



Särredovisning av VA- verksamheten 2025

Kretslopp och vattennämnden

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Väsentlig styrinformation till kommunledningen	4
2.1	Verksamhetens utveckling	4
2.1.1	Redovisning av resultat	4
2.1.2	Övrig väsentlig styrinformation till kommunstyrelsen.....	6
2.2	Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål	6
2.3	Väsentliga personalförhållanden	7
2.3.1	Mått/nyckeltal som beskriver utvecklingen ur ett HR-perspektiv (nämnder).....	7
2.3.2	Analys av situationen inom HR-området	7
2.4	Ekonomisk uppföljning	8
2.4.1	Analys av årets utfall	8
2.4.2	VA-verksamheten	8
2.4.3	Investeringsredovisning.....	11
2.4.4	Uppföljning av investeringsrelaterade driftskostnader	18
2.4.5	Uppföljning av kommuncentrala poster som hanteras genom beslut av andra nämnder	19
2.5	Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål	19
2.5.1	Uppföljning av beslutade åtgärder	19
2.6	Värdering av eget kapital	19
2.7	Uppföljning av skuld/fordran till abonnent	20
2.7.1	Skuld fordran till abonnent VA-kollektivet	20
3	Bokslut.....	21
3.1	Sammanfattande analys	21
3.2	Resultaträkning	21
3.3	Balansräkning	22
3.4	Tillämpade redovisningsprinciper samt noter.....	22
4	Ekonomisk redovisning avseende Gryaab 2025	28

1 Sammanfattning

Kretslopp och vatten ansvarar för att försörja invånare och övriga brukare i staden med dricksvatten samt hantera deras avlopp.

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.

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 mnkr. 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.

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

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. Måtten har tagits fram utifrån en grundlig analys av bland annat reglementet och andra styrande dokument.

Tabellen innehåller tre perspektiv: kund, miljö och verksamhet. Kundperspektivet handlar om hur vi skapar nytta för dem vi är till för. Miljöperspektivet synliggör hur förvaltningen minskar den miljöbelastning som ligger i uppdraget avseende dricksvatten, avlopp. 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
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 b)	1380 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 (%) c)	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) d)	2 500 kr	2 510 kr	2 264 kr
Verksamhet: Nyinvesteringar i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) d)	1 010 kr	1 230 kr	1 142 kr
Verksamhet: Reinvestering i verk och ledningsnät per ansluten (kr/ansluten och år) d)	735 kr	651 kr	410 kr

a) Klimatavtryck tCO₂e, beräkning gjord för 2020 och kommer att göras igen för 2025 när data är insamlad, därefter på årsbasis.

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

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

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

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. Nöдавledning 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
VA-verksamheten	
Procentuell förändring försald 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 försald mängd vatten avser inom Göteborg

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 Övrig väsentlig styrinformation till kommunstyrelsen

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.

2.2 Uppföljning av kommunfullmäktiges budgetmål

Nedanstående budgetmål som Göteborgs Stads Kommunfullmäktige har satt upp redovisas i Kretslopp- och vattennämndens Årsrapport 2025.

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

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

Segregationen i Göteborg ska brytas Göteborg ska klara kompetensförsörjningen.

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

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

Göteborgs Stad ska ha en välfärd som möter göteborgarnas behov.

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

2.3 Väsentliga personalförhållanden

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

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

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

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

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

2.3.2 Analys av situationen inom HR-området

Rekrytering och personalförsörjning

Förvaltningen har under året generellt haft bra möjligheter att rekrytera med i snitt 55 ansökningar per tjänst för externt annonserade tjänster, men med stor variation mellan olika yrkesgrupper. Det ökade söktrycket har inte omfattat de svårrekryterade grupperna inom el/automation, IT och projektledare. Under året har förvaltningen genomfört en målgruppsanalys i syfte att stärka arbetet med rekrytering och kompetensförsörjning av svårrekryterade grupper. Arbetet kommer att fortsätta under 2026. Den totala personalstyrkan har ökat marginellt vilket härleds till att vakanser ej tillsatts samt att mer fokus har varit på att effektivisera verksamheten snarare än att utöka personalen. Arbetet med HAKKU (Hållbart arbetsliv med karriär och kompetensutveckling) har fortsatt enligt planering och 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

2.4.2 VA-verksamheten

Resultaträkning sammandrag - VA

mnr	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 senaste 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 investeringsvolymer. Totalt har 214 anläggningar aktiverats till ett värde av 886 mnkr.

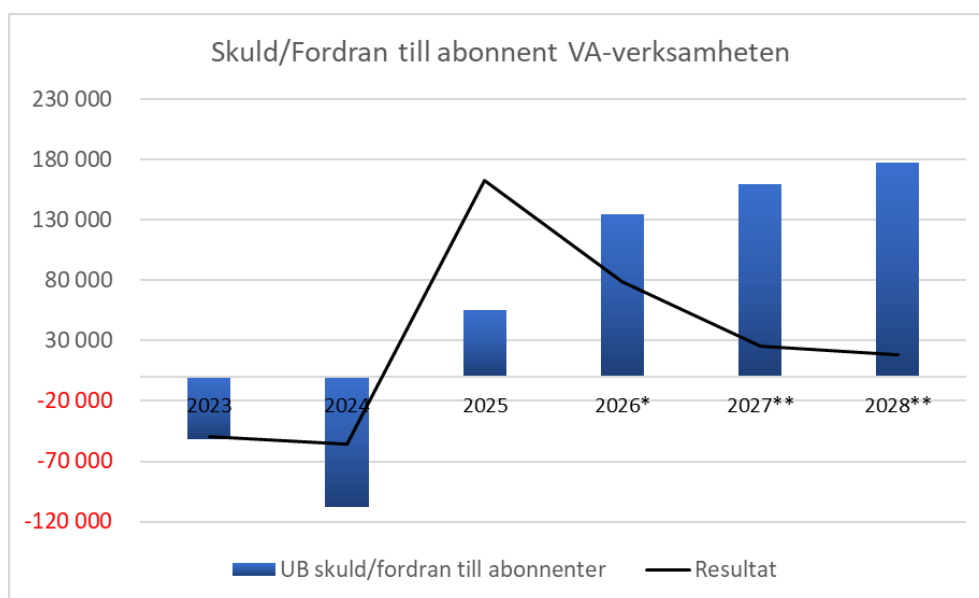
Räntekostnader

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.



2.4.2.1 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
Nya avtal för dricksvattenförsäljning till grannkommuner	Intäktshöjande åtgärd	1 000

Genomförda åtgärder	Effekt/resultat (till exempel sparad tid eller kvalitetsökning)	Minskad kostnad helår (tkr)
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

Bedömning av åtgärdernas sammantagna ekonomiska effekt för 2025: 11 250 tkr.

2.4.3 Investeringsredovisning

2.4.3.1 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 budgetmedel 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 exploateringar. Orsaken är fördröjningar inom dricksvattendistribution och avloppsavledningsprojekt där planerad volymökning till del orsakas 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 lös.

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 avvikelserna 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 rekordhögt 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.

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.

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
Exploatering	-65	-168	103
Inkomster	77	0	77
Utgifter	-142	-168	26
Netto	-1 073	-1 581	508

Planperioden 2021-2025

Belopp i mnkr	Utfall 2021-2025	Budget 2021-2025	Avvikelse
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
<i>Investeringsnetto</i>	-4 087	-5 03	916
Exploatering	-310	-538	228
Inkomster	347	0	347
Utgifter	-657	-538	-119
Netto	-4 397	-5 541	1 114

Investeringsområde VA år 2025

Investerings- område, mnkr	Utfall 2025		Budget 2025		Avvikelse	
	Utgifter	Inkomst er	Utgifter	Inkomst er	Utgifter	Inkomst er
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.

2.4.3.2 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 hemställan 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 Styrsö 1:104. Större pågående projekt är Olof Askunds 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.

2.4.3.3 Projektuppföljning nämnder

Investerings- och exploateringsprojekt av väsentlig betydelse

Projekt	Ack. utfall		Total projektprognos		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

2.4.3.4 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 hälsorisk 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 Gryaabbs 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 förse 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 Sävån 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 indelat 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.

2.4.3.5 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

2.4.4 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.

2.4.5 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	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.

2.5 Uppföljning av negativ avvikelse mot nämndens ekonomiska mål

2.5.1 Uppföljning av beslutade åtgärder

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

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:

- * investering exploateringar avseende belopp om 28 mnkr.

Hemställan beviljades av kommunstyrelsen i samtliga ärenden.

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.

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.

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 VA-verksamheten

Belopp i mnkr	2025	2024
Intäkter	1 330,9	1 328,6
Förändring av skuld till abonnent	56,2	65,8
Övriga intäkter	167,0	163,5
Summa intäkter	1 554,0	1 557,9
Personalkostnader (not 2)	-399,8	-388,3
Köp verksamhet	-31,8	-29,6
Övriga verksamhetskostnader	-693,4	-709,8
Summa verksamhetens kostnader	-1 125,1	-1 127,7
Avskrivningar	-238,8	-239,3
Finansiella kostnader (not 3)	-190,1	-191,0
Summa kapitaltjänstkostnader	-428,9	-430,3
Resultat/Skuldförändring	0,0	0,0

3.3 Balansräkning

Balansräkning VA-verksamheten

Belopp i tkr	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
Immateriella tillgångar	75 948	81 375
Materiella tillgångar	10 061 215	8 924 314
Finansiella tillgångar	1 786	1 786
Summa anläggningstillgångar (not 1)	10 138 950	9 007 475
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	49 560	46 491
Kortfristiga fordringar (not 5)	630 755	624 683
Fordran på abonnent (not10)	270 359	107 823
Kassa, bank	49 560	46 491
Summa omsättningstillgångar	950 674	778 994
SUMMA TILLGÅNGAR	11 089 624	9 786 469
EGET KAPITAL		
Ingående eget kapital	-8 063	-9 073
Årets resultat	1 309	1 010
Summa eget kapital (not 4)	-6 754	-8 063
OBESKATTADE RESERVER		
Avskrivningar utöver plan	-70 839	-93 810
Summa obeskattade reserver	-70 839	-93 810
AVSÄTTNINGAR		
Pensionsavsättning (not 6)	-305 471	-296 250
Övriga avsättningar (not 7)	-6 031	-5 042
Summa avsättningar	-311 502	-301 292
SKULDER		
Långfristiga skulder (not 8)	-9 744 373	-8 474 683
Kortfristiga skulder (not 9)	-900 921	-908 620
Skuld till abonnenter (not 10)	-55 235	
Summa skulder	-10 700 529	-9 383 303
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-11 089 624	-9 786 469

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

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	81 375	3 771	-	-9 031	75 948
Mark, byggnader och övrig fast egendom	6 315 777	806 726	-197 442	-196	6 897 985
Pågående nyanläggningar	2 586 498	1 220 330	-837 146	-	3 035 722
Maskiner, inventarier och fordon	194 871	18 941	-	-1 265	189 071
Konst	6 263	-	-	-	6 263
Summa anläggningstillgångar	9 184 785	2 049 768	-1 034 588	-10 492	10 138 950

Sammanfattning investeringar

Belopp i tkr	2025	2024
Anskaffningsvärde vid årets början	13 116 466	11 947 068
Årets investeringar	1 212 622	1 403 513
Försäljningar/utrangeringar	-85 128	-234 115
Anskaffningsvärde vid årets slut	14 243 960	13 116 466
Avskrivningar från årets början	-3 931 681	-3 920 098
Årets avskrivningar	-257 256	-239 530
Försäljningar/utrangeringar	83 927	227 946
Avskrivningar vid årets slut	-4 105 010	-3 931 681
Planenligt restvärde vid årets slut	10 138 950	9 184 785

Not. 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och pensioner

Belopp i tkr	2025	2024
Löner och arvoden	- 285 050	- 281 918
Sociala avgifter	- 107 309	- 104 775
Pensioner	- 39 189	- 66 900
Eget arbete vid investering, ändrad redovisningsprincip	50 044	69 034
Summa kostnader	-381 505	-384 559

Not. 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2025	2024
Intäktsränta	14	318
Ränta på långfristigt lån	- 207 157	- 200 650
Summa finansiella nettokostnader	-207 143	-200 333

Not. 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2025	2024
Eget kapital vid årets början	8 063	9 073
Årets resultat	- 1 309	- 1 010
Summa eget kapital vid årets slut	6 754	8 063

Not. 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2025	2024
Kundfordringar	240 677	268 048
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	302 954	331 923
Övriga fordringar	100 168	134 550
Summa kortfristiga fordringar	643 799	363 989

Not. 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	- 296 250	- 255 270
Årets avsättning	- 9 221	- 40 981
Avsättning vid årets slut	-305 472	-220 871

Not. 7 Andra avsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	- 5 042	- 5 042
Nya avsättningar		
Avsättning vid årets slut	- 5 042	- 5 042

Not. 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Lån vid årets början	- 7 946 248	- 7 068 431
Nya Lån	- 1 661 012	- 1 546 889
Nya anslutningsavgifter	- 136 347	- 188 805
Periodiserade anläggningsavgifter	18 620	- 724 636
Skuld investeringsbidrag	- 17 361	- 2 701
Lån vid årets slut	- 9 742 348	- 9 531 462

Not. 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Leverantörsskulder	- 213 323	- 277 925
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 203 687	- 92 305
Övriga kortfristiga skulder	- 503 878	- 503 134
Summa Kortfristiga skulder	- 920 888	- 873 364

Not. 10 Skuld till abonnenter

Belopp i tkr	2025	2024
VA		
Ingående skuld	107 714	51 613
Över/Underutttag tom 2024		56 101
Överutttag 2025	-162 949	
VA skuld till abonnenter	-55 235	107 714

4 Ekonomisk redovisning avseende Gryaab 2025

Belopp i tkr	Gryaab 2025	Gryaab 70,6%	Gryaab 2024	Gryaab 70,6%
Taxor och avgifter	355 000	250 630	355 000	250 630
Hyror och arrenden	3 010	2 125	2753	1 944
Bidrag	178	126	270	191
Försäljning verksamhet och konsulttjänster	11 644	8 221	5 168	3 649
Försäljningsintäkter	59 743	42 179	60 937	43 022
Summa intäkter	429 575	303 280	424 128	299 434
Lön, ersättningar och förmåner (not 2)	- 87 354	- 61 672	- 74 952	- 52 916
Sociala avgifter och pensionskostnader (not 2)	-41 130	- 29 038	-37 173	- 26 244
Summa personalkostnader	-128 484	-90 710	-112 125	-79 160
Köp av huvudverksamhet	-51 300	- 36 218	-51 314	- 36 228
Lokal- och markhyror	-7 599	- 5 365	-7 392	- 5 219
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-8 067	- 5 695	-8 801	- 6 214
Bränsle, energi och va	-55 174	- 38 953	-60 344	- 42 603
Kostnader för transportmedel	-999	- 705	-806	- 569
Köp av entreprenad och tjänster	-26 732	- 18 873	-37 132	- 26 215
Övriga verksamhetskostnader diverse	-84 508	- 59 663	-68 153	- 48 116
Förlust anläggningstillgångar (not 1)	0		0	
Summa övriga verksamhetskostnader	-234 379	-165 472	-233 942	-165 163
Verksamhetens kostnader	-362 863	-256 181	-346 067	-244 323
Planenliga avskrivningar (not1)	-71 561	- 50 522	-72 251	- 51 009
Verksamhetens nettokostnader	-434 424	-306 703	-418 318	-295 333
Overheadkostnader	0	0	0	0
Verksamhetens resultat	-4 849	-3 423	5 810	4 102
Finansiella intäkter	11	0	38	27
Finansiella kostnader	-27 925	-19 715	-29 183	- 20 603
Resultat efter finansiella poster (not 4)	-32 763	-23 138	-23 335	-16 475
Bokslutsdispositioner / förändring överavskrivning	32 538	22 972	23 085	16 298
Skatt på årets resultat	-1 629	-1 150	-1 180	-833
Årets resultat	-1 854	-1 309	-1 430	-1 010

	Gryaab	Ägarandel	Gryaab	Ägarandel
Belopp i tkr	2025-12-31	70,60%	2024-12-31	70,60%
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar	-	-	236	167
Materiella tillgångar	1 302 889	919 840	1 302 768	919 754
Finansiella anl.tillgångar	2 530	1 786	2 530	1 786
Summa anläggningstillgångar (not 1)	1 305 419	921 626	1 305 534	921 707
		-		-
Omsättningstillgångar				
Förråd och lager	10 870	7 674	8 818	6 226
Kortfristiga fordringar (not 5)		-	20 103	14 193
Kassa och bank	13 637	9 628	0	-
Summa omsättningstillgångar	24 507	17 302	28 921	20 418
		-		-
SUMMA TILLGÅNGAR	1 329 926	938 928	1 334 455	942 125
		-		-
EGET KAPITAL				
Ingående eget kapital	11 421	8 063	12 851	9 073
Justering eget kapital	0	-	0	-
Årets resultat	-1 854	- 1 309	-1 430	- 1 010
Summa eget kapital (not 4)	9 567	6 754	11 421	8 063
		-		-
OBESKATTADE RESERVER				
Avskrivningar utöver plan	100 338	70 839	132 876	93 810
Summa obeskattade reserver	100 338	70 839	132 876	93 810
		-		-
AVSÄTTNINGAR				
Pensionsavsättning (not 6)	449	317	472	333
Övriga avsättningar (not 7)	8 542	6 031	7 142	5 042
Summa avsättningar	8 991	6 348	7 614	5 375
		-		-
SKULDER				
Långfristiga skulder (not 8)	1 100 000	776 600	1 100 000	776 600
Skuld till brukarna				
Kortfristiga skulder (not 9)	111 030	78 387	82 544	58 276
Summa skulder	1 211 030	854 987	1 182 544	834 876
		-		-
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 329 926	938 928	1 334 455	942 125

Belopp i tkr	Bokfört värde vid årets början	Årets investeringar	Omklassifiering	Årets avskrivningar	Bokfört värde vid årets slut
Immateriella tillgångar	167	-		-167	-
Mark, byggnader och övrig fast egendom	662 857	2 760		- 26 880	638 737
Pågående nyanläggningar	64 401	50 441	- 21 701		93 141
Maskiner, inventarier och fordon	192 496	18 941		- 23 476	187 961
Konst	1 786				1 786
Summa anläggningstillgångar	921 708	72 142	- 21 701	-50 523	921 626

Sammanfattning

Belopp i tkr	2025-01-01	2024-01-01
Anskaffningsvärde vid årets början	2 342 419	2 285 298
Årets investeringar	50 441	57 121
Försäljningar/utrangeringar	-	-
Anskaffningsvärde vid årets slut	2 392 860	2 342 419
	-	-
Avskrivningar från årets början	- 1 420 711	- 1 369 703
Årets avskrivningar	- 50 523	- 51 009
Försäljningar/utrangeringar	-	-
Avskrivningar vid årets slut	- 1 471 234	- 1 420 711
		-
Planenligt restvärde vid årets slut	921 626	921 708

Not 2 Löner och arvoden, sociala avgifter och exklusive pensioner

Belopp i tkr	2025	2024
Löner och arvoden	- 60 405	- 51 603
Löner för centrala funktioner (OH)	0	0
Sociala avgifter	- 27 543	- 23 887

Not 3 Finansiella intäkter och kostnader

Belopp i tkr	2025	2024
Intäktsränta	8	27
Ränta på långfristigt lån	- 19 715	- 20 603
Ränta på kortfristig upplåning		
Summa finansiella nettokostnader	-19 707	-20 576

Not 4 Eget kapital

Belopp i tkr	2025	2024
Eget kapital vid årets början avseende VA-verksamheten	8 063	9 073
Årets resultat	- 1 309	- 1 010
Summa eget kapital vid årets slut avseende VA-verksamheten	6 754	8 063

Not 5 Kortfristiga fordringar

Belopp i tkr	2025	2024
Kundfordringar	2 030	2 851
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 291	2 054
Övriga fordringar	8 723	11 364
Summa kortfristiga fordringar	13 044	16 270

Not 6 Pensionsavsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Pensionsavsättningar vid årets början	- 333	- 285
Årets avsättning	16	- 49
Pensionsavsättningar vid årets slut	-317	-333

Not 7 Övriga avsättningar

Belopp i tkr	2025	2024
Avsättning vid årets början	- 5 042	- 5 042
Årets avsättning	- 988	-
Årets uttag	-	-
Avsättning vid årets slut	-6 031	-5 042

Not 8 Långfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Lån vid årets början	- 776 600	-741 300
Förändring av långfristig skuld	-	- 35 300
Lån vid årets slut	-776 600	-776 600

Not 9 Kortfristiga skulder

Belopp i tkr	2025	2024
Leverantörsskulder	- 24 358	- 17 747
Kortfristigt lån	- 31 337	- 17 031
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	- 10 552	- 9 734
Övriga kortfristiga skulder	- 7 882	- 9 615
Summa Kortfristiga skulder	-74 129	-54 128