

Beslutsunderlag

Styrelsen 2023-12-11

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut oktober 2023

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per oktober samt årsprognos

Gryaabs resultat uppgick till -18,2 mkr (2022-10-31: 45,9 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -18,3 mkr.

Budgetavvikelsen för perioden är marginell och beror på att de minskade kostnaderna, framför allt för konsultarvoden kopplade till Nya Rya matchas av lägre intäkter för biogasen vilket ger ett resultat i linje med den periodiserade budgeten.

Årsprognosen per oktober justeras till -33 mkr vilket innebär en förbättring jämfört med augustiprognosen med 14 mkr. Avvikelsen beror i huvudsak på ökade biogasintäkter (4,0 mkr), statligt elstöd (1,7 mkr), nedjusterade konsultkostnader kopplade till Nya Rya (6,0 mkr) samt lägre personalkostnader (2,5 mkr).

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaab's månadsbokslut för oktober 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 4 december 2023

Bilagor

1. Månadsbokslut oktober 2023

Ärendet

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

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2023-12-11

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut oktober 2023 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning oktober 2023

Mkr	Utfall Jan-Okt	Budget Jan-Okt	Differens	Prognos Helår 2023	Budget Helår 2023	Differens Helår 2023	Bokslut Helår 2022
Rörelsens intäkter	310,1	329,8	-19,7	369,4	395,6	-26,2	420,7
Verksamhetskostnader	-168,0	-179,6	11,6	-206,8	-215,6	8,8	-197,5
Personalkostnader	-83,4	-92,9	9,5	-102,6	-113,2	10,6	-97,5
Avskrivningar	-60,3	-60,7	0,4	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Rörelseresultat	-1,6	-3,3	1,7	-12,5	-6,0	-6,5	54,1
Finansiella intäkter och kostnader	-16,6	-15,0	-1,6	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Resultat efter finansiella poster	-18,2	-18,3	0,1	-33,0	-24,0	-9,0	43,5

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m oktober blev -18,2 mkr vilket är i nivå med budget -18,3 med avvikelse 0,1 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 19,7 mkr lägre än budget vilket i huvudsak beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden är 39,1 mkr jämfört med budget 62,4 mkr. Avvikelsen beror på lägre marknadspriser och efterfrågan på ISCC- och HBK-klassificerad biogas.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-Okt	Budget Jan-Okt	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
				Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
Taxor och avgifter	245,0	245,0	0	294,0	294,0	0	333,0
Aktiverat arbete	4,2	4,4	-0,2	5,3	5,3	0	4,5
Övriga intäkter	60,9	80,4	-19,5	70,1	96,3	-26,2	83,2
Summa rörelsens intäkter	310,1	329,8	-19,7	369,4	395,6	-26,2	420,7

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 11,6 mkr.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-Okt	Jan-Okt		Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
Kemikalier	-35,1	-33,4	-1,7	-43,0	-40,2	-2,8	32,1
Reservdelar/Avfallshantering	-7,1	-6,8	-0,3	-8,9	-8,2	-0,7	- 7,7
Entreprenader	-6,5	-8,7	2,2	-7,9	-10,5	2,6	-10,1
Fastighetskostnader	-11,1	-11,5	0,4	-14,1	-13,8	-0,3	-14,0
Energi/vatten	-32,7	-27,5	-5,2	-40,3	-32,9	-7,4	-37,0
Slamtransporter	-19,2	-17,5	-1,7	-22,8	-21,0	-1,8	-22,2
Konsultarvoden	-17,7	-35,8	18,1	-22,4	-43,5	21,1	-26,1
Övriga externa kostnader	-38,6	-38,3	-0,3	-47,4	-45,6	-1,8	-49,2
Summa verksamhetskostnader	-168,0	-179,6	11,6	-206,8	-215,6	8,8	-197,5

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 9,5 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-Okt	Jan-Okt		Helår 2023	Helår 2023	Helår 2023	Helår 2022
Löner/Kostnadsersättningar	-57,8	-64,7	6,9	-70,5	-78,9	8,4	-65,8
Sociala avgifter/Pensioner	-23,0	-28,8	5,8	-28,8	-34,9	6,1	-28,9
Övriga personalkostnader	-2,6	0,5	-3,2	-3,2	0,6	-3,9	-2,9
Summa personalkostnader	-83,4	-92,9	9,5	-102,6	-113,2	10,6	-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 1,6 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-Okt	Jan-Okt		Helår 2023	Helår 2023	2023	Helår 2022
Avskrivningar	-60,3	-60,7	0,4	-72,5	-72,8	0,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-16,6	-15,0	-1,6	-20,5	-18,0	-2,5	-10,6
Summa kapitalkostnader	-76,9	-75,7	-1,2	-93,0	-90,8	2,8	-82,3

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 okt till 1 123 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 48,5 mkr sedan årsskiftet. Ökning av låneskulden från föregående månad förklaras av utebliven intäkt för avgifter. Intäkten registrerades i början av november.

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 58,7 mkr vilket är 1,4 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 oktober

Gryaabs resultat uppgick till -18,2 (2022-10-31: 45,9 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -18,3 mkr. Resultatet förklaras främst av minskade kostnader, framför allt för konsultarvoden som i sin tur matchas av lägre intäkter för biogasen vilket ger ett resultat i linje med den periodiserade budgeten.

Prognos

Årsprognosen per oktober justeras till -33 mkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse med 9 mkr. Den är förbättrad med 14 mkr jämfört med föregående prognos (-47 mkr). Avvikelsen beror i huvudsak på ökade biogasintäkter (4,0 mkr), statligt elstöd (1,7 mkr) nedjusterade konsultkostnader kopplade till Nya Rya (6,0 mkr) samt lägre personalkostnader (2,5 mkr).