

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-09-20

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut augusti 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per maj samt årsprognos

Resultatet per augusti uppgår till -11,5 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse för perioden uppgående till -2,3 mkr. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (-9,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader.

Årsprognosen lämnas oförändrad på -23 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för helåret på -5 mkr.

Låneskuld

Den 31 augusti 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 131 mkr vilket är en ökning med 29,2 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för augusti 2024 som framgår av bilaga 1. Bolaget bedömer att samtliga redovisade kostnader utgör nödvändiga kostnader för att kunna genomföra huvuduppdraget. De fasta respektive rörliga kostnader som nyttjas i syfte att generera marknadsmässiga sidoresultat finansieras inte av VA-avgifterna.

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 samverkansgruppmöte den 11 september 2024.

Bilagor

1. Månadsbokslut augusti 2024

Ärendet

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

Resultat per augusti samt årsprognos

Resultatet per augusti uppgår till -11,5 mkr. Detta motsvarar en budgetavvikelse uppgående till -2,3 mkr. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (-9,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. Gryaab redovisar positiva budgetavvikelser uppgående till 2,6 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. På kostnadssidan bidrar främst lägre verksamhetskostnader till att begränsa budgetavvikelsen för perioden. Kostnaderna för avskrivningar landade något lägre än budget med 0,5 mkr medan det högre ränteläget resulterat i en negativ budgetavvikelse med 0,7 mkr.

Årsprognosen lämnas oförändrad kvar på -23 mkr. Likt kommentarerna till utfallet förklaras även den prognosticerade budgetavvikelsen i huvudsak av lägre biogasintäkter som balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. Biogasintäkterna justeras ned med 0,6 mkr. Intäkterna för att aktivera egen arbetstid i pågående investeringsprojekt justeras ned med 1,5 mkr då framdriften av projektet med ny pumpstation gått på sparklång i väntan på ny projektledare. På kostnadssidan sänks prognosen för övriga externa tjänster med 2,3 mkr samt avskrivningskostnaderna med 1 mkr. Prognosen för entreprenadkostnader och materialinköp höjs med sammanlagt 1 mkr vilket på sista raden ger en oförändrad årsprognos.

Låneskuld

Den 31 augusti 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 131 mkr vilket är en ökning med 29,2 tkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2024-08-31

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut augusti 2024 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning augusti 2024

Mkr	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Rörelsens intäkter	282,4	289,2	-6,7	418,7	433,7	-15,0	373,6
Verksamhetskostnader	-153,9	-158,2	4,3	-229,0	-237,2	8,9	-202,6
Personalkostnader	-72,3	-72,8	0,5	-110,8	-113,6	2,8	-101,6
Avskrivningar	-48,2	-48,7	0,5	-73,0	-73,0	0	-72,9
Rörelseresultat	7,9	9,5	-1,6	6,0	10,0	-4,0	-3,4
Finansiella intäkter och kostnader	-19,4	-18,7	-0,7	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Resultat efter finansiella poster	-11,5	-9,2	-2,3	-23,0	-18,0	-5,0	-24,3

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m augusti blev -11,5 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med -2,3 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 22,3 mkr jämfört med budget 31,6 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade budgetavvikelsen för intäkterna begränsas dock till -6,7 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 (2,9 mkr).

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Taxor och avgifter	236,7	236,7	0	355,0	355,0	0,0	294,0
Aktiverat arbete	3,3	4,8	-1,6	5,2	7,3	-2,1	5,2
Övriga intäkter	42,5	47,6	-5,1	58,5	71,4	-12,9	74,4
Summa rörelsens intäkter	282,4	289,2	- 6,7	418,7	433,7	-15,0	373,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 4,3 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Övriga externa kostnader 2,6 mkr
- Konsultarvoden 2,3 mkr

- Reservdelar/avfallshantering -0,9 mkr

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Kemikalier	-26,6	-26,8	0,2	-40,4	-40,2	-0,2	-42,2
Reservdelar/Avfallshantering	-4,9	-4,1	-0,9	-7,0	-6,1	-0,9	-5,8
Entreprenader	-5,8	-6,2	0,5	-9,3	-9,4	0,1	-7,7
Fastighetskostnader	-11,0	-11,1	0,1	-15,7	-16,7	1,0	-13,3
Energi/vatten	-40,6	-40,3	-0,4	-59,3	-60,3	1,0	-39,9
Slamtransporter	-16,9	-16,7	-0,3	-24,5	-25,0	0,5	-23,3
Konsultarvoden	-20,1	-22,4	2,3	-27,1	-33,6	6,5	-24,3
Övriga externa kostnader	-28,0	-30,6	2,6	-45,6	-45,9	0,3	-46,1
Summa verksamhetskostnader	-153,9	-158,2	4,3	-229,0	-237,2	8,2	-202,6

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 0,5 mkr

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan- aug	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Löner/Kostnadsersättningar	-48,3	-50,7	2,4	-77,5	-79,3	1,8	-69,9
Sociala avgifter/Pensioner	-22,4	-23,1	0,7	-35,1	-35,7	0,6	-28,3
Övriga personalkostnader	-1,5	1,0	-2,5	1,8	1,4	- 0,4	-3,3
Summa personalkostnader	-72,3	-72,8	0,5	-110,8	-113,6	-2,8	-101,6

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,5 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,7 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett något högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens 2024	Bokslut Helår 2023
Avskrivningar	-48,2	-48,7	0,5	-73,0	-73,0	0,0	72,9
Övriga finansiella kostnader	-19,4	-18,7	-0,7	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Summa kapitalkostnader	-67,6	-67,3	-0,3	-102,0	-101,0	-1,0	-93,8

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 augusti till -1 131 mkr och har därmed genom ett negativt kassaflöde ökat med 29,2 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 kommer att få effekt redan från verksamhetsåret 2025. De närmsta tio åren bedöms skattekonsekvenserna sammanlagt bli i storleksordningen drygt 50 miljoner kronor. Regeringen har slutfört och offentliggjort utredningen (Fi 2021:07) ”En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn”. Utredningen blev offentlig fredagen den 31 maj 2024 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. Gryaab avser att lämna in ett remissvar avseende utredningen innan deadline den 18 oktober 2024.

Resultat och ekonomisk ställning

Gryaabs resultat per augusti månad uppgick till -11,5 mkr (2023-08: -22,1 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -9,2 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till på -2,3 mkr förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (9,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. På kostnadssidan bidrar främst lägre konsultarvoden uppgående till 2,3 mkr samt övriga externa kostnader 2,6 mkr till den budgetavvikelsen för perioden. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudget med sammanlagt 0,3 mkr.

Prognos

Prognosen är oförändrad -23 mkr med mindre justeringar. Intäkterna minskas med 2 mkr. Det är framför allt biogasintäkter nedjusteras med 0,6 mkr och aktiverat arbete med 1,5 mkr. På kostnadssidan sänks övriga externa kostnader med 2,3 mkr och avskrivningskostnaderna justeras ned med 1 mkr.