arbetar med omfattande kundkommunikation.

Kommunikation och dialog rörande dagvattenfrågor samt bygglov och VA-anslutningsprocess har fått ökat fokus under året. Nya insikter om behov och brister har lett till planläggning för utbyggnad av dagvattensystem och -anläggningar samt utveckling av förvaltningens arbetssätt inom VA-anslutning.

Arbetet med att systematisera och integrera lärandet fortsätter genom att utveckla samverkan mellan planerande och utförande samt kundnära enheter inom förvaltningen samt mellan Kretslopp och vatten och stadens övriga planerande förvaltningar.

3.4.3 Uppföljning av implementering av program för full delaktighet

Nämnden har inte informerats om detta program under 2021. Ingen samverkan med andra nämnder eller styrelser har skett utifrån programmet.

Förvaltningen bedömer inte att implementeringen av programmet kommer att påverka verksamheten i någon större utsträckning, utifrån att leveranser av vatten och omhändertagande av avlopp och avfall i stort sett uppfyller programmets intentioner redan idag.

3.4.4 Uppföljning av projekt inom gröna obligationer

Kostnader

Projekt	Utfall 2021	Prognos 2022	Total budget
Alelyckan Ultrafilter	-58	-62	-700
Kodammarna	-98	-48	-540
Ökad leveranssäkerhet stornätet (Södravägen, Bassänggatan, Gulsparvsgatan, Ringleddning etapp1, Bifrostgatan)	-78	-68	-225
Dagvatten (Välen, Björlanda, Brämaregården)	-24	-3,5	-82

Mätetal miljö

Projekt	Mätetal	Utfall 2021	Beräknat utfall 2022
Alelyckan Ultrafilter	100% av vattnet som passerar vattenverket kan bearbetas	Uppföljning påbörjas år 2026	Uppföljning påbörjas år 2026
Kodammarna	Energiförbrukningen beräknas minska med 30%, 0,5GW/år	Uppföljning påbörjas 2023	Uppföljning påbörjas 2023
Ökad leveranssäkerhet stornätet	Antal meter ledning	1785	815
Anläggningar av dagvattenhantering	Minskning av tillskottsvatten	ja	ja

3.4.5 Uppdrag att samordna stadens skyfallshantering

Under 2021 har en modell för finansiering av skyfallsanläggningar beslutats av Kretslopp och vattennämnden. Utöver detta har även en modell för hur samverkan ska ske mellan berörda förvaltningar tagits fram under året. Denna har beslutats av direktörerna på de berörda förvaltningarna. Förvaltningen har beviljats investeringsmedel i stadens budget för 2022 för att genomföra skyfallsinvesteringar.

4 Bokslut

4.1 Sammanfattande analys

VA-verksamheten uppvisar en negativ avvikelse med 73,5 mkr gentemot budget. De största avvikande posterna är:

- Taxeintäkterna har en negativ avvikelse mot budget på 17 mkr. Avvikelsen är kopplad till den fasta avgiften för dagvatten fastighet. Avvikelsen beror på en felaktig prognos för antalet nya anslutningar när taxan beräknades under våren 2020.
- Ett investeringsprojekt omdefinierades under året till driftskostnad vilket ger en negativ avvikelse med 15 mkr.
- Under hösten gjordes en ny beräkning av pensionsskulden, som påverkade resultatet med 17 mkr.
- I budgeten för året fanns en intäkt på 20 mkr med som avsåg försäljning av en fastighet på Ringön till Fastighetskontoret. Då inget bemyndigandebeslut av Kommunfullmäktige hanns med före årsskiftet kommer försäljningen istället bokföras 2022.

4.2 Resultaträkning

4.2.1 VA-verksamheten inklusive Göteborgs andel (70,6%) av GRYAAB

Belopp i tkr	2021	2020
Taxor och avgifter	953 297	888 381
Över/underuttag brukare	60 266	6 285
Summa taxeintäkter	1 013 563	894 666
Hyror och arrenden	460	821
Bidrag	2 066	24 400
Försäljning verksamhet och konsulttjänster	3 776	2 323
Försäljningsintäkter	129 656	166 605
Summa övriga intäkter	135 958	194 149
Summa intäkter	1 149 521	1 088 815
Lön, ersättningar och förmåner (not 2)	-236 372	-220 258
Sociala avgifter och pensionskostnader (not 2)	-111 197	-100 173
Personalkostnader investering	51 294	43 795
Summa personalkostnader	-296 275	-276 636
Köp av huvudverksamhet	-22 255	-22 676
Lokal- och markhyror	-41 125	-44 444
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-85 820	-111 940
Bränsle, energi och va	-73 300	-74 515

Kostnader för transportmedel	-51 428	-48 403
Köp av entreprenad och tjänster	-99 285	-80 550
Övriga verksamhetskostnader diverse	-146 487	-83 345
Förlust anläggningstillgångar (not 1)		-1923
Summa övriga verksamhetskostnader	-519 700	-467 796
Verksamhetens kostnader	-815 975	-744 432
Planenliga avskrivningar (not1)	-191 099	-189 835
Verksamhetens nettokostnader	142 447	154 548
Overheadkostnader	-57 411	-69 898
Verksamhetens resultat	85 036	84 650
Finansiella intäkter	8	102
Finansiella kostnader	-66 349	-73 131
Resultat efter finansiella poster (not 4)	18 695	11 621
Bokslutsdispositioner / förändring överavskrivning	-18 695	-11 621
Årets resultat	0	0

4.3 Balansräkning

Balansräkning Göteborgs andel av GRYAAB 2021

Belopp i tkr	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella tillgångar	1 212	2 433
Materiella tillgångar	6 018 599	6 036 312
Finansiella anl.tillgångar	1 786	1 786
Summa anläggningstillgångar (not 1)	6 021 597	6 040 531
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	30 666	35 200
Kortfristiga fordringar (not 5)	-4 187 524	-4 203 847
Kassa och bank	9 601	9 601
Summa omsättningstillgångar	-4 147 257	-4 159 046
SUMMA TILLGÅNGAR	1 874 340	1 881 485
EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital (Aktiekap)	-9 204	-36 373

Justering eget kapital		27 169
Årets resultat		0
Summa eget kapital (not 4)	-9 204	-9 204
OBESKATTADE RESERVER		
Avskrivningar utöver plan	-96 048	-64 869
Summa obeskattade reserver	-96 048	-64 869
AVSÄTTNINGAR		
Pensionsavsättning (not 6)	-181 929	-182 016
Övriga avsättningar (not 7)	-5 042	-16 663
Summa avsättningar	-186 971	-198 679
SKULDER		
Långfristiga skulder (not 8)	-1 310 293	-1 310 293
Kortfristiga skulder (not 9)	-232 399	-274 931
Skuld till brukarna (not 10)	-39 425	-23 509
Summa skulder	-1 582 117	-1 608 733
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-1 874 340	-1 881 485

4.4 Finansieringsanalys

Finansieringsanalys Göteborgs andel av GRYAAB 2021

Belopp i tkr	2021-12-31	2020-12-31
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN		
Årets resultat (not 4)		
Avskrivningar (not 1)	191 099	189 835
Förändrad avsättning (not 6 och 7)	13 001	5 742
Övriga likvidpåverkande poster	9 028	-15 652
Summa likvida medel från verksamheten	213 128	179 925
NETTOINVESTERINGAR		
Mark, byggnader och övrig fast egendom	-703 522	-663 351
Maskiner, inventarier och fordon	-9018	-6 367
Utrangeringar	0	
Summa nettoinvesteringar (not 1)	-712 540	-669 718

FINANSIERING		
Ökning (+)/Minskning (-) av långfristiga skulder (not 8)	99 033	44 603
Nyemission	0	
Summa finansiering	99 033	44 603
FÖRÄNDRING AV KAPITALBINDNING		
Ökning (-)/Minskning (+) förråd och lager	-2 252	-1 483
Ökning (-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar (not 5)	470 747	485 785
Ökning (+)/Minskning (-) av kortfristiga skulder (not 9)	-79 538	-18 575
Summa förändring av kapitalbindning	388 957	465 727
FÖRÄNDRING AV KASSA OCH BANK	-11 422	20 537

4.5 Tillämpade redovisningsprinciper och noter

Redovisningen av eget kapital är förändrad för att följa god redovisningssed inom taxefinansierad verksamhet. Uppkomna överskott i ett taxekollektiv redovisas som en skuld till abonnenterna istället för eget kapital. God redovisningssed innebär att när intäkterna överstiger kostnaderna ska överskottet återföras till abonnenterna. Överskott som tidigare redovisades som ett positivt resultat och gick in i det egna kapitalet istället redovisas i balansräkningen som en kortfristig skuld. Denna redovisningsmässiga fordran ska regleras inom tre år eller på en något längre tid om det finns en plan för detta.

Konsekvensen av föreslagen förändring i redovisningen innebär att respektive kollektiv alltid kommer att redovisa ett faktiskt resultat som är noll. Förändringen är alltså av redovisningsteknisk karaktär och påverkar inte nämndens ekonomi på annat sätt än att de inte längre kommer att uppvisa ett redovisningsmässigt resultat. Det nuvarande egna kapitalet redovisas till balansposten skuld till abonnenter vid räkenskapsåret slut.

Not 1. Anläggningstillgångar och avskrivningar

Belopp i tkr	Bokfört värde vid årets början	Årets investeringar	Årets avskrivningar	Bokfört värde vid årets slut
Immateriella tillgångar	2 432	-	1 220	1 212
Mark, byggnader och övrig fast egendom	4 187 328	353 046	165 886	4 374 488
Pågående nyanläggningar	1 646 413	357 587		2 004 000
Maskiner, inventarier och fordon	200 333	9 405	23 992	185 746
Konst	4 025	-		4 025
Summa anläggningstillgångar	6 040 531	720 038	191 098	6 569 471

Sammanfattning

Belopp i tkr	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde vid årets början	8 679 000	8 046 400
Årets investeringar	720 038	669 719
Försäljningar/utrangeringar	-	37 119
Anskaffningsvärde vid årets slut	9 399 038	8 679 000
	-	-
Avskrivningar från årets början	- 2 638 469	- 2 483 828
Årets avskrivningar	- 191 098	- 189 834
Försäljningar/utrangeringar	-	35 193
Avskrivningar vid årets slut	- 2 829 567	- 2 638 469
	-	-
Planenligt restvärde vid årets slut	6 569 471	6 040 531

Not 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och exklusive pensioner

Belopp i tkr	2021	2020
Löner och arvoden	- 236 372	- 219 243
Sociala avgifter	- 111 197	-73 862
Eget arbete inkl sociala avgifter vid investering	51 293	13 382

Not 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2021	2020
Intäktsränta	8	114
Ränta på långfristigt lån	- 66 349	- 73 147
Ränta på kortfristig upplåning	0	-54

Not 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2021	2020
Eget kapital vid årets början avseende VA-verksamheten	- 9 204	- 9 204
Årets resultat		
Nyemission		
Justering av eget kapital (dagvattendom)		
Summa eget kapital vid årets slut avseende VA-verksamheten	-9 204	-9 204

Not 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2021	2020
Kundfordringar	97 900	77 312
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	208 615	191 696
Övriga fordringar	-4 972 719	-4 466 299

Not 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2021	2020
Pensionsavsättningar vid årets början	- 182 016	- 176 274
Årets avsättning	- 15 884	- 5 743

Not 7 Övriga avsättningar

Belopp i tkr	2021	2020
Avsättning vid årets början	- 5 042	- 5 042
Årets uttag	-	

Not 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2021	2020
Lån vid årets början	-1 310 293	-1 265 690
Nya lån	-105 874	-52 543
Periodiserade anläggningsavgifter	11 828	10 502
Skuld investeringsbidrag	-4 987	-2 562

Not 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2021	2020
Leverantörsskulder	- 131 531	- 132 474
Kortfristigt lån	- 74 945	- 67 464
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 29 990	- 48 147
Övriga kortfristiga skulder	20 631	- 29 371

Not 10 Skuld till abonnenter

Belopp i tkr	2021	2020
VA		
Ingående skuld	-20 841	-27 169
Överuttag tom 2019		6 328
Underuttag 2020		
Underuttag 2021	60 266	
VA skuld/fordran till abonnenter	39 425	-20 841

5 Styrinformation till nämnden

5.1 Verksamhetsnära mål till nämnden

5.1.1 Råvattenförsörjning

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
KPI 1.1 Andelen tid med en faktisk råvattenkvalitet som uppfyller branschriktlinjerna, prestationsmått, målvärde: Kvaliteten ska uppfylla branschriktlinjerna minst 95 % av tiden	100%	100%	95%

5.1.2 Dricksvattenproduktion

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
KPI 2.1 Andel av tid utan oönskad kvalitetspåverkan på producerat dricksvatten, effektmått som visar hur väl verksamheten genom aktiva processval klarar att leverera ett dricksvatten utan driftstörning, målvärde: mer än 95 % störningsfri drift och 100 % avseende specifika krav enligt livsmedelsverket samt barriärverkan	45%	93%	95%

5.1.3 Distribuera dricksvatten

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
KPI 1.1 Andel egenfunna rörbrott, i förhållande till samtliga rörbrott visar omfattning på förebyggande	43,6%	43%	50%

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
läcksökning. Viktig del i att minska läckaget.			
KPI 1.2 Läckage på dricksvattennätet, i relation till KPI 1.1. visar det effekten av egenfunna rörbrott över tid, mäts månadsvis, målvärde 14 m3 per km ledning och dygn. Även hur snabbt akuta läckor åtgärdas och förnyelse påverkar läckaget.	19,6m3 per km ledning och dygn	20,7m3 per km ledning och dygn	

5.1.4 Avleda avlopp

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
KPI 1.3 Behovsbaserad förnyelsetakt ledningsnät, prestationsmått, långsiktigt målvärde: 0,8% av ledningsnätet	0,4%	0,43%	0,4%
KPI 1.4 Behovsbaserad styrd förnyelse av pumpstationer, prestationsmått, målvärde: 7 st per år	1st/år	0st/år	

5.1.5 Kundhantering

Måluppfyllelse

■ Svårbedömd

Mått/Indikator	Utfall 2020	Utfall 2021	Målvärde 2021
KPI 1.1 Nöjd Kund Index VA och Avfall (NKI), kvalitetsmått, mäts årligen genom kundundersökning, målvärde: 90 %			

5.2 Verksamhetsuppföljning av budgetmål

Byggnadsnämnden har beslutat om ett nytt förslag till "Översiktsplan för Göteborg" inklusive fördjupningar. Inriktningarna för markanvändningen i översiktsplanen påverkar möjligheterna att anordna va- och avfallshantering. Nämnden lämnade sitt yttrande över förslaget i juni. VA- och avfallsfrågorna har adresserats tydligare i det beslutade förslaget än i tidigare remitterade versioner.

5.2.1 Dricksvattenförsörjning

Kvaliteten på producerat vatten har under året varit god och produktionen av dricksvatten har skett utan störningar som påverkat konsument. Dricksvattenproduktionen är kritisk att upprätthålla och verksamheten har påverkats av pandemin, med anpassning av arbetssätt och besöksrestriktioner.

Stora avvikelser i antal rörbrott och flera avvikelser avseende distribuerad dricksvattenkvalitet har inträffat. Dricksvattendistributionen har fungerat väl trots pandemin men vissa planerade åtgärder och utvecklingsfrågor går långsammare än önskat när stor del av personalstyrkan varit sektionerad hela året.

5.2.1.1 Råvattenförsörjning

Aktivt råvattenval

I försörjningssystemet ingår Göta älv, Delsjöarna och Rådasjön. I normalläget används Göta älv som råvattentäkt, men löpande bedömningar görs och kontrollrummet väljer aktivt det mest gynnsamma råvattnet. Antalet stängningar av råvattenintaget i Göta älv har varit avsevärt lägre än 5-årsmedel. Genom aktivt råvattenval har i mycket hög grad kunnat säkerställas att det vatten som används för dricksvattenproduktion är av bästa tillgängliga kvalitet.

Förebyggande arbete

Aktiv dialog har förts med uppströms aktörer om faktorer som påverkar vattenkvaliteten. Ett stort antal remisser har lämnats i syfte att verka för en långsiktigt god vattenkvalitet. Länsstyrelsen har handlagt ärendet om vattenskyddsområde för Göta älv. Beslut har inte fattats under 2021 men är nära förestående.

Långsiktig råvattenförsörjning

Utredningsarbete genomfördes under 2020 avseende Göteborgs behov av kompletterande råvattenförsörjning. Under 2021 har ett samarbete inom Göteborgsregionen initierats och projektleds av Kretslopp och vatten. Projektet syftar till en stärkt dricksvattenförsörjning till Göteborg och regionen.

Reinvesteringsprojekt med koppling till råvattenförsörjningen har försenats eller skjutits upp till följd av resursutmaningar.

5.2.1.2 Dricksvattenproduktion

Producerad vattenkvalitet har under året varit god och producerad volym har inte vid något tillfälle underskridit behovet. I början av sommaren förekom en estetisk tjänlighetsanmärkning* i samband med driftomläggning på Alelyckans vattenverk. Under sommaren levererade båda vattenverken under längre tid ett vatten med en

temperatur överskridande riktvärdet.

Omfattande projektaktivitet på vattenverken har tagit stora resurser i anspråk och haft stor påverkan på driften. Som en konsekvens har ett stort antal ovanliga driftlägen förekommit och mycket övrig planerad verksamhet, till exempel viss förnyelse och underhållsarbete, behövt prioriteras ned.

För att hålla anläggningarna i gott skick krävs god underhållsplanering. Införande av tekniskt systemstöd för detta har försenats beroende på förvaltningsövergripande projekt samt personalvakanser. Implementering planeras nu under senare delen av 2022.

Arbetet med att bygga ut mikrobiologiskt skydd i form av en anläggning för ultrafiltrering på Alelyckans vattenverk har fortsatt under året med förberedande ledningsarbeten inom Alelyckans vattenverksområde.

Det omfattande arbetet med att byta ut SCADA-system (system för driftövervakning och styrning) på ett av vattenverken har pågått för fullt och fortsätter under 2022.

Under 2021 har förvaltningen deltagit med expertis i regeringskansliets utredning om införandet av nytt dricksvattendirektiv.

**dricksvattnet innebär ingen hälsomässig risk men följer inte fullt ut gränsvärdet med avseende på estetiska parametrar såsom lukt, smak, grumlighet eller färg.*

5.2.1.3 Dricksvattendistribution

Under 2021 drabbades vi av extremt många rörbrott, ca 500 st, vilket är mer än någonsin. Det finns flera orsaker till detta. Den kalla vintern och en varm period under sommaren förändrade temperaturen på råvattnet vilket påverkar spänningar i rörmaterialet. Ett antal stora regleringar har också gjorts under året, bland annat när nya stom-ledningar skall kopplas in, vilket ger tryckförändringar som kan ge rörbrott. Den främsta orsaken till rörbrotten är att det finns uttjänta ledningar. Det är främst gjutjärnsledningar som drabbats av rörbrott.

Läckaget ökar förstås med antalet rörbrott. Trenden under de senaste två åren med minskat läckage har brutits under 2021. Arbeta pågår kontinuerligt med att komma till rätta med läckaget. Vi utökar antal mätzoner för att snabbare åtgärda läckage, dock färre zoner än planerat under 2021. Antal rörbrott som hittas via kontinuerlig övervakning och analys ökar varje år.

För att upptäcka driftstörningar och optimera styrningen är digitalisering fortsatt viktigt. Utvecklingen går mot realtidsövervakning, realtidsmodellering och styrning. Samtliga tryckstegringsstationer är nu fullt ut datoriserade.

Stomnätsprojekten fortsätter enligt plan. Under året har ny stomledning vid Gulsparsvgatan tagits i drift vilket höjt leveranssäkerheten avsevärt. Ny stomledning i Mölndal har tagits i drift och projektering på efterföljande etapper pågår.

Flera avvikelser på dricksvattenkvaliteten har inträffat under året, varav några kopplade till reservoarer. Eftersatt underhåll och förnyelse påverkar troligen.

Förnyelsetakten på ledningsnätet är fortsatt för låg. För anläggningarna kvarstår en del underlag för att få en bild över hur stort behovet är. För reservoarerna har en samlad bild tagits fram av behovet kring konstruktionerna i våra reservoarer, återstår tekniska delarna.

5.2.2 Avloppshantering

Under 2021 har avloppssystemet fungerat väl utan allvarliga avvikelser. Avloppssystemet påverkas av väderlek och framförallt nederbörden, och den totala nederbördsmängden har varit högre under året än normalt. Under oktobers början var det kraftig nederbörd under flera dagar i sträck vilket gjorde att nödavledningen ökade rejält och diverse driftstörningar inträffade.

Pandemin har inneburit att planering och utvecklingsfrågor gått långsammare under året, eftersom personalen inte kunnat träffas på samma sätt som tidigare. Ordinarie verksamhet i vardagen har kunnat hanteras som vanligt.

5.2.2.1 Avleda avloppsvatten

Förnyelseplan för 2021 har följts, men förvaltningen bedömer att förnyelsetakten på ledningsnätet är fortsatt för låg. Framtagande av en långsiktig förnyelseplan har pausats dels i inväntan på ny modell för långsiktig planering och dels på grund av resursbrist. Diskussioner kring personalbehov och arbetssätt för att öka förnyelsen har initierats och fortsätter under 2022.

Förnyelse av anläggningar är densamma som tidigare och även den bedöms som alldeles för låg. Aktiviteter har skett för att öka takten, bland annat har personal rekryterats med utpekade ansvar att arbeta med förnyelse av anläggningar och en upphandling för att knyta an mer externa resurser i projekterings- och utförandeskedet har påbörjats.

Miljöpåverkan kan minskas genom att optimera styrning i realtid av vissa anläggningar. Det visar en rapport som tagits fram av Gryaab och Kretslopp och vatten under året. Åtgärder för bättre styrning börjar implementeras nästa år.

Det avhjälpande underhållet har förbättrats under året. Under 2021 har steg tagits till ett bättre dokumenterat och strukturerat avhjälpande underhåll som kommer ge bättre underlag för förnyelse och färre oplanerade händelser på sikt.

Under 2021 utreddes kommunfullmäktiges uppdrag om köksavfallskvarnar, bland annat ansökningsförfarande och implementering. Remissynpunkterna visade att uppdraget inte är lämpligt att genomföra och uppdraget har skickats åter till kommunfullmäktige.

Finansieringsmodell och samverkansmodell för skyfall är beslutad av berörda nämnder och Göteborg är föregångare på området. Osäkerhet finns kring vilka typer av anläggningar lagstiftningen tillåter oss att bygga. Göteborgs Stad arbetar därför för ny lagstiftning och tydligare riktlinjer på nationell nivå, och Kretslopp och vatten bidrar i det arbetet. Med antagen finansieringsmodell har skyfallsfrågorna lyfts och kommit med naturligt i den fysiska planeringen, både i översiktsplanen och detaljplaner.

5.2.2.2 Rena avloppsvatten

Kretslopp och vatten deltar i arbetet med Nya Ryaverket enligt plan. För att stärka samarbetet och organisationernas samlade förmåga att hantera allvarliga driftstörningar har det genomförts gemensamma övningar. I november genomfördes en större krisövning i Gryaabs regi där samtliga anslutna kommuner deltog. Förvaltningen har under våren förstärkt resurserna inom avloppsrening för

att kunna vara en bättre beställare gentemot Gryaab.

Mätningar inom kontrollprogram för dagvattenanläggningar har genomförts under sommaren och skall utvärderas för att bedöma reningseffekt, fördröjning och för att optimera befintliga och planerade anläggningar. Kontrollprogram för övervakning av recipientkvalitet har på samma sätt pågått med mätningar under sommaren vilka utvärderas under hösten 2021. Projekt kring pilotanläggning för rening av trafikdagvatten samt föroreningar dagvatten från främst Sahlgrenska (innehållande bland annat mycket koppar) vid Vitsippsbäcken har pågått under året och har planerat slutdatum vid årsskiftet.

Arbetet med att uppdatera och komplettera reningskrav för dagvatten tillsammans med Miljöförvaltningen är klart. Arbete med områdesplan för vatten har påbörjats tillsammans med Stadsbyggnadskontoret. Dessa syftar till att ta fram en metod för att ta fram ett levande kartmaterial och skapa förutsättningar för att få in ytor för rening och fördröjning av dagvatten tidigt i stadens planeringsarbete.

Under 2021 har det blivit tydligt att driftorganisationen behöver förstärkas med personal och kompetens för att möta den ökade mängden dagvattenanläggningar för att kunna bistå projektens alla faser samt drifta anläggningarna korrekt när de väl är byggda.

5.2.3 De vi är till för

En säker och effektiv intäktprocess

Implementering av nytt kund- och verksamhetssystem har startat. Systemet säkerställer samordnad fakturering av samtliga tjänster och ger förutsättningar för ytterligare automatisering och självservice för kundernas ärenden.

Moderna och användarvänliga digitala tjänster

Andelen automatiskt hanterade kundärenden har ökat med totalt 20 procent under 2021, vilket motsvarar över 4900 ärenden. Störst ökning syns för beställning av matavfallspåsar och registrering av vattenmätarställning.

Fokus på fastighetsägare med flerbostadshus

Vi har under året varit i direkt kontakt med merparten av de ägare av flerbostadshus i Göteborg som har mer än 1000 lägenheter i sitt bestånd, både privata och allmännyttiga. Vi haft 14 dialogmöten, 5 av dessa har varit med kunder som har sökts upp under året.

Vi har arrangerat fyra webinarier om matavfall, avlopp och vad som är aktuellt inom avfallsområdet. Vi har fått 55 nya prenumeranter på vårt Nyhetsbrev flerbostadshus som innehåller information om VA och avfall, varje nyhetsbrev öppnades av i snitt 460 mottagare.

Insikter från arbetet med kundrelationer

Flera kunder har efterfrågat information om och bakgrund till vår prissättning vilket vi hanterat genom dialogmöten. Utifrån önskemål har vi diskuterat förväntad prisutveckling kommande tioårsperiod med de största fastighetsägarna.

När det gäller statistik så har våra kunder delvis förväntningar på oss som vi idag inte lever upp till. Flera kunder har uttryckt behov av bra statistik såväl som rådata och detaljerad ekonomisk information som möjliggör att kunna följa upp insatser främst för avfall men även för VA. Energistatistik med lättillgänglig information och jämförelser nämns återkommande som referens.

VA

Vi har haft dialog om mätvärdesinsamling, teknik och framtid tillsammans med flera kunder. Vi har bland annat genomfört och utvärderat en pilot för mätvärdesinsamling tillsammans med en större fastighetsägare vilket har resulterat i att vi har fått vår leverantör av mätare att utveckla sin produkt till det bättre vilket gynnat både våra kunder och oss.

Vi har haft ett par dialoger om dagvatten där de största fastighetsägarna önskar ekonomiska incitament för dagvattenhantering vilket tyvärr är svårt med nuvarande lagstiftning.

Totalt är 9 procent av våra vattenmätare nu tekniskt avlästa, det vill säga avläsning går direkt in i kundsystemet. 42 procent av vårt mätarbestånd är digitala (ultraljudsmätare). Antalet digitala mätare ökade med 3 500 under 2021. Under 2021 har vi på grund av pandemin inte gjort revisionsbyten av villamätare. Detta har resulterat i att vi bytt cirka 2 500 färre mätare än planerat men å andra sidan bytt större mätare i flerfamiljsbostäder.

6 Redovisning av nämndens uppdrag

6.1 Redovisning av uppdrag från KS/KF i och utanför budget (KF/KS kolumn)






6.1.1 Budgetuppdrag från KF:s budget 2021

Status	Uppdrag och beskrivning	Datum	Kommentar
✓ Avslutad	Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att fortsätta samarbeta med andra kommuner för att säkra alternativa råvattentäkter.	2021-01-01 2021-12-31	Arbetet uppstartat i Göteborgsregionens regi med Kretslopp och vatten som projektledare. Avrapportering planeras till Q2 2022. Nämnden föreslår att uppdraget avslutas år 2021 då det övergår till år 2022 i form av nytt budgetuppdrag.
✓ Avslutad	Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att i samråd med Göteborg Energi utreda om digitaliseringen av vattenmätning kan ske i snabbare takt, samt om det finns synergieffekter med bolagets digitaliseringsarbete ut mot kund.	2021-01-01 2021-12-31	Uppdraget är slutfört och återrapporterat till Kretslopp och vattennämnden 8 december 2021 (§ 254 0636/21)

6.1.2 Uppdrag till nämnd/styrelse som tilldelats utanför budgetbeslut

Status	Uppdrag och beskrivning	Datum	Kommentar
✓ Avslutad	Alla stadens nämnder och bolagsstyrelser som har fordon får i uppdrag att utse en mobilitetsansvarig för sin verksamhet samt att tillse att den mobilitetsansvarige får	2020-03-19 2020-12-31	Kretslopp och vatten har utsett en mobilitetsansvarig. Ärendet avrapporteras som fullgjort till nämnden genom detta ärende Årsrapport 2021, 2022-

Status	Uppdrag och beskrivning	Datum	Kommentar
	adekvat utbildning via Göteborgs Stads Leasing AB.		02-10 § 28.
✓ Avslutad	Samtliga nämnder och bolag får i uppdrag att införa verksamhetsspecifika klimatmål som en del i det ordinarie uppföljningssystemet senast 2020. Målen ska vara baserade på att vi globalt uppnår 1,5-gradersmålet.	2020-08-20 2020-12-31	Befintliga miljömål i nämndens miljöplan 2018 är verksamhetsspecifika. Ytterligare miljömål utifrån nya styrdokument samt planerade miljöutredningar kommer föreslås senast 2022. Ärendet avrapporterades som fullgjort till nämnden 2020-12-08 §237
✓ Avslutad	Kretslopp- och vattennämnden får i uppdrag att ta fram en analysmodell för att beräkna kostnadstäckningen från anläggningsavgiften samt en långsiktig plan för att uppnå kommunfullmäktiges inriktning om 70 procents kostnadstäckning.	2020-11-12 2020-12-31	Rapporterad som fullgjort till nämnden i samband med ärende Verksamhetsnomineringar 2022-2024 2021-04-22 (§ 71 0179/21).
▶ Pågående	Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att ta fram förslag på nya och kostnadsberäknade åtgärder och aktiviteter för ökad måluppfyllelse som kan inkluderas i ordinarie uppföljning, arbetet ska påbörjas under 2021.	2020-12-10 2021-12-31	Arbetet påbörjat, planeras att återrapporteras under Q4 2022.
✓ Avslutad	Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att samordna arbetet med kranmärkning tillsammans med berörda nämnder och styrelser.	2020-12-10 2021-12-31	Uppdraget avrapporteras som fullgjort till nämnden 2022-02-10, § 43
▶ Pågående	Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att samordna Göteborgs Stads uppföljning av åtagandena i Plastics Declaration och rapportera till Eurocities.	2021-04-21 2021-12-31	Deklarationen är antagen av kommunstyrelsen 2021. Avrapportering planeras till Q3 2022.

Status	Uppdrag och beskrivning	Datum	Kommentar
 Pågående	Nämnder och styrelser får i uppdrag att säkerställa att stadens alla chefer omfattas av ett fungerande systematiskt arbetsmiljöarbete enligt arbetsmiljölagen.	2021-08-26 2021-12-31	Arbetet påbörjat genom dialog på FSG. Planeras återrapportera Q3 2022.
 Pågående	Nämnder och styrelser får i uppdrag att säkerställa att det finns skyddskommittéer som hanterar chefers arbetsmiljöfrågor.	2021-08-26 2021-12-31	Arbetet påbörjat genom dialog på FSG. Planeras återrapportera Q3 2022.
 Pågående	Nämnder och styrelser får i uppdrag att säkerställa att arbetsplatsträffar (APT) genomförs för samtliga chefer.	2021-08-26 2021-12-31	Arbetet påbörjat genom dialog på FSG. Planeras återrapportera Q3 2022.
 Pågående	Kretslopp och vattennämnden får i uppdrag att utreda innebörden av en lägre och mer konkurrenskraftig täckningsgrad för anläggningstaxan gentemot andra likvärdiga kommuner i Sverige. Uppdraget ska återrapporteras till kommunstyrelsen andra kvartalet 2022.	2021-11-25 2021-12-31	Uppdraget planeras att avrapporteras som fullgjort vid marsnämnden, 2022-03-16.
 Pågående	Alla stadens nämnder ges i uppdrag att göra samtliga av Göteborgs Stads nämndhandlingar, undantaget sekretesshandlingar, presidiehandlingar samt interna arbetsmaterial, tillgängliga i appen Netpublicator när handlingarna är färdigställda enligt nämnden, för politiska sekreterare, kommunalråd i kommunstyrelsen samt gruppleddare i kommunfullmäktige i Göteborgs Stad.	2021-11-25 2021-12-31	Stadsledningskontoret utreder hur tillgängliggörandet ska gå till och arbete pågår med att ta fram en gemensam rutin för staden

Status	Uppdrag och beskrivning	Datum	Kommentar
— Ej påbörjad	Stadens nämnder och styrelser får i uppdrag att under 2022 genomföra förbättringar på de områden som brister i linje med svaren i enkäten gällande bland annat cykelparkeringsmöjligheter för anställda.	2021-12-09 2022-12-31	Planeras att påbörjas Q1 2022 och klart Q4 2022.