

# DELÅRSBOKSLUT

# 1

# 2023

VASYD 

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	2
EKONOMISK REDOVISNING VA SYD	4
EKONOMISK REDOVISNING BURLÖV	8
EKONOMISK REDOVISNING ESLÖV	11
EKONOMISK REDOVISNING LOMMA	15
EKONOMISK REDOVISNING LUND	18
EKONOMISK REDOVISNING MALMÖ	22
EKONOMISK REDOVISNING AVFALL	26
BALANSRÄKNING	28
KASSAFLÖDESANALYS	30

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## EKONOMI

VA SYDs uppdrag är att ha en modell som tillgodoser behovet av att redovisa ekonomin både för den juridiska personen VA SYD och för varje medlemskommun, eftersom varje kommun ska ha en egen taxa. Ekonomimodellen ska dessutom vara utformad så att nya medlemskommuner enkelt kan läggas till.

I våra gemensamma redovisningsprinciper har utgångspunkten varit de regelverk som reglerar VA SYDs ekonomiska redovisning. Dessa är lagen om vattentjänster, kommunal redovisningslag samt rekommendationer från RKR (Rådet för kommunal redovisning) och Svenskt Vatten i deras skrift *Ekonomisk redovisning för VA-branschen*.

Det ska vara tydligt för framtida medlemskommuner vilka principer VA SYD arbetar efter.

### Följande redovisningsprinciper bör förtydligas:

**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.

**För Burlöv** intäktsförs två procent av anläggningsavgifterna från och med 2011 och resterande belopp redovisas som en förutbetalad intäkt.

**För Eslöv** intäktsförs två procent av anläggningsavgifterna från och med 2009 och resterande belopp redovisas som en förutbetalad intäkt.

**För Lomma** intäktsförs två procent av anläggningsavgifterna från och med 2007 och resterande belopp redovisas som en förutbetalad intäkt.

**För Lund** intäktsförs två procent av anläggningsavgifterna från och med 2008 och resterande belopp redovisas som en förutbetalad intäkt.

**För Malmö** intäktsförs två procent av anläggningsavgifterna från och med 1997 och resterande belopp redovisas som en förutbetalad intäkt.

**Verksamhetens överskott/underskott** ska återföras/återhämtas inom tre år. När avgifterna överstiger kostnaderna ska dessa särredovisas i balansräkningen under gruppen upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

**Avsättningen** ska betraktas som en långfristig skuld. Denna långfristiga skuld ska användas så att den kommer till nytta för abonnenterna. Till exempel kan den användas till att genomföra särskilt underhåll, täcka specifika kostnader som annars skulle inneburit en taxeökning eller täcka avskrivningar för investeringar som kommer hela kollektivet tillgodo. Det ska inför varje år finnas en plan för vilka åtgärder som ska täckas via upplösning av avsättningen.

**Långfristig upplåning** gör varje kommun hos finansavdelningen i sin hemkommun.

**Intern nedlagd tid** ska redovisas som en del av en investering i den mån den är direkt hänförlig till investeringen som sådan. Med direkt hänförlig menas att arbetsinsatsen är direkt kopplad till investeringen som sådan, till exempel gäller detta projektering och arbete med ritningar, kalkylering, arbetsledning under byggnation etc.

## FORSKNING OCH UTVECKLING

VA SYD är med Sydwater och NSVA ägare till det gemensamma forskningsbolaget Sweden Water Research AB. Verksamheten presenteras på bolagets webbplats samt i dess årsredovisning. Enligt senaste aktieägaravtalet ska aktieägarna under varje räkenskapsår proportionerligt finansiera ett maximalt belopp enligt fördelningsnyckel.

## FÖRDELNING AV GEMENSAMMA INTÄKTER/KOSTNADER

VA SYD har en modell för att fördela gemensamma intäkter/kostnader mellan kollektiven. Intäkter som fördelas kommer till största delen från forskningsbolaget och laborierverksamheten. 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.

Fördelningen av gemensamma intäkter/kostnader redovisas på respektive intäkt- och kostnadskategori.

## BRUKNINGSAVGIFTER

**Burlöv:** höjde taxan för brukningsavgifter inför 2023 med 10,0%

**Eslöv:** höjde taxan för brukningsavgifter inför 2023 med 7,0%

**Lomma:** höjde taxan för brukningsavgifter inför 2023 med 5,0%

**Lund:** höjde taxan för brukningsavgifter inför 2023 med 16,6%

**Malmö:** höjde taxan för brukningsavgifter inför 2023 med 24,8%

## AVFALLSAVGIFTER

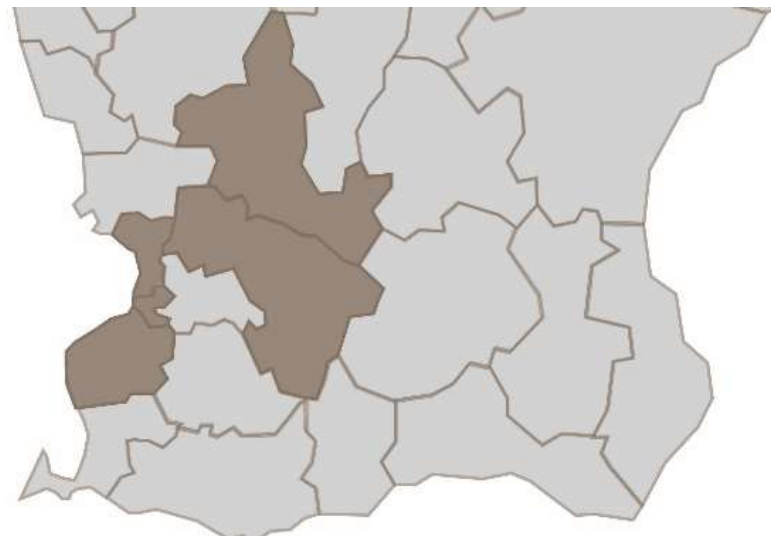
**Avfall:** höjde taxan för avfallsavgifter inför 2023 med 4,4 %

## ANALYS AV VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER (TKR)

Analysen presenteras på nivåerna

- VA SYD
- Vatten och avlopp Burlöv
- Vatten och avlopp Eslöv
- Vatten och avlopp Lomma
- Vatten och avlopp Lund
- Vatten och avlopp Malmö
- Avfall

Kommentarer görs för respektive kommun/ kollektiv och anges i miljoner kronor (Mkr).



# EKONOMISK REDOVISNING VA SYD

## RESULTATRÄKNING VA SYD

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningavgifter	397 241	409 767	-12 526	338 087	1 223 618	1 245 618	-22 000
Anläggningsavgifter	11 598	11 869	-271	10 852	35 847	35 608	239
Avfallsavgifter	88 957	89 569	-612	85 524	277 987	278 436	-449
Övriga intäkter	75 665	36 718	38 947	36 015	175 657	110 152	65 505
VA-verksamhetens periodiserade resultat	18 146	12 833	5 313	2 520	31 183	40 817	-9 634
Avfallsverksamhetens periodiserade	-3 804	2 216	-6 020	-4 798	-7 722	5 309	-13 031
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>587 803</b>	<b>562 972</b>	<b>24 831</b>	<b>468 200</b>	<b>1 736 570</b>	<b>1 715 940</b>	<b>20 630</b>
Personalkostnader	-138 914	-142 201	3 287	-122 802	-415 597	-422 251	6 654
Internfördelad tid	25 800	32 506	-6 706	24 811	86 143	88 394	-2 251
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-113 114</i>	<i>-109 695</i>	<i>-3 419</i>	<i>-97 991</i>	<i>-329 454</i>	<i>-333 857</i>	<i>4 403</i>
Övriga kostnader	-374 476	-343 996	-30 480	-291 007	-1 082 483	-1 037 013	-45 470
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-487 590</b>	<b>-453 691</b>	<b>-33 899</b>	<b>-388 998</b>	<b>-1 411 937</b>	<b>-1 370 870</b>	<b>-41 067</b>
Avskrivningar	-82 363	-86 079	3 716	-74 406	-261 313	-275 466	14 153
Upplösning avsättning avskrivningar	4 323	4 291	32	4 756	12 794	12 873	-79
<b>Totala kostnader</b>	<b>-565 630</b>	<b>-535 479</b>	<b>-30 151</b>	<b>-458 648</b>	<b>-1 660 456</b>	<b>-1 633 463</b>	<b>-26 993</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>22 173</b>	<b>27 493</b>	<b>-5 320</b>	<b>9 552</b>	<b>76 114</b>	<b>82 477</b>	<b>-6 363</b>
Finansiella intäkter	1 872	250	1 622	281	3 169	750	2 419
Finansiella kostnader	-24 045	-27 743	3 698	-9 833	-79 283	-83 227	3 944
<b>Finansiella poster</b>	<b>-22 173</b>	<b>-27 493</b>	<b>5 320</b>	<b>-9 552</b>	<b>-76 114</b>	<b>-82 477</b>	<b>6 363</b>
<b>Resultat efter extraordinära poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

VA SYD redovisar ett underskott för perioden uppgående till 14,3 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 15,0 Mkr.

VA SYDs över- och underskott för respektive år räknas fram enligt följande:  
VA-verksamhetens resultat på raden VA-verksamhetens periodiserade resultat multiplicerat med -1 adderas med Avfallsverksamhetens resultat på raden Avfallsverksamhetens periodiserade resultat multiplicerat med -1.

Årsprognosen visar på ett underskott på 23,5 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 46,1 Mkr.

Gemensamma intäkter/kostnader kommenteras nedan.

Övriga intäkter och kostnader inklusive finansiella poster kommenteras under respektive kommun/kollektiv.

## GEMENSAMMA INTÄKTER/KOSTNADER

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Övriga intäkter	6 425	5 759	666	4 261	20 292	17 278	3 014
Personalkostnader	-134 775	-137 276	2 501	-117 803	-402 176	-406 539	4 363
Internfördelad tid	26 907	33 215	-6 308	23 380	89 511	90 614	-1 103
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-107 868</i>	<i>-104 061</i>	<i>-3 807</i>	<i>-94 423</i>	<i>-312 665</i>	<i>-315 925</i>	<i>3 260</i>
Övriga kostnader	-55 062	-53 488	-1 574	-44 840	-190 749	-170 634	-20 115
Avskrivningar	-9 463	-9 711	248	-6 414	-31 201	-31 539	338
Finansiella intäkter	1 747	153	1 594	167	2 780	460	2 320
Finansiella kostnader	-3 442	-5 010	1 568	-899	-12 721	-15 030	2 309
<b>TOTALT ATT FÖRDELA</b>	<b>-167 663</b>	<b>-166 358</b>	<b>-1 305</b>	<b>-142 148</b>	<b>-524 264</b>	<b>-515 390</b>	<b>-8 874</b>

VA SYD har en modell för att fördela gemensamma intäkter/kostnader mellan kollektiven. 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. Fördelningen av gemensamma intäkter/kostnader redovisas på respektive intäkts- och kostnadskategori.

Totalt att fördela för perioden uppgår till 167,7 Mkr vilket är 1,3 Mkr mer än budget. Totalt att fördela för året enligt årsprognosen uppgår till 524,3 Mkr vilket är 8,9 Mkr högre jämfört med årsbudgeten.

VA SYD använder sig av fördelningsnycklar för att fördela ut gemensamma intäkter/kostnader på resp. kommun/kollektiv.

Övriga intäkter är 0,7 Mkr högre för perioden jämfört med budget. Helårsprognosen visar på en ökning med 3,0 Mkr jämfört med årsbudgeten.

Personalkostnader avviker negativt mot budget för perioden med 3,8 Mkr. Helårsprognosen avviker positivt mot årsbudgeten med 3,3 Mkr. Årsprognosen visar på cirka 15 färre anställda omräknat till heltidsanställda jämfört med årsbudget

Övriga kostnader avviker negativt mot periodens budget med 1,6 Mkr. Årsprognosen visar på ökade kostnader jämfört med årsbudgeten med 20,1 Mkr. Förklaringen är främst ökade kostnader för skadestånd, konsulttjänster samt för fordon.

Kapitalkostnaderna som består av avskrivningar, finansiella intäkter och finansiella kostnader avviker positivt mot periodens budget med 3,4 Mkr. Helårsprognosen visar på lägre kostnader jämfört med årsbudgeten med sammanlagt 5,0 Mkr.

## INVESTERINGAR

<b>INVESTERINGAR VA SYD (Belopp i tkr)</b>	<b>Utfall period</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse prognos budget</b>
Avloppsreningsverk	88 048	582 430	531 172	-51 258
Befintliga ledningar	35 568	305 590	297 301	-8 289
Dagvattenanläggningar	2 695	16 197	10 832	-5 365
Exploatering och serviser	37 768	184 175	187 094	2 919
Inventarier och utrustning	11 620	29 179	25 138	-4 041
IT-system och hårdvara	6 193	22 922	23 758	836
Nya överförings o huvudledning	9 044	21 544	20 894	-650
Pumpning, reservoar. o anordn.	19 741	62 220	60 251	-1 969
Utrustning avfallshantering	346	363	400	37
Vattenverk	8 791	47 150	79 366	32 216
VA-utbyggnadsområde	14 457	23 069	10 223	-12 846
Övergripande justering	0	0	-140 000	-140 000
<b>Totalsumma</b>	<b>234 271</b>	<b>1 294 839</b>	<b>1 106 429</b>	<b>-188 410</b>

<b>Gemensamma investeringar (Belopp i tkr)</b>	<b>Utfall period</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse prognos budget</b>
Avloppsreningsverk	79 803	241 953	200 121	-41 832
Befintliga ledningar	1	91	0	-91
Inventarier och utrustning	5 778	5 696	9 500	3 804
IT-system och hårdvara	6 193	22 922	23 758	836
<b>Totalsumma</b>	<b>91 775</b>	<b>270 662</b>	<b>233 379</b>	<b>-37 283</b>

Investeringsbudgeten för de gemensamma investeringarna år 2023 är 233 Mkr, 92 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 271 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023. Investeringsgraden enligt prognos är 116%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

**Avloppsreningsverk**

De största kostnaderna inom denna kategori är hänförliga till Hållbar avloppsrening (HAR). Prognosen för Hållbar avloppsrening är något lägre än helårsbudgeten. Anledningen är att program- och mottagningsorganisationerna växer i en långsammare takt än beräknat, bland annat på grund av förändringar i hur VA SYD ska arbeta i mottagningsorganisationen. Ett annat projekt i denna kategori är Införande av DCS, vilket innebär införande av ett modernt automationssystem som är gemensamt för hela VA SYD.

**IT-system och hårdvara**

Ett av de större investeringsprojekten inom budgetrubriken är införandet av ett nytt avvikelshanteringssystem för VA SYD. Här saknar verksamheten idag en samlad bild och enhetlig hantering av olika slags avvikelser såsom olyckor och tillbud inom arbetsmiljö, säkerhet och miljö, samt olika slags kvalitetsavvikelser inom laboratorieverksamheten, leverantörer, miljö med mera.

Dessa områden, men även avvikelser i samband med audits, inspektioner och ronderingar omfattas av projektet.

Ett systemstöd från "Det Norske Veritas" har upphandlats och projektet befinner sig nu i implementering. Här tas nya arbetssätt och processer fram som ska underlätta för varje medarbetare att enkelt kunna registrera avvikelser och för att VA SYD ska få tillgång till statistik, riskhanteringar för att proaktivt kunna arbeta med ständiga förbättringar.

Inköp av E-handelssystem, vilket bland annat införs för att få kontroll över att vi betalar avtalade priser, effektiviserar fakturahanteringen samt ger ökad möjlighet till uppföljning av våra inköp, förskjuts något i tiden på grund av omorganisation. En årlig översyn och expansion av IT-hårdvara görs även i år i våra två datacenter.

**Inventarier och utrustning**

Den största budgetavvikelsen inom budgetrubriken står labbutrustning för där en översyn över eventuella inköp kommer att göras till nästa prognos. Anpassningar av Agnesfridsvägen har blivit något mer omfattande än först budgeterat. Vid budgeteringstillfället var behovet på Agnesfridsvägen fortfarande oklart.



# EKONOMISK REDOVISNING BURLÖV

## RESULTATRÄKNING VA BURLÖV

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningavgifter	13 450	13 757	-307	12 467	40 844	40 844	0
Anläggningsavgifter	244	277	-33	264	820	832	-12
Övriga intäkter	316	370	-54	238	1 257	1 110	147
VA-verksamhetens periodiserade resultat	361	1 619	-1 258	-580	5 604	5 575	29
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>14 371</b>	<b>16 023</b>	<b>-1 652</b>	<b>12 389</b>	<b>48 525</b>	<b>48 361</b>	<b>164</b>
Personalkostnader	-5 045	-5 173	128	-3 564	-15 010	-15 405	395
Internfördelad tid	1 070	1 360	-290	967	3 620	3 736	-116
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-3 975</i>	<i>-3 813</i>	<i>-162</i>	<i>-2 597</i>	<i>-11 390</i>	<i>-11 669</i>	<i>279</i>
Övriga kostnader	-8 040	-9 389	1 349	-8 165	-28 852	-27 955	-897
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-12 015</b>	<b>-13 202</b>	<b>1 187</b>	<b>-10 762</b>	<b>-40 242</b>	<b>-39 624</b>	<b>-618</b>
Avskrivningar	-1 733	-1 819	86	-1 493	-5 641	-5 732	91
Upplösning avsättning avskrivningar	82	83	-1	82	249	249	0
<b>Totala kostnader</b>	<b>-13 666</b>	<b>-14 938</b>	<b>1 272</b>	<b>-12 173</b>	<b>-45 634</b>	<b>-45 107</b>	<b>-527</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>705</b>	<b>1 085</b>	<b>-380</b>	<b>216</b>	<b>2 891</b>	<b>3 254</b>	<b>-363</b>
Finansiella intäkter	66	6	60	6	105	18	87
Finansiella kostnader	-771	-1 091	320	-222	-2 996	-3 272	276
<b>Finansiella poster</b>	<b>-705</b>	<b>-1 085</b>	<b>380</b>	<b>-216</b>	<b>-2 891</b>	<b>-3 254</b>	<b>363</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Burlöv redovisar ett underskott för perioden uppgående till 0,4 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 1,6 Mkr. Årsprognosen visar på ett underskott med 5,6 Mkr, vilket ligger i nivå med budgeterat resultat.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Burlöv genomförde en höjning av brukningsavgifterna med 10% inför 2023.

Brukningavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 0,3 Mkr. Årsprognosen ligger i nivå med årsbudgeten.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 0,1 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot budget med 0,1 Mkr.

### VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker negativt mot budget för perioden med 0,2 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,3 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för transport och rening av avloppsvatten i Malmö (Sjölunda avloppsreningsverk), kostnader för inköp av vatten samt reparation och underhåll av ledningar.

Övriga kostnader för perioden visar på en positiv budgetavvikelse med 1,3 Mkr. Förklaringen är främst lägre kostnader för reparation och underhåll av ledningar.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 0,9 Mkr. Förklaringen är främst ökade kostnader för konsulttjänster.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Entreprenadarbeten övriga	-2 705	-3 285	580	-9 943	-9 854	-89
Vatten för distribution	-2 411	-2 489	78	-7 467	-7 467	0
Konsulttjänster	-584	-530	-54	-2 111	-1 727	-384
Rep o underhåll ledn. & anordn	-445	-991	546	-2 322	-2 407	85
Främmande tjänster	-402	-546	144	-1 384	-1 638	254
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-6 547</b>	<b>-7 841</b>	<b>1 294</b>	<b>-23 227</b>	<b>-23 093</b>	<b>-134</b>

Avskrivningar netto avviker positivt mot budget för perioden med 0,1 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudgeten med 0,1 Mkr.

#### FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget för perioden med 0,4 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudgeten med 0,4 Mkr.

## INVESTERINGAR

<b>Investeringar Burlöv (Belopp i tkr)</b>	<b>Utfall period</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse prognos - budget</b>
Befintliga ledningar	6 964	30 877	13 570	-17 307
Exploatering och serviserf	91	6 847	7 132	285
Inventarier och utrustning	245	752	727	-25
Pumpning, reservoar. o anordn.	0	1 700	1 700	0
<b>Totalsumma</b>	<b>7 300</b>	<b>40 176</b>	<b>23 129</b>	<b>-17 047</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 23 Mkr, 7 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 40 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 174%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

**Befintliga ledningar**

Prognosen inom budgetrubriken överstigs kraftigt och är framförallt hänförlig till projektet Burlöv Stationsområde. Ursprunglig fanns ingen budget för projektet Burlövs stationsområde utan för Kronvägen men på grund av Burlövs kommuns snäva tidplan flyttades pengar från Kronvägen till Burlövs Stationsområde. På grund av betydligt större omfattning i Burlövs Stationsområde räckte inte budgeten utan leder till en överskriden budget.

I Söder- & Tvärvägen dimensioneras vattenledningen upp efter att vi de senaste åren haft ett antal driftärenden. Färre driftstopp på vatten förväntas samtidigt som driftsituationen blir bättre för avloppsledningarna då vi installerar servisbrunnar vid varje fastighet. Projektet har dock stött på problem under entreprenaden då ledningar inte legat där de ritats in på kartorna.

Vissa hushåll har till exempel haft fler servisledningar än markerat på kartan. Detta har gjort att arbetet tagit längre tid och att större del av gatan behövt grävas upp vilket leder till högre återställningskostnader.

Vi ser även ökade antal utbyte av anordningar då vi vid vattenmätarbyten upptäcker anordningar som behöver bytas. Vi har haft ett uppdämt behov av att byta ut vattenmätare sedan pandemin vilket leder till fler byten än normalt. Utöver detta ser vi även fördröjade kostnader, där främst trafikavstängningar och återställningar har ökat vilket drabbar samtliga kollektiv.

**Exploatering och serviser**

Inom denna kategori ligger den största budgetposten på exploateringsprojektet Åkarp allväxtcenter som prognostiseras att hålla årets budget. Serviserna har än så länge lågt utfall men bedöms att hålla budget.

# EKONOMISK REDOVISNING ESLÖV

## RESULTATRÄKNING VA ESLÖV

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningsavgifter	32 105	33 140	-1 035	30 817	99 820	100 820	-1 000
Anläggningsavgifter	530	508	22	439	1 696	1 525	171
Övriga intäkter	7 185	9 245	-2 060	10 871	28 253	27 734	519
VA-verksamhetens periodiserade resultat	6 121	4 801	1 320	-4 413	17 832	13 650	4 182
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>45 941</b>	<b>47 694</b>	<b>-1 753</b>	<b>37 714</b>	<b>147 601</b>	<b>143 729</b>	<b>3 872</b>
Personalkostnader	-10 810	-10 986	176	-9 919	-32 400	-32 278	-122
Internfördelad tid	1 877	2 221	-344	1 984	5 724	5 882	-158
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-8 933</i>	<i>-8 765</i>	<i>-168</i>	<i>-7 935</i>	<i>-26 676</i>	<i>-26 396</i>	<i>-280</i>
Övriga kostnader	-24 942	-25 879	937	-19 961	-81 140	-75 871	-5 269
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-33 875</b>	<b>-34 644</b>	<b>769</b>	<b>-27 896</b>	<b>-107 816</b>	<b>-102 267</b>	<b>-5 549</b>
Avskrivningar	-9 619	-10 214	595	-8 627	-30 169	-32 954	2 785
Upplösning avsättning avskrivningar	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totala kostnader</b>	<b>-43 494</b>	<b>-44 858</b>	<b>1 364</b>	<b>-36 523</b>	<b>-137 985</b>	<b>-135 221</b>	<b>-2 764</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>2 447</b>	<b>2 836</b>	<b>-389</b>	<b>1 191</b>	<b>9 616</b>	<b>8 508</b>	<b>1 108</b>
Finansiella intäkter	278	113	165	126	637	338	299
Finansiella kostnader	-2 725	-2 949	224	-1 317	-10 253	-8 846	-1 407
<b>Finansiella poster</b>	<b>-2 447</b>	<b>-2 836</b>	<b>389</b>	<b>-1 191</b>	<b>-9 616</b>	<b>-8 508</b>	<b>-1 108</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Eslöv redovisar ett underskott för perioden uppgående till 6,1 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 4,8 Mkr.

Årsprognosen visar på ett underskott på 17,8 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 13,6 Mkr.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av bruksavgifter och anläggningsavgifter. Övriga intäkter består till största delen av intäkter mot en storindustri i kommunen samt försäljning av biogas. Eslöv genomförde en höjning av bruksavgifterna med 7% inför 2023.

Brukningsavgifterna för perioden visar en negativ budgetavvikelse med 1,0 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot budget med 1,0 Mkr.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 2,1 Mkr. Orsaken är ett sjunkande gaspris under den senaste perioden. Årsprognosen visar en positiv budgetavvikelse med 0,5 Mkr jämfört med årsbudgeten.

### VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker negativt mot budget för perioden med 0,2 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot årsbudget med 0,3 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, elektricitet samt reparation och underhåll av ledningar. Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 0,9 Mkr.

Årsprognosen visar på ökade kostnader jämfört med årsbudget med 5,3 Mkr. Detta beror främst på en mix av lägre prognostiserade kostnader för elektricitet samt ökade kostnader för främst reparation och underhåll av ledningar.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Vatten för distribution	-4 265	-4 232	-33	-12 696	-12 696	0
Elektricitet	-3 694	-4 613	919	-10 506	-12 644	2 138
Rep o underhåll ledn. & anordn	-3 164	-2 570	-594	-7 900	-6 700	-1 200
Konsulttjänster	-1 536	-1 627	91	-5 772	-5 189	-583
Entreprenadarbeten övriga	-411	-1 949	1 538	-6 106	-5 847	-259
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-13 070</b>	<b>-14 991</b>	<b>1 921</b>	<b>-42 980</b>	<b>-43 076</b>	<b>96</b>

Avskrivningar avviker positivt mot budget för perioden med 0,6 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 2,8 Mkr.

## FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget för perioden med 0,4 Mkr.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 1,1 Mkr.

## INVESTERINGAR

Investeringar Eslöv (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
				prognos budget
Avloppsreningsverk	22 875	75 875	59 535	-16 340
Befintliga ledningar	7 324	36 195	31 773	-4 422
Exploatering och serviser	312	4 812	6 606	1 794
Inventarier och utrustning	479	3 178	1 739	-1 439
Nya överförings o huvudledning	1 789	2 033	0	-2 033
Pumpning, reservoar. o anordn.	4 151	17 142	22 383	5 241
Vattenverk	0	0	850	850
VA-utbyggnadsområde	0	417	417	0
Övergripande justering	0	0	-17 920	-17 920
<b>Totalsumma</b>	<b>36 930</b>	<b>139 652</b>	<b>105 383</b>	<b>-34 269</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 105 Mkr, 37 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 140 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 133%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/ investeringsbudget.

**Avloppsreningsverk**

Inom detta område är helårsprognosen något högre än budgeten. Den största avvikelsen avser projektet Anpassning gassystem på Ellinge. Projektets kostnad har ursprungligen bedömts för lågt. Diskussioner pågår även med Orkla för att samverka kostnadsbildningen.

I budgeten finns även flera av de mindre reningsverken med. Projektet på Stehags avloppsreningsverk kommer inte genomföras under 2023 på grund av omprioritering, projektet planeras istället till 2024/2025.

Projektet avseende Billinge avloppsreningsverk har lidit av förseningar men är i nuläget igång igen. Löberöds avloppsreningsverk är också försenat och beräknas inte bli klart under 2023.

**Befintliga ledningar**

Inom budgetrubriken är det framförallt tre projekt som gör att prognosen överskrids. Först har vi projektet Anna Brahes väg med flera, som har förflyttats från 2022 till 2023 då exploatering sker i området och projektets omfattning därför har förändrats. Projektets har även utökats då ytterligare 300 meter ledning lagts till för att kunna koppla på nya fastigheter. Detta har gjorts inom projektet för att spara tid och pengar jämfört med att skapa ett nytt projekt.

Projektet Kvarngatan fanns inte med i budgeten men måste genomföras då Eslövs stad omgestaltar gatan och det då finns risk för att skada på ledningarna kan uppstå.

I projektet Kanalgratan Stadsparken anläggs en ny dagvattenledning som en förberedelse för framtida separering vilket tillsammans med nya VA-ledningar i området kommer att minska risken för vattenläckor och andra oplanerade driftstörningar. Prognosen höjs på grund av högre inkommande anbud än beräknat. Därutöver har vi även varit tvungna att ta in extern projektledare p g a personalbrist.

I årets största projekt inom budgetrubriken, Halabacken, sänks däremot årets prognos något på grund av resursbrist hos projekterande konsultfirma och projektet förskjutits därmed i tid.

Utöver detta har även byggtiden förlängts något på grund av ändrade dimensioner på ledningar. Projektet ska separera ledningar för att på så sätt möjliggöra avledning av dagvatten från exploateringsområde Dannemannen. Genom att separera den kombinerade ledningen passar VA SYD på att öka dimensionen på dagvattenledningen så att risken för källaröversvämningar nedströms minskar.

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

Den största avvikelserna jämfört med budget avser Sallerups tryckstegringsstation. För detta projekt prognostiseras det endast bli marginella kostnader under 2023, då det fortfarande inväntas ett avtal för att kunna nyttja marken. Ett annat projekt i denna kategori är modernisering av reservoar i Löberöd, detta projekt beräknas bli billigare än budgeterat.

#### **Övergripande justering**

Rubriken används för att möjliggöra en övergripande justering av budgeten för att hantera de risker som finns i varje enskilt projekt. Exempel på risker kan vara överklagan, tidsförskjutning av extern part, frånvaro/vakanser etc. I prognosen läggs dock oftast justeringar direkt under respektive budgetrubrik, vilket innebär att en avvikelse därför uppstår inom denna rubrik.

# EKONOMISK REDOVISNING LOMMA

## RESULTATRÄKNING VA LOMMA

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningssavgifter	18 437	18 595	-158	17 859	56 571	56 571	0
Anläggningsavgifter	337	340	-3	319	1 012	1 019	-7
Övriga intäkter	1 155	1 301	-146	1 057	4 183	3 903	280
VA-verksamhetens periodiserade resultat	2 257	3 008	-751	-551	7 961	9 175	-1 214
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>22 186</b>	<b>23 244</b>	<b>-1 058</b>	<b>18 684</b>	<b>69 727</b>	<b>70 668</b>	<b>-941</b>
Personalkostnader	-6 886	-7 035	149	-5 428	-20 523	-20 875	352
Internfördelad tid	1 361	1 729	-368	1 308	4 669	4 710	-41
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-5 525</i>	<i>-5 306</i>	<i>-219</i>	<i>-4 120</i>	<i>-15 854</i>	<i>-16 165</i>	<i>311</i>
Övriga kostnader	-12 153	-12 944	791	-10 819	-39 699	-38 947	-752
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-17 678</b>	<b>-18 250</b>	<b>572</b>	<b>-14 939</b>	<b>-55 553</b>	<b>-55 112</b>	<b>-441</b>
Avskrivningar	-4 013	-4 114	101	-3 449	-12 511	-12 917	406
Upplösning avsättning avskrivningar	3	0	3	0	24	0	24
<b>Totala kostnader</b>	<b>-21 688</b>	<b>-22 364</b>	<b>676</b>	<b>-18 388</b>	<b>-68 040</b>	<b>-68 029</b>	<b>-11</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>498</b>	<b>880</b>	<b>-382</b>	<b>296</b>	<b>1 687</b>	<b>2 639</b>	<b>-952</b>
Finansiella intäkter	92	8	84	8	146	24	122
Finansiella kostnader	-590	-888	298	-304	-1 833	-2 663	830
<b>Finansiella poster</b>	<b>-498</b>	<b>-880</b>	<b>382</b>	<b>-296</b>	<b>-1 687</b>	<b>-2 639</b>	<b>952</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Lomma redovisar ett underskott för perioden uppgående till 2,3 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 3,0 Mkr. Årsprognosen visar på ett underskott med 8,0 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 9,2 Mkr.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Lomma genomförde en höjning av brukningsavgifterna med 5,0% inför 2023.

Brukningssavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse på 0,2 Mkr mot budget.

Årsprognosen ligger i nivå med årsbudgeten.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 0,1 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudgeten med 0,3 Mkr.

### VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker negativt mot budget för perioden med 0,2 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,3 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, kostnader för transport och rening av avloppsvatten i Malmö (Sjölunda avloppsreningsverk) samt konsulttjänster.



Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 0,8 Mkr.  
 Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 0,8 Mkr. Detta beror främst på  
 högre prognostiserade kostnader för konsulttjänster samt reparation och underhåll av  
 ledningar.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Entreprenadarbeten övriga	-3 266	-3 049	-217	-9 195	-9 146	-49
Vatten för distribution	-2 823	-2 948	125	-8 845	-8 845	0
Konsulttjänster	-1 025	-828	-197	-3 232	-2 672	-560
Rep o underhåll ledn. & anordn	-861	-847	-14	-2 655	-2 230	-425
Fastighetskostnader	-663	-758	95	-2 563	-2 199	-364
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-8 638</b>	<b>-8 430</b>	<b>-208</b>	<b>-26 490</b>	<b>-25 092</b>	<b>-1 398</b>

Avskrivningar avviker positivt mot budget för perioden med 0,1 Mkr.  
 Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,4 Mkr.

#### FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget med 0,4 Mkr.  
 Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 1,0 Mkr.

## INVESTERINGAR

<b>Investeringar Lomma (Belopp i tkr)</b>	<b>Utfall period</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse prognos budget</b>
Avloppsreningsverk	746	3 897	4 350	453
Befintliga ledningar	-572	14 044	8 513	-5 531
Exploatering och serviser	8	2 800	2 800	0
Inventarier och utrustning	320	1 842	1 442	-400
Pumpning, reservoar. o anordn.	1 468	7 945	7 182	-763
<b>Totalsumma</b>	<b>1 970</b>	<b>30 528</b>	<b>24 287</b>	<b>-6 241</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 24 Mkr, 2 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 31 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 126%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

**Avloppsreningsverk**

Några mindre åtgärder planeras på Borgeby avloppsreningsverk, betongrenovering, slamlager och takrenovering. Betongrenoveringen ska leverera ett underlag för tillståndsbedömning samt innehålla nödvändiga reparationer och lagningar. För slamlagret ska tak och väggar renoveras. Vid besiktning av taken på Borgeby ARV har det identifierats två tak som är i behov av renovering, förtjockarbyggnaden samt verkstadsbyggnaden.

**Befintliga ledningar**

I förnyelseprojektet Borgmästarevägen, vilket är huvudorsak till den totala budgetavvikelsen inom budgetrubriken, har vi identifierat en riskledning som behöver åtgärdas på grund av ytsprickor. Ledningen är viktigt för framtida utbyggnad och prioriterats under året även om budget för projektet saknas.

I projektet Mätzoner dricksvattennät som syftar till att ge oss bättre möjlighet att jobba med läckagekontroll samt övervaka vad som händer ute på dricksvattenledningsnätet sänks prognosen för året då det finns risk att mätarna hamnar på fel plats i framtiden på grund av möjlig utbyggnad i närområdet. Vi tittar just nu på möjligheten att modellera fram data för att minska antalet installerade mätare och därmed spara pengar. Vi avvaktar därav med projektet till 2024 när modelleringen förväntas vara klar.

Vi ser ökade investeringar för anordningar under året då vi vid årets vattenmätarbyten upptäcker fler anordningar som behöver bytas än beräknat. Vi har haft ett uppdämt behov av att byta ut vattenmätare sedan pandemin vilket leder till fler byten av anordningar än normalt. Utöver detta ser vi även fördyrade kostnader, där främst trafikavstängningar och återställningar har ökat.

**Pumpning, reservoarer och anordningar**

Det största projektet inom denna kategori är Lomma C-station dagvatten som behöver renoveras och moderniseras. Projektet bedöms i stort sett följa budget, endast en mindre positiv avvikelse prognostiseras för året. Den största anledning till prognosavvikelse beror på en nedskrivning i budgeten för att ta hänsyn till eventuella risker under året, som vi just nu inte ser faller ut.

# EKONOMISK REDOVISNING LUND

## RESULTATRÄKNING VA LUND

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningssavgifter	79 097	81 666	-2 569	69 935	243 450	248 450	-5 000
Anläggningsavgifter	3 130	3 279	-149	2 877	9 911	9 837	74
Övriga intäkter	42 723	1 607	41 116	1 284	52 153	4 820	47 333
VA-verksamhetens periodiserade resultat	4 184	4 628	-444	1 553	11 853	12 417	-564
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>129 134</b>	<b>91 180</b>	<b>37 954</b>	<b>75 649</b>	<b>317 367</b>	<b>275 524</b>	<b>41 843</b>
Personalkostnader	-23 368	-23 769	401	-21 712	-70 018	-69 832	-186
Internfördelad tid	3 923	4 995	-1 072	4 133	12 885	13 295	-410
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-19 445</i>	<i>-18 774</i>	<i>-671</i>	<i>-17 579</i>	<i>-57 133</i>	<i>-56 537</i>	<i>-596</i>
Övriga kostnader	-90 373	-50 621	-39 752	-43 929	-196 303	-151 112	-45 191
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-109 818</b>	<b>-69 395</b>	<b>-40 423</b>	<b>-61 508</b>	<b>-253 436</b>	<b>-207 649</b>	<b>-45 787</b>
Avskrivningar	-17 010	-17 794	784	-14 403	-53 596	-55 902	2 306
Upplösning avsättning avskrivningar	2 337	2 261	76	2 571	6 857	6 783	74
<b>Totala kostnader</b>	<b>-124 491</b>	<b>-84 928</b>	<b>-39 563</b>	<b>-73 340</b>	<b>-300 175</b>	<b>-256 768</b>	<b>-43 407</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>4 643</b>	<b>6 252</b>	<b>-1 609</b>	<b>2 309</b>	<b>17 192</b>	<b>18 756</b>	<b>-1 564</b>
Finansiella intäkter	324	27	297	27	514	82	432
Finansiella kostnader	-4 967	-6 279	1 312	-2 336	-17 706	-18 838	1 132
<b>Finansiella poster</b>	<b>-4 643</b>	<b>-6 252</b>	<b>1 609</b>	<b>-2 309</b>	<b>-17 192</b>	<b>-18 756</b>	<b>1 564</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Lund redovisar ett underskott för perioden uppgående till 4,2 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 4,6 Mkr.

Årsprognosen visar på ett underskott på 11,9 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 12,4 Mkr.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Övriga intäkter består till största delen av försäljning av rågas. Lund genomförde en höjning av brukningsavgifterna med 16,6% inför 2023.

Brukningssavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 2,6 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot budget med 5,0 Mkr.

Övriga intäkter har en positiv budgetavvikelse för perioden med 41,1 Mkr.

Årsprognosen har en positiv budgetavvikelse mot årsbudgeten med 47,3 Mkr. Detta beror huvudsakligen på Lunds avhopp från programmet Hållbar avloppsrening i ett växande Skåne (HAR).

VA SYD fakturerar Lunds skattekollektiv för förgävesprojektering. Den grundläggande principen för bruttoredovisning, innebär att intäkter resp kostnader ska redovisas separat. I detta fall prognostiseras här en intäktspost på drygt 43 Mkr till följd av avhoppet medan motsvarande kostnadspost redovisas under övriga kostnader. Dessa poster ingår inte i årsbudget.

## VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker negativt mot budget för perioden med 0,7 Mkr.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudget med 0,6 Mkr.

Bland övriga kostnader är den största posten förgäveskostnader på grund av Lunds avhopp från programmet HAR, se förklaring ovan under övriga intäkter. Inköp av bland annat vatten och elektricitet är lägre än budgeterat. Övriga kostnader har en negativ budgetavvikelse för perioden med 39,8 Mkr

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 45,2 Mkr. Anledningen till detta är främst prognostiserade ökade kostnader för HAR och konsulttjänster samtidigt som prognostiserade kostnader för elektricitet understiger budget.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall	Budget	Avvikelse period	Prognos	Budget	Avvikelse helår
Övriga kostnader	-42 618	-1 836	-40 781	-51 503	-5 563	-45 940
Vatten för distribution	-15 044	-15 275	231	-45 826	-45 826	0
Elektricitet	-4 634	-7 614	2 980	-13 067	-22 841	9 775
Konsulttjänster	-4 366	-3 383	-984	-13 113	-10 817	-2 296
Rep o underhåll ledn. & anordn	-3 745	-3 660	-85	-9 841	-9 183	-658
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-70 407</b>	<b>-31 768</b>	<b>-38 639</b>	<b>-133 350</b>	<b>-94 230</b>	<b>-39 120</b>

Avskrivningar netto avviker positivt mot budget för perioden med 0,9 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 2,4 Mkr.

## FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget för perioden med 1,6 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 1,6 Mkr.

## INVESTERINGAR

<b>Investeringar Lund (Belopp i tkr)</b>	<b>Utfall period</b>	<b>Prognos helår</b>	<b>Budget helår</b>	<b>Avvikelse prognos budget</b>
Avloppsreningsverk	16 214	76 412	46 375	-30 037
Befintliga ledningar	4 164	41 654	47 097	5 443
Dagvattenanläggningar	2 694	14 351	10 832	-3 519
Exploatering och serviser	3 819	49 797	51 597	1 800
Inventarier och utrustning	1 357	7 977	3 902	-4 075
Nya överförings o huvudledning	7 014	18 773	20 039	1 266
Pumpning, reservoar. o anordn.	2 175	6 902	8 825	1 923
Vattenverk	494	1 794	2 800	1 006
VA-utbyggnadsområde	14 403	22 599	9 806	-12 793
Övergripande justering	0	0	-29 120	-29 120
<b>Totalsumma</b>	<b>52 334</b>	<b>240 259</b>	<b>172 153</b>	<b>-68 106</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 172 Mkr, 52 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 240 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 140%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

En allmän nedskrivning av prognosen har gjorts för Exploatering och Befintliga ledningar. Anledningen är att historiken visar att den totala prognosen brukar bli lägre än utfallet för helåret, däremot är det svårt att precisera vilket eller vilka projekt som får problem att hålla prognosen. Det har därför gjorts en allmän nedskrivning för dessa två kategorier.

**Avloppsreningsverk**

Prognosen för avloppsreningsverk är 30 Mkr högre än budget. Det största projektet och även det projekt med störst avvikelse mot budget är Källby ARV modifiering gasanläggning. Detta projekt har tidigare lagts och kommer därför få högre kostnader än budgeterat under 2023.

Projektet S Sandby ARV utbyggnad har tillfälligt pausats för att invänta resultat från ett utredningsprojekt.

**Befintliga ledningar**

Avvikelsen inom budgetrubriken kan framförallt kopplas till förnyelse av Måsvägen där det finns ett behov av separering och förberedande arbete inför ombyggnation i Västerbro-området.

Beslut i projektet har tagits tillsammans med Lunds kommun att det fanns större vinster om VA SYD utvidgade projektet till att även inkludera en koppling över till Gässlingavägen och Tage Erlanders väg.

Omfattningen har förändrats och projekteringen kommer därför ta längre tid vilket flyttar delar av entreprenadtiden till 2024 och därmed även delar av kostnaderna.

Andra större projekt som genomförs under året är Sliparelyckan, där de kombinerade ledningarna är både dåliga och underdimensionerade samtidigt som området har haft problem med källaröversvämningar, samt Gässlingavägen-Ejdervägen där vi förbereder separering för kommande arbeten i Västerbro via Måsvägen. Sliparelyckan förväntas till stor del färdigställas under 2023 enligt budget medan Gässlingavägen-Ejdervägen fortsätter en bit in i 2024 till ett något högre anbudspris än beräknat.

**VA-utbyggnadsområde**

I Projektet Håstad är delar av entreprenaden framflyttad från 2022 och en stor del av kostnaden kommer därför att ligga på 2023. Tidsförskjutningen beror framförallt på att förutsättningarna på plats varit annorlunda och svårare än vad vi räknat med.

Vi har fått ändra ledningssträcka flertalet gånger på grund av fastighetsägare, trånga gator och tekniska förutsättningar. Projekteringsföretaget har även haft resursproblem och tillstånd hos olika myndigheter har dragit ut på tiden med hänvisning till långa handläggningstider.

**Övergripande justering**

Rubriken används för att möjliggöra en övergripande justering av budgeten för att hantera de risker som finns i varje enskilt projekt.

Exempel på risker kan vara överklagan, tidsförskjutning av extern part, frånvaro/vakanser etc. I prognosen läggs dock oftast justeringar direkt under respektive budgetrubrik, vilket innebär att en avvikelse därför uppstår inom denna rubrik.

# EKONOMISK REDOVISNING MALMÖ

## RESULTATRÄKNING VA MALMÖ

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Brukningssavgifter	254 152	262 609	-8 457	207 009	782 933	798 933	-16 000
Anläggningsavgifter	7 357	7 465	-108	6 953	22 408	22 395	13
Övriga intäkter	21 710	22 358	-648	21 047	84 093	67 074	17 019
VA-verksamhetens periodiserade resultat	5 223	-1 223	6 446	6 511	-12 067	0	-12 067
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>288 442</b>	<b>291 209</b>	<b>-2 767</b>	<b>241 520</b>	<b>877 367</b>	<b>888 402</b>	<b>-11 035</b>
Personalkostnader	-83 902	-85 698	1 796	-73 184	-249 901	-254 448	4 547
Internfördelad tid	17 423	22 086	-4 663	16 036	58 871	60 463	-1 592
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-66 479</i>	<i>-63 612</i>	<i>-2 867</i>	<i>-57 148</i>	<i>-191 030</i>	<i>-193 985</i>	<i>2 955</i>
Övriga kostnader	-163 285	-164 190	905	-137 829	-497 896	-492 872	-5 024
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-229 764</b>	<b>-227 802</b>	<b>-1 962</b>	<b>-194 977</b>	<b>-688 926</b>	<b>-686 857</b>	<b>-2 069</b>
Avskrivningar	-46 814	-49 028	2 214	-43 228	-149 718	-158 407	8 689
Upplösning avsättning avskrivningar	1 901	1 947	-46	2 103	5 664	5 841	-177
<b>Totala kostnader</b>	<b>-274 677</b>	<b>-274 883</b>	<b>206</b>	<b>-236 102</b>	<b>-832 980</b>	<b>-839 423</b>	<b>6 443</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>13 765</b>	<b>16 326</b>	<b>-2 561</b>	<b>5 418</b>	<b>44 387</b>	<b>48 979</b>	<b>-4 592</b>
Finansiella intäkter	1 112	96	1 016	92	1 767	288	1 479
Finansiella kostnader	-14 877	-16 422	1 545	-5 510	-46 154	-49 267	3 113
<b>Finansiella poster</b>	<b>-13 765</b>	<b>-16 326</b>	<b>2 561</b>	<b>-5 418</b>	<b>-44 387</b>	<b>-48 979</b>	<b>4 592</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Malmö redovisar ett underskott för perioden uppgående till 5,2 Mkr jämfört med ett budgeterat överskott på 1,2 Mkr.

Årsprognosen visar på ett överskott på 12,1 Mkr jämfört med ett budgeterat resultat på 0 Mkr.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av brukningsavgifter och anläggningsavgifter. Övriga intäkter avser till största delen ersättningar från grannkommuner för rening av avloppsvatten, ersättning för drift av pumpstationer, ersättning för omhändertagande av slam samt försäljning av biogas och spillvärme. Malmö genomförde en höjning av brukningsavgifterna med 24,8% inför 2023.

Brukningssavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 8,5 Mkr. Årsprognosen har en negativ budgetavvikelse med 16,0 Mkr.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 0,6 Mkr. Årsprognosen har en positiv budgetavvikelse mot årsbudgeten med 17,0 Mkr. Detta beror till största delen på att prognostiserat elstöd inte är budgeterat då förutsättningarna för ersättning av elstöd inte var klara när budget lades.

### VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker negativt mot periodens budget med 2,9 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 3,0 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, elektricitet, konsulttjänster, kemikalier samt slamhantering. Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 0,9 Mkr.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 5,0 Mkr. Detta beror främst på en kombination av lägre prognostiserade kostnader för elektricitet och en högre kostnad för främst konsulttjänster och kemikalier.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Vatten för distribution	-41 278	-42 035	757	-126 104	-126 104	0
Elektricitet	-16 591	-26 544	9 953	-45 769	-79 631	33 862
Konsulttjänster	-15 520	-12 743	-2 777	-52 380	-40 521	-11 859
Kemikalier	-11 299	-12 055	756	-38 753	-36 164	-2 589
Övriga kostnader	-4 399	-5 396	997	-28 361	-16 369	-11 992
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-89 087</b>	<b>-98 773</b>	<b>9 686</b>	<b>-291 367</b>	<b>-298 789</b>	<b>7 422</b>

Avskrivningar netto avviker positivt mot budget för perioden med 2,2 Mkr.

Årsprognosen har en positiv avvikelse mot årsbudget med 8,5 Mkr.

## FINANSIELLA POSTER

Finansnetto har en positiv budgetavvikelse för perioden med 2,6 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 4,6 Mkr.



## INVESTERINGAR

Investeringar Malmö (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse
				prognos budget
Avloppsreningsverk	-31 590	184 293	220 791	36 498
Befintliga ledningar	17 687	182 729	196 348	13 619
Dagvattenanläggningar	0	1 846	0	-1 846
Exploatering och serviser	33 538	119 919	118 959	-960
Inventarier och utrustning	3 442	9 734	7 828	-1 906
Nya överförings o huvudledning	241	738	855	117
Pumpning, reservoar. o anordn.	11 947	28 531	20 161	-8 370
Vattenverk	8 297	45 356	75 716	30 360
VA-utbyggnadsområde	54	53	0	-53
Övergripande justering	0	0	-92 960	-92 960
<b>Totalsumma</b>	<b>43 616</b>	<b>573 199</b>	<b>547 698</b>	<b>-25 501</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 548 Mkr, 44 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 573 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 105%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

En allmän nedskrivning av prognosen har gjorts för Exploatering och Befintliga ledningar. Anledningen är att historiken visar att den totala prognosen brukar bli lägre än utfallet för helåret, däremot är det svårt att precisera vilket eller vilka projekt som får problem att hålla prognosen. Det har därför gjorts en allmän nedskrivning för dessa två kategorier.

**Vattenverk**

Den största prognosavvikelsen avser Bulltofta VV ombygg filterhus 4. Vid budgettillfället har det budgeterats för ett genomförandeprojekt under 2023. Tidsförskjutningar på grund av resursbrist och byte av projektledare samt ett behov av att utreda projektet mer ingående innebär dock att det endast kommer vara utredningskostnader under 2023.

**Avloppsreningsverk**

Det prognosmässigt största projektet inom denna kategori är Klagshamn modifiering gasanläggning, som trots allt inte bedöms nyttja hela budgeten för 2023 på grund av tidsförskjutningar.

Den största positiva avvikelsen för år 2023 är Sjöunda G4 MABR där vi totalt ser en större kostnad för projektet, men där projektets omfattning också har ökat och därmed förskjutit tidplanen. Projektet syftar till att öka kväverenskapskapaciteten samt installera nya blåsmaskiner och uppdatera el- och automationsanläggningen.

Den största negativa avvikelsen är Sjolunda nya gasledningar där projektet har fått nya oförutsedda förutsättningar, bland annat oredovisade ledningar i mark inför upphandling, vilket har lett till en kostnadsökning och tidsförskjutning. Projektet beräknas dock bli klart i år.

**Befintliga ledningar**

Inom rubriken finns stora både positiva och negativa avvikelser. Den positiva avvikelsen består framförallt av två projekt: Jörgen Kock där tidplanen har justerats för att följa Fastighets- och gatukontoret och därför förflyttas från 2023 till 2024 samt Regementsgatan där en försening uppstått på grund av utökat projekteringsarbete och entreprenaden därmed förskjuts till 2024.

Även ett projekt i Kirseberg har en större positiv avvikelse till följd av avbruten upphandling på grund av bristande konkurrens vilket gör att kostnader förväntas flyttas över till 2024.

De negativa avvikelserna består främst av anordningar där prognosen skrivs upp då vi ser en ökning i antal utbyte av anordningar då vi upptäcker fler felaktiga anordningar än normalt. Detta beror främst på två anledningar:

1. Vi har haft ett uppdämt behov av att byta ut vattenmätare sedan pandemin
2. Att antalet projekt i staden kraftigt ökat. I ett normalt år hade vi kunnat skjuta på en del utbyten till kommande år, men på grund av projekten har vi blivit tvungna att ta dom under året.

Utöver detta ser vi även fördyrade kostnader kopplat till anordningarna, där främst trafikavstängningar och återställningar har ökat. Även projektet Ystadgatan, Segevångsgatan & Bolmörtsvägen avviker då kostnader flyttades från 2022 till 2023 då ytterligare utredning kring överpumpning behövt göras och försök att samordna dessa med andra projekt har gjorts för att minska kostnader totalt sett för projekten.

### **Övergripande justering**

Rubriken används för att möjliggöra en övergripande justering av budgeten för att hantera de risker som finns i varje enskilt projekt.

Exempel på risker kan vara överklagan, tidsförskjutning av extern part, frånavaro/vakanser etc. I prognosen läggs dock oftast justeringar direkt under respektive budgetrubrik, vilket innebär att en avvikelse därför uppstår inom denna rubrik.

# EKONOMISK REDOVISNING AVFALL

## RESULTATRÄKNING AVFALL

Belopp i tkr	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Utfall period föregående år	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Avfallsavgifter	88 957	89 569	-612	85 524	277 987	278 436	-449
Övriga intäkter	2 576	1 837	739	1 518	5 718	5 511	207
Avfallsverksamhetens periodiserade resultat	-3 804	2 216	-6 020	-4 798	-7 722	5 309	-13 031
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>87 729</b>	<b>93 622</b>	<b>-5 893</b>	<b>82 244</b>	<b>275 983</b>	<b>289 256</b>	<b>-13 273</b>
Personalkostnader	-8 903	-9 540	637	-8 995	-27 745	-29 413	1 668
Internfördelad tid	146	115	31	383	374	308	66
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-8 757</i>	<i>-9 425</i>	<i>668</i>	<i>-8 612</i>	<i>-27 371</i>	<i>-29 105</i>	<i>1 734</i>
Övriga kostnader	-75 683	-80 973	5 290	-70 304	-238 593	-250 256	11 663
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-84 440</b>	<b>-90 398</b>	<b>5 958</b>	<b>-78 916</b>	<b>-265 964</b>	<b>-279 361</b>	<b>13 397</b>
Avskrivningar	-3 174	-3 110	-64	-3 206	-9 678	-9 554	-124
Upplösning avsättning avskrivningar	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totala kostnader</b>	<b>-87 614</b>	<b>-93 508</b>	<b>5 894</b>	<b>-82 122</b>	<b>-275 642</b>	<b>-288 915</b>	<b>13 273</b>
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>115</b>	<b>114</b>	<b>1</b>	<b>122</b>	<b>341</b>	<b>341</b>	<b>0</b>
Finansiella intäkter	0	0	0	22	0	0	0
Finansiella kostnader	-115	-114	-1	-144	-341	-341	0
<b>Finansiella poster</b>	<b>-115</b>	<b>-114</b>	<b>-1</b>	<b>-122</b>	<b>-341</b>	<b>-341</b>	<b>0</b>
<b>Resultat efter finansiella poster/Årets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Avfall redovisar ett överskott för perioden uppgående till 3,8 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 2,2 Mkr. Årsprognosen visar på ett överskott med 7,8 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 5,3 Mkr.

### VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av avgifter från avfallskollektivet. Avfall genomförde en höjning av avfallsavgifterna med 4,4 % inför 2023.

Avfallsavgifterna avviker negativt på budget för perioden med 0,6 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot årsbudget med 0,4 Mkr.

### VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 0,7 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 1,7 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för renhållningsentreprenader, kostnader mot Sysav, inköp av matavfallspåsar samt inköp av kärll.

Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 5,3 Mkr. Avvikelsen förklaras främst av införandet av lagerföring för matavfallspåsar. Årsprognosen har en positiv avvikelse med 11,7 Mkr jämfört med årsbudgeten. Detta beror främst på lägre prognostiserade kostnader för mot renhållningsentreprenaderna.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Renhållningsentreprenader	-63 742	-68 163	4 421	-200 598	-211 278	10 680
Förbruknings & kontors mtrl	-3 614	-4 092	478	-10 576	-12 276	1 700
Förbrukningsinventarier	-1 884	-1 656	-228	-4 183	-5 003	820
Övriga kostnader	-1 115	-1 486	371	-3 928	-4 475	547
Konsulttjänster	-343	-1 601	1 259	-2 693	-5 013	2 320
<b>Summa 5 största övriga kostnader</b>	<b>-70 698</b>	<b>-76 998</b>	<b>6 301</b>	<b>-221 978</b>	<b>-238 045</b>	<b>16 067</b>

Avskrivningar har en negativ budgetavvikelse för perioden med 0,1 Mkr.  
Årsprognosen har en negativ avvikelse mot årsbudget med 0,1 Mkr.

#### FINANSIELLA POSTER

Finansnetto ligger i nivå med budget för perioden.  
Årsprognosen ligger också i nivå med årsbudget.

#### INVESTERINGAR

Investeringar Avfall (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Utrustning avfallshantering	346	363	400	37
<b>Totalsumma</b>	<b>346</b>	<b>363</b>	<b>400</b>	<b>37</b>

Investeringsbudgeten för 2023 är 400 Mkr, 346 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 363 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 91%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

## BALANSRÄKNING

Belopp i tkr	VA SYD 2022-12-31	VA SYD 2023-04-30	Burlöv 2023-04-30	Eslöv 2023-04-30	Lomma 2023-04-30	Lund 2023-04-30	Malmö 2023-04-30	Avfall 2023-04-30	Gemensamt 2023-04-30
<b>TILLGÅNGAR</b>									
<b>ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>									
<b>IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>									
Immateriella anläggningstillgångar	8 214	6 742		34		94	267		6 347
Pågående investeringar immateriella anläggningstillgångar	1 920	1 753							1 753
<b>SUMMA IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>10 134</b>	<b>8 495</b>		<b>34</b>		<b>94</b>	<b>267</b>		<b>8 100</b>
<b>MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>									
Verksamhetsfastigheter	3 951 703	4 009 029	121 810	540 483	183 574	900 890	2 205 985		56 287
Mark	20 000	20 000					20 000		
Pågående investeringsprojekt	1 694 332	1 781 168	51 361	140 111	16 994	339 262	915 858	735	316 847
Maskiner	351 569	363 909	4 113	44 986	20 042	86 162	199 931		8 675
Inventarier	145 830	144 429		4 227	492	11 288	15 957	59 892	52 573
Byggnadsinventarier	227 761	226 264	1 739	22 117	3 764	39 574	151 476		7 594
Bilar och andra transportmedel	833	756							756
<b>SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>6 392 028</b>	<b>6 545 555</b>	<b>179 023</b>	<b>751 924</b>	<b>224 866</b>	<b>1 377 176</b>	<b>3 509 207</b>	<b>60 627</b>	<b>442 732</b>
<b>FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>									
Aktier och andelar i intresseföretag	17	17							17
Fordringar hos medlemskommuner	198 202	198 202				56 952	141 420		-170
Andra långfristiga fordringar	45 719	48 708		48 708					
<b>SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>243 938</b>	<b>246 927</b>		<b>48 708</b>		<b>56 952</b>	<b>141 420</b>		<b>-153</b>
<b>SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>6 646 100</b>	<b>6 800 977</b>	<b>179 023</b>	<b>800 666</b>	<b>224 866</b>	<b>1 434 222</b>	<b>3 650 894</b>	<b>60 627</b>	<b>450 679</b>
<b>OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>									
Lager	15 920	14 622					5 248	2 099	7 275
<b>Summa Lager</b>	<b>15 920</b>	<b>14 622</b>					<b>5 248</b>	<b>2 099</b>	<b>7 275</b>
<b>Kortfristiga fordringar</b>									
Kundfordringar	153 077	205 695							205 695
Fordran mervärdesskatt	1 169	2 118							2 118
Övriga fordringar	5 822	90 767		5 891					84 876
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	117 872	209 372							209 372
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>277 940</b>	<b>507 952</b>		<b>5 891</b>					<b>502 061</b>
Kassa och bank	350 190	333 422	15 449	31 737	22 990	132 902	181 407	-51 290	227
<b>SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>644 050</b>	<b>855 996</b>	<b>15 449</b>	<b>37 628</b>	<b>22 990</b>	<b>132 902</b>	<b>186 655</b>	<b>-49 191</b>	<b>509 563</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>7 290 150</b>	<b>7 656 973</b>							

Belopp i tkr	VA SYD 2022-12-31	VA SYD 2023-04-30	Burlöv 2023-04-30	Eslöv 2023-04-30	Lomma 2023-04-30	Lund 2023-04-30	Malmö 2023-04-30	Avfall 2023-04-30	Gemensamt 2023-04-30
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>									
<b>EGET KAPITAL</b>									
Eget kapital vid årets början									
Årets resultat									
<b>SUMMA EGET KAPITAL</b>									
<b>AVSÄTTNINGAR</b>									
Avsättningar för pensioner	397	404							404
Avsättningar Avfall	5 402	9 205						9 205	
<b>SUMMA AVSÄTTNINGAR</b>	<b>5 799</b>	<b>9 609</b>						<b>9 205</b>	<b>404</b>
<b>SKULDER</b>									
<b>Långfristiga skulder</b>									
Skulder till medlemskommuner	4 938 385	5 448 455	107 833	619 712	187 475	1 063 845	3 469 590		
Skuld VA-kollektiven	326 224	332 391	16 396	84 440	1 537	168 349	61 474		195
<b>Summa Långfristiga skulder</b>	<b>5 264 609</b>	<b>5 780 846</b>	<b>124 229</b>	<b>704 152</b>	<b>189 012</b>	<b>1 232 194</b>	<b>3 531 064</b>		<b>195</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>									
Leverantörsskulder	260 330	208 773							208 773
Skulder till medlemskommuner	209 813	85 724	4 411	27 549	9 522	44 242			
Personalens skatter och avgifter	11 523	12 203							12 203
Skuld merväreskatt		8 948							8 948
Övriga skulder	8 529	2 221							2 221
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 529 547	1 548 649	42 298	75 695	49 237	398 158	832 174		151 087
<b>Summa Kortfristiga skulder</b>	<b>2 019 742</b>	<b>1 866 518</b>	<b>46 709</b>	<b>103 244</b>	<b>58 759</b>	<b>442 400</b>	<b>832 174</b>		<b>383 232</b>
<b>SUMMA SKULDER</b>	<b>7 284 351</b>	<b>7 647 364</b>	<b>170 938</b>	<b>807 396</b>	<b>247 771</b>	<b>1 674 594</b>	<b>4 363 238</b>		<b>383 427</b>
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR	<b>7 290 150</b>	<b>7 656 973</b>							

# KASSAFLÖDESANALYS

## Belopp i tkr

	2023-01-01
	2023-04-30
<b>LÖPANDE VERKSAMHET</b>	
<b>Periodens resultat</b>	<b>0</b>
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	0
Poster som redovisas i annan sektion	0
Justering för av- och nedskrivningar	82 384
Justering för kapitalvinster/förluster	0
Justering för pensionsavsättning	7
Justering för andra avsättningar	3 804
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	-230 011
Ökning(-)/minskning(+) av förråd och varulager	1 298
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	-176 754
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>-319 272</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHET</b>	
Investering i immateriella anläggningstillgångar(-)	33
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar(+)	0
Investering i materiella anläggningstillgångar(-)	-234 305
Försäljning av materiella anläggningstillgångar(+)	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar(-)	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar(+)	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-234 272</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>	
Ökning av långfristiga skulder(+)	539 765
Minskning av långfristiga skulder(-)	0
Ökning av långfristiga fordringar(-)	0
Minskning av långfristiga fordringar(+)	-2 989
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>536 776</b>
<b>Periodens kassaflöde</b>	<b>-16 768</b>
Likvida medel vid årets början enl balansräkningen	350 190
Likvida medel vid periodens slut enl balansräkningen	333 422

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

 **VA SYD**  
Kundservice 040-635 10 00  
kund@vasyd.se  
vasyd.se