

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-04-26

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut mars 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för mars 2024 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 2024 framgår av bilaga 1.

Resultat per mars samt årsprognos

Resultatet per mars uppgår till -3,6 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse uppgående till 1,7 mkr. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre verksamhetskostnader under första kvartalet. De största avvikelser mot budget utgörs av kostnaderna för kemikalier (1,0 mkr), entreprenader (1,2 mkr) och konsultarvoden (1,3 mkr). Resultatet försämras dock av lägre intäkter från försäljningen av biogas med ca 4,3 mkr.

Gryaab justerar årsprognosen från beslutad budget på -18 mkr till -24 mkr. På intäktssidan justeras biogasintäkterna ned rejält. Inledningen på 2024 indikerar en lägre prisnivå för biogasen. Göteborg Energi AB bedömer ett fortsatt svagare pris på naturgasmärknaden. Den tydligaste orsaken till prisnedgången är den relativt varma vintern i Europa. Vidare får vi nu mer naturgas från Norge och lagren i Europa är fulla. Gryaab väljer, utifrån föregående års erfarenhet, att justera ned årsprognosen

för biogasintäkterna i en något mindre omfattning än vad Göteborg Energi gör. Prognosen sänks med drygt 12 mkr (från 47 mkr till 35 mkr). Gryaab har tidigare kommunicerat kring osäkerheten i marknadspriserna vilket gör prognosen för biogasintäkterna till den största osäkerhetsfaktorn i Gryaabs resultatprognos. På kostnadssidan justeras kostnaderna ned för verksamhetskostnader (4,8 mkr) och personalkostnader (3,0 mkr). Avskrivningskostnader justeras upp med 1,5 mkr och räntekostnaderna likaså med 1,0 mkr.

Låneskuld

Den 31 mars 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 116 mkr vilket är en ökning med 14 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för mars 2024 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 18 april 2024.

Bilagor

1. Månadsbokslut mars 2024

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2024.

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 2024 framgår av bilaga 1.

Resultat per mars samt årsprognos

Resultatet per mars uppgår till -3,6 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse uppgående till 1,7 mkr. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre verksamhetskostnader under första kvartalet. De största avvikelser mot budget utgörs av kostnaderna för kemikalier (1,0 mkr), entreprenader (1,2 mkr) och konsultarvoden (1,3 mkr). Resultatet försämras dock av lägre intäkter från försäljningen av biogas med ca 4,3 mkr.

Gryaab justerar årsprognosen från beslutad budget på -18 mkr till -24 mkr. På intäktssidan justeras biogasintäkterna ned rejält. Inledningen på 2024 indikerar en lägre prisnivå för biogasen. Göteborg Energi AB bedömer ett fortsatt svagare pris på naturgasmärknaden. Den tydligaste orsaken till prisnedgången är den relativt varma vintern i Europa. Vidare får vi nu mer naturgas från Norge och lagren i Europa är fulla. Gryaab väljer, utifrån föregående års erfarenhet, att justera ned årsprognosen för biogasintäkterna i en något mindre omfattning än vad Göteborg Energi gör. Prognosen sänks med drygt 12 mkr (från 47 mkr till 35 mkr). Gryaab har tidigare kommunicerat kring osäkerheten i marknadspriserna vilket gör prognosen för biogasintäkterna till den största osäkerhetsfaktorn i Gryaab's resultatprognos. På kostnadssidan justeras kostnaderna ned för verksamhetskostnader (4,8 mkr) och personalkostnader (3,0 mkr). Bland verksamhetskostnaderna justeras posterna konsultkostnader, reparation och underhåll samt resekostnader. Avskrivningskostnader justeras upp med 1,5 mkr och räntekostnaderna likaså med 1,0 mkr.

Låneskuld

Den 31 mars 2023 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 116 mkr vilket är en ökning med 14 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2024. 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 mars 2024. Styrelsen föreslår att godkänna den ekonomiska rapporten.



2024-03-31

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut mars 2024 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning mars 2024

Mkr	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan- mars	Jan- mars		Helår 2024	Helår 2024	Helår 2024	Helår 2024
Rörelsens intäkter	105,9	108,4	-2,5	422,3	433,7	-11,4	373,6
Verksamhetskostnader	-55,2	-59,6	4,4	-232,3	-237,2	4,9	-202,6
Personalkostnader	-28,6	-28,8	0,2	-110,6	-113,6	3,0	-101,6
Avskrivningar	-18,5	-18,3	-0,3	-74,5	-73,0	-1,5	-72,9
Rörelseresultat	3,5	1,7	1,8	5,0	10,0	5,0	-3,4
Finansiella intäkter och kostnader	-7,1	-7,0	-0,1	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Resultat efter finansiella poster	-3,6	-5,2	1,7	-24,0	-18,0	6,0	-24,3

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m mars blev -3,6 mkr vilket motsvara positiv budgetavvikelse med 1,7 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 2,5 mkr lägre än budget vilket beror på minskade intäkter kopplade till försäljningen av biogas. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden är 7,5 mkr jämfört med budget 11,8 mkr. Avvikelsen beror på lägre marknadspriser.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-mars	Budget Jan-mars	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2024
Taxor och avgifter	88,8	88,8	0	355,0	355,0	0	294,0
Aktiverat arbete	1,7	1,8	-0,1	7,3	7,3	0	5,2
Övriga intäkter	15,5	17,8	-2,4	60,0	71,4	- 11,4	74,4
Summa rörelsens intäkter	105,9	108,4	-2,5	422,3	433,7	-11,4	373,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 4,4 mkr. De största avvikelser mot budget är kemikalier 1,0 mkr, entreprenader 1,2 mkr och konsultarvoden 1,3 mkr.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan- mars	Budget Jan- mars	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2024
Kemikalier	-9,0	-10,0	1,0	-41,1	-40,2	-0,9	-42,2
Reservdelar/Avfallshantering	-1,5	-1,5	0	-5,5	-6,1	0,6	-5,8
Entreprenader	-1,1	-2,3	1,2	-9,0	-9,4	0,4	-7,7
Fastighetskostnader	-4,6	-4,2	-0,4	-16,4	-16,7	0,3	-13,3
Energi/vatten	-16,2	-15,2	-1,0	-60,2	-60,3	0,1	-39,9
Slamtransporter	-6,4	-6,3	-0,1	-24,5	-25,0	0,5	-23,3
Konsultarvoden	-7,1	-8,4	1,3	-30,9	-33,6	2,7	-24,3
Övriga externa kostnader	-9,1	-11,7	2,5	-44,6	-45,9	-1,3	-46,1
Summa verksamhetskostnader	-55,2	-59,6	4,4	-232,3	-237,2	4,9	-202,6

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 0,2 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan- mars	Budget Jan- mars	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2024
Löner/Kostnadsersättningar	-19,2	-20,2	1,0	-76,9	-79,3	2,5	-69,9
Sociala avgifter/Pensioner	-8,8	-9,0	0,2	-35,3	-35,7	0,4	-28,3
Övriga personalkostnader	-0,6	0,4	-1,0	1,6	1,4	0,1	-3,3
Summa personalkostnader	-28,6	-28,8	0,2	-110,6	-113,6	3,0	-101,6

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,3 mkr högre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,1 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan- mars	Budget Jan-mars	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens 2024	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-18,5	-18,3	-0,3	-74,5	-73,0	-1,5	72,9
Övriga finansiella kostnader	-7,1	-7,0	-0,1	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Summa kapitalkostnader	-25,6	-25,2	-0,4	-103,5	-101,0	-2,5	-93,8

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 mars till 1 116 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 14,3 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 22,1 mkr vilket är 2,1 mkr över 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 och ekonomisk ställning

Gryaabs resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgick till -3,6 mkr (2023: -6,8 mkr). Budgeterat resultat uppgick till -5,2 mkr.

Budgetavvikelsen på 1,7 mkr beror på minskade intäkter för biogas som balanseras av lägre verksamhetskostnader.

Prognos

Gryaab justerar årsprognosen från beslutad budget på -18 mkr till -24 mkr. På intäktssidan justeras biogasintäkterna ned rejält. Inledningen på 2024 indikerar en lägre prisnivå för biogasen. Göteborg Energi AB bedömer ett fortsatt svagare pris på naturgasmarknaden. Den tydligaste orsaken till prisnedgången är den relativt varma vintern i Europa. Vidare får vi nu mer naturgas från Norge och lagren i Europa är fulla. Gryaab väljer, utifrån föregående års erfarenhet, att justera ned årsprognosen i en något mindre omfattning än vad Göteborg Energi gör. Prognosen sänks med drygt 12 mkr (från 47 mkr till 35 mkr). Gryaab har tidigare kommunicerat kring osäkerheten i marknadspriserna vilket gör prognosen för biogasintäkterna till den största osäkerhetsfaktorn i Gryaabs årsprognos.

På kostnadssidan justeras kostnaderna ned för verksamhetskostnader (4,8 mkr) och personalkostnader (3,0 mkr). Avskrivningskostnader justeras upp med 1,5 mkr och likaså räntekostnaderna med 1,0 mkr.