

Beslutsunderlag

Styrelsen 2023-09-22

Telefon: [031 64 73 84](tel:031647384)

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: Mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut augusti 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för augusti 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 augusti 2023 framgår av bilaga 1.

Resultat per augusti samt årsprognos

Gryaabs resultat per augusti uppgick till -22,1 mkr jämfört med budgeterat resultat på -11 mkr. Budgetavvikelsen på -11,1 mkr förklaras främst av lägre biogasintäkter vilka avviker mot den periodiserade budgeten med - 24,4 mkr.

På kostnadssidan återfinns såväl positiva som negativa avvikelser. Bland de mer väsentligt negativa avvikelserna återfinns kostnaderna för kemikalier, energikostnaderna och kostnader för inhyrd personal. Bland kemikalierna är det priset på polymer som ökat och de ökade energikostnaderna förklaras av att kostnader för fjärrvärme, elskatt och att vatten upptagits med för låga belopp i budgeten.

Bland de positiva avvikelserna återfinns främst personalkostnader, underhållskostnader, entreprenadkostnader och konsultkostnader. Volymen

konsultkostnader avviker positivt med drygt 13 mkr av vilka merparten är kopplade till Nya Rya.

I samband med majprognosen flaggade Gryaab för en årsprognos med både lägre intäkter och högre kostnader än budgeterat. Prognosen pekade då mot ett negativt årsresultat på -50 mkr varav drygt 30 mkr berodde på lägre biogasintäkter. Bolaget har per augusti månad förbättrat prognosen till att landa på -47 mkr.

Prognosförbättringar har främst gjorts avseende lägre förväntade konsultkostnader kopplade till Nya Rya. Den samlade volymen konsultkostnader förväntas bli drygt 14 mkr lägre än budget, varav 12,6 mkr avser Nya Rya. Program Nya Rya har bland annat aktivt omvärderat den planerade ambitionsnivån i syfte att hålla tillbaka kostnadsutvecklingen. Likaså har aktiviteter planerats om. Förstudieprojekteringen för Rya 2 har flyttats fram ett kvartal i väntan på uppdaterade flödesprognoser och beslut av vald process.

Prognosförsämrande justeringar till ett sammanlagt värde av ca 7 mkr har gjorts för posterna personal, inhyrd personal samt inköp av reservdelar. Göteborgs stads koncernbank har också justerat upp räntenivån för årets sista kvartal till 2,3%, vilket är en ökning med 0,26 procentenheter jämfört med det tredje kvartalet 2023. Flera faktorer har bidragit till denna ökning.

Både korta- och långa räntor har fortsatt att stiga. I början av juni noterades Stibor 3 månader på 3,7%, och i slutet av augusti låg den på cirka 4,05%. Detta innebär att kostnaderna för nyupplåning och refinansiering av lån med kortare löptid har ökat för staden.

Den högre Stibor-räntan har också påverkat stadens långa rörliga lån, som normalt har en löptid på sex år. Därutöver lånade staden i juni ytterligare 2,6 miljarder på mellan 5–6 års löptid till både fast och rörlig ränta (fast ränta om 3,435%). Även dessa driver upp räntan då upplåningen skett till nivåer högre än snitträntan i portföljen. Sammanfattningsvis har de nämnda faktorerna ökat kontolösningsräntan med 0,26 procentenheter till 2,3%.

Låneskuld

Den 31 augusti uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 104 mkr vilket är en ökning med 29,7 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för augusti 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 samverkansgruppsmöte den 14 september 2023

Bilagor

1. Månadsbokslut augusti 2023

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för augusti 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 augusti 2023 framgår av bilaga 1.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för augusti 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 Gryaabs 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 augusti 2023. Styrelsen föreslås att godkänna den ekonomiska rapporten.



2023-08-31

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut augusti 2023 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning augusti 2023

Mkr	Utfall Jan-Aug	Budget Jan-Aug	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Rörelsens intäkter	242,2	264,3	-22,1	363,9	395,6	-31,8	420,7
Verksamhetskostnader	-136,8	-142,6	5,8	-212,5	-215,6	3,1	-197,5
Personalkostnader	-66,8	-72,2	5,4	-105,4	-113,2	7,8	-97,5
Avskrivningar	-48,2	-48,5	0,3	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Rörelseresultat	-9,6	1,1	-10,6	-26,5	-6,0	-20,5	54,1
Finansiella intäkter och kostnader	-12,6	-12,0	-0,6	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Resultat efter finansiella poster	-22,1	-10,9	-11,2	-47,0	-24,0	-23,0	43,5

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m aug blev -22,1 mkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse med -11,2 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 22,1 mkr lägre än budget vilket i huvudsak beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden är 25,9 mkr jämfört med budget 50,3 mkr. Intäkterna har sjunkit markant beroende på lägre marknadspriser och efterfrågan på ISCC- och HBK-klassificerad biogas.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-Aug	Budget Jan-Aug	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
				Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
Taxor och avgifter	196,0	196,0	0	294,0	294,0	0	333,0
Aktiverat arbete	3,1	3,5	-0,4	5,3	5,3	0	4,5
Övriga intäkter	43,1	64,8	-21,7	64,6	96,3	31,8	83,2
Summa rörelsens intäkter	242,2	264,3	-22,1	363,8	395,6	31,8	420,7

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 5,8 mkr. En starkt bidragande orsak är den lägre volymen konsultkostnader.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan- Aug	Budget Jan- Aug	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Kemikalier	-29,9	-26,8	-3,1	-45,2	-40,2	-5,0	32,1
Reservdelar/Avfallshantering	-6,5	-5,5	-1,0	-6,2	-8,2	2,0	- 7,7
Entreprenader	-4,8	-7,0	2,1	-8,0	-10,5	2,4	-10,1
Fastighetskostnader	-9,2	-9,2	0	-14,2	-13,8	-0,4	-14,0
Energi/vatten	-26,4	-22,0	-4,4	-40,2	-32,9	-7,2	-37,0
Slamtransporter	-15,2	-14,0	-1,2	-22,8	-21,0	-1,8	-22,2
Konsultarvoden	-13,7	-27,4	13,8	-28,9	-43,5	14,6	-26,1
Övriga externa kostnader	-31,2	-30,8	-0,4	-47,1	-45,6	-1,5	-49,2
Summa verksamhetskostnader	-136,8	-142,6	5,8	-212,5	-215,6	3,1	-197,5

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med

5,4 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan- Aug	Budget Jan- Aug	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Löner/Kostnadsersättningar	-46,1	-50,1	4,0	-74,7	-78,9	4,2	-65,8
Sociala avgifter/Pensioner	-19,0	-22,5	3,5	-29,4	-34,9	5,5	-28,9
Övriga personalkostnader	-1,6	0,4	-2,1	-1,3	0,6	-1,9	-2,9
Summa personalkostnader	-66,8	-72,2	5,4	-105,4	-113,2	7,8	-97,5

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,3 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,6 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-Aug	Budget Jan-Aug	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens 2023	Bokslut Helår 2022
Avskrivningar	-48,2	-48,5	0,3	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-12,6	-12,0	-0,6	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Summa kapitalkostnader	-60,8	-60,5	-0,3	-93,0	-90,8	2,8	-82,3

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 aug till 1 104 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 12,6 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 38,6 mkr vilket är 10,9 mkr under budget för året. Måttet är en indikator på om Gryaab får full eller begränsad avdragsrätt i deklARATIONEN för sitt räntenetto (räntekostnader minus ränteintäkter). Enligt skattelagstiftningen begränsas avdragsrätten för räntenettet till 30 % av det skattemässiga EBITDA resultatet. Gryaab beräknar att regelverket kan börja få effekt från och med åren 2027/2028 då räntekostnaderna stiger i takt med bolagets ökade upplåningsbehov. Regeringen har tillsatt utredningen (Fi 2021:07) ”En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn”. Svenskt Vatten har för avsikt att inge en skrivelse som stärker argumenten för att VA-sektorn är kvalificerade till att få ett undantag från räntebegränsningsreglerna.

Resultat per augusti

Gryaabs resultat uppgick till -22,1 (2022: 40,4 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -10,9 mkr.

Budgetavvikelsen beror på ett stort intäktsbortfall avseende försäld biogas men balanseras upp av både lägre verksamhetskostnader och personalkostnader.

Prognos

Jämfört med föregående prognos i maj, som pekade mot ett negativt resultat på - 50 mkr, prognosticerar Gryaab nu att resultatet blir 3 miljoner bättre och landar på -47 mkr.

Justeringarna avser främst förväntade lägre kostnader för personal- och verksamhetskostnader.