

# BUDGETFÖRSLAG 2025

## VA MALMÖ

---

2024-10-28



VA SYD levererar friskt dricksvatten, hanterar dagvatten, renar avloppsvatten och tar hand om hushållsavfall på ett ansvarsfullt sätt. Vi uppmuntrar dig att dricka kranvatten, tänka på vad du spolrar ner i avloppet och sortera dina sopor. Tillsammans bidrar vi aktivt till en hållbar samhällsutveckling. För miljön nära dig.

## Innehållsförteckning

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1     | Vi fortsätter att investera i vårt vatten.....                          | 3  |
| 2     | Investeringsbudget .....  | 4  |
| 2.1   | Planerade investeringar 2025 .....                                      | 4  |
| 2.1.1 | MAXIMA .....  | 6  |
| 3     | Driftsbudget.....   | 8  |
| 3.1   | Resultaträkning.....  | 8  |
| 3.2   | Kommentarer .....   | 9  |
| 3.2.1 | Brukningavgifter – taxan.....   | 9  |
| 3.2.2 | Anläggningsavgifter .....   | 10 |
| 3.2.3 | Övriga intäkter.....  | 11 |
| 3.2.4 | Resurskostnader.....  | 12 |
| 3.2.5 | Övriga kostnader .....  | 13 |
| 3.2.6 | Gemensamma intäkter och kostnader .....                                 | 14 |
| 3.2.7 | Kapitalkostnader.....   | 14 |
| 3.3   | Förändring av investeringsbudget – avskrivningar och lånekostnader..... | 16 |
| 4     | Likviditetsbudget .....   | 17 |

# 1 Vi fortsätter att investera i vårt vatten

VA-systemen står fortsatt inför stora utmaningar. 2024 inleddes som 2023 avslutades med mycket regnande. Det ledde till översvämningar i flera kommuner och påminde oss om att dagvattenhanteringen är ett gemensamt ansvar för VA SYD och dess medlemskommuner.

Vi kunde också konstatera att tre av våra reningsverk – Sjölunda och Klagshamn i Malmö samt Källby i Lund – inte hade klarat reningskraven 2023. Detta föranledde att en handlingsplan togs fram i nära dialog med miljömyndigheten och akuta åtgärder genomförs både 2024 och 2025.

Det märks generellt ett allt större behov av att reinvestera i de VA-anläggningar som byggdes på 50-, 60- och 70-talen. Det är därför glädjande att vi i år har skrivit avtal om Maxima – vårt regionala avloppsreningsinitiativ – som Malmö, Lund, Lomma, Burlöv, Svedala och Staffanstorps alla kommer att ha nytta av. Sammantaget kommer investeringen i denna anläggning att uppgå till 17,5 miljarder kronor i 2024 års penningvärde. Förutom att byta ut utjänta anläggningsdelar möter det befolkningstillväxt och krav på robusthet.

Sydvatten – som producerar det mesta av dricksvattnet till våra kommuner – fortsätter också att investera i sina anläggningar. Själva sjösätter vi ett investeringsprogram i vår Bulltofta-anläggning i Malmö.

Slutligen är behovet av utbyggnad och förnyelse också stort för de anläggningsdelar vi inte ser – ledningsnätet. Till detta begränsas vi – förutom av ekonomiska ramar - både av tillgängliga resurser och av att inte belamra våra samhällen med uppgrävda gator i allt för stor utsträckning.

Kompetens kring infrastrukturbyggande är en stor fråga i branschen och så också hos oss. Vi arbetar aktivt med att minska beroendet av konsulter, men i en marknad där efterfrågan är större än tillgången drivs kostnaderna upp.

Vi har tagit oss an årets budgetarbete i två steg. Vi arbetade fram en grov treårsplan under våren och tog med oss det första året i den till höstens budgetarbete. Vi kan konstatera att vi kommit en bit i att hitta ett bra arbetssätt. VA-infrastruktur blir bäst om det byggs med långsiktiga planer. Våra medlemskommuner liksom våra slutkunder önskar en förutsägbarhet i VA-taxans utveckling. Vi fortsätter arbetet mot dessa mål.

## 2 Investeringsbudget

### 2.1 Planerade investeringar 2025

| Investeringar (mnkr)           | 2024         | 2025         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Avloppsreningsverk             | 240,8        | 134,4        |
| Befintliga ledningar           | 273,5        | 340,5        |
| Dagvattenanläggningar          | 0,1          | 9,9          |
| Exploatering och serviser      | 124,6        | 133,4        |
| Inventarier och utrustning     | 10,9         | 13,1         |
| Nya överförings o huvudledning | 0,8          | 0,8          |
| Pumpning, reservoar. o anordn. | 32,7         | 35,1         |
| Vattenverk                     | 93,5         | 94,2         |
| VA-utbyggnadsområde            | 0,8          | 2,6          |
| <b>Investeringar totalt</b>    | <b>777,7</b> | <b>764,0</b> |

Tabellen visar investeringsbudgeten för 2025 jämfört med budgeten för 2024. Årets prognos beräknas till 744,4 mnkr. Nedan presenteras en översikt av de största budgetposterna för 2025.

#### **Avloppsreningsverk**

Budgeten för 2025 på avloppsreningsverk är markant lägre än för 2024 då det i år varit ett antal stora projekt som drivit upp investeringarna på Sjölunda och i Klagshamn. Det har jobbats för att hålla nere investeringarna på Sjölunda, men samtidigt klara utsläppskraven, inför MAXIMA.

#### **Sjölunda ARV**

På reningsverket pågår flera omfattande projekt som är nödvändiga för att säkerställa anläggningens drift de kommande åren.

- Bland annat pågår färdigställande av gasledningar, kapacitetsökning i efterdenitrifikationen, installation av MABR-teknik, ombyggnad av flotationsanläggningen samt uppgradering av IO till moderna styrsystem. Många av dessa projekt förväntas avslutas under 2025.
- Under 2025 kommer åtgärder att genomföras för att fullt nyttja verkets inkommande station.
- I takt med att IO-uppgraderingarna slutförs kommer de befintliga styrsystemen successivt att bytas ut till moderna system, ett arbete som beräknas pågå de närmaste två åren.
- Modernisering av de befintliga blåsmaskinerna i G2 är planerad.
- Ombyggnation av både sandfånget och förluftningen kommer att inledas under 2025, med beräknat färdigställande 2026.

## Klagshamn ARV

Det pågår många stora projekt på Klagshamns ARV som kräver stora resurser från driftverksamheten och en hel del samplanering.

- Modernisering av inloppspumpar till verket, samt av kompressorluftsystem och dess distributionsanläggning.
- Färdigställande av gasanläggningen.
- Införande av en ny ozonanläggning i processen.
- Installation av avrättningsutrustning och mekanisk förtjockning.
- Modernisering av elanläggningen i verkets västra del.

## Befintliga ledningar

Flera projekt kopplade till Malmö Storstadspaket till en summa av ca 122 mnkr under 2025 finner vi under denna budgetrubrik. Projekten ska säkerhetsställa att vi kan leverera våra VA-tjänster till invånarna och inte ha några onödiga driftavbrott som påverkar Malmöexpresslinjen. Nedan nämnda projekt, avseende förnyelse- och kapacitetsökning, är några av flera pågående och kommande projekt där VA SYD behöver göra omfattande åtgärder till följd av ombyggnationer i och längs Malmös nya elektrifierade busstråk.

- **Kirseberg:** Projektet omfattar 3,3 km ledningar som sträcker sig från korsningen Hornsgatan/Södra Bulltoftavägen till Segevångsstigen.
- **Limhamn:** Projektet omfattar 3,5 km ledningar från Fridhemstorget till Kalkbrottsgatan.
- **Regementsgatan:** 1,9 km ledning omfattas i projektet som förutom kapacitetsökning även omfattar renovering av de befintliga ledningarna.

Större investeringar fortsätter även i området Nyhamnen som står inför en omfattande exploatering och utbyggnad.

- **Jörgen Kock:** En ombyggnad av VA-ledningsnätet längs Jörgen Kocksgatan samt en renovering av den befintliga pumpstationen vid Frihamnsallén, som ligger i projektområdets östra ände, utgör ett nödvändigt första steg i den fortsatta utbyggnaden av Nyhamnen. Ledningarna längs Jörgen Kocksgatan behöver dimensioneras upp och kopplas samman för att VA SYD ska kunna koppla bort det befintliga kombinerade ledningsnätet. Byggstart skedde i september 2024, och projektet beräknas pågå i cirka två år, fram till slutet av 2026. Projektet är det största i budgeten för 2025.

## Exploatering och serviser

- **Fortuna-Hemgården:** Detta projekt, som är lika stort som Västra hamnen, omfattar verksamhetsbyggnader med större kontors- och industribyggnader samt lager och är beläget i nordöstra Malmö. Projektet avser den första etappen av området.
- **Gottorp 3:** Ett större projekt i Bunkeflostrand som syftar till att skapa ett nytt, tätt område med blandad stadsbebyggelse. Här ingår en förskola och ett torg med centrumfunktioner som möjliggör handel, vårdcentral och bibliotek.
- **Holmastaden:** Ett stort exploaterings- och omvandlingsområde i södra Malmö. Projektet inkluderar både omläggning och förnyelse av det befintliga ledningsnätet samt nybyggnation av ledningsnät. Detta är den första etappen av omvandlingsområdet.

- **Jägersro:** En del av projektet syftar till att möjliggöra uppförandet av en lättillgänglig och mångfunktionell häst- och besöksanläggning med tävlings- och träningsbana, polisrytteri samt gymnasium och vuxenutbildning.
- **Stadion:** Detta projekt syftar till att möjliggöra en förtätning av området och en ombyggnad av den befintliga stadion.

### **Pumpning, reservoarer och anordningar**

Malmö har många pumpstationer som är slitna och behöver moderniseras av flera skäl, inklusive skick, arbetsmiljö och underhållsmöjligheter. Under 2025 planeras modernisering av följande pumpstationer: AGA pumpstation, Hammars Parks pumpstation, KRA pumpstation, Sibbarps pumpstation, samt ventilbyte på Spillepengens pumpstation. Dessutom planeras ett utbyte av reservkraft på Turbinens pumpstation.

### **Vattenverk**

Flera projekt är kopplade investeringar i Bulltofta vattenverk och Grevie vattentäkt och de står för merparten av budgeten för vattenverk 2025. Projekten syftar till att säkra produktionen av dricksvatten, bland annat genom kapacitetsökning i filterhus 4 och 5. Under året planeras även ett byte av kalksläckare på vattenverket för att minska risken för driftstopp.

Ytterligare projekt som är budgeterade för Bulltofta vattenverk är:

- **DCS-system:** Ett nytt styrsystem integreras som möjliggör bättre övervakning och larmhantering.
- **Dagvattenhantering Bulltoftaområdet:** Projektet syftar till att säkra vattenverket från framtida översvämningar.
- **Bulltofta solceller etapp 2:** Satsningen på solceller fortsätter under nästa år.

## **2.1.1 MAXIMA**

Avloppsreningsystemet MAXIMA är VA SYDs satsning på en ny regional avloppsrening i medlemskommunerna Burlöv, Lomma, Lund och Malmö. Det är en av regionens största infrastruktursatsningar i närtid och en viktig förutsättning för att tillväxtregionen sydvästra Skåne ska kunna fortsätta växa. Med en gemensam lösning möter VA SYD behovet av utbyggnad och modernisering av avloppsreningen i kommunerna, värnar närliggande vattenmiljöer och möjliggör växande städer.

VA SYD har tillsammans med kommunerna Burlöv, Lomma, Lund och Malmö tagit fram ett investeringsavtal. Genom investeringsavtalet, som beslutades om i Förbundsfullmäktige den 18 juni 2024, är berörda medlemskommuner och VA SYD överens om respektive kommuns finansieringsåtagande avseende investeringen för genomförande av MAXIMA. Avtalet ska säkerställa att nödvändig finansiering finns på plats för genomförandet av MAXIMA.

Avloppsreningsystemet MAXIMA omfattar ett nytt Sjölunda avloppsreningsverk i Malmös utkant med nya utloppsledningar i Öresund, en ny stor pumpstation vid Sjölunda avloppsreningsverk, två avloppstunnlar, varav en från söder som kommer gå under Malmö samt en från Källby i norr, samt anslutande överföringsledningar för kommunerna Burlöv, Lomma och Lund.

Liksom idag kommer systemet att rena avloppsvatten från delar av kommunerna Staffanstorp och Svedala.

Nedan visas programmets investeringstakt uppdelat i programmets huvudområden i form av prognos för 2024 och budget för 2025. Budgeten för 2024 låg på 239,2 mnkr, men på grund av tidsförskjutningar i projektet skrevs prognosen ner.

| Investeringar (mnkr)        | Pr2024       | 2025         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Programstyrning             | 112,0        | 214,4        |
| Tillstånd                   | 17,0         | 12,2         |
| Mottagning                  | 6,7          | 21,2         |
| Projekt Nya Sjölunda        | 30,7         | 100,2        |
| Projekt Tunneln             | 16,1         | 38,9         |
| <b>Investeringar Totalt</b> | <b>182,5</b> | <b>386,8</b> |

Programorganisationen som ska bygga MAXIMA arbetar i enlighet med programdirektivet. Ett slutligt fastställande av investeringsbudget för MAXIMA är planerat att ske i VA SYDs förbundsfullmäktige den 28 november 2024. Aktiviteterna för år 2025 kan förändras beroende av vilka beslut som fattas.

Programmet fortsätter arbetet med etapp- och projektindelningar samt framtagandet av strategier som skall ligga till grund för programmets genomförande i sin helhet såväl som för respektive projekt.

Tillståndsprocessen sker i enlighet med fattade beslut. VA SYD planerar att lämna in en ny tillståndsansökan för miljötillstånd till Mark- och miljödomstolen (MMD) 31 maj 2025.

Programdirektivet är nedbrutet till en programplan och en mottagningsplan. Det innebär i korthet att:

- Organisera programmet så att åtagandet i genomförandebeslutet säkerställs
- Fortsatt arbeta med att fastställa rutiner för kostnadsstyrning
- Fortsatt arbeta med att fastställa struktur och underlag till rapportering
- Informera nödvändiga intressenter inför genomförandet
- Genomföra tillståndsprocessen så att prognosticerade planer kan innehållas samt att pågående drift erhåller en förankrad process innehållande framtida tillstånd
- Fortsatt arbeta med etablering av en mottagande organisation i VA SYD i enlighet med mottagningsplanen
- Fortsatt projektering

Volymen av ovan arbete för 2025 finns i föreslagen budget.

## 3 Driftsbudget

I detta kapitel beskrivs det budgetbehov VA SYD anser sig ha för att bedriva sin verksamhet på en god nivå och på ett ändamålsenligt sätt.

### 3.1 Resultaträkning

| Resultaträkning (mnkr)        | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Avvikelse<br>B25-B24 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------------|
| Brukningavgifter              | 887,1          | 891,7          | 4,7                  |
| Anläggningsavgifter           | 23,6           | 24,0           | 0,4                  |
| Övriga intäkter               | 64,3           | 83,7           | 19,4                 |
| <b>Verksamhetens intäkter</b> | <b>974,9</b>   | <b>999,4</b>   | <b>24,5</b>          |

|                                |               |               |              |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Personalkostnader              | -273,1        | -289,7        | -16,6        |
| Internfördelad tid             | 61,5          | 68,7          | 7,3          |
| <i>Summa personalkostnader</i> | <i>-211,7</i> | <i>-221,0</i> | <i>-9,3</i>  |
| Övriga kostnader               | -513,2        | -558,2        | -44,9        |
| <b>Verksamhetens kostnader</b> | <b>-724,9</b> | <b>-779,1</b> | <b>-54,3</b> |
| Avskrivningar                  | -166,1        | -171,6        | -5,5         |
| Upplösning avsättning avskrivn | 5,4           | 1,9           | -3,5         |
| <b>Totala kostnader</b>        | <b>-885,6</b> | <b>-948,8</b> | <b>-63,2</b> |

|                                     |             |             |              |
|-------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| <b>Verksamhetens Nettokostnader</b> | <b>89,4</b> | <b>50,6</b> | <b>-38,8</b> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|--------------|

|                           |              |               |              |
|---------------------------|--------------|---------------|--------------|
| Finansiella intäkter      | 4,2          | 9,3           | 5,1          |
| Finansiella kostnader     | -93,6        | -109,6        | -16,0        |
| <b>Finansiella poster</b> | <b>-89,4</b> | <b>-100,3</b> | <b>-11,0</b> |

|  |            |              |              |
|--|------------|--------------|--------------|
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> | <b>0,0</b> | <b>-49,8</b> | <b>-49,8</b> |
| Ackumulerat överskott/underskott         | 0,0        | 0,0          | 0,0          |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>0,0</b> | <b>-49,8</b> | <b>-49,8</b> |

Budgeten 2025 visar ett underskott som uppgår till 49,8 mnkr. En taxejustering som täcker budgeterat underskott innebär en ökning av taxan med **5,6%**. Malmö har inga tidigare ackumulerade överskott.



## 3.2 Kommentarer

### 3.2.1 Brukningsavgifter – taxan

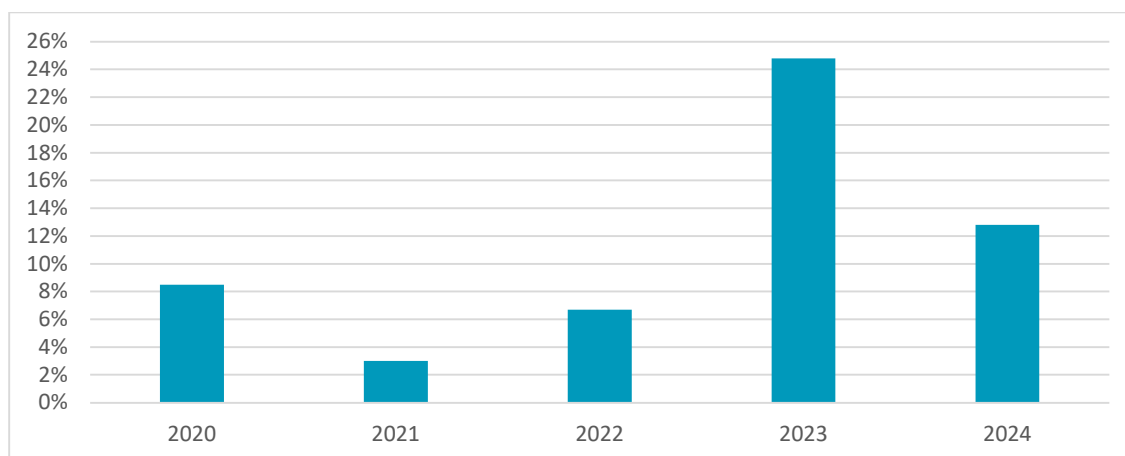
Införandet av industriavgift i den nya taxekonstruktionen är största anledningen till att brukningsavgifterna ökar med 4,7 mnkr. Budgeten har räknats upp med ca 1% förväntad befolkningsökning för 2025.

För kollektivet innebär varje 1% höjning att brukningsintäkterna ökar med 8,9 mnkr. För 2025 föreslås följande taxeförändring:



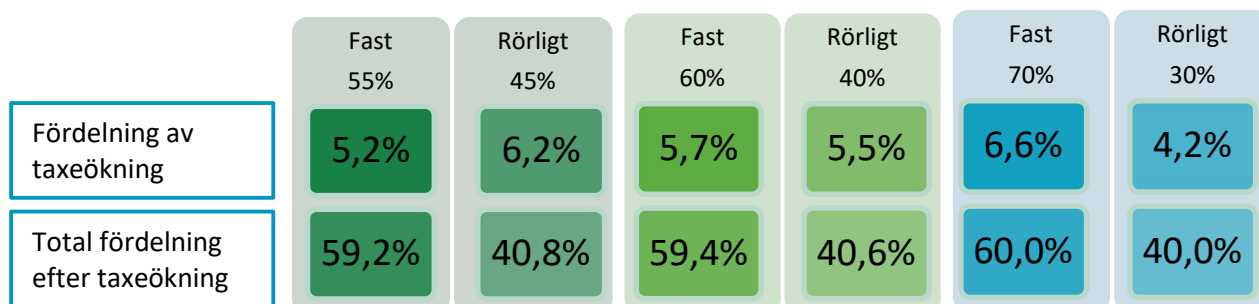
#### 3.2.1.1 Historisk taxeutveckling

Nedan bild visar de fem senaste årens taxehöjningar.



#### 3.2.1.2 Taxefördelning

Den nuvarande taxan är fördelad enligt följande: Fast 59,4 % Rörligt 40,6 %



Vi förordar en fördelning av taxeökningen med 60 % fast och 40 % rörligt för att synkronisera med VA SYDs kostnadsstruktur.

### 3.2.1.3 Effekt av ny taxekonstruktion

Den nya taxekonstruktionen förändrar fördelningen av taxan mellan anläggningskategorierna. Nedan ses förändringen för respektive anläggningskategori (källa WSP).

| Anläggningskategori (kundtyp) | Förändring i % |
|-------------------------------|----------------|
| Flerfamiljshus                | 1%             |
| Kommunal verksamhet           | -14%           |
| Näringsverksamhet             | -2%            |
| Offentliga byggnader          | -8%            |
| Storindustri                  | -14%           |
| Småhus                        | 5%             |

### 3.2.1.4 Kostnad typhus A och typhus B

Beräkningen nedan visar en ungefärlig kostnadsökning för de olika typhusen.

#### Typhus A

En normalvilla "typhus A" omfattar ett friliggande källarlöst enbostadshus omfattande 5 rok, badrum med WC, tvättstuga, ett extra toaletttrum samt garage. Våningsyta 150 m<sup>2</sup> inkl. garage 15 m<sup>2</sup>, tomtyta 800 m<sup>2</sup>, vattenförbrukning 150 m<sup>3</sup>/år. Fastigheten är ansluten till vatten, spill- och dagvatten.

#### 5,6 % taxeökning resulterar i följande årskostnad och höjning

| Årskostnad 2024 | Årskostnad 2025 | Höjning/år | Höjning/månad |
|-----------------|-----------------|------------|---------------|
| 7 075 kr        | 7 868 kr        | 793 kr     | 66 kr         |

---

#### Typhus B

"Typhus B" är ett flerbostadshus som är anslutet till vatten, spill- och dagvatten. Består av 15 lägenheter, 1000 m<sup>2</sup> våningsyta, 800 m<sup>2</sup> tomtyta och vattenförbrukning 2000 m<sup>3</sup>/år.

#### 5,6 % taxeökning resulterar i följande årskostnad och höjning

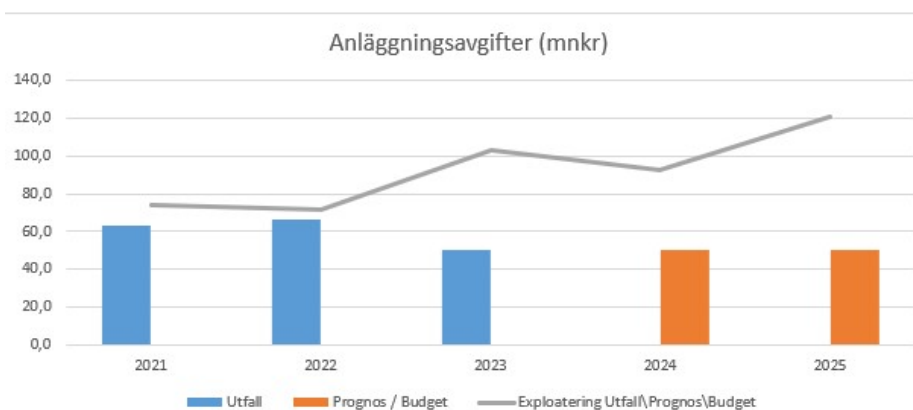
| Årskostnad 2024 | Årskostnad 2025 | Höjning/ år | Höjning/ månad | Höjning/ lgh/år | Höjning/ lgh/mån |
|-----------------|-----------------|-------------|----------------|-----------------|------------------|
| 70 678 kr       | 74 944 kr       | 4 266 kr    | 356 kr         | 284 kr          | 24 kr            |

---

## 3.2.2 Anläggningsavgifter

En anläggningsavgift är en engångsavgift som erläggs vid anslutning till det allmänna VA-nätet. Ytterligare anläggningsavgift kan emellertid bli aktuell exempelvis vid om- eller tillbyggnad på fastigheten.

Anläggningsavgifterna betraktas som en förutbetalad intäkt som successivt intäktsförs i samma takt som den tillgång den bidragit till att finansiera skrivs av. Periodisering av anläggningsavgiften görs i likhet med avskrivningstiden för VA-ledningar.



Diagrammet visar utfall, prognos och budget för våra anläggningsavgifter och exploateringskostnader.

Diagrammet visar att det under innevarande år inte alltid faller ut anläggningsavgifter motsvarande exploateringskostnaderna. Detta beror på att utbyggnaden av ett område oftast pågår under en längre period än exploateringsprojektet. Anläggningsavgifterna kan därför inhämtas i många år efter att en exploatering är slutförd. Budget 2025 för anläggningsavgifterna förväntas följa prognosen för 2024 inklusive indexreglering på 1,92%. Den stigande trenden i exploatering för Malmö tyder på en ökad aktivitet inom utvecklings- och byggnadsprojekt under de kommande åren. Vilket vi kan förvänta oss högre anläggningsavgifter under de kommande åren.

### 3.2.3 Övriga intäkter

Med övriga intäkter avses intäkter som inte ingår i det monopolstyrda uppdrag som kommunalförbundet har.

| Övriga Intäkter       | Budget      | Budget      | Avvikelse   | Avv. %       |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
|                       | 2024        | 2025        | B25-B24     | B25-B24      |
| Renat avloppsvatten   | 41,1        | 61,1        | 20,1        | 48,9%        |
| Gasförsäljning        | 9,1         | 6,5         | -2,6        | -28,6%       |
| Transiteringsavgifter | 0,9         | 0,9         | 0,0         | 4,5%         |
| Övrigt                | 13,3        | 15,2        | 1,9         | 14,4%        |
| <b>Summa</b>          | <b>64,3</b> | <b>83,7</b> | <b>19,4</b> | <b>30,2%</b> |

Övriga intäkter står för ca 8,3 % av de totala VA-intäkterna och består i huvudsak av tre intäktsslöden.

Omhändertagande och **rening av avloppsvatten** från grannkommuner och industrikunder. Inför 2025 har avtalsprinciper för medlemskommuner och icke medlemskommuner uppdaterats, det innebär för Malmös del markant ökade intäkter i denna kategori.

**Försäljning av producerad biogas** – Vikande marknadspriser, efter några år med höga priser ser man redan under 2024 fallande priser, de förväntas sjunka ytterligare under 2025.

**Transiteringsavgifter** – Framförallt intäkter för transitering av Vellinges dricksvatten.

Under **övrigt** återfinns bl a del av gemensamma intäkter, uthyrning av antennplatser, intäkter från sprinkler och byggvatten som tidigare ingick i brukningsavgifter återfinns numera här.

### 3.2.4 Resurskostnader

Till resurskostnader hör personalkostnader, internfördelad tid samt konsulter och inhyrd personal. Konsulter och inhyrd personal återfinns vanligtvis som en post under Övriga kostnader, men här vill vi lyfta dessa poster tillsammans.

| Resurskostnader (mkr)         | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Avvikelse<br>B25-B24 | Avv. %<br>B25-B24 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------------|
| Personalkostnader             | -273,1         | -289,7         | -16,6                | -6,1%             |
| Internfördelad tid            | 61,5           | 68,7           | 7,3                  | 11,9%             |
| <b>Summa egen personal</b>    | <b>-211,7</b>  | <b>-221,0</b>  | <b>-9,3</b>          | <b>-4,4%</b>      |
| Konsulter och inhyrd personal | -37,3          | -56,7          | -19,4                | -52,0%            |
| <b>Summa totalt</b>           | <b>-249,0</b>  | <b>-277,7</b>  | <b>-28,7</b>         | <b>-11,5%</b>     |

VA SYD har en gemensam tjänstemannaorganisation för hela verksamheten. I organisationen har kommungränserna försvunnit och den bygger i stället på ett renodlat ansvar för funktioner. Detta innebär att kostnaderna för all personal utom avfalls personalstyrka betraktas som gemensam. Avfalls medarbetare redovisas direkt mot avfallsverksamheten. Personalen som arbetar med Maxima fördelas till kollektiven Malmö, Lund, Lomma och Burlöv.

Lönekostnaderna för 2025 består både av poster för befintlig personal, men även budget för nya tjänster. VA SYD ser fortsatt ett stort behov av rekryteringar för att tillmötesgå investerings och driftsuppdraget. Under 2025 beräknas vi ha ett behov av att tillsätta 26 nya tjänster. PO-kostnaderna ligger betydligt lägre för 2025 än 24. Detta beror på att pensionskostnaderna minskar utifrån att KPA Pension gjort en lägre prognos för framtiden.

Internfördelad tid ökar 2025 jämfört med 2024 därför att vi blivit fler anställda samt att fler personer rapporterar sin tid på projekt. I Malmö lägger intern personal även tid direkt mot driftprojekt vilket ger en negativ effekt på den internfördelade tiden. Exempelvis på driftprojekt gällande Klagshamn och Sjölunda.

Kostnadsposten för konsulter och inhyrd personal ökar 2025 jämfört med 2024 har till störst del ökat på grund av utredningar inför kommande investeringar samt systemförvaltning.

#### 3.2.4.1 Internfördelad tid

Internfördelad tid på VA SYD kan redovisas både som en positiv och som en negativ personalpost. Vad menar vi med en positiv personalpost?

När personal arbetar mot ett investeringsprojekt (exempelvis ett projekt i Eslöv), så ska inte dessa personalkostnader belasta driftresultatet. Dessa lönekostnader avgår och blir en positiv post i vår

driftsredovisning. Istället redovisas (aktiveras) personalkostnaderna på investeringsprojektet (Eslöv i vårt exempel). När investeringsprojektet är klart, görs avskrivningar på projektet i ett antal år och belastar då Eslöv i vårt exempel.

Vad menar vi med en negativ personalpost?

När personal arbetar med ett driftprojekt som är direkt riktat mot ett kollektiv (exempelvis ett driftprojekt i Eslöv), så ska inte dessa personalkostnader belasta övriga kollektivs driftresultat. Dessa lönekostnader avgår då från övriga och blir en negativ post i Eslövs driftsredovisning (i vårt exempel).

Nettot av den totala internfördelade tiden har hittills alltid varit positiv för samtliga kollektiv, d.v.s. nedlagd tid på investeringsprojekt är betydligt större än eventuell nedlagd tid på specifika kollektivs driftprojekt.

### 3.2.5 Övriga kostnader

Övriga kostnader är samtliga kostnader förutom personalkostnader (löner, utbildningar etc.) och kapitalkostnader (t.ex. avskrivningar och räntor). De kostnadsgrupperna med störst avvikelse mellan budget 2024 och budget 2025 redovisas nedan.

| Övriga kostnader               | Budget<br>2024 | Budget<br>2025 | Avvikelse<br>B25-B24 | Avv. %<br>B25-B24 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------------|
| Slamhantering                  | -22,4          | -13,0          | 9,3                  | 41,7%             |
| Elektricitet                   | -50,3          | -44,0          | 6,4                  | 12,7%             |
| Rep/underhåll mask/inventarier | -13,1          | -23,5          | -10,4                | -80,0%            |
| Rep o underhåll ledn. & anordn | -29,9          | -40,8          | -10,9                | -36,5%            |
| Vatten för distribution        | -141,6         | -162,4         | -20,9                | -14,7%            |
| Resterande övriga kostnader    | -256,1         | -274,5         | -18,4                | -7,2%             |
| <b>Totalt</b>                  | <b>-513,2</b>  | <b>-558,2</b>  | <b>-44,9</b>         | <b>-8,8%</b>      |

#### Slamhantering

Nytt avtal med lägre priser samt att rötksammarreoveringar är klara och därmed inget omhändertagande av orötat slam nödvändigt.

#### Elektricitet

Ny elleverantör (Entelios) fr.o.m. 250101 med bättre villkor.

Prisnivån på marknaden beräknas bli något lägre än 2024.

#### Reparation/underhåll av maskiner och inventarier

Mycket planerade åtgärder både på Sjölunda ARV och Klagshamns ARV, en del är direkt kopplade till dåliga utsläppsvärden medan andra beror på eftersatt underhåll.

#### Reparation/underhåll ledningar och anordningar

Avser kostnader för anläggnings- och reparationsentreprenader. De större posterna på VA SYD avser: reparation av ledningar, tillsyn och undersökningar, miljöinsatser samt återställningskostnader. Avvikelsen beror på att vi har budgeterat utifrån ett genomsnittligt pris per läcka och vi ser ökade kostnader för reparationer av ledningar. Vi har även omfördelat budgeten från kontot för övriga entreprenadarbeten till kontot för reparation och underhåll av ledningar och anordningar, vilket även förklarar avvikelsen.

### Vatten för distribution

Vattendistributören Sydsvatten har 2025 aviserat en höjning på 15% på den fasta delen av avgiften. Fast del står för ungefär 84% av total kostnad för inköp av vatten.

### Resterande övriga kostnader

I denna grupp återfinns resterande kostnadsposter. Även på dessa blandade poster är största anledningen till prisökningar kopplat till omvärldsfaktorer.

## 3.2.6 Gemensamma intäkter och kostnader

VA SYD har en modell för att fördela gemensamma intäkter och kostnader mellan kollektiven. Fördelning sker utifrån kollektivets brukningsavgifter i relation till VA SYDs totala brukningsavgifter 2024. Intäkter som fördelas kommer till största delen från forskningsbolaget och laboratorieverksamheten. Kostnader som fördelas är samtliga personalkostnader utom direkta lönekostnader mot avfallsverksamheten. Även övriga gemensamma kostnader som till exempel ledningsstöd, IT, kommunikation, kundservice, ekonomi, fakturering, HR och kapitalkostnader för gemensamma investeringar fördelas.

VA Malmös del av VA SYDs totala gemensamma intäkter och kostnader uppgår till 60,3 % i budget 2025 och presenteras i tabellen nedan.

|                       | <u>VA MALMÖ</u> | <u>VA SYD</u> |
|-----------------------|-----------------|---------------|
| Övriga intäkter       | 7,4             | 11,9          |
| Personalkostnader     | -289,1          | -473,3        |
| Internfördelad tid    | 72,1            | 114,8         |
| Övriga kostnader      | -130,2          | -217,2        |
| Avskrivningar         | -18,4           | -30,5         |
| Finansiella intäkter  | 9,3             | 15,5          |
| Finansiella kostnader | -6,0            | -10,2         |
| <b>Summa</b>          | <b>-355,0</b>   | <b>-589,1</b> |

## 3.2.7 Kapitalkostnader

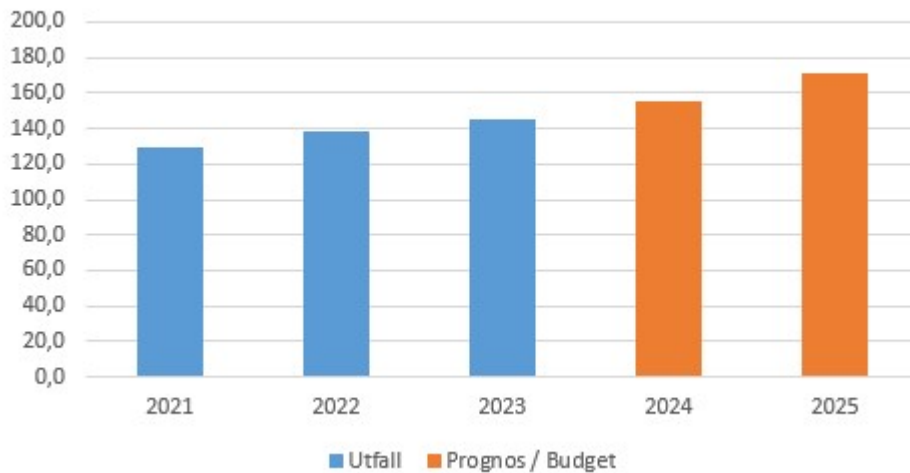
### 3.2.7.1 Avskrivningar

Avskrivningarna ökar med 16,5 mnkr mellan prognos 2024 och budget 2025. Posten består av avskrivningar för befintligt anläggningsregister i Malmö, pågående och kommande investeringar i Malmö som avslutas under 2025 samt avskrivningar för VA SYDs gemensamma investeringar.

Avskrivningarna för 2025 inkluderar 5,2 mnkr i form av extra avskrivningar på grund av MAXIMA. Det rör sig om anläggningsdelar på Sjölunda reningsverk som måste utrangeras i förtid i samband med att det nya verket tas i bruk.

När ett projekt avslutas börjar avskrivningar belasta resultatet månaden efter avslutet. Detta innebär ofta att den fulla resultatpåverkan först syns året efter ett avslut då projekt avslutas löpande under året.

### Avskrivningar per år (utfall i mnkr)



#### 3.2.7.2 Upplösning avsättning avskrivningar

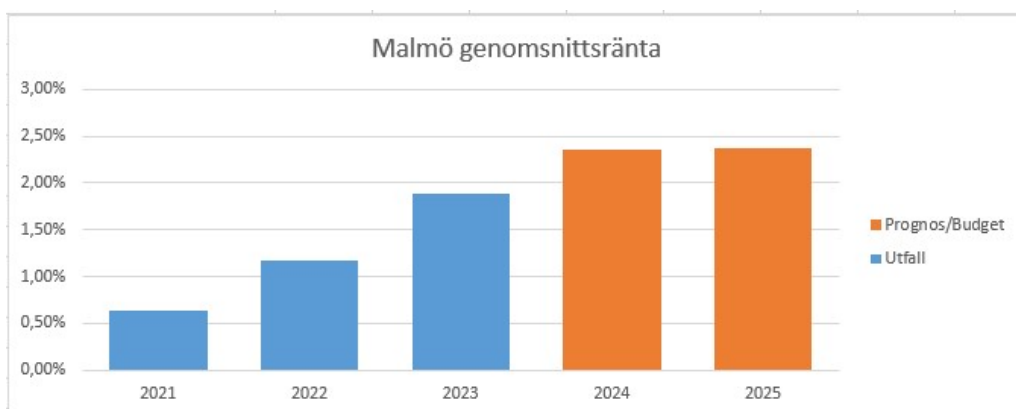
Avsättningen kan ianspråkta för att täcka specifika kostnader som annars skulle ha inneburit en taxeökning eller täcka avskrivningar för investeringar som kommer hela kollektivet tillgodo. Det finns inför varje år en beslutad plan för vilka åtgärder som ska täckas via upplösning av avsättningen. För 2025 beräknas upplösning av avsättningar uppgå till 1,9 mnkr.

#### 3.2.7.3 Lånekostnader

Räntekostnaderna har ökat markant sen mitten av 2022 och vi ser en fortsatt hög kostnad även under 2025. I budget 2024 räknade vi med en ränta på 4,0%. Under 2024 har räntenivån sjunkit något på nya lån som en följd av Riksbankens räntesänkningar.

I budget 2025 har vi räknat med en ränta på 2,5%. Befintliga lån som ska skrivas om under 2025 uppgår till ca 517 mnkr.

Nedan ser vi hur genomsnittsräntan utvecklats under de senaste åren 2021–2023 samt för prognos 2024 och budget 2025.



### 3.3 Förändring av investeringsbudget – avskrivningar och lånekostnader

Upp- eller nedskrivning av 1 mnkr i investeringsbudget, ger på helår följande kapitalkostnadsförändring (avskrivning samt ränta). För kommande budgetår bör detta värde halveras då projekt avslutas löpande under året.

| Antal år  | Kostnad i mnkr per helår |      |      |      |
|-----------|--------------------------|------|------|------|
| 50        | 0,05                     | 0,06 | 0,07 | 0,08 |
| 33        | 0,06                     | 0,07 | 0,08 | 0,09 |
| 20        | 0,08                     | 0,09 | 0,10 | 0,11 |
| 10        | 0,13                     | 0,14 | 0,15 | 0,16 |
| 5         | 0,23                     | 0,24 | 0,25 | 0,26 |
| Räntesats | 3%                       | 4%   | 5%   | 6%   |



## 4 Likviditetsbudget

| Belopp i mnkr                        | 2024          |               | 2025          | 2026          | 2027          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      | Budget        | Prognos       | Budget        | Budget        | Budget        |
| IB likvidida medel                   | 110           | 164           | 149           | 150           | 115           |
| Kassaflöde löpande verksamhet        | 137           | 100           | 132           | 137           | 140           |
| Anläggningsavgifter fakturerade (+): | 65            | 50            | 52            | 53            | 55            |
| Investeringsverksamhet (-):          | -852          | -785          | -799          | -703          | -677          |
| Investeringsverksamhet MAXIMA (-):   | -157          | -114          | -321          | -604          | -969          |
| Amorteringar (-):                    | -150          | -165          | -184          | -221          | -265          |
| <b>Likviditetsbehov:</b>             |               |               |               |               |               |
| Nya lån                              | 1 000         | 900           | 800           | 700           | 700           |
| Nya lån MAXIMA                       | 0             | 474           | 321           | 604           | 969           |
| <b>UB Likvida medel</b>              | <b>153</b>    | <b>150</b>    | <b>150</b>    | <b>116</b>    | <b>68</b>     |
| Utgående låneskuld                   | 4 712         | 4 597         | 5 213         | 5 692         | 6 127         |
| Utgående låneskuld MAXIMA            | 0             | 474           | 795           | 1 399         | 2 368         |
| Skuldtak IB 2025                     | 5 200         | 5 200         | 0             | 0             | 0             |
| <b>Skuldtak behov 2025-2027</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>6 500</b>  | <b>6 500</b>  | <b>6 500</b>  |
| <b>Skuldtak behov MAXIMA</b>         | <b>14 537</b> | <b>14 537</b> | <b>14 537</b> | <b>14 537</b> | <b>14 537</b> |
| Kvar att nyttja                      | 488           | 603           | 1 287         | 808           | 373           |
| Kvar att nyttja MAXIMA               | 14 537        | 14 063        | 13 742        | 13 138        | 12 169        |
| <b>Kvar att nyttja Totalt</b>        | <b>15 025</b> | <b>14 666</b> | <b>15 029</b> | <b>13 946</b> | <b>12 542</b> |

Ovan framgår behovet av finansiering från Malmö.

Skuldtaket för ordinarie verksamhet inom VA SYD behöver höjas. För en treårsperiod, 2025–2027, ser vi ett behov av att höja skuldtaket till 6 500 mnkr. Som underlag för bedömningen ligger investeringsbudget 2025–2027 VA SYD Malmös VA-kollektiv och likviditetsbehovet där även amorteringar av nuvarande lån tagits med i bedömningen.

För finansiering av Malmös VA-kollektivs del av MAXIMA bedöms skuldtaket 14 537 mnkr för den totala investeringen.

