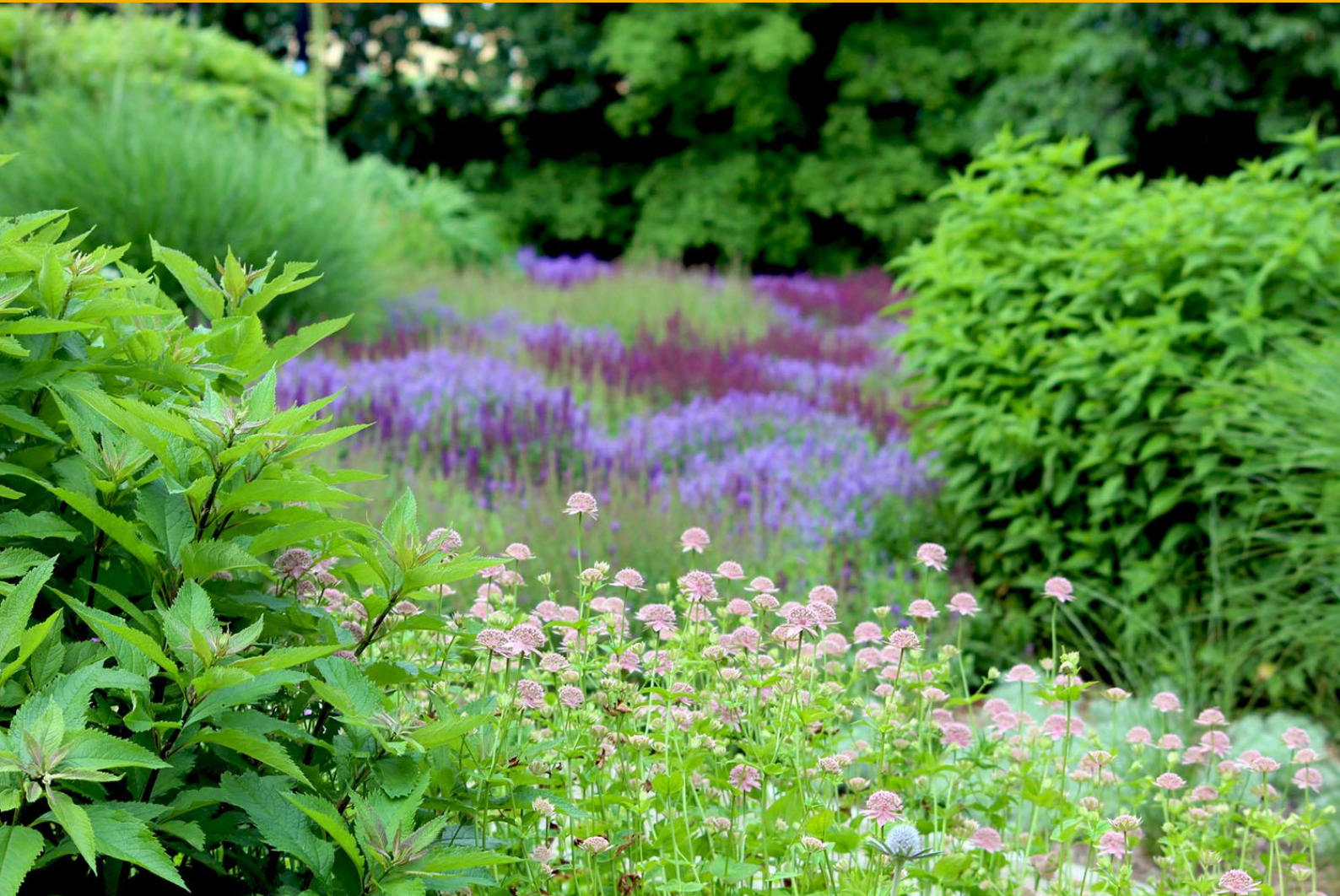


# Bokslut för vatten- och avloppsverksamhet 2025

Tekniska nämnden



Beslutad av: Tekniska nämnden

Ärendenummer: TN2025/451

Datum: 2026-02-05

---

# Innehåll

<b>1</b>	<b>Verksamheten för vatten- och avlopp .....</b>	<b>4</b>
1.1	Uppdrag och ansvar .....	4
1.2	Väsentliga händelser .....	4
1.2.1	Personal och arbetssätt .....	5
1.2.2	Digitalisering .....	6
1.2.3	Verksamhet .....	7
1.3	Interna kostnader .....	8
1.4	Komponenttyp .....	9
1.5	Uppföljning ekonomi .....	9
1.5.1	Sammanfattning .....	9
1.5.2	Resultaträkning .....	10
1.5.3	Ekonomisk analys .....	10
1.5.4	Åtgärder för budget i balans .....	12
1.6	Balansräkning .....	14
1.7	Nyckeltal .....	16
1.8	Summering och avslutning .....	17

# 1 Verksamheten för vatten- och avlopp

## 1.1 Uppdrag och ansvar

Teknisk nämnd ansvarar för Vatten- och avloppsverksamheten (VA) i kommunen inom de av Kommunfullmäktige beslutade VA-verksamhetsområdena.

VA-verksamhetens uppdrag är att producera och leverera ett godkänt dricksvatten, avleda, rena och återföra renat spill- och dagvatten till sjöar och vattendrag inom verksamhetsområdena för kommunalt VA. Produktion och leverans av ett godkänt dricksvatten är en grundförutsättning för god hälsa och liv. Uppdraget att avleda, rena och återföra renat spill- och dagvatten till sjöar och vattendrag inom verksamhetsområdena för VA är en förutsättning för hållbart samhälle.

VA-verksamheten svarar för planering, ny- och ombyggnation samt drift och underhåll av verk, distributionsnät, dagvattenanläggningar, pumpstationer, reservoarer och tryckstegringsstationer.

I Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster anger att VA-avgifternas belopp och hur avgifterna ska betalas ska framgå av en taxa och att kommunen får meddela föreskrifter om VA-taxan. Det totala avgiftsuttaget får inte överstiga de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen och fördelningen av avgiftsuttaget ska ske utifrån vad som är skäligt och rättvist. Det finns dock inget juridiskt hinder mot att VA-verksamheten helt eller delvis finansieras med skattemedel.

## 1.2 Väsentliga händelser

VA-verksamheten har under 2025 tagit flera steg i riktning mot ökad digitalisering. SMS-utskick har använts vid flera driftstörningar som ett kompletterande informationsverktyg till traditionella kommunikationsvägar som brev och hemsida. För att uppnå full effekt av tjänsten behöver dock fler invånare registrera sina mobilnummer via kommunens hemsida.

Arbetet med utvecklingen av förvaltningens tillhandahållande av E-tjänster har en utveckling av "Mina sidor" fortsatt med syfte att möta

ökade förväntningar på digital service. Funktioner som fakturavisning, statistik för vattenförbrukning, ägarbyte samt mätaravläsning kommer successivt att införas. En ny modul för kundhantering och debitering har köpts in, vilket möjliggör att VA-personal i fält framöver kan genomföra administrativa uppgifter via mobil eller surfplatta. Implementeringen planeras till 2026 och väntas bidra till minskad pappersanvändning och ökad kvalitetssäkring.

Implementeringen av ett gemensamt projektstyrningsverktyg för samhällsbyggnadsprojekt har påbörjats. Ett nytt verksamhetssystem för hantering av information om distributionsnätet har också implementerats. Arbetet med datamigrering och rättning har varit omfattande och krävt tillfällig resursförstärkning. Systemet kommer successivt att ge bättre förutsättningar för planering av åtgärder i anläggningarna.

Under året har kommunen upphandlat och tecknat avtal för utbyggnad av infrastruktur för fjärravlästa vattenmätare. Införandet är en större satsning som kommer att pågå under 3–5 år. Dessutom har ett nytt styr- och övervakningssystem upphandlats. Övergången är komplex och innebär att två parallella system kommer att användas under några år framöver. En förstudie för implementering genomfördes under 2025.

## **1.2.1 Personal och arbetssätt**

Under 2025 har VA-verksamheten genomfört flera viktiga förstärkningar och förändringar inom personal och arbetssätt. Rollen som underhållsledare återbesattes efter att ha varit vakant i över ett år, vilket har varit betydelsefullt för att fortsätta utvecklingen av ett systematiserat underhållsarbete. Vidare tillsattes rollen som VA-ingenjör med inriktning på dagvatten för första gången, en funktion som etablerades vid en tidigare omorganisation. För att möjliggöra implementeringen av ett nytt digitalt verktyg för distributionsnätsinformation har verksamheten även förstärkts med en tidsbegränsad VA-tekniker med inriktning mot GIS.

Under stora delar av året saknades ordinarie enhetschefer för enheterna Distributionsnät samt Projekt och planering. Detta medförde att tillfälliga organisationslösningar behövde aktiveras vid tre tillfällen efter facklig samverkan. Vakanserna innebar att arbetsuppgifter för flera roller behövde omprioriteras, särskilt inom de mest påverkade delarna av verksamheten.

Införandet av rollen som beredskapsledare har genomförts, vilket har resulterat i förbättrad prioritering av uttryckningar och en mer effektiv hantering under beredskapstid. Under året ersattes det tidigare lokala

beredskaps- och jouravtalet med SKR:s centrala avtal. Detta innebär ökade kostnader för grundersättning men samtidigt en mer modern och digital rapporteringsprocess som upplevs som positiv av både medarbetare och chefer.

Verksamheten har under året initierat ett omfattande organisationsutvecklingsarbete. Arbetet omfattar intervjuer, workshops och benchmarking för att skapa en tydlig nulägesanalys och definiera vad verksamheten behöver för att möta framtida krav. Detta arbete resulterade i en målbild för 2030 inom fyra strategiska områden: ekonomi i balans, modern och framtidssäkrad verksamhet, trygg och hållbar kundleverans samt attraktiv arbetsplats. Parallellt har ett systematiskt förbättringsarbete påbörjats inom flera delar av verksamheten, vilket har lett till effektiviseringar, arbetsmiljöförbättringar och ekonomiska besparingar.

Förberedelsearbetet inför nya VA-anläggningar, med särskilt fokus på det kommande avloppsreningsverket Vappa, intensifierades under 2025. Kartläggning av resurs-, kompetens- och digitaliseringsbehov har slutförts och verksamheten går nu vidare med genomförandefasen enligt handlingsplanen för 2026. Ett nytt arbetssätt har även införts, där medarbetarna ges möjligheter att aktivt bidra i utvecklingen av det nya reningsverket och föra in sina erfarenheter i förändringsarbetet.

Införandet av ett systematiserat underhållsarbete har fortsatt under året. Upphandlingsunderlag för ett nytt underhållssystem har tagits fram och en underhållsledare har anställts för att driva arbetet vidare. Som en del av arbetet med att stärka den fysiska säkerheten har externa operatörer avvecklats från ett av kommunens vattentorn, och avvecklingen vid ett andra torn har påbörjats. Ett nytt samarbetsforum över förvaltningsgränser har även etablerats för att identifiera dagvattenanläggningar.

## 1.2.2 Digitalisering

VA-verksamheten har under 2025 tagit flera steg i riktning mot ökad digitalisering. SMS-utskick har använts vid flera driftstörningar som ett kompletterande informationsverktyg till traditionella kommunikationsvägar som brev och hemsida. För att uppnå full effekt av tjänsten behöver dock fler invånare registrera sina mobilnummer via kommunens hemsida.

Arbetet med utvecklingen av förvaltningens tillhandahållande av E-tjänster har en utveckling av "Mina sidor" fortsatt med syfte att möta ökade förväntningar på digital service. Funktioner som fakturavisning,

statistik för vattenförbrukning, ägarbyte samt mätaravläsning kommer successivt att införas. En ny modul för kundhantering och debitering har köpts in, vilket möjliggör att VA-personal i fält framöver kan genomföra administrativa uppgifter via mobil eller surfplatta. Implementeringen planeras till 2026 och väntas bidra till minskad pappersanvändning och ökad kvalitetssäkring.

Implementeringen av ett gemensamt projektstyrningsverktyg för samhällsbyggnadsprojekt har påbörjats. Ett nytt verksamhetssystem för hantering av information om distributionsnätet har också implementerats. Arbetet med datamigrering och rättning har varit omfattande och krävt tillfällig resursförstärkning. Systemet kommer successivt att ge bättre förutsättningar för planering av åtgärder i anläggningarna.

Under året har kommunen upphandlat och tecknat avtal för utbyggnad av infrastruktur för fjärravlästa vattenmätare. Införandet är en större satsning som kommer att pågå under 3–5 år. Dessutom har ett nytt styr- och övervakningssystem upphandlats. Övergången är komplex och innebär att två parallella system kommer att användas under några år framöver. En förstudie för implementering genomfördes under 2025.

### **1.2.3 Verksamhet**

Framtagandet av kommunens vattentjänstplan har fortsatt och inneburit ett omfattande arbete för VA-verksamheten, även om processen samordnats av strategisk planering. Samrådsbeslut togs av Kommunstyrelsen i juni. Under året tog verksamheten också fram en kommunövergripande nödvattenplan, som antogs av kommunfullmäktige i maj. Arbetet med att implementera denna enligt plan pågår.

Verksamhetsområdet för dricksvatten i Veckholm har föreslagits avvecklas, vilket innebär att dricksvattenförsörjningen övergår till privat regi för berörda fastigheter. Ett första informationsmöte hölls under året.

En översiktlig spillvattenkapacitetsutredning för Enköping stad genomfördes. För avloppsreningsverken i Grillby, Örsundsbro och Fjärdhundra har saneringsplaner tagits fram, men tillsynsmyndigheten har begärt kompletteringar som färdigställs under 2026.

Under året inträffade flera vattenläckor som medförde höga kostnader, bland annat en större läcka i Örsundsbro på en ledning som passerar flera fastigheter samt en större läcka på Kungsgatan där återställningsarbetet blev mycket kostsamt. Flertalet akuta läckor kan kopplas till ett eftersatt förnyelsearbete. Återkommande problem med en

sjöledning som flutit upp har hanterats genom viktning och dykinspektioner.

Arbetet med avvecklingen av kommunens slamdammar har försenats på grund av tekniska utmaningar och behov av förändrad projektorganisation. Justering av kostnader har skett för att faktureringen bättre ska följa gällande avtal. Vid ett dukbyte identifierades ytterligare brister som nu utreds vidare, där kostnader vägs mot miljönytta eftersom dammarna avvecklas när Vappa tas i drift.

En omfattande driftstörning i gasproduktionen vid Enköpings avloppsreningsverk inträffade under andra halvåret. Störningarna ledde till omfattande kallfackling, vilket har rapporterats till tillsynsmyndigheten. Åtgärder har påbörjats och fortsätter under 2026. Den långsiktiga lösningen är idrifttagandet av det nya reningsverket Vappa.

Nedsläckningen av 3G-nätet i slutet av året medförde vissa störningar i kommunikationen, men dessa kunde åtgärdas utan kritisk påverkan på verksamheten. De flesta förebyggande åtgärder hade redan vidtagits.

Införandet av beredskapsledare har gett tydliga resultat i form av färre uttryckningar och mer strukturerad prioritering av larm under beredskapstid.

## 1.3 Interna kostnader

Nedan beskrivs hur gemensamma kostnader med andra verksamheter har fördelats och som belastar VA-verksamheten.

Ekonomi- och administrativ stabspersonal TSF, enligt uppskattad arbetstid.

Internhyra, utifrån ianspråktagna kvadratmeter.

IT, efter antal licenser.

Inköp, efter beställning.

## 1.4 Komponenttyp

Komponenttyp	Avskrivningstid intervall
Stomme och grund	30 - 80 år
Markanläggning	10 - 30 år
Under jord	15 - 80 år
<b>Ovan jord</b>	<b>5 - 50 år</b>
El	10 - 20 år
VVS	15 - 50 år
Övrig byggnation	10 år
Styr och larm	15 år

## 1.5 Uppföljning ekonomi

### 1.5.1 Sammanfattning

Utfall för 2025 är 7,9 miljoner kronor, vilket är en avvikelse mot budget på plus 14,5 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras framförallt av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster samt lägre kapitaltjänstkostnader.

Kapitaltjänster är lägre än budget med 18 miljoner kronor. Detta beror på att 15,5 miljoner kronor i räntekostnader för projektet Nytt avloppsreningsverk har täckts av fonderade medel.

Kostnader för masshantering och saneringsåtgärder under året som avser projektet Nytt avloppsreningsverk har finansierats med fonderade medel.

Taxemodellen har setts över för att förbättra och öka precisionen i VA-taxearbetet.

## 1.5.2 Resultaträkning

Intäkter / Kostnader (mnkr)	Bokslut 2024	Budget helår 2025	Utfall helår 2025	Avvikelse utfall helår mot budget	Avvikelse utfall helår mot budget %
Taxor och avgifter	122,4	167,0	154,6	-12,4	-7,4 %
Bidrag (intäkter)	0,2	0,1	0,2	0,1	119,0 %
Övriga intäkter	13,0	8,4	11,5	3,1	36,3 %
<b>Summa intäkter</b>	<b>135,6</b>	<b>175,5</b>	<b>166,2</b>	<b>-9,3</b>	<b>-5,3 %</b>
Personalkostnader	-35,7	-49,0	-39,7	9,3	19,0 %
Bidrag (kostnader)	0,0	0,0	0,0	0,0	0
Köp av verksamhet	-1,9	0,0	-1,7	-1,7	0
Lokalhyror	-2,8	-2,9	-2,5	0,4	13,0 %
Övriga driftskostnader	-61,9	-63,5	-65,7	-2,2	-3,5 %
Kapitaltjänstkostnader	-48,3	-66,7	-48,7	18,0	27,0 %
<b>Summa kostnader</b>	<b>-150,7</b>	<b>-182,1</b>	<b>-158,3</b>	<b>23,8</b>	<b>13,1 %</b>
<b>Summa totalt (mnkr)</b>	<b>-15,1</b>	<b>-6,6</b>	<b>7,9</b>	<b>14,5</b>	<b>219,9 %</b>

## 1.5.3 Ekonomisk analys

### 1.5.3.1 Resultat och budgetavvikelse

Verksamheten Vatten och avlopp redovisar för 2025 ett överskott på 7,9 miljoner kronor, vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget på 14,5 miljoner kronor. Taxan för anläggningsavgiften höjdes med 6,5 % från 2024 till 2025, medan brukningsavgifterna höjdes med 29 % under samma period.

VA-verksamheten är fortsatt starkt påverkad av ränteutvecklingen. I utfallet för året baseras räntekostnaderna på en faktisk räntesats på 2,30 %, jämfört med den budgeterade nivån på 2,23 %. Under 2025 har även fonderade medel tagits i anspråk för finansiering av det nya avloppsreningsverket.

### 1.5.3.2 Intäkter

Intäkterna från brukningsavgifter är lägre än budgeterat. Trots att antalet abonnemang har ökat visar höstens vattenmätaravläsningar att den totala vattenförbrukningen har minskat, vilket sammantaget reducerat intäkterna från brukningsavgifter med cirka 2 miljoner kronor.

Övergången till månadsfakturering bedöms på sikt ge bättre och mer kontinuerligt uppdaterade prognosunderlag. Ett fortsatt utvecklingsarbete krävs dock för att öka träffsäkerheten i prognoserna.

### **1.5.3.3 Kostnader relaterade till personal**

Personalkostnaderna visar ett betydande överskott på drygt 9 miljoner kronor jämfört med budget. Överskottet förklaras främst av vakanser, långtidssjukfrånvaro och föräldraledigheter. Den reducerade bemanningen har påverkat verksamhetens möjligheter att starta och driva planerade projekt, vilket också speglas i att utredningskostnaderna inte fallit ut i förväntad omfattning.

Tidsredovisningen har resulterat i lägre intäkter än beräknat. Detta kan kopplas till den ökade personalfrånvaron, omprioriteringar i arbetsuppgifter samt ett större fokus på förebyggande underhåll än medverkan i investeringsprojekt.

Pensionskostnaderna minskade med närmare 1,6 miljoner kronor jämfört med budget.

### **1.5.3.4 Kostnader i övrigt**

Den största kostnadsavvikelsen för 2025 avser användning av fonderade medel till räntekostnader samt kostnader för masshantering i projektet Nytt avloppsreningsverk.

Flera planerade utredningsinitiativ och projektgenomföranden har behövt skjutas framåt på grund av resursbrist och förändrade tidplaner. Verksamheten står fortsatt inför ett eftersatt planerings- och genomförandearbete inför 2026.

Den operativa verksamheten har i stort följt budget och det planerade underhållet har genomförts enligt plan. Samtidigt har nya avtal samt färre verksamheter som delar på vissa kostnader medfört ökade kostnader som inte budgeterats, såsom tydligt ökade kostnader för bevakningstjänster. Arbetet med att säkerställa korrekt fakturering enligt avtal för slamdammar har dock förbättrats under årets gång.

De planerade kostnaderna för avveckling av slamdammar uteblev till största del även 2025. När åtgärden väl genomförs förväntas driftkostnaderna för slamdammarerna minska, samtidigt som ekonomiska konsekvenser uppstår för berörda företagare och lantbrukare till följd av förlorade intäkter.

Kostnader för juridiska tvister har under året uppgått till cirka 0,15

miljoner kronor.

Den slutliga kostnaden för VA-kollektivet kopplat till regresskrav från översvämningsärenden 2023 och 2024 är fortfarande okänd. Vissa ersättningar har betalats ut under 2025, men ärendet är fortsatt pågående.

### **1.5.4 Åtgärder för budget i balans**

VA-avgifterna ska täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-verksamheten i kommunen i enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster.

Den ekonomiska planeringen behöver utvecklas för att kunna omhänderta budgetavvikelse i taxeprocessen i enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster. Arbete pågår med att säkerställa processer kopplat till taxeprocessen, men även utveckling av den ekonomiska planeringen i planeringsprocessen med budget behöver fortskrida för att ställa om till nya årshjul och säkerställa gemensam planering med andra verksamheter.

Brister i taxemodelleringen har uppmärksammats, på så vis att räntekostnader kopplade till pågående investeringar inte har beaktats. Utifrån försiktighetsprincipen omhändertogs räntekostnaden i tidigare prognos. Det har säkerställts att räntekostnaden för pågående arbete med nytt avloppsreningsverk omhändertas med tidigare fonderade medel kopplade till nytt avloppsreningsverk. Utvecklingsarbete med taxemodelleringen behöver fortsätta ske för att stärka det långsiktiga ekonomiska planeringsstödet och förbättra precisionen inför kommande år. Resurser för arbetet och kompetensinsatser krävs för att lyckas.

Kostnadsdrivande omvärldspåverkan har 2023 och 2024 lett till historiska underskott för verksamheten, främst med anledning av höjd ränta och ökad inflation. Tidigare föreslagen VA-taxa tog inte tillräcklig höjd för de kostnadsökningar som skett inom branschen och påverkat den egna verksamheten. Överskott och underskott av avgiftsuttaget har historiskt hanterats över en treårsperiod i Enköpings kommun. Efter ett utvecklingsarbete 2025 kan över- och underskott framöver hanteras över en längre period om kommunfullmäktige fattar sådant beslut. Eftersom självkostnadsprincipen gäller, om inte Skattekollektivet ska finansiera underskottet, har Kommunfullmäktige beslutat om en 20% höjning av bruksavgiften för 2026. Höjningen följer planen att täcka det underuttag som generat underfinansiering av VA-anläggningen år 2023 och 2024.

Utöver justering av VA-taxan arbetar verksamheten långsiktigt med olika

åtgärder som ett led mot budget i balans.

Tydlig satsning på ekonomisk planering, styrning och uppföljning, samt säkerställande av effektiva interna arbetssätt och processer, samt kompetensinsatser, kommer att vara framgångsfaktorer för en budget i balans.

#### **1.5.4.1 Intäkter**

Från och med 2024 har fakturering av kund skett månadsvis, vilket både stärker kundnyttan och minskar risken för kundförluster genom mer kontinuerliga betalningar. Arbetet med att förbättra uppföljningen med stöd av månadsfaktureringen behöver fortsätta under 2026, inklusive en prövning av om intäktsuppföljningens frekvens bör justeras. En översyn av personalens beläggningsgrad är också nödvändig för att säkra att rätt resurser används vid intäktsgenererande arbete.

Verksamheten kommer dessutom fortsatt att pröva möjligheterna till extern finansiering, även om en tidigare ansökan om innovationsutvecklingsmedel inte beviljades. Under 2026 fortsätter även översyn och prioritering av fördröjda intäkter kopplade till anslutningsärenden. Ett vidare arbete behövs för att minska risken för budgetavvikelser genom att säkerställa och använda statistik från verksamhetssystemet som en integrerad del av budgetprocessen. Arbetet omfattar även att stärka möjligheterna till uppföljning av fast respektive rörlig avgift.

En särskild satsning görs på att granska fastighetsregistret i verksamhetssystemet för att identifiera anläggningar som nyttjar VA-tjänster utan att betala för sig. Detta är ett tidskrävande arbete som med anledning av personalbrist inte kunnat prioriteras under året, men som avses intensifieras 2026 tack vare tillfälligt förstärkt bemanning. Därtill ska kontrollfunktioner och arbetssätt förbättras för att snabbare upptäcka avvikelser i kundsystemet, såsom felaktigt registrerade tjänster. Inventering av fastigheter med sprinkleranläggningar utan vattenmätning behöver också genomföras för att säkerställa korrekt debitering. Även detta är resurskrävande då både platsbesök och revidering av sprinkleravtal kan krävas.

#### **1.5.4.2 Kostnader**

Arbetet med att säkerställa kommande pensionsskulder behöver fortgå för att undvika framtida kostnadsrisker. Verksamheten fortsätter också att utveckla projektutvecklingsforumet, vilket bidrar till förbättrad styrning

och ökad kostnadseffektivitet i projektgenomförandet. Det är samtidigt viktigt att säkerställa och planera kommande investeringsprojekt så att ekonomiska förutsättningar tydliggörs både i drift- och investeringsbudgetarna. En översyn av avskrivningstider och komponentindelning för investeringar ingår som en del av detta arbete.

Införandet av digitala vattenmätare är en viktig åtgärd för att uppnå en budget i balans, eftersom tekniken möjliggör upptäckt av läckor i ett tidigare skede, vilket både kunder och VA-kollektivet tjänar på. Under perioden 2023–2025 har verksamheten genomfört betydande besparingar på personalkostnader, men motsvarande besparingar bedöms inte vara möjliga från 2026 och framåt. För att uppfylla VA-lagstiftningen, färdigställa pågående investeringar och säkerställa kompetens för att förvalta VA-anläggningarna krävs en stabil och tillräcklig bemanning.

Möjligheter till besparingar finns däremot inom nyutveckling och digitalisering, men vissa initiala satsningar krävs innan effektiviseringsvinster kan realiseras. Det är också av stor vikt att fortsatt säkerställa framdrift i det strategiska underhållsarbetet. En övergång från akuta insatser till planerat, proaktivt underhåll är en prioriterad fråga de kommande åren. Vidare behöver arbetet med avtalstrohet och avtalsuppföljning stärkas för att bidra till ökad effektivitet. Fortsatt arbete med energikartläggningar, energibesparingsåtgärder och analys av effektoppar kan dessutom ge en positiv effekt på kostnadsutvecklingen.

## 1.6 Balansräkning

Balansräkning (belopp i mnkr)	Not	Bokslut 2024	Utfall helår 2025
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Anläggningstillgångar			
- Immateriella anläggningstillgångar		0	0
- Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1	1 377,7	1 848,5
- Maskiner och inventarier	1	8,2	8,9
- Övriga materiella anläggningstillgångar		0	0
- Finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa Anläggningstillgångar		1 385,9	1 857,4
Bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Omsättningstillgångar			
- Förråd med mera		1	0,6

- Lager av exploateringsmark		0	0
- Fordringar		14,2	20,4
- Övriga kortfristiga fordringar		3,3	7,5
- Kortfristiga placeringar		0	0
- Kassa och bank		252,7	282,9
Summa Omsättningstillgångar		271,2	311,4
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 657,1</b>	<b>2 168,8</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
Eget kapital	2		
- Årets resultat		-15,1	7,9
- Resultatutjämningsreserv		0	0
- Övrigt eget kapital		-14,5	-29,6
Summa Eget kapital		-29,6	-21,7
Avsättningar			
- Uppskjuten skatt		0	0
- Avsättning för pensionsskuld och liknande förpliktelser		9,3	11,9
- Andra avsättningar	4	75,2	56,9
Summa Avsättningar		84,5	68,8
Skulder			
- Långfristiga skulder	3,5	1 559,8	2 052,9
- Kortfristiga skulder		42,4	68,8
Summa Skulder		1 602,2	2 121,7
<b>SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL</b>		<b>1 657,1</b>	<b>2 168,8</b>
<b>PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER</b>			
- Panter och därmed jämförliga säkerheter		0	0
- Ansvarförbindelser		0	0
- Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		0	0
<b>- Övriga ansvarförbindelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Noter	Inventarier	Anläggningar	Total
<b>Not 1: Anläggningstillgångar</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
Ingående balans	6,8	1 379,1	1 385,9
Avskrivningar	-1,2	-26,4	-27,6
Utrangeringar anläggningar	-0,1		-0,1
Investeringar under året	2,1	497,1	499,2

Utgående balans	7,6	1 849,8	1 857,4
<b>Not 2 Eget kapital</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
Balanserat resultat		-14,5	-29,6
Årets resultat		-15,1	7,9
Summa Eget Kapital		-29,6	-21,7
<b>Not 3 Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
Ingående anslutningsavgifter		188,2	218,4
Anslutningsavgifter 2024		35,4	
Anslutningsavgifter 2025			27,2
Återföring av tidigare års anslutningsavgifter		-4,5	-5,2
Återföring av årets anslutningsavgifter		-0,7	-0,3
UB förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter		218,4	240,1
<b>Not 4 Fondavsättning framtida investering</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
Ingående fondavsättning		75,2	75,2
Genomförd avsättning under året		0,0	-18,3
UB fondavsättning framtida investering		75,2	56,9
<b>Not 5 Övriga Långfristiga skulder</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
Ingående balans		990,4	1 340,3
Årets förändring		351,6	471,5
UB Långfristiga skulder		1 340,3	1 811,8

## 1.7 Nyckeltal

Nyckeltal	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Utfall helår 2025
Total kostnad per ansluten	2 809,20	3 866,00	4 105
Total kostnad per kubikmeter levererat dricksvatten	35,20	50	51
Andel drift- och underhållskostnad av total kostnad	75,2 %	75,71 %	75,12 %
Andel räntor och avskrivningar av total kostnad	26,2 %	34,82 %	33,08
Nyinvesteringar per ansluten	2 236,5	9 283	13 020
Reinvesteringar per ansluten	1 186,5	1 228	897

VA taxa typhus A	9 801,50	11 011,00	14 204
Antal anslutna personer	35 738	35 887	35 872
Antal anläggningar	6 413	6 582	6 727

## 1.8 Summering och avslutning

VA-verksamheten har under 2025 befunnit sig i en intensiv utvecklingsfas, präglad av omfattande digitaliseringsinsatser, förberedelser inför nya anläggningar och ett stort antal parallella processer som både ställt höga krav på personalens kompetens och verksamhetens interna struktur. Året har visat att verksamheten har lyckats genomföra flera viktiga steg framåt, bland annat införandet av nya system, utveckling av e-tjänster, förstärkt underhållsarbete och ett metodiskt arbete inför Vappa. Samtidigt har det blivit tydligt att resursbrist, vakanser och tillfälliga organisationslösningar har påverkat både genomförandet och den interna stabiliteten. Detta har särskilt märkts inom projekt och planering samt distributionsnät, där vissa åtgärder försenats eller behövt omprioriteras.

Det ekonomiska utfallet för VA-verksamheten visar ett överskott, men analysen visar tydligt att det bland annat beror på vakanser, förskjutna projekt, fonderade medel och lägre kapitaltjänstkostnader än budgeterat. Detta innebär att delar av resultatet inte kan betraktas som varaktiga. Erfarenheterna från 2025 visar att verksamheten behöver utveckla en mer långsiktig ekonomisk planering som kopplar samman investeringar, drift, personal och framtida taxebestånd. Det gäller särskilt när stora projekt, såsom Vappa, innebär både betydande kapitalkostnader och ökade krav på långsiktig kompetensförsörjning. Den reviderade taxemodellen och ökat fokus på ränteeffekter är viktiga steg, men verksamheten behöver fortsätta utveckla sin förmåga att prognostisera både intäkter och kostnader med större precision.

Inför 2026 går VA-verksamheten in i ett skede där flera avgörande delar behöver stärkas. Arbetet med att färdigställa nödvändiga förberedelser inför Vappa, modernisera det tekniska systemlandskapet och bygga en hållbar kompetensorganisation måste ske parallellt och med tydlig prioritering. Det är också tydligt att verksamheten behöver fortsätta stärka sin interna struktur, särskilt inom projektstyrning, ekonomisk planering och underhåll, för att säkerställa att både investeringar och drift kan genomföras med hög kvalitet och utan onödiga kostnadsökningar. Med en tydligare styrning, förbättrad systematik och fortsatt utveckling av digitalisering och kompetensförsörjning har

VA-verksamheten goda förutsättningar att möta både dagens krav och de långsiktiga behov som följer av tillväxt, klimatförändringar och ökande regelverk.