

Överskridning av de bindande anslagen för vattenförsörjningen

Styrelsen 27.02.2026 § 23

Föredragande Verkställande direktör Tommi Fred

Beredare Ekonomidirektör Minna Haapala, e-post fornamn.efternamn@hsy.fi

År 2025 var operativt mycket starkt och på HRM-nivå understiger driftsutgifterna budgeten. Det bindande anslaget för vattenförsörjningens driftsutgifter för räkenskapsperioden 2025 väntas dock överskridas med ca 0,6 % (0,7 miljoner euro). Överskridningen beror på behandlingen av bokföringsmässiga avsättningar i bokslutet samt upplösningen av avsättningar och beaktandet av rivningskostnaderna i budgeten 2025. Periodiseringar av långverkande kostnader ökade de bokföringsmässiga driftsutgifterna jämfört med budgeten utan att verksamheten eller kassaflödet innebar en faktisk ökning av utgifterna. Reserveringarna ska motsvara den bästa uppskattningen vid bokslutstidpunkten av framtida förpliktelser och kostnader för att säkerställa en riktig och tillräcklig bild (BokfL 3:2 §).

Behandlingen av reserveringen som orsakar överskridningen hänför sig till rivningsentreprenaden vid Finno avloppsreningsverk, där kostnadsbedömningen har preciserats efter att budgeten för 2025 fastställdes. Den ursprungliga reserveringen gjordes i bokslutet för 2022 till 16,7 miljoner euro och baserade sig på en konsultrapport om kostnaderna och riskerna för rivningen av reningsverksobjektet. När rivningsentreprenaden konkurrensutsattes var det förväntade värdet i konkurrensutsättningen klart lägre än den ursprungliga kostnadsbedömningen.

Reserveringen i bokslutet för 2024 baserade sig på den senaste tillgängliga kostnadsbedömningen, vilket förutsatte att en extra reservering på ca 8,2 miljoner euro som budgeterats för 2025 upplöstes för att motsvara den sannolika kostnadsnivån i bokslutet för 2024 (BokfL 5:14 §). Till följd av behandlingen minskade de bokföringsmässiga driftsutgifterna för 2024 och de bokföringsmässiga driftsutgifterna för 2025 ökade i motsvarande mån jämfört med den godkända budgeten för 2025.

Den bristande precisionen i ekonomiprognosen under räkenskapsperioden 2025 i samband med upplösningen av reserveringar ledde till att behovet av att föreslå en ändring av det bindande anslaget konstaterades först efter räkenskapsperiodens utgång.

Överskridningen av de bindande anslagen för driftsutgifter påverkar inte samkommunens verksamhet eller den ekonomiska balansen och ändrar inte den övergripande ekonomiska bilden av verksamheten.

Beslutsförslag (TF)

Styrelsen beslutar att föreslå samkommunsstämman att höja det bindande anslaget för vattenförsörjningens driftsutgifter för år 2025 från 115,721 miljoner euro till 116,4 miljoner euro.

Beslut

Styrelsen fattade beslut enligt förslaget.

Samkommunsstämman 29.05.2026
162/00.01.013.0132/2026

Förslag

Samkommunsstämman beslutar att höja det bindande anslaget för vattenförsörjningens driftsutgifter för år 2025 från 115,721 miljoner euro till 116,4 miljoner euro.

Beslut