

## Beslutsunderlag

Styrelsen 2023-04-21

Telefon: 031 – 64 73 84

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: [mikael.sandstrom@gryaab.se](mailto:mikael.sandstrom@gryaab.se)

## Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut mars 2023

### Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för mars 2023 godkänns.

### Sammanfattning

Styrelsen ska löpande få den rapportering som behövs för att kunna följa bolagets resultat, ställning, likviditet och utveckling i övrigt. Månadsbokslut för mars 2023 framgår av bilaga 1.

### Resultat per mars samt årsprognos

Gryaabs periodresultat uppgick till -6,8 mkr (2022: 14,5 mkr) jämfört med budgeterat resultat på -6,2 mkr. De lägre biogasintäkterna på 3,8 mkr balanseras upp av ett samlat nettoöverskott på kostnadssidan uppgående till 3,2 mkr.

Den samlade årsprognosen pekar mot ett årsresultat på minus 60 mkr. Det prognosticerade underskottet förklaras i huvudsak av de markant lägre biogaspriserna på energimarknaden. Jämfört med budget justeras biogasintäkterna ned med 33 mkr. Bolaget informerade om den fallande pristrenden i samband med att budget 2023 skulle beslutas i december 2022 samt i samband med styrelsesammanträdet den 3 februari 2023. Prognosen är avstämd med Göteborg Energi AB.

I syfte att begränsa effekterna av de lägre biogasintäkterna har bolaget gjort en noggrann översyn av samtliga budgeterade kostnadsposter.

## Låneskuld

Den 31 mars 2023 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 082 mkr vilket är en ökning med 7,8 mkr sedan årsskiftet.

## Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för mars 2023 som framgår av bilaga 1.

## Bedömning ur ekologisk dimension

Gryaab har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

## Bedömning ur social dimension

Gryaab har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

## Samverkan

Ärendet har behandlats på lokalt samverkansgruppsmöte den 13 april 2023.

## Bilagor

1. Månadsbokslut mars 2023

## Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2023.

## Beskrivning av ärendet

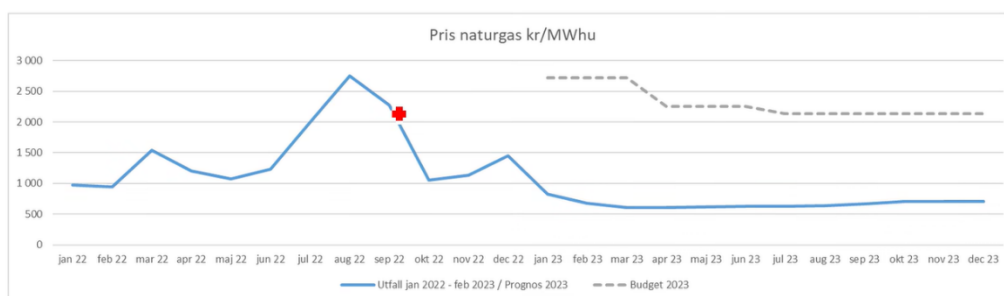
Styrelsen ska löpande få den rapportering som behövs för att kunna följa bolagets resultat, ställning, likviditet och utveckling i övrigt. Månadsbokslut för mars 2023 framgår av bilaga 1.

## Resultat per mars samt årsprognos

Gryaabs periodresultat uppgick till -6,8 mkr (2022: 14,5 mkr) jämfört med budgeterat resultat på -6,2 mkr. De lägre biogasintäkterna på 3,8 mkr balanseras upp av ett samlat nettoöverskott på kostnadssidan uppgående till 3,2 mkr. Kostnadsposterna med positiv budgetavvikelse utgörs av lägre entreprenad-, konsult-, personal- samt kapitalkostnader. Kostnadsposterna som visar negativ budgetavvikelse utgörs främst av energi- samt kemikaliekostnader. Bland kemikalierna är det priset på polymer som ökat och de ökade energikostnaderna förklaras av att kostnader för fjärrvärme, elskatt och vatten upptagits med för låga belopp i budgeten.

Den samlade årsprognosen pekar mot ett årsresultat på minus 60 mkr. Det prognosticerade underskottet förklaras i huvudsak av de markant lägre biogaspriserna på energimarknaden (se bild nedan). Jämfört med budget justeras biogasintäkterna ned med 33 mkr. Bolaget informerade om den fallande pristrenden i samband med att budget 2023 skulle beslutas i december samt i samband med styrelsesammanträdet den 3 februari 2023. Prognosen är avstämmd med Göteborg Energi AB.

## Pris naturgas



I syfte att begränsa effekterna av de lägre biogasintäkterna har bolaget gjort en noggrann översyn av samtliga budgeterade kostnadsposter. Översynen har lett till att de positiva budgetavvikelserna för verksamhetskostnaderna uppgår till ca 4,4 mkr. Trots det förväntas de samlade verksamhetskostnaderna visa ett negativt prognosticerat netto på ca 8,5 mkr jämfört med budget. De negativa avvikelserna utgörs främst av helårseffekten av de kostnader för fjärrvärme, elskatt och vatten som upptogs med för låga belopp i budgeten samt av de ökade kemikaliekostnaderna. Bland övriga kostnader som förväntas bidra med en väsentlig positiv budgetavvikelse på helårsbasis, syns personalkostnaderna (4,2 mkr). Förklaringen utgörs av framflyttade planerade rekryteringar samt oplanerad personalomsättning.

## Låneskuld

Den 31 mars 2023 uppgick Gryaab's totala låneskuld till 1 082 mkr vilket är en ökning med 7,8 mkr sedan årsskiftet.

## Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2023. Gryaab bedömer inte att ärendet är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt. Bedömningen har gjorts med utgångspunkt i vad som står angivet om frågor av principiell beskaffenhet i Gryaab's ägardirektiv, Göteborgs Stadshus AB:s anvisningar för ärendeberedning och Göteborgs Stads riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.

## Bolagets bedömning

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2023. Styrelsen föreslås att godkänna den ekonomiska rapporten.



2023-03-31

Ekonomi

Lejla Castell

Gryaab AB, Box 8984, 402 74 Göteborg, [031-64 74 00](tel:031-647400), [gryaab.se](http://gryaab.se)

## Månadsbokslut mars 2023 – bilaga 1

### Sammanfattning resultaträkning mars 2023

Mkr	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan- Mars	Jan- Mars		Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
<b>Rörelsens intäkter</b>	94,4	98,2	-3,8	363,7	395,6	-31,9	420,7
<b>Verksamhetskostnader</b>	-51,9	-53,2	1,3	-224,2	-215,6	-8,5	-197,5
<b>Personalkostnader</b>	-27,4	-28,5	1,1	-109,0	-113,2	4,2	-97,5
<b>Avskrivningar</b>	-18,1	-18,2	0,1	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
<b>Rörelseresultat</b>	-3,0	-1,6	-1,4	-42,0	-6,0	-36,0	54,1
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>	-3,8	-4,5	0,7	-18,0	-18,0	0	-10,6
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	-6,8	-6,2	-0,6	-60,0	-24,0	-36,0	43,5

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m mars blev -6,8 mkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse med 0,6 mkr.

## Rörelsens intäkter

Gryaabs prognosticerade intäkter utgörs till cirka 80 % av delägarkommunernas avgifter. Avgifter som Gryaab enligt Lagen om Allmänna Vattentjänster (LAV) får ta ut. Övriga intäkter består av biogasförsäljning, värmeförsäljning, mottagning av organiskt material och slutna system. Intäkterna för perioden är 3,8 mkr lägre än budget vilket i huvudsak beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas är 11,4 mkr jämfört med budget 18,0 mkr. Intäkterna har sjunkit markant beroende på lägre marknadspriser på ISCC- och HBK-klassificerad biogas.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan- Mars	Budget Jan-Mars	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
<b>Taxor och avgifter</b>	73,5	73,5	0	294,0	294,0	0	333,0
<b>Aktiverat arbete</b>	1,3	1,3	0	5,1	5,3	-0,2	4,5
<b>Övriga intäkter</b>	19,6	23,4	-3,8	64,6	96,3	31,7	83,2
<b>Summa rörelsens intäkter</b>	94,4	98,2	-3,8	363,7	395,6	-31,9	420,7

## Rörelsens kostnader

### Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot den periodiserade budgeten med 1,3 mkr.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan- Mars	Budget Jan- Mars	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
<b>Kemikalier</b>	-11,2	-10,0	-1,1	-44,0	-40,2	-3,8	- 32,1
<b>Reservdelar/Avfallshantering</b>	-0,9	-1,5	-0,5	-7,1	-8,2	1,1	- 7,7
<b>Entreprenader</b>	-0,7	-2,6	1,9	-9,6	-10,5	0,9	-10,1
<b>Fastighetskostnader</b>	-3,9	-3,4	-0,4	-14,3	-13,8	-0,5	-14,0
<b>Energi/vatten</b>	-11,1	-8,2	-2,9	-40,5	-32,9	-7,6	-37,0
<b>Slamtransporter</b>	-5,7	-5,2	-0,5	-22,0	-21,0	-1,0	-22,2
<b>Konsultarvoden</b>	-4,5	-9,9	5,4	-42,6	-43,5	0,9	-26,1
<b>Övriga externa kostnader</b>	-13,4	-12,2	-1,2	-44,1	-45,6	1,5	-48,2
<b>Summa verksamhetskostnader</b>	-51,9	-53,2	1,3	-224,2	-215,6	-8,5	-197,5

## Personalkostnader

Personalkostnader består av löner, sociala avgifter, utbildningskostnader m.m.

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 1,1 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan- Mars	Budget Jan- Mars	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Löner/Kostnadsersättningar	-17,8	-19,9	2,1	-72,8	-78,9	6,1	-65,8
Sociala avgifter/Pensioner	-8,9	-8,7	-0,2	-33,6	-34,9	1,3	-28,9
Övriga personalkostnader	-0,7	-0,2	-0,8	-2,6	0,6	-3,2	-2,9
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-27,4</b>	<b>-28,5</b>	<b>1,1</b>	<b>-109,0</b>	<b>-113,2</b>	<b>4,2</b>	<b>-97,5</b>

## Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,1 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna understiger den periodiserade budgeten med 0,7 mkr. De positiva avvikelserna beror på en lägre volym avslutade investeringsprojekt än budgeterat samt ett lägre upplåningsbehov än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan- Mars	Budget Jan-Mars	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens 2023	Bokslut Helår 2022
Avskrivningar	-18,1	-18,2	0,1	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-3,8	-4,5	0,7	-18,0	-18,0	0	-10,6
<b>Summa kapitalkostnader</b>	<b>-21,9</b>	<b>-22,7</b>	<b>0,8</b>	<b>-90,5</b>	<b>-90,8</b>	<b>0,3</b>	<b>-82,3</b>

## Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 mars till 1 082,4 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 7,8 mkr sedan årsskiftet.



## **EBITDA och EBIT**

EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization) är ett mått på rörelseresultatet före räntor, skatter och av- och nedskrivningar. EBITDA är 15,1 mkr vilket är 1,5 mkr under budget för året. EBIT (Earnings before interest and tax) är måttet på rörelseresultatet före räntor och skatt. EBIT är -3,0 mkr vilket är 1,4 mkr under budget för året.

## **Resultat per mars**

Gryaabs resultat uppgick till -6,8 mkr (2022: 14,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -6,2 mkr.

Den negativa budgetavvikelsen är främst ett resultat försämrade efterfrågan och sjunkande priser på biogas. Intäktsvolymen understeg budget med 3,8 mkr och landade på 94,4 mkr (2022: 103,8 mkr).

## **Prognos**

Trots att endast tre månader har passerat på det nya året väljer Gryaab att flagga för en årsprognos med både lägre intäkter och högre kostnader än budgeterat. Den samlade prognosen justeras från det budgeterade resultatet på -24 mkr till -60 mkr. I nuläget förväntas biogasintäkterna bli ca 33,2 miljoner kronor lägre än budgeterat.