

DELÅRSBOKSLUT

2

2023

VASYD 

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

MÅLUPPFYLLELSE 1 JANUARI – 31 AUGUSTI 2023	2
FINANSIELLA INDIKATORER	6
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	7
EKONOMISK REDOVISNING VA SYD	9
EKONOMISK REDOVISNING BURLÖV	14
EKONOMISK REDOVISNING ESLÖV	17
EKONOMISK REDOVISNING LOMMA	21
EKONOMISK REDOVISNING LUND	24
EKONOMISK REDOVISNING MALMÖ	28
EKONOMISK REDOVISNING AVFALL	32
BALANSRÄKNING	34
KASSAFLÖDESANALYS	36

MÅLUPPFYLLELSE

1 JANUARI - 31 AUGUSTI 2023

VA SYD har sedan 2019 haft en styrmodell som inkluderar sex strategiska mål, vilka ska bidra till en VA-organisation i framkant. Dessa mål har årligen följts upp i våra delårsrapporter samt års- och hållbarhetsredovisningar. Arbetet med att nå målen har bidragit till att vi som organisation har tagit flera viktiga kliv framåt i vårt hållbarhetsarbete.

Men de har inte på ett tydligt och effektivt sätt kunnat bidra med en gemensam riktning eller visat hur allt vårt arbete hänger ihop. Det har även saknats rådighet gällande vissa av målen och det har varit svårt att kunna avgöra i vilken mån de uppfyllts. Detta eftersom VA SYD som organisation enbart kunnat ha en ytterst liten eller indirekt påverkan på utfallet. Därför har det under våren och sommaren 2023 gjorts ett större omtag om vår styrmodell och våra mål, efter input från den politiska ledningen samt från chefer och medarbetare. Syftet är att detta ska bidra till att vi uppnår en större effekt och mer konkreta förflyttningar i vår strävan att uppnå vår vision.

Ett led i detta är också att VA SYD ska utgå från tillitsbaserad ledning och styrning. Kort uttryckt innebär detta att med VA SYDs uppdrag i fokus är ambitionen att göra saker enklare och att öka handlingsutrymmet för medarbetare. Arbetet knyter väl an till det fortsatta arbetet med Ett VA SYD i framkant kopplat till bland annat att mäta och följa upp på det som skapar värde för verksamheten samt att prioritera och fatta beslut på rätt nivå. Tillit ska ses som en princip i VA SYDs styrmodell och därmed även inom medarbetarskapet och ledarskapet.

Den nya styrmodellen ska alltså tydligare visa hur vi arbetar med planering och uppföljning av våra mål samt vilken nivå som beslutar om vad. Den tidigare affärsplanen ersätts nu av en ny verksamhetsstrategi som beskriver styrmodellen och dess ingående delar samt innehåller omvärldsanalys med våra största utmaningar och möjligheter för att kunna nå våra mål. Denna beslutas slutligt av förbundsfullmäktige den 25 oktober.



VA SYDs nya styrmodell

VA SYDs vision kvarstår och lyder som följer:

VA SYD ska vara en ledande aktör i det hållbara samhället, för kunden och miljön.

De sex strategiska målen kommer därmed att ersättas av tre visionsområden, som konkretiserar visionen, respektive tre VA SYD-övergripande målområden. Dessa anger ramen som samtliga medarbetare och verksamheter ska förhålla sig till. Dessa visionsområden och målområden beslutas slutligt av förbundsfullmäktige 25 oktober och kommer därefter att följas upp i samband med VA SYDs års- och hållbarhetsredovisning. De nya målen kommer att börja gälla från den 1 januari 2024.

Med anledning av detta görs här en förenklad uppföljning av de tidigare sex strategiska målen, som VA SYD framöver inte kommer att arbeta utifrån på samma sätt som tidigare.



VARA KLIMATNEUTRALT OCH ENERGIPOSITIVT ÅR 2030

MÅLBILD

Vi påverkar utsläppen av växthusgaser när vi minskar utsläppen från egen produktion, drift och vid förbränning av restprodukter och avfall samt liknande utsläpp från extern produktion. Vi klimateffektiviserar transporter både när det gäller egna fordon och inköpta transporter, allt för att långsiktigt sträva efter att bli klimatpositiva.

Våra anläggningar har ett effektivt energiutnyttjande. Vi har en effektiv avfallsinsamling och effektiva reningsprocesser där vi minskar förbrukningen av värme och el samtidigt som vi ökar värme- och kylutvinning samt energiuttaget från biogas och från läges-, sol- och rörelseenergi.

DELMÅL

- Minska energiförbrukningen
- Öka energiproduktionen
- Minska utsläppen av växthusgaser

En programorganisation arbetar med vårt nya avloppsreningsystem MAXIMA som hette tidigare Hållbar Avloppsrening HAR. Under våren 2023 byttes namnet ut för att underlätta marknadsföring gentemot framtida entreprenörer och leverantörer.

Programmet lämnade den 30 maj in tillståndsansökan till Mark- och miljödomstolen i Växjö. Ansökan omfattar ut- och ombyggnaden av Sjölunda ARV, pumpstationen vid Sjölunda och avloppstunneln under Malmö. Programmet förbereder även för att kunna organisera och utföra moderniseringen av Klagshamn ARV.

MAXIMA handlar i korthet om tre stora projekt som har en tidplan som sträcker sig över tio år från politiskt genomförandebeslut 2023 till driftsättning 2032:

- Projekt Nya Sjölunda ARV
- Projekt Tunnel under centrala Malmö med överföringsledning för att leda avloppsvatten från Burlöv, Lomma och Svedala till Sjölunda ARV
- Projekt Tillstånd – projekten samordnas i en gemensam tillståndprocess

Det pågår även arbeten på VA SYD med att testa lösningar kopplat till ny forskning. Bland annat om att identifiera orsakerna till lustgasutsläpp på våra avloppsreningsverk.



PRODUKTIFIERA OCH HA NYTTIGGJORT RESTPRODUKTER ÅR 2025

MÅLBILD

Vi förädlar och hittar affärsmöjligheter i nya och befintliga produkter och tjänster. Vi tar fram nya metoder och tekniker för återvinning av restprodukter och vi utvecklar affärsmodeller som har stark samhällsnytta. Detta gör vi smartast när vi samverkar med andra aktörer.

DELMÅL

- Förädla & kommersialisera nya och befintliga produkter och tjänster
- Minimera uppkomsten av restprodukter

Arbetet med ny produkt i form av renat avloppsvatten från Ellinge ARV via en vattenkiosk har fortgått under 2023. Syftet är att, genom användning av alternativa vattenkällor, uppnå en mer effektiv och hållbar vattenförbrukning. Projektet är delfinansierat av länsstyrelsen.

VA SYD arbetar ständigt med att minska restavfallet, vilket är ett mål i Kretsloppsplanen för Burlöv och Malmö. Bland annat pågår ett nära samarbete med ett antal större fastighetsägare i Malmö och Burlöv kring Hållbar Sortering med målsättning att minska restavfallet i deras flerfamiljsfastigheter.



VARA EN AV EUROPAS 10 MEST EFFEKTIVA VA- OCH AVFALLSORGANISATIONER ÅR 2025

MÅLBILD

Vi satsar strukturerat på innovativa lösningar i samhällsbygget med ett innovativt mindset som bygger på ett större möjlighetstänk, utmanar det traditionella och ger oss mod att testa och våga ta ställning.

Vi driver på den digitala transformationen, tidsenligt förändrar vi organisationen och ser till att använda modern teknik för att göra de förändringar som behövs och på så sätt optimerar vi ledning och styrning samt nyttjandet av våra resurser. För att möjliggöra vår kärnverksamhet och vara en värdeskapande organisation är det helt avgörande att göra saker på rätt sätt.

DELMÅL

- Optimera ledningen och nyttjandet av våra resurser
- Driva på den digitala transformationen

Inom detta mål har ett stort arbete genomförts under året. Bland annat har arbete pågått med att sätta en ny organisation som ska vara bättre riggad för att på ett så effektivt sätt som möjligt klara vårt uppdrag. Arbetet baseras på en genomlysning av hela VA SYDs tjänstepersonsorganisation som genomfördes under 2022. Den innebär bland annat att tre nya avdelningar tillkommit; Stab, Säkerhet samt Samhällsbyggnad.

En strategisk utredning har under året genomförts för att belysa OM och i så fall på vilket sätt som Bulltofta vattenverk med tillhörande anläggningar organisatoriskt kan flyttas från VA SYD till Sydsvatten. Förutom att utredningen har resulterat i ett nyanserat beslutsunderlag till våra politiker och beslutsfattare, så har den även genomlyst VA SYDs dricksvatten- och laboratorieverksamhet och tydliggjort dess integration med och beroenden till övrig verksamhet inom VA SYD.

Utredningsmodellen "Better Business Cases" har i arbetet gett god vägledning i denna typ av frågeställning kring vägval och kan vara ett viktigt verktyg inför strategiska beslut. Utredningen befinner sig nu i ett slutskede och presenteras för Delegation 1 den 1 september.

Under året har arbete skett för att säkerställa en tillräcklig kapacitet på VA-anläggningarna. Vidare har insatser gjorts i syfte att förbättra planerbarheten för det dagliga arbetet på såväl kort som lång sikt.



LEDA UTVECKLINGEN FÖR HÖG VATTENKVALITET TILL REKREATION OCH DRICKSVATTEN ÅR 2025

MÅLBILD

Vi tryggar vattenförsörjningen nu och för framtida generationer genom att vi säkrar kvalitén på dricksvattnet genom hela transportkedjan. Vi säkrar tillgången på dricksvatten genom att vi skapar cirkulära vattensystem och med smart vattenanvändning både minskar risk för översvämningar och samtidigt värnar det värdefulla dricksvattnet. Rent vatten till våra vattendrag får vi genom renare dagvatten, renare utsläppt avloppsvatten samt när vi minskar bräddningarna. Vi följer och initierar forskning, innovation och utveckling inom vattenområdet och tillämpar nya metoder och tekniker.

DELMÅL

- Skapa barriärer för att säkerställa vattnet
- Göra plats för vattnet

Under året har insatser kopplat till kommunernas vattentjänstplaner inletts. Fokus har legat på att skapa en bild av nuläget för den allmänna VA-anläggningen inom VA SYDs verksamhetsområdet och att skapa en gemensam bild tillsammans med respektive kommun om vad vattentjänstplanerna ska göra för nytta. Arbetet är startat med Eslövs, Lunds och Lommas vattentjänstplaner.

Det syftar till att uppnå lagkravet om vattentjänstplan i lag om allmänna vattentjänster men även till att tillsammans med kommunerna skapa en långsiktig planering för VA SYDs anläggning så att för att uppnå hög vattenkvalitet till rekreation och dricksvatten.



UPPNÅ NOLLVISION FÖR OPLANERADE DRIFTSTÖRNINGAR FÖR KUND ÅR 2030

MÅLBILD

Våra kunder upplever inga störningar vid planerade avbrott i vår verksamhet och vi jobbar kontinuerligt med att reducera störningar för kund vid oplanerade avbrott. Vi jobbar långsiktigt med att vårda vårt VA-system, samverkar mer med andra aktörer i förebyggande planering, sätter snabbt in avhjälpande åtgärder samt att vi är proaktiva i vår kommunikation. Vi åtgärdar potentiella risker innan de uppstår och minskar påverkan av externa aktörers driftstörningar.

DELMÅL

- Säkerställa att inga oplanerade avbrott uppstår
- Minska störning för kund vid oplanerade avbrott

Det pågår ett arbete med gränsdragningslista mellan drift och underhåll när det gäller våra verk. Standardiserade underhållsplaner för att öka andelen förebyggande underhåll har tagits fram. Underhållsprocessen har under året införts på samtliga anläggningar och kommer att följas upp under hösten.

Som samhällsviktig aktör är vi beroende av att våra informationssystem finns tillgängliga och fungerar. VA SYD har inlett insatser för att i högre grad prioritera informationssäkerhetsarbetet för att klara av att leverera service i vardagen men också bygga förmågan att skapa en robust IT-infrastruktur och tjänster för framtiden.

VA SYD har i nya och etablerade forum samverkat med Sydsvatten och med andra kommuners VA-organisationer för att klara dricksvattenförsörjningen under den torra och varma inledningen på sommaren. Med gemensam driftoptimering, modellering och samplanering kunde bevattningsförbud undvikas i samtliga VA SYDs kommuner med undantag för orten Hurva i Eslövs kommun.

Arbetet med att färdigställa en del av Eslövs nödvattenplan pågår. Dokumentet innehåller till exempel ansvarsfördelning inför, under och efter en nödvatteninsats. Planeringsförutsättningarna skapar en tydlighet för respektive organisations fortsatta arbete med att skapa beredskap inför en nödvattensituation och därmed minska driftsstörningarna för kund. Dokumentet planeras att antas av Eslövs kommunstyrelse i oktober 2023.



INSPIRERA OCH HA AKTIVERAT ALLA KUNDER FÖR EN BÄTTRE MILJÖ 2025

MÅLBILD

Vi höjer långsiktigt kunskapen och motivationen hos våra kunder att göra rätt val för miljön. Vi utvecklar produkter och tjänster som underlättar för kunden att göra rätt. Genom samverkan med andra aktörer inkluderar vi VA SYDs budskap i ett större sammanhang. Vi klimatmobiliserar VA SYD och alla medarbetare när vi visar vägen och föregår med gott exempel och visar upp hur lätt det är att göra rätt.

DELMÅL





- Inspirera kunder
- Aktivera kunder att göra bättre val för miljön
- Driva på innovativa lösningar i samhällsbygget

Att aktivera och inspirera kunder är en nyckelfaktor för att VA SYD ska kunna klara sitt uppdrag. Det pågår bland annat åtgärder för att stärka samarbetet med våra stora kunder och vi arbetar med målgruppen fastighetsbolag enligt antagen storkundsstrategi.

Den pedagogiska verksamheten Kretseum har under året tagit fram konceptet "Varför gräver VA SYD i gatan?" som kan användas av skolor i samband med stora grävarbeten. Konceptet visar pedagogiskt den dolda infrastrukturen och behovet av underhåll och vill skapa nyfikenhet och förståelse för att VA SYD gräver i gatan.

Vi fortsätter med utveckling av Mina sidor genom att visa vattenförbrukning för dem som fått digitala vattenmätare, och under 2023 börjar vi visa avfallsstatistik. Detta inspirerar till att göra rätt val för miljön.

FINANSIELLA INDIKATORER

Nyckeltal	Utfall jan-aug 2023	Mål 2023	Utfall 2022	Syfte och kommentar
 Övriga intäkter i förhållande till bruknings- och avfallsavgifter (%)	6,4%	7,5%	7,6%	<p>Öka VA SYDs affärsmässighet genom att följa upp intäkter från försäljning av nya och befintliga produkter och tjänster. Periodens totala övriga intäkter (exkl. intäkter för driftbidrag), som består av intäkter som inte kategoriseras som bruknings- och avfallsavgifter samt anläggningsavgifter, jämförs med totala bruknings- och avfallsavgifter.</p> <p>Prognos (7,7%) för året är att landa något över målet. Detta till följd av elstödet som driver upp intäkterna. Våra avtalade priser ökar inte i samma utsträckning som våra taxor vilket skapar en glidning. Ingen markant ökning av försäljning av produkter kopplade till övriga intäkter.</p>
 Personalkostnader i förhållande till totala intäkter (%)	23,2%	23,7%	24,4%	<p>Optimera ledningen och nyttjandet av resurser genom att följa upp VA SYDs resurskostnader. Nyckeltalet avser personalkostnader samt kostnader för externa konsulter i förhållande till de totala intäkterna för VA SYD.</p> <p>Utfallet ligger lägre än målet vilket är en följd av ett stort antal vakanser. De senaste årens utveckling visar att personalkostnaderna ökar i en högre takt än intäkterna.</p>
 Andel investeringsprojekt där nettoresultatet avviker mindre än +-10% (%)	27%	60%	41%	<p>Antalet projekt där nettoresultat avviker mindre än +-10% mellan beslut för en klar detaljplanering (G2) och beslut för projektavslut (G4), jämfört mot totala antalet projekt som har avslutats för perioden.</p> <p>Utfallet mäter 38 projekt till en summa av 266 Mkr. Avvikelse inkl MAXIMA uppgår till ca 15% (4 mkr). Utmaningar med att avsluta projekt, ha en korrekt budget vid G2 och att hålla tidplaner är några förklaringar till avvikelsen. Både nyckeltal, ansvar och uppföljningsmetod ska ses över.</p>
 Budgetavvikelse för driftsresultatet mellan prognos & faktiskt utfall (%)	1,6%	2%	-2,8%	<p>Optimera ledningen och nyttjandet av resurser genom en god träffsäkerhet och följsamhet. Nyckeltalet avser avvikelsen mellan utfall och budget i förhållande till den totala kostnadsmassan.</p> <p>Budgetavvikelsen landar inom målsättningen vilket är en markant förbättring mot 2022 års utfall. Höjningar och fluktationer av ränte- och prisnivåer har stabiliserats jämfört med 2022 vilket bidrar till en träffsäkrare budgetering och prognos.</p>

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 laborieverksamheten. 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

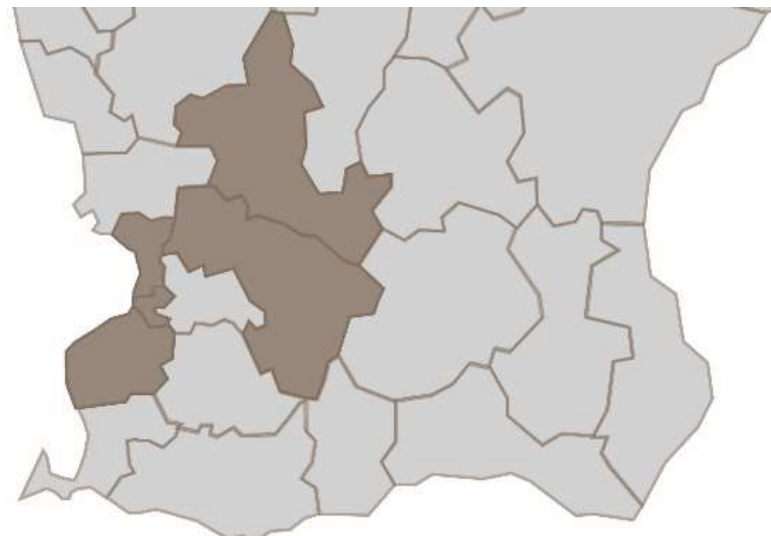
Avfall: höjde taxan för avfallsavgifter inför 2023 med 4,4 %

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
Brukningsavgifter	809 068	828 985	-19 917	680 361	1 217 618	1 245 618	-28 000
Anläggningsavgifter	23 052	23 739	-687	21 698	35 305	35 608	-303
Avfallsavgifter	184 492	185 051	-559	177 275	277 427	278 436	-1 009
Övriga intäkter	116 582	73 435	43 147	67 450	174 761	110 152	64 609
VA-verksamhetens periodiserade resultat	4 234	12 345	-8 111	5 088	45 406	40 817	4 589
Avfallsverksamhetens periodiserade resultat	-8 080	2 193	-10 273	-5 466	-11 127	5 309	-16 436
Verksamhetens intäkter	1 129 348	1 125 748	3 600	946 406	1 739 390	1 715 940	23 450
Personalkostnader	-249 010	-272 612	23 602	-224 897	-395 775	-422 251	26 476
Internfördelad tid	48 384	61 081	-12 697	46 371	73 172	88 394	-15 222
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-200 626</i>	<i>-211 531</i>	<i>10 905</i>	<i>-178 526</i>	<i>-322 603</i>	<i>-333 857</i>	<i>11 254</i>
Övriga kostnader	-719 770	-688 976	-30 794	-600 793	-1 094 142	-1 037 013	-57 129
Verksamhetens kostnader	-920 396	-900 507	-19 889	-779 319	-1 416 745	-1 370 870	-45 875
Avskrivningar	-168 515	-178 839	10 324	-154 929	-257 384	-275 466	18 082
Upplösning avsättning avskrivningar	8 754	8 582	172	9 454	13 055	12 873	182
Totala kostnader	-1 080 157	-1 070 764	-9 393	-924 794	-1 661 074	-1 633 463	-27 611
Verksamhetens Nettokostnader	49 191	54 984	-5 793	21 612	78 316	82 477	-4 161
Finansiella intäkter	4 978	500	4 478	766	5 791	750	5 041
Finansiella kostnader	-54 169	-55 484	1 315	-22 378	-84 107	-83 227	-880
Finansiella poster	-49 191	-54 984	5 793	-21 612	-78 316	-82 477	4 161
Resultat efter extraordinära poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

VA SYD redovisar ett överskott för perioden uppgående till 3,8 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 14,5 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 34,3 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	12 918	11 519	1 399	7 496	21 283	17 278	4 005
Personalkostnader	-241 086	-263 120	22 034	-215 517	-384 048	-406 539	22 491
Internfördelad tid	49 801	62 565	-12 764	51 155	75 690	90 614	-14 924
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-191 285</i>	<i>-200 555</i>	<i>9 270</i>	<i>-164 362</i>	<i>-308 357</i>	<i>-315 925</i>	<i>7 568</i>
Övriga kostnader	-117 440	-111 809	-5 631	-83 310	-195 409	-170 634	-24 775
Avskrivningar	-19 462	-20 288	826	-14 662	-29 432	-31 539	2 106
Finansiella intäkter	4 728	307	4 422	539	5 501	460	5 041
Finansiella kostnader	-7 021	-10 020	2 999	-2 080	-10 610	-15 030	4 420
TOTALT ATT FÖRDELA	-317 562	-330 847	13 284	-256 379	-517 025	-515 390	-1 635

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 317,6 Mkr vilket är 13,3 Mkr mer än budget. Totalt att fördela för året enligt årsprognosen uppgår till 517,0 Mkr vilket är 1,6 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 1,4 Mkr högre för perioden jämfört med budget. Helårsprognosen visar på en ökning med 4,0 Mkr jämfört med årsbudgeten.

Personalkostnader avviker positivt mot budget för perioden med 9,3 Mkr. Helårsprognosen avviker positivt mot årsbudgeten med 7,6 Mkr. Årsprognosen visar på cirka 15 färre anställda omräknat till heltidsanställda jämfört med årsbudget.

Övriga kostnader avviker negativt mot periodens budget med 5,6 Mkr. Årsprognosen visar på ökade kostnader jämfört med årsbudgeten med 24,8 Mkr. Förklaringen är främst ökade kostnader för lokaler och fastigheter samt konsulttjänster.

Kapitalkostnaderna som består av avskrivningar, finansiella intäkter och finansiella kostnader avviker positivt mot periodens budget med 8,2 Mkr. Helårsprognosen visar på lägre kostnader jämfört med årsbudgeten med sammanlagt 11,6 Mkr.

BALANSKRAVET

VA SYD prognostiserar ett årsresultat uppgående till -34,3 Mkr. Avfall och VA Malmö uppvisar ett överskott i årsprognosen medan VA Burlöv, VA Eslöv, VA Lomma och VA Lund uppvisar ett underskott i årsprognosen. Samtliga VA-kollektiv kan avräkna underskottet mot tidigare års överskott. Härmed uppfyller VA SYD det lagstadgade kravet på ekonomi i balans.

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

I kommunallagen läggs fast att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Den kommunala verksamheten ska genomsyras av en god ekonomisk hushållning i ett både kort- och långsiktigt perspektiv. Kännetecknande för en god ekonomisk hushållning är bland annat:

- att de löpande intäkterna täcker de löpande kostnaderna
- att resultatet, sett över en längre period, är positivt
- att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt

Vidare ska kommunerna ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Målen och riktlinjerna ska omfatta såväl ekonomi som verksamhet.

Kommunalförbundet VA SYDs verksamhet har genomförts med god ekonomisk hushållning eftersom vi kan konstatera att:

- VA SYD har sedan kommunalförbundet bildades 2008, uppvisat ett ackumulerat positivt resultat.
Se resultatredovisning nedan.
- målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning är delvis uppnådda utifrån återrapporteringen i delårsrapporten

Belopp i tkr	Årsprognos 2023	2022	2008-2021
Redovisat resultat VA SYD	-34 279	-51 301	52 976

INVESTERINGAR

INVESTERINGAR VA SYD (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	220 092	458 432	531 172	72 740
Befintliga ledningar	114 929	264 194	297 301	33 107
Dagvattenanläggningar	3 083	8 057	10 832	2 775
Exploatering och serviser	83 851	149 259	187 094	37 835
Inventarier och utrustning	23 058	38 491	25 138	-13 353
IT-system och hårdvara	8 622	20 140	23 758	3 618
Nya överförings o huvudledning	15 982	23 306	20 894	-2 412
Pumpning, reservoar. o anordn.	29 680	55 646	60 251	4 605
Utrustning avfallshantering	346	396	400	4
Vattenverk	13 776	38 969	79 366	40 397
VA-utbyggnadsområde	20 535	22 607	10 223	-12 384
Övergripande justering	0	-29 300	-140 000	-110 700
Totalsumma	533 954	1 050 197	1 106 429	56 232

Gemensamma investeringar (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	41 602	124 513	200 121	75 608
Befintliga ledningar	1	31	0	-31
Inventarier och utrustning	7 635	11 964	9 500	-2 464
IT-system och hårdvara	8 622	20 140	23 758	3 618
Totalsumma	57 860	156 648	233 379	76 731

Investeringsbudgeten för de gemensamma investeringarna 2023 är 233 Mkr, 58 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 233 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023. Investeringsgraden enligt prognos är 67%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

Avloppsreningsverk

De största kostnaderna inom denna kategori är hänförliga till MAXIMA-programmet. Prognosen för MAXIMA (tidigare Hållbar avloppsrening i Skåne / HAR) är något lägre än helårsbudgeten. Anledningen är att program- och mottagningsorganisationerna fortsatt växer i en långsammare takt än budgeterat. Den långsammare takten beror bland annat på att det är svårt att hitta resurser med rätt kompetens.

Ett annat projekt i denna kategori är Införande av DCS, vilket innebär införande av ett modernt automationssystem som är gemensamt för hela VA SYD. Avsaknad av interna automationsresurser för 2023 har lett till ökade kostnader då projektet ersätter resurserna med konsulter.

Projektet Testbädd Ellinge där fyra kommunala vattentjänstbolag gått samman för att skapa en testbädd för produktion av torkat slam och slambiotek ur olika typer av avloppsslam har drabbats av högre kostnader framförallt relaterat till högre stålpris samt sämre växelkurs.

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. Projektet har fått ökade kostnader i år vilket främst beror på tidsförskjutningar ifrån 2022 samt ökade resurskostnader då intern resurs slutat och ersatts av konsult.

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 större del av årets budget beräknas därför fall ut under nästa år istället.

En årlig översyn och expansion av IT-hårdvara görs även i år i våra två datacenter.

Inventarier och utrustning

Omflyttning inom huvudkontoret och anpassningar av Agnesfridsvägen har blivit något mer omfattande än först budgeterat då behovet vid budgeteringstillfället fortfarande var oklart. Vi ser även ett lägre behov av inköp av labbutrustning än planerat under året.

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
Brukningsavgifter	27 285	27 526	-241	25 144	40 844	40 844	0
Anläggningsavgifter	488	555	-67	508	912	832	80
Övriga intäkter	694	740	-46	529	1 100	1 110	-10
VA-verksamhetens periodiserade resultat	1 033	2 888	-1 855	-2 223	6 950	5 575	1 375
Verksamhetens intäkter	29 500	31 709	-2 209	23 958	49 806	48 361	1 445
Personalkostnader	-9 024	-9 950	926	-6 552	-14 354	-15 405	1 051
Internfördelad tid	1 993	2 573	-580	1 735	2 978	3 736	-758
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-7 031</i>	<i>-7 377</i>	<i>346</i>	<i>-4 817</i>	<i>-11 376</i>	<i>-11 669</i>	<i>293</i>
Övriga kostnader	-17 169	-18 595	1 426	-15 685	-29 971	-27 955	-2 016
Verksamhetens kostnader	-24 200	-25 972	1 772	-20 502	-41 347	-39 624	-1 723
Avskrivningar	-3 711	-3 734	23	-3 117	-5 633	-5 732	99
Upplösning avsättning avskrivningar	166	166	0	166	249	249	0
Totala kostnader	-27 745	-29 540	1 795	-23 453	-46 731	-45 107	-1 624
Verksamhetens Nettokostnader	1 755	2 169	-414	505	3 075	3 254	-179
Finansiella intäkter	179	12	167	18	208	18	190
Finansiella kostnader	-1 934	-2 181	247	-523	-3 283	-3 272	-11
Finansiella poster	-1 755	-2 169	414	-505	-3 075	-3 254	179
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Burlöv redovisar ett underskott för perioden uppgående till 1,0 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 2,9 Mkr.

Årsprognosen visar på ett underskott med 7,0 Mkr, jämfört med ett budgeterat underskott på 5,6 Mkr.

VERKSAMHETENS INTÄKTER

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

Bruksavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 0,2 Mkr. Årsprognosen ligger i nivå med årsbudgeten.

Övriga intäkter ligger i nivå med både budget och årsprognosen.

VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker positivt mot budget för perioden med 0,3 Mkr. Årsprognosen avviker även den 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 1,6 Mkr. Förklaringen är främst lägre kostnader för entreprenadarbeten och reparation och underhåll på ledningar.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Entreprenadarbeten övriga	-5 878	-6 569	691	-11 048	-9 854	-1 194
Vatten för distribution	-4 871	-4 978	107	-7 339	-7 467	128
Konsulttjänster	-1 135	-1 128	-7	-2 133	-1 727	-406
Rep och underhåll ledn. & anordn.	-1 126	-1 633	507	-2 467	-2 407	-60
Främmande tjänster	-799	-1 092	293	-1 272	-1 638	366
Summa 5 största övriga kostnader	-13 809	-15 400	1 591	-24 259	-23 093	-1 166

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 1,2 Mkr. Förklaringen är främst en ökning av kostnader för entreprenadarbeten.

Avskrivningar netto ligger i nivå med budget för perioden. 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 0,2 Mkr.

INVESTERINGAR

Investeringar Burlöv (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Befintliga ledningar	23 305	29 727	13 570	-16 157
Exploatering och serviserf	2 456	6 296	7 132	836
Inventarier och utrustning	816	1 384	727	-657
Pumpning, reservoar. o anordn.	0	110	1 700	1 590
Totalsumma	26 577	37 517	23 129	-14 388

Investeringsbudgeten för 2023 är 23 Mkr, 27 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 38 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 162%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

Befintliga ledningar

Prognosen inom budgetrubriken överstigs kraftigt och är framförallt hänförlig till projektet Burlöv Stationsområde där förnyelse sker för att säkerställa distribution och kapacitet för framtida bruk samt för kommunens planerade exploatering. Ursprungligen fanns ingen budget för projektet utan budgeterade medel var avsatt för Kronvägen. På grund av Burlövs kommuns snäva tidplan flyttades budgeterade medel från Kronvägen till Burlövs Stationsområde. På grund av betydligt större omfattning i Burlövs Stationsområde räcker dock inte budgeten utan leder till en överskriden budget. Projektet är indelat i tre etapper, Hantverkaregatan, Vånggatan samt sanering av eternitleddning inom Burlövs centrum.

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. 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 fördyrade 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. Projektet prognostiseras att överstiga årets budget något till följd av kostsamma arbeten i Lundavägen då E.ON gett besked om att inga arbeten får utföras inom deras servitutsområde för nätstationen. Serviserna har en lugnare byggtakt och vi prognostiserar för ca 20% mindre servisansökningar i år än beräknat.

Inventarier och utrustning

Prognosen för vattenmätarna skrivs upp då vi byter fler mätare under 2023 än planerat. Anledningen till detta beror på att vi sedan pandemin har ett uppdämt behov då få mätare bytes och leverantören efter pandemin inte heller kunnat leverera den mängd digitala mätare som varit behovet. Då vi nu får tag i vattenmätare höjs alltså prognosen.

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	63 574	66 447	-2 873	60 981	95 820	100 820	-5 000
Anläggningsavgifter	1 123	1 017	106	922	1 696	1 525	171
Övriga intäkter	14 073	18 489	-4 416	19 203	24 215	27 734	-3 519
VA-verksamhetens periodiserade resultat	6 914	8 179	-1 265	-4 451	18 232	13 650	4 582
Verksamhetens intäkter	85 684	94 132	-8 448	76 655	139 963	143 729	-3 766
Personalkostnader	-19 231	-20 955	1 724	-17 963	-30 877	-32 278	1 401
Internfördelad tid	3 517	4 108	-591	3 655	5 211	5 882	-671
Summa personalkostnader	-15 714	-16 847	1 133	-14 308	-25 666	-26 396	730
Övriga kostnader	-45 431	-50 208	4 777	-41 965	-75 986	-75 871	-115
Verksamhetens kostnader	-61 145	-67 055	5 910	-56 273	-101 652	-102 267	615
Avskrivningar	-19 596	-21 405	1 809	-17 743	-30 066	-32 954	2 888
Upplösning avsättning avskrivningar	132	0	132	0	261	0	261
Totala kostnader	-80 609	-88 460	7 851	-74 016	-131 457	-135 221	3 764
Verksamhetens Nettokostnader	5 075	5 672	-597	2 639	8 506	8 508	-2
Finansiella intäkter	662	225	437	267	771	338	433
Finansiella kostnader	-5 737	-5 897	160	-2 906	-9 277	-8 846	-431
Finansiella poster	-5 075	-5 672	597	-2 639	-8 506	-8 508	2
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Eslöv redovisar ett underskott för perioden uppgående till 6,9 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 8,2 Mkr. Årsprognosen visar på ett underskott på 18,2 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 2,9 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot budget med 5,0 Mkr.

Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 4,4 Mkr. Orsaken är ett sjunkande gaspris under den senaste perioden. Årsprognosen visar en negativ budgetavvikelse med 3,5 Mkr jämfört med årsbudgeten.

VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker positivt mot budget för perioden med 1,1 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,7 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 1,0 Mkr.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Vatten för distribution	-8 448	-8 464	16	-12 883	-12 696	-187
Elektricitet	-5 545	-8 178	2 633	-8 087	-12 644	4 557
Fastighetskostnader	-5 339	-2 913	-2 426	-6 349	-4 412	-1 937
Rep o underhåll ledn. & anordn.	-3 956	-4 517	561	-7 545	-6 700	-845
Konsulttjänster	-3 198	-3 408	210	-6 248	-5 189	-1 059
Summa 5 största övriga kostnader	-26 486	-27 480	994	-41 112	-41 641	529

Årsprognosen visar på minskade kostnader jämfört med årsbudget med 0,5 Mkr. Detta beror främst på en kombination av lägre prognostiserade kostnader för elektricitet samt ökade fastighetskostnader.

Avskrivningar avviker positivt mot budget för perioden med 1,9 Mkr.
Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 3,1 Mkr.

FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget för perioden med 0,6 Mkr.
Årsprognosen ligger på samma nivå som årsbudget.

INVESTERINGAR

Investeringar Eslöv (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	39 591	79 043	59 535	-19 508
Befintliga ledningar	20 421	46 716	31 773	-14 943
Exploatering och serviser	1 092	3 656	6 606	2 950
Inventarier och utrustning	2 551	4 139	1 739	-2 400
Nya överförings o huvudledning	1 822	2 032	0	-2 032
Pumpning, reservoar. o anordn.	7 777	15 246	22 383	7 137
Vattenverk	0	0	849	849
VA-utbyggnadsområde	0	417	417	0
Övergripande justering	0	-5 400	-17 920	-12 520
Totalsumma	73 254	145 849	105 382	-40 467

Investeringsbudgeten för 2023 är 105 Mkr, 73 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 146 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 138%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/ investeringsbudget.

Avloppsreningsverk

Inom detta område är helårsprognosen högre än budgeten. Den största avvikelsen avser projektet Anpassning gassystem på Ellinge ARV (avloppsreningsverk). Projektets kostnad har ursprungligen bedömts för lågt. Diskussioner har förts med Orkla i syfte att samverka kostnadsbildningen. Projektet arbetar med att färdigställa alla förberedelser inför kommande nedtömningar av rötkammare. Projektavslut bedöms kring årsskiftet 2025/2026.

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 2025/2026.

Projektet avseende Billinge ARV har tidigare drabbats av förseningar som orsakats av överprövningar men är nu i genomförandefas och slutbesiktning planeras i september. Förseningarna har förskjutit en stor del av de kostnader som tidigare har budgeterats under 2022 till 2023. Projektet beräknas slutföras under 2023.

Löberöds ARV har lidit stora tidsförseningar med anledning av utdragna kommunikationsflöden med olika myndigheter och instanser. Förseningarna har skjutit stora delar av budgeten till 2024. Projektets utmaningar är nu utredda och projektet kan nu fortsätta sin framdrift och beräknas bli klart under 2025.

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 Stationsvägen har ett försenat grävstillstånd från trafikverket gjort att delar av entreprenaden hamnar på 2023 istället för 2022.

I årets största projekt inom budgetrubriken, Halabacken ska ledningar separeras 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. Projektet har mindre avvikelse på årsbasis, men kommer totalt sett bli betydligt dyrare på grund av få anbudsgivare och högre pris än beräknat.

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. Bortsett för lite arbete kring markavtal planeras projektet att genomföras under 2025/2026.

Ett annat projekt i denna kategori är modernisering av reservoar i Löberöd, som får nytt ytskikt inne i reservoaren och nya backventiler på sugledningarna. Projektet beräknas bli billigare än budgeterat då det visade sig att det fanns mindre skador än befarat i reservoaren.

Ny fast reservkraft installeras i Harlösa Kyrkbacken för att undvika att anläggningen tappas trycket på dricksvattenätet om anläggningen bli spänningslös.

Inventarier och utrustning

Inom budgetrubriken ser vi framförallt kostnader gällande inköp av vattenmätare och fastighetsrelaterade kostnader. Prognosen för vattenmätarna skrivs upp då vi byter fler mätare under 2023 än planerat. Anledningen till detta beror på att vi sedan pandemin har ett uppdämt behov då få mätare bytes och leverantören efter pandemin inte heller kunnat leverera den mängd digitala mätare som varit behovet. Då vi nu får tag i vattenmätare höjs alltså prognosen.

Exploatering och serviser

Inom budgetrubriken ser vi framförallt kostnader gällande serviser. Serviserna har en lugnare byggtakt och vi prognostiserar för ca 20% mindre servisansökningar i år än beräknat. I exploateringsprojektet Ölyckegården etapp 3 har vi en förskjutning av

projektet i tid. Sedan DR1 har projektet ytterligare förskjutits då kommunens konsultarbeten har förlängts. Entreprenad troligt vår 2024.

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
Brukningsavgifter	37 127	37 665	-538	35 930	55 571	56 571	-1 000
Anläggningsavgifter	667	679	-12	637	1 012	1 019	-7
Övriga intäkter	2 388	2 602	-214	2 598	3 791	3 903	-112
VA-verksamhetens periodiserade resultat	1 661	5 367	-3 706	-1 140	9 344	9 175	169
Verksamhetens intäkter	41 843	46 313	-4 470	38 025	69 718	70 668	-950
Personalkostnader	-12 298	-13 501	1 203	-9 977	-19 609	-20 875	1 266
Internfördelad tid	2 568	3 254	-686	2 516	3 832	4 710	-878
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-9 730</i>	<i>-10 247</i>	<i>517</i>	<i>-7 461</i>	<i>-15 777</i>	<i>-16 165</i>	<i>388</i>
Övriga kostnader	-22 877	-25 881	3 004	-22 683	-39 964	-38 947	-1 017
Verksamhetens kostnader	-32 607	-36 128	3 521	-30 144	-55 741	-55 112	-629
Avskrivningar	-8 168	-8 426	258	-7 236	-12 421	-12 917	496
Upplösning avsättning avskrivningar	13	0	13	0	24	0	24
Totala kostnader	-40 762	-44 554	3 792	-37 380	-68 138	-68 029	-109
Verksamhetens Nettokostnader	1 081	1 759	-678	645	1 580	2 639	-1 059
Finansiella intäkter	248	16	232	26	289	24	265
Finansiella kostnader	-1 329	-1 775	446	-671	-1 869	-2 663	794
Finansiella poster	-1 081	-1 759	678	-645	-1 580	-2 639	1 059
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Lomma redovisar ett underskott för perioden uppgående till 1,7 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 5,4 Mkr. Årsprognosen visar på ett underskott med 9,3 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 9,2 Mkr.

VERKSAMHETENS INTÄKTER

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

Bruksavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse på 0,5 Mkr mot budget.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudget med 1,0 Mkr. Övriga intäkter har en negativ budgetavvikelse för perioden med 0,2 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 0,1 Mkr.

VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader avviker positivt mot budget för perioden med 0,5 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,4 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 entreprenadarbeten.

Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 3,0 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 1,0 Mkr. Detta beror främst på högre prognostiserade kostnader för entreprenadarbeten samt ökade fastighetskostnader.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Vatten för distribution	-5 752	-5 897	145	-8 636	-8 845	209
Entreprenadarbeten	-5 529	-6 097	568	-10 334	-9 146	-1 188
Konsulttjänster	-1 791	-1 750	-41	-3 319	-2 672	-647
Fastighetskostnader	-1 429	-1 460	31	-2 964	-2 199	-765
Rep o underhåll ledn. & anordn	-1 186	-1 502	316	-2 485	-2 230	-255
Summa 5 största övriga kostnader	-15 687	-16 706	1 019	-27 738	-25 092	-2 646

Avskrivningar avviker positivt mot budget för perioden med 0,3 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 0,5 Mkr.

FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget med 0,7 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 1,1Mkr.

INVESTERINGAR

Investeringar Lomma (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	1 378	2 595	4 350	1 755
Befintliga ledningar	5 447	14 553	8 513	-6 040
Exploatering och serviser	694	1 500	2 800	1 300
Inventarier och utrustning	1 569	2 884	1 442	-1 442
Pumpning, reservoar. o anordn.	2 297	4 960	7 182	2 222
Totalsumma	11 385	26 492	24 287	-2 205

Investeringsbudgeten för 2023 är 24 Mkr, 11 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 26 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 109%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

Avloppsreningsverk

Några mindre åtgärder planeras på Borgeby ARV, 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. Prognosen för betongrenoveringen har förskjutits något i tid till 2024 på grund av omprioritering och för slamlagret har omfattningen förändrats då bärighetsproblem upptäckts och delar av projektet förflyttas i tid.

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 prioriteras under året även om budget för projektet saknas. Prognosen har ökat sedan DR 1 och beror främst på fler timmar för spolning av serviser än beräknat samt något högre entreprenadpris efter upphandling.

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 vilket gäller elprojektering som flyttas till 2024. Den största anledning till prognosavvikelse beror på att ett projekt som avser att uppdatera tryckreduceringsutrustningen på Björkallén lidit av resursbrist och därmed till stora delar flyttas till 2024. Projektet är nu igång och beräknas färdigställas under 2024.

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
Brukningsavgifter	160 827	165 418	-4 591	139 042	241 450	248 450	-7 000
Anläggningsavgifter	6 106	6 558	-452	5 711	9 431	9 837	-406
Övriga intäkter	48 182	3 213	44 969	2 230	54 542	4 820	49 722
VA-verksamhetens periodiserade resultat	4 021	5 755	-1 734	-531	16 069	12 417	3 652
Verksamhetens intäkter	219 136	180 944	38 192	146 452	321 492	275 524	45 968
Personalkostnader	-41 588	-45 334	3 746	-39 277	-66 751	-69 832	3 081
Internfördelad tid	7 372	9 267	-1 895	7 557	11 529	13 295	-1 766
<i>Summa personalkostnader</i>	<i>-34 216</i>	<i>-36 067</i>	<i>1 851</i>	<i>-31 720</i>	<i>-55 222</i>	<i>-56 537</i>	<i>1 315</i>
Övriga kostnader	-145 153	-100 467	-44 686	-83 956	-203 028	-151 112	-51 916
Verksamhetens kostnader	-179 369	-136 534	-42 835	-115 676	-258 250	-207 649	-50 601
Avskrivningar	-34 883	-36 428	1 545	-30 430	-53 267	-55 902	2 635
Upplösning avsättning avskrivningar	4 653	4 522	131	5 206	6 857	6 783	74
Totala kostnader	-209 599	-168 440	-41 159	-140 900	-304 660	-256 768	-47 892
Verksamhetens Nettokostnader	9 537	12 504	-2 967	5 552	16 832	18 756	-1 924
Finansiella intäkter	878	55	823	87	1 020	82	938
Finansiella kostnader	-10 415	-12 559	2 144	-5 639	-17 852	-18 838	986
Finansiella poster	-9 537	-12 504	2 967	-5 552	-16 832	-18 756	1 924
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Lund redovisar ett underskott för perioden uppgående till 4,0 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 5,8 Mkr.

Årsprognosen visar på ett underskott på 16,1 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 12,4 Mkr.

VERKSAMHETENS INTÄKTER

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

Bruksavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 4,6 Mkr. Årsprognosen avviker negativt mot budget med 7,0 Mkr.

Övriga intäkter har en positiv budgetavvikelse för perioden med 45,0 Mkr.

Årsprognosen har en positiv budgetavvikelse mot årsbudgeten med 49,7 Mkr. Detta beror huvudsakligen på Lunds avhopp från programmet MAXIMA (tidigare 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 positivt mot budget för perioden med 1,9 Mkr.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudget med 1,3 Mkr.

Bland övriga kostnader är den största posten förgäveskostnader på grund av Lunds avhopp från programmet MAXIMA, 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 44,7 Mkr

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 51,9 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 period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Övriga kostnader	-48 904	-3 700	-45 204	-50 600	-5 571	-45 029
Vatten för distribution	-30 296	-30 551	255	-45 318	-45 826	508
Konsulttjänster	-8 425	-7 099	-1 326	-14 196	-10 817	-3 379
Elektricitet	-8 168	-15 228	7 060	-11 969	-22 841	10 872
Slamhantering	-7 824	-3 877	-3 947	-11 459	-5 815	-5 644
Summa 5 största övriga kostnader	-103 617	-60 455	-43 162	-133 542	-90 870	-42 672

Avskrivningar netto avviker positivt mot budget för perioden med 1,7 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 2,7 Mkr.

FINANSIELLA POSTER

Finansnetto avviker positivt mot budget för perioden med 3,0 Mkr.

Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 1,9 Mkr.

INVESTERINGAR

Investeringar Lund (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	43 373	77 615	46 375	-31 240
Befintliga ledningar	19 298	52 245	47 097	-5 148
Dagvattenanläggningar	3 015	7 711	10 832	3 121
Exploatering och serviser	9 660	31 222	51 597	20 375
Inventarier och utrustning	3 110	4 937	3 902	-1 035
Nya överförings o huvudledning	13 687	20 454	20 039	-415
Pumpning, reservoar. o anordn.	4 663	7 884	8 825	941
Vattenverk	494	1 594	2 800	1 206
VA-utbyggnadsområde	20 481	22 136	9 806	-12 330
Övergripande justering	0	-7 900	-29 120	-21 220
Totalsumma	117 781	217 898	172 153	-45 745

Investeringsbudgeten för 2023 är 172 Mkr, 118 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 218 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 127%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

Avloppsreningsverk

Prognosen för avloppsreningsverk är 31 Mkr högre än budget. Det största projektet och även det projekt med störst avvikelse mot budget är Källby ARV modifiering gasanläggning. Detta projekt har prioriterats upp och tidigarelagts, och kommer därför få högre kostnader än budgeterat under 2023.

Projektet Södra Sandby ARV utbyggnad har tillfälligt pausats för att invänta resultat från ett utredningsprojekt för att skapa tydligare omfattning och bättre kvalitet, vilket beräknas vara färdig q3 2023.

Befintliga ledningar

Det finns flertalet avvikelser inom budgetrubriken där projekten får både högre och lägre kostnader under året än beräknat. De två största avvikelserna står förnyelse av Måsvägen och Sliparelyckan för.

I Måsvägen finns det 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.

I Sliparelyckan, där de kombinerade ledningarna är både dåliga och underdimensionerade samtidigt som området har haft problem med källaröversvämningar. Projektet har stött på svår projektering vilket gjort att det tagit längre tid än förväntat vilket förskjutit tidplanen så att större del av entreprenadkostnaden ligger på 2024.

Andra större projekt är Gässlingavägen-Ejdervägen där vi förbereder separering för kommande arbeten i Västerbro via Måsvägen. Projektets entreprenadfas beräknas vara klart 2023 till ett något högre anbudspris än beräknat. I Kävlingeavägen separeras ledningarna samtidigt som en förnyelse på befintliga ledningar och serviser görs för att minska tillskottsvattnet till Källby reningsverk. Projektet har en förskjutning från 2022 till 2023 pga att entreprenadupphandlingen skulle samordnas med Lunds kommun och utföras gemensamt.

I Dalby på Munkvägen har vi identifierat ett stort renoveringsbehov på grund av läckor samt tillskottsvattenproblem vilket gör att detta projekt prioriterats upp och startas 2023 istället för kommande år.

För att möta Krafringens behov av att leverera fjärrvärme till Exploatörer på Kv. Smörkärnan i Västerbro senast under 2024 behövde projektet Öresundsvägen – Kobjervägen forceras. Samförläggning och en gemensam entreprenad med Krafringen är enda alternativet till utbyggnad för VA SYD ur ett ekonomiskt och praktiskt perspektiv vilket är anledningen att projektet görs trots avsaknad av budget.

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. Därtill har många, och stora, ÅTA kostnader tillkommit bl.a. relaterat till att vi stött på berg vilket vi behövt hantera inom årets budget.

Nya överförings o huvudledning

Då Stångby växer byggs en ny överföringsledning och pumpstation för att hantera Stångbys utbyggnadsplaner. Projektet beräknas färdigställas i år.

Exploatering och serviser

Inom budgetrubriken är det framförallt tre projekt som får lägre prognos under året.

Projektet Hasslanda 2 är till stora delar förflyttat till 2024. Sedan DR 1 har kommunens arkeologiska undersökningar och handläggningstid ytterligare förskjutit projektet i tid. Portkvarteren Brunnsberg har löpande förskjutits i tid på grund av komplicerad ledningssamordning för kommunen. I projektet Påskagänget har det efter överenskommelse med Lunds kommun fattats beslut om att dammen i nuläget inte skall byggas.

Lugnare byggtakt och mindre servisansökningar gör att prognosen för serviser skrivs ner med ca 15%.

Övergripande justering

Rubriken används för att möjliggöra en övergripande justering av budgeten och prognosen 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 oftast även justeringar direkt under respektive budgetrubrik för de risker som har identifierats.

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
Brukningsavgifter	520 255	531 929	-11 674	419 264	783 933	798 933	-15 000
Anläggningsavgifter	14 668	14 930	-262	13 920	22 254	22 395	-141
Övriga intäkter	46 191	44 717	1 474	39 571	84 563	67 074	17 489
VA-verksamhetens periodiserade resultat	-9 395	-9 844	449	13 433	-5 189	0	-5 189
Verksamhetens intäkter	571 719	581 732	-10 013	486 188	885 561	888 402	-2 841
Personalkostnader	-149 902	-164 486	14 584	-134 559	-238 856	-254 448	15 592
Internfördelad tid	32 674	41 665	-8 991	30 211	49 248	60 463	-11 215
Summa personalkostnader	-117 228	-122 821	5 593	-104 348	-189 608	-193 985	4 377
Övriga kostnader	-331 029	-327 641	-3 388	-284 335	-507 280	-492 872	-14 408
Verksamhetens kostnader	-448 257	-450 462	2 205	-388 683	-696 888	-686 857	-10 031
Avskrivningar	-95 738	-102 511	6 773	-89 676	-146 355	-158 407	12 052
Upplösning avsättning avskrivningar	3 790	3 894	-104	4 082	5 664	5 841	-177
Totala kostnader	-540 205	-549 079	8 874	-474 277	-837 579	-839 423	1 844
Verksamhetens Nettokostnader	31 514	32 653	-1 139	11 911	47 982	48 979	-997
Finansiella intäkter	3 011	192	2 819	296	3 503	288	3 215
Finansiella kostnader	-34 525	-32 845	-1 680	-12 207	-51 485	-49 267	-2 218
Finansiella poster	-31 514	-32 653	1 139	-11 911	-47 982	-48 979	997
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Malmö redovisar ett överskott för perioden uppgående till 9,4 Mkr jämfört med ett budgeterat överskott på 9,8 Mkr. Årsprognosen visar på ett överskott på 5,2 Mkr jämfört med ett budgeterat resultat på 0 Mkr.

VERKSAMHETENS INTÄKTER

Intäkterna består till största delen av VA-avgifter, som utgörs av bruksavgifter 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 bruksavgifterna med 24,8% inför 2023.

Bruksavgifterna för perioden visar på en negativ budgetavvikelse med 11,7 Mkr. Årsprognosen har en negativ budgetavvikelse med 15,0 Mkr.

Övriga intäkter har en positiv budgetavvikelse för perioden med 1,5 Mkr. Årsprognosen har en positiv budgetavvikelse mot årsbudgeten med 17,5 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 positivt mot periodens budget med 5,6 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 4,4 Mkr.

Bland övriga kostnader är de största posterna kostnader för inköp av vatten, elektricitet, konsulttjänster, kemikalier samt slamhantering. Övriga kostnader har en negativ budgetavvikelse för perioden med 3,4 Mkr.

Årsprognosen avviker negativt mot årsbudgeten med 14,4 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	-83 217	-84 069	852	-125 427	-126 104	677
Konsulttjänster	-32 959	-26 628	-6 331	-52 973	-40 521	-12 452
Elektricitet	-29 292	-53 087	23 795	-44 468	-79 631	35 163
Kemikalier	-23 645	-24 110	465	-37 754	-36 164	-1 590
Slamhantering	-21 260	-17 522	-3 738	-35 346	-26 283	-9 063
Summa 5 största övriga kostnader	-190 373	-205 416	15 043	-295 968	-308 703	12 735

Avskrivningar netto avviker positivt mot budget för perioden med 6,7 Mkr. Årsprognosen har en positiv avvikelse mot årsbudget med 11,9 Mkr.

FINANSIELLA POSTER

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

INVESTERINGAR

Investeringar Malmö (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Avloppsreningsverk	94 148	174 666	220 791	46 125
Befintliga ledningar	46 457	120 922	196 348	75 426
Dagvattenanläggningar	68	346	0	-346
Exploatering och serviser	69 949	106 585	118 959	12 374
Inventarier och utrustning	7 377	13 183	7 828	-5 355
Nya överförings o huvudledning	473	820	855	35
Pumpning, reservoar. o anordn.	14 943	27 446	20 161	-7 285
Vattenverk	13 282	37 375	75 716	38 341
VA-utbyggnadsområde	54	54		-54
Övergripande justering	0	-15 999	-92 960	-76 961
Totalsumma	246 751	465 398	547 698	82 300

Investeringsbudgeten för 2023 är 548 Mkr, 247 Mkr har nyttjats hittills i år och prognosen är att 465 Mkr kommer nyttjas för helåret 2023.

Investeringsgraden enligt prognos är 85%. Investeringsgraden mäts som investeringsprognos/investeringsbudget.

Avloppsreningsverk

Inom denna budgetrubrik hittar vi budget för MAXIMA-programmet på 49 mkr. Dock har utfall och prognos flyttat till våra gemensamma investeringar vilket skapar en större prognosavvikelse här.

De prognosmässigt största projekten inom denna kategori är Klagshamn CSN-pilot etapp 2, Sjölunda nya gasledningar samt Klagshamn modifiering gasanläggning.

Klagshamn CSN-pilot etapp 2 som ska leverera nytt elkraftssystem, styrsystem, nya pumplinjer och nytt energihanteringssystem har utökade kostnader för 2023 men ingen förändring i projektet som helhet. De utökade kostnaderna under året beror på större omfattning av materielleveranser än beräknat.

Klagshamn modifiering gasanläggning bedöms inte nyttja hela budgeten för 2023 på grund av tidsförskjutningar då vi istället för att tömma en röttkammare nu tömmer båda samtidigt för att underlätta slamhanteringen, driftspåverkan samt för att förkorta projekttiden.

Projektet "Sjölunda nya gasledningar" som också är årets största negativa avvikelse inom rubriken har lidit av tidsförseningar med anledning av oförutsedda förutsättningar. De ökade kostnaderna beror till största del på projekteringsfel och förutsättningar som inte kunnat förutspås. Bland annat har en fackla levererats som inte fungerat enligt önskemål och oredovisade ledningar har hittats i mark inför upphandling. De oförutsedda kostnaderna har lett till en total kostnadsökning men också en viss tidsförskjutning från 2022. Projektet beräknas bli klart under 2023.

Den största positiva avvikelsen för år 2023 är Sjölunda G4 MABR som syftar till att öka kväverenskapskapaciteten samt installera nya blåsmaskiner och uppdatera el- och automationsanläggningen. I projektet ser vi totalt sett en större kostnad än beräknat då projektets omfattning har ökat efter omtag vid upphandlingen. Omfattningsförändringen har dock skjutit tidplanen så att större delar hamnar på 2024.

Befintliga ledningar

Inom rubriken finns stora både positiva och negativa avvikelser. Den positiva avvikelsen består framförallt av projekt kopplade till Malmö Storstadsprogram som har en positiv avvikelse på ca 75 mkr. Inom programmet är det framförallt tre projekt som utmärker sig:

- Kirseberg som har en större positiv avvikelse till följd av avbruten upphandling på grund av bristande konkurrens. Avbrottet gör att entreprenaden försenas ca 4 månader och kostnader flyttas över till 2024.
- Regementsgatan där Malmö stad reviderat tidplanen och skjutit projektet ett år framåt. Entreprenadstart förväntas ske först q4 2023.
- Projekten mellan Fridhemstorget och Limhamn centrum ska förnya ledningar under Malmöexpressstråket i samband med att Malmö stad förändrar gaturummet inför expressbussarna. Projektet avviker positivt under året då tidplanen förskjutits av Malmö stad på grund av om planering av entreprenad och trafik.

Ett annat projekt som har större positiv avvikelse under året är Jörgen Kock där Malmö stad beslutade att frånga antagen FÖP. Förändringen innebar att VA-strategin, som ligger till grund för Nyhamnens utbyggnad behövde justeras innan detaljprojekteringen kunde göras klar. Projektet försenas därför med drygt ett halvår. Utöver det meddelade Stadsbyggnadskontoret att detaljplaneändringen för pumpstationen samt bygglov för pumpstationen kommer ta ca 14 månader vilket är långt över vad som anses vara normal handläggningstid, vilket även det gjorde att byggstart hösten 2023 var omöjligt.

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.

Exploatering och serviser

Projektet Ellstorp är årets största avvikelse och projektet är flyttat i tid då detaljplan samt exploateringsavtal inte har varit färdiga i tid, men även då kompletterande undersökningar för projekteringen har fördröjt projektet. Projektet är ytterligare försenat sedan DR1 då upphandling överprövats.

Vattenverk

Den största prognosavvikelsen avser ombyggnad av 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. Förfrågningsunderlag skrivs och upphandling planeras vid årsskiftet. Det huvudsakliga genomförandet ligger under 2024 men kommer att dra in på 2025.

Ett projekt för utökning av luftningskapaciteten för att kunna utöka dricksvattenproduktionen har prioriterats ner under året till förmån för utbyte av kalksläckare som bedömts viktigare. Byte av projekt gör att årets prognos skrivs ner och arbetet med luftningskapaciteten beräknas återtas under 2025/2026.

Övergripande justering

Rubriken används för att möjliggöra en övergripande justering av budgeten och prognosen 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 oftast även justeringar direkt under respektive budgetrubrik för de risker som har identifierats.

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	184 492	185 051	-559	177 275	277 427	278 436	-1 009
Övriga intäkter	5 054	3 674	1 380	3 319	6 550	5 511	1 039
Avfallsverksamhetens periodiserade resultat	-8 080	2 193	-10 273	-5 466	-11 127	5 309	-16 436
Verksamhetens intäkter	181 466	190 918	-9 452	175 128	272 850	289 256	-16 406
Personalkostnader	-16 967	-18 386	1 419	-16 569	-25 328	-29 413	4 085
Internfördelad tid	260	214	46	697	374	308	66
Summa personalkostnader	-16 707	-18 172	1 465	-15 872	-24 954	-29 105	4 151
Övriga kostnader	-158 111	-166 184	8 073	-152 169	-237 913	-250 256	12 343
Verksamhetens kostnader	-174 818	-184 356	9 538	-168 041	-262 867	-279 361	16 494
Avskrivningar	-6 419	-6 335	-84	-6 727	-9 642	-9 554	-88
Upplösning avsättning avskrivningar	0	0	0	0	0	0	0
Totala kostnader	-181 237	-190 691	9 454	-174 768	-272 509	-288 915	16 406
Verksamhetens Nettokostnader	229	227	2	360	341	341	0
Finansiella intäkter	0	0	0	72	0	0	0
Finansiella kostnader	-229	-227	-2	-432	-341	-341	0
Finansiella poster	-229	-227	-2	-360	-341	-341	0
Resultat efter finansiella poster/Årets resultat	0	0	0	0	0	0	0

Avfall redovisar ett överskott för perioden uppgående till 8,1 Mkr jämfört med ett budgeterat underskott på 2,2 Mkr. Årsprognosen visar på ett överskott med 11,1 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 1,0 Mkr.

VERKSAMHETENS KOSTNADER

Personalkostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 1,5 Mkr. Årsprognosen avviker positivt mot årsbudget med 4,2 Mkr.

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

Övriga kostnader har en positiv budgetavvikelse för perioden med 8,1 Mkr. Avvikelsen förklaras främst av lägre kostnader för renhållningsentreprenaderna. Årsprognosen har en positiv avvikelse med 12,3 Mkr jämfört med årsbudgeten.

Övriga kostnader (Belopp i tkr)	Utfall period	Budget period	Avvikelse period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse helår
Renhållningsentreprenader	-134 029	-140 301	6 272	-199 814	-211 278	11 464
Förbruknings & kontors mtrl	-6 729	-8 184	1 455	-10 561	-12 276	1 715
Förbrukningsinventarier	-3 437	-3 332	-105	-5 133	-5 003	-130
Övriga kostnader	-2 619	-2 981	362	-3 526	-4 475	949
Konsulttjänster	-698	-3 307	2 609	-2 149	-5 013	2 864
Summa 5 största övriga kostnader	-147 512	-158 105	10 593	-221 183	-238 045	16 862

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 precis som årsprognos mot årsbudget.

INVESTERINGAR

Investeringar Avfall (Belopp i tkr)	Utfall period	Prognos helår	Budget helår	Avvikelse prognos budget
Utrustning avfallshantering	346	396	400	4
Totalsumma	346	396	400	4

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 2023-08-31	Burlöv 2023-08-31	Eslöv 2023-08-31	Lomma 2023-08-31	Lund 2023-08-31	Malmö 2023-08-31	Avfall 2023-08-31	Gemensamt 2023-08-31
TILLGÅNGAR									
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR									
IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR									
Immateriella anläggningstillgångar	8 214	5 153	0	2	0	87	129	0	4 935
Pågående investeringar immateriella anläggningstillgångar	1 920	2 315	0	0	0	0	0	0	2 315
SUMMA IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	10 134	7 468	0	2	0	87	129	0	7 250
MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR									
Verksamhetsfastigheter	3 951 703	4 088 294	131 182	541 020	182 243	897 825	2 283 911	0	52 113
Mark	20 000	20 000	0	0	0	0	20 000	0	0
Pågående investeringsprojekt	1 694 332	1 938 544	59 892	169 577	24 614	392 210	870 609	735	420 907
Maskiner	351 569	352 898	3 908	42 906	19 301	87 464	191 399	0	7 920
Inventarier	145 830	136 407	0	4 067	475	10 737	16 424	56 936	47 768
Byggnadsinventarier	227 761	219 961	1 707	21 828	3 661	38 189	147 394	0	7 182
Bilar och andra transportmedel	833	678	0	0	0	0	0	0	678
SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	6 392 028	6 756 782	196 689	779 398	230 294	1 426 425	3 529 737	57 671	536 568
FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR									
Aktier och andelar i intresseföretag	17	17	0	0	0	0	0	0	17
Fordringar hos medlemskommuner	198 202	198 202	0	0	0	56 952	141 420	0	-170
Andra långfristiga fordringar	45 719	50 404	0	50 404	0	0	0	0	0
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	243 938	248 623	0	50 404	0	56 952	141 420	0	-153
SUMMA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	6 646 100	7 012 873	196 689	829 804	230 294	1 483 464	3 671 286	57 671	543 665
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR									
Lager	15 920	13 683	0	0	0	0	5 248	1 481	6 954
Summa Lager	15 920	13 683	0	0	0	0	5 248	1 481	6 954
Kortfristiga fordringar									
Kundfordringar	153 077	179 620	0	0	0	0	0	0	179 620
Fordran mervärdesskatt	1 169	562	0	0	0	0	0	0	562
Övriga fordringar	5 822	73 756	0	10 883	0	0	0	0	62 873
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	117 872	226 017	0	0	0	0	0	0	226 017
Summa kortfristiga fordringar	277 940	479 955	0	10 883	0	0	0	0	469 072
Kassa och bank	350 190	382 329	14 886	39 775	13 498	131 838	225 553	-43 439	218
SUMMA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	644 050	875 967	14 886	50 658	13 498	131 838	230 801	-41 958	476 244
SUMMA TILLGÅNGAR	7 290 150	7 888 840							

Belopp i tkr	VA SYD 2022-12-31	VA SYD 2023-08-31	Burlöv 2023-08-31	Eslöv 2023-08-31	Lomma 2023-08-31	Lund 2023-08-31	Malmö 2023-08-31	Avfall 2023-08-31	Gemensamt 2023-08-31
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
EGET KAPITAL									
Eget kapital vid årets början		0	0	0	0	0	0	0	0
Årets resultat		0	0	0	0	0	0	0	0
SUMMA EGET KAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AVSÄTTNINGAR									
Avsättningar för pensioner	397	437	0	0	0	0	0	0	437
Avsättningar Avfall	5 402	13 482	0	0	0	0	0	13 482	0
SUMMA AVSÄTTNINGAR	5 799	13 919	0	0	0	0	0	13 482	437
SKULDER									
Långfristiga skulder									
Skulder till medlemskommuner	4 938 385	5 710 222	126 123	652 779	185 120	1 110 966	3 635 234	0	0
Skuld VA-kollektiven	326 224	335 435	16 312	91 800	1 527	166 029	59 572	0	195
Summa Långfristiga skulder	5 264 609	6 045 657	142 435	744 579	186 647	1 276 995	3 694 806	0	195
Kortfristiga skulder									
Leverantörsskulder	260 330	150 778	0	0	0	0	0	0	150 778
Skulder till medlemskommuner	209 813	88 195	5 017	27 595	9 522	46 061	0	0	0
Personalens skatter och avgifter	11 523	12 640	0	0	0	0	0	0	12 640
Skuld merväreskatt		2 201	0	0	0	0	0	0	2 201
Övriga skulder	8 529	177	0	0	0	0	0	0	177
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 529 547	1 575 273	41 381	77 919	50 049	404 031	861 714	0	140 179
Summa Kortfristiga skulder	2 019 742	1 829 264	46 398	105 514	59 571	450 092	861 714	0	305 975
SUMMA SKULDER	7 284 351	7 874 921	188 833	850 093	246 218	1 727 087	4 556 520	0	306 170
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	7 290 150	7 888 840							

KASSAFLÖDESANALYS

Belopp i tkr	
	2023-01-01
	2023-08-31
LÖPANDE VERKSAMHET	
Periodens resultat	0
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster	3 262
Poster som redovisas i annan sektion	0
Justering för av- och nedskrivningar	168 516
Justering för kapitalvinster/förluster	0
Justering för pensionsavsättning	40
Justering för andra avsättningar	8 080
Ökning(-)/minskning(+) av kortfristiga fordringar	-202 014
Ökning(-)/minskning(+) av förråd och varulager	2 237
Ökning(+)/minskning(-) av kortfristiga skulder	-230 429
Kassaflöde från den löpande verksamheten	-250 308
INVESTERINGSVERKSAMHET	
Investering i immateriella anläggningstillgångar(-)	-529
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar(+)	0
Investering i materiella anläggningstillgångar(-)	-533 337
Försäljning av materiella anläggningstillgångar(+)	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar(-)	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar(+)	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-533 866
FINANSIERINGSVERKSAMHET	
Ökning av långfristiga skulder(+)	820 998
Minskning av långfristiga skulder(-)	0
Ökning av långfristiga fordringar(-)	0
Minskning av långfristiga fordringar(+)	-4 685
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	816 313
Periodens kassaflöde	32 139
Likvida medel vid årets början enl balansräkningen	350 190
Likvida medel vid periodens slut enl balansräkningen	382 329

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