

Beslutsunderlag

Styrelsen 2023-10-26

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut september 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per september samt årsprognos

Gryaabs resultat uppgick till -19,8 mkr (2022: 39,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,0 mkr.

Budgetavvikelsen beror på de lägre biogasintäkterna samt lägre rörelsekostnader (personal- och verksamhetskostnader). Intäkterna för perioden är 23,6 mkr lägre än budget vilket i huvudsak beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden är 28,4 mkr jämfört med budget 56,2 mkr. Intäkterna har sjunkit markant beroende på lägre marknadspriser och efterfrågan på ISCC- och HBK-klassificerad biogas.

Gryaab lämnade en uppdaterad prognos per augusti och har inte gjort något förnyat prognosarbetet inom bolaget sedan dess. Prognosen kvarstår därför på -47 mkr. Tendensen är dock att resultatet kan förstärkas ytterligare

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för september 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 19 oktober 2023

Bilagor

1. Månadsbokslut september 2023

Ärendet

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

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2023-09-30

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut september 2023 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning september 2023

Mkr	Utfall Jan-Sep	Budget Jan-Sep	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Rörelsens intäkter	273,3	296,9	-23,6	363,9	395,6	-31,8	420,7
Verksamhetskostnader	-150,1	-161,2	11,1	-212,5	-215,6	3,1	-197,5
Personalkostnader	-74,3	-82,6	8,3	-105,4	-113,2	7,8	-97,5
Avskrivningar	-54,2	-54,6	0,4	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Rörelseresultat	-5,4	-1,5	-3,9	-26,5	-6,0	-20,5	54,1
Finansiella intäkter och kostnader	-14,4	-13,5	-0,9	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Resultat efter finansiella poster	-19,8	-15,0	-4,8	-47,0	-24,0	-23,0	43,5

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m sep blev -19,8 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse med -4,8 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 23,6 mkr lägre än budget vilket i huvudsak beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden är 28,4 mkr jämfört med budget 56,2 mkr. Intäkterna har sjunkit markant beroende på lägre marknadspriser och efterfrågan på ISCC- och HBK-klassificerad biogas.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-Sep	Budget Jan-Sep	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
				Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
Taxor och avgifter	220,5	220,5	0	294,0	294,0	0	333,0
Aktiverat arbete	3,5	4,0	-0,5	5,3	5,3	0	4,5
Övriga intäkter	49,2	72,4	-23,2	64,6	96,3	-31,8	83,2
Summa rörelsens intäkter	273,3	296,9	-23,6	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 11,1 mkr.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-Sep	Budget Jan- Sep	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Kemikalier	-32,1	30,1	-2,0	-45,2	-40,2	-5,0	32,1
Reservdelar/Avfallshantering	-6,7	-6,2	-0,5	-6,2	-8,2	2,0	- 7,7
Entreprenader	-5,8	-7,5	1,7	-8,0	-10,5	2,4	-10,1
Fastighetskostnader	-10,3	-10,3	0	-14,2	-13,8	-0,4	-14,0
Energi/vatten	-29,0	-24,7	-4,3	-40,2	-32,9	-7,2	-37,0
Slamtransporter	-17,1	-15,7	-1,3	-22,8	-21,0	-1,8	-22,2
Konsultarvoden	-14,5	-31,7	17,2	-28,9	-43,5	14,6	-26,1
Övriga externa kostnader	-34,6	-34,9	0,3	-47,1	-45,6	-1,5	-49,2
Summa verksamhetskostnader	-150,1	-161,2	11,1	-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 8,3 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan- Sep	Budget Jan- Sep	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Löner/Kostnadsersättningar	-51,8	-57,4	5,6	-74,7	-78,9	4,2	-65,8
Sociala avgifter/Pensioner	-20,2	-25,6	5,4	-29,4	-34,9	5,5	-28,9
Övriga personalkostnader	-2,2	0,5	-2,7	-1,3	0,6	-1,9	-2,9
Summa personalkostnader	-74,3	-82,5	8,3	-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 0,4 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,9 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-Sep	Budget Jan-Sep	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens 2023	Bokslut Helår 2022
Avskrivningar	-54,3	-54,6	0,4	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-14,4	-13,5	-0,9	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Summa kapitalkostnader	-68,7	-68,1	-0,6	-93,0	-90,8	-2,8	-82,3

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 30 sep till 1 091 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 14,4 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 48,9 mkr vilket är 4,2 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 september

Gryaabs resultat uppgick till -19,8 (2022: 39,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,0 mkr.

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

Prognos

Gryaab lämnade en uppdaterad prognos per augusti och har inte gjort något förnyat prognosarbetet inom bolaget sedan dess. Prognosen kvarstår därför på -47 mkr.

Tendensen är dock att resultatet kan förstärkas ytterligare.