

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-06-13

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut maj 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per maj samt årsprognos

Resultatet per maj uppgår till -10,3 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse uppgående till -0,7 mkr. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (6,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader.

Gryaab har per maj gjort en prognosbedömning på ett överläge inom bolaget. Prognosen förbättras marginellt med 1,0 mkr från -24 mkr till -23 mkr. Likt kommentarerna till utfallet handlar även prognosjusteringen om en nettoeffekt av både nedjusterade intäkter såväl som nedjusterade verksamhetskostnader.

Låneskuld

Den 31 maj 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 122 mkr vilket är en ökning med 19 730 tkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaab's månadsbokslut för maj 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 inte samverkats eftersom majresultatet inte var tillgängligt när lokalt samverkansgruppsmöte hölls. Facken har fått månadsbokslut april och kommer att informeras om majresultatet i andra forum.

Bilagor

1. Månadsbokslut maj 2024

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för maj 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 maj 2024 framgår av bilaga 1.

Resultat per maj samt årsprognos

Resultatet per maj uppgår till -10,3 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse uppgående till -0,7 mkr. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (6,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. Gryaab redovisar positiva budgetavvikelser uppgående till 5,0 mkr för de övriga intäkterna. Bolaget har bland annat erhållit en återbetalning på 2,2 mkr från pensionsbolaget KPA pension då bolaget varit överkapitaliserat. Utöver det har intäkterna från bland annat försäljningen av spillvärme, mottagande av organiskt avfall och arrendeintäkter från Göteborg Energi AB bidragit till positiva budgetavvikelser (2,8 mkr). På kostnadssidan bidrar främst lägre personalkostnader uppgående till 1,5 till att begränsa budgetavvikelsen för perioden. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudget med sammanlagt 0,5 mkr.

Gryaab har per maj gjort en prognosbedömning på ett överläge inom bolaget. Prognosen förbättras marginellt med 1,0 mkr från -24 mkr till -23 mkr. Likt kommentarerna till utfallet handlar även prognosjusteringen om en nettoeffekt av både nedjusterade intäkter såväl som nedjusterade verksamhetskostnader. Biogasintäkterna justeras ned med 4 mkr och konsultkostnaderna justeras ned med motsvarande belopp. På intäktssidan i övrigt skruvas prognosen upp med 2,5 mkr. På kostnadssidan höjs prognosen för övriga externa tjänster med 1,9 mkr medan prognosen för entreprenadkostnader och avskrivningskostnader sänks med 0,5 mkr vardera.

Låneskuld

Den 31 maj 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 122 mkr vilket är en ökning med 19 730 tkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2024-06-13

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut maj 2024 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning maj 2024

Mkr	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Rörelsens intäkter	179,0	180,7	-1,7	420,7	433,7	-13,0	373,6
Verksamhetskostnader	-99,2	-99,2	0,0	-230,2	-237,2	7,0	-202,6
Personalkostnader	-47,6	-49,1	1,5	-110,6	-113,6	3,0	-101,6
Avskrivningar	-30,6	-30,4	-0,2	-74,0	-73,0	-1,0	-72,9
Rörelseresultat	1,6	2,1	-0,5	6,0	10,0	-4,0	-3,4
Finansiella intäkter och kostnader	-11,9	-11,6	-0,3	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Resultat efter finansiella poster	-10,3	-9,6	-0,7	-23,0	-18,0	-5,0	-24,3

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m maj blev -10,3 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse med -0,7 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. Det ackumulerade utfallet för biogas under perioden uppgår till 13,4 mkr jämfört med budget 19,7 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade budgetavvikelsen för intäkterna begränsas dock till -1,7 mkr då Gryaab erhållit övriga intäkter uppgående till 5,0 mkr utöver budget. Bolaget har bland annat erhållit en återbetalning på 2,2 mkr från pensionsbolaget KPA pension då bolaget varit överkapitaliserat. Utöver det har intäkterna från bland annat försäljningen av spillvärme, mottagande av organiskt avfall och arrendeintäkter från Göteborg Energi AB bidragit till positiva budgetavvikelser (2,8 mkr).

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Taxor och avgifter	147,9	147,9	0	355,0	355,0	0	294,0
Aktiverat arbete	2,9	3,0	-0,1	6,7	7,3	-0,6	5,2
Övriga intäkter	28,2	29,8	-1,5	59,0	71,4	- 12,4	74,4
Summa rörelsens intäkter	179,0	180,7	-1,7	420,7	433,7	-13,0	373,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna följer på totalen periodbudgeten väl.

Kostnaderna för fastighet och konsulter avviker negativt jämfört med budget med 1,8 mkr men balanseras upp av ett flertal mindre positiva budgetavvikelser.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Kemikalier	-17,2	-16,7	-0,4	-41,1	-40,2	-0,9	-42,2
Reservdelar/Avfallshantering	-2,0	-2,5	0,5	-5,5	-6,1	0,6	-5,8
Entreprenader	-3,7	-3,9	0,2	-8,5	-9,4	0,9	-7,7
Fastighetskostnader	-7,6	-7,0	-0,6	-16,5	-16,7	0,2	-13,3
Energi/vatten	-25,6	-25,2	-0,4	-60,2	-60,3	0,1	-39,9
Slamtransporter	-10,7	-10,4	-0,3	-24,5	-25,0	0,5	-23,3
Konsultarvoden	-15,2	-14,0	-1,2	-26,9	-33,6	6,7	-24,3
Övriga externa kostnader	-17,2	-19,4	2,2	-47,0	-45,9	-1,1	-46,1
Summa verksamhetskostnader	-99,2	-99,2	0,0	-230,2	-237,2	7,0	-202,6

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 1,5 mkr. Retroaktiva löner kommer att utbetalas och justeras i juni.

Personalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-maj	Jan-maj		Helår	Helår	Helår	Helår
				2024	2024	2024	2023
Löner/Kostnadsersättningar	-31,7	-34,4	2,7	-76,8	-79,3	2,5	-69,9
Sociala avgifter/Pensioner	-14,8	-15,3	0,5	-35,4	-35,7	0,3	-28,3
Övriga personalkostnader	-1,1	0,6	-1,7	1,6	1,4	0,2	-3,3
Summa personalkostnader	-47,6	-49,1	1,5	-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 0,2 mkr högre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,3 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett något högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-maj	Jan-maj		Helår	Helår	2024	Helår
				2024	2024		2023
Avskrivningar	-30,6	-30,4	-0,2	-74,0	-73,0	-1,0	72,9
Övriga finansiella kostnader	-12,0	-11,7	-0,3	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Summa kapitalkostnader	-42,5	-42,1	-0,5	-103,0	-101,0	-2,0	-93,8

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 maj 2024 till -1 122 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 19,7 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. 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 i dagarna slutfört och offentliggjort utredningen (Fi 2021:07) ”En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn”. Utredningen blev offentlig fredagen den 31 maj och gav tyvärr inga tydliga besked avseende undantag för infrastruktursektorn. Utredningen lämnade i och för sig ett förslag till undantagshantering men rekommenderade samtidigt inte att undantaget skulle antas. Svenskt Vatten har för avsikt att lämna sina synpunkter och argument under den kommande remissrundan. Beslut väntas under våren 2025.

Resultat och ekonomisk ställning

Gryaabs resultat per maj månad uppgick till -10,3 mkr (2023-05-31: -9,6 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -9,6 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till på -0,7 förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (6,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. Gryaab redovisar positiva budgetavvikelser uppgående till 5,0 mkr för de övriga intäkterna. Bolaget har bland annat erhållit en återbetalning på 2,2 mkr från pensionsbolaget KPA pension då bolaget varit överkapitaliserat. Utöver det har intäkterna från bland annat försäljningen av spillvärme, mottagande av organiskt avfall och arrendeintäkter från Göteborg Energi AB bidragit till positiva budgetavvikelser (2,8 mkr). På kostnadssidan bidrar främst lägre personalkostnader uppgående till 1,5 till den begränsade budgetavvikelsen för perioden. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudget med sammanlagt 0,5 mkr.

Prognos

Gryaab har per maj gjort en prognosbedömning på ett överläge inom bolaget. Prognosen förbättras marginellt med 1,0 mkr från -24 mkr till -23 mkr. Likt kommentarerna till utfallet handlar även prognosjusteringen om en nettoeffekt av både nedjusterade intäkter såväl som nedjusterade verksamhetskostnader. Biogasintäkterna justeras ned med 4 mkr och konsultkostnaderna justeras ned med motsvarande belopp. På intäktssidan i övrigt skruvas prognosen upp för övriga intäkter med 2,5 mkr. På kostnadssidan höjs prognosen för övriga externa tjänster med 1,9 mkr medan prognosen för entreprenadkostnader och avskrivningskostnader sänks med 0,5 mkr vardera.