

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-06-13

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut september 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per september samt årsprognos

Resultatet per september uppgår till – 10,3 mkr. Detta motsvarar en positiv budgetavvikelse uppgående till 1,3 mkr. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader.

Bolaget har inte genomfört något genomgripande prognosarbete. Årsprognosen lämnas därför oförändrad kvar på -23 mkr.

En överlägesanalys indikerar dock att resultatet kan komma att bli något mer positivt än -23 mkr. I samband med oktoberrapporten kommer en ny prognos att lämnas.

Låneskuld

Den 30 september 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 149 mkr vilket är en ökning med 47,4 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för september 2024 som framgår av bilaga 1.

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med september 2024.

Kostnaderna har bedömts som nödvändiga för att ordna och driva anläggningen enligt lagen om allmänna vattentjänster.

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 22 oktober 2024.

Bilagor

1. Månadsbokslut september 2024

Ärendet

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

Resultat per september samt årsprognos

Gryaabs resultat per september månad uppgick till -10,3 mkr (september 2023: -19,8 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt. Periodbudgeten uppgick till -11,6 mkr. Det motsvarar en positiv budgetavvikelse för perioden uppgående till 1,3 mkr.

Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (11,2 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. På kostnadssidan bidrar främst lägre konsultarvoden uppgående till 4,3 mkr samt lägre övriga externa kostnader med 3,3 mkr. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudgeten med sammanlagt 0,7 mkr till följd av ett något högre ränteläge

Bolaget har inte genomfört något genomgripande prognosarbete. Årsprognosen lämnas därför oförändrad kvar på -23 mkr.

En överlägesanalys indikerar dock att resultatet kan komma att bli något mer positivt än -23 mkr. I samband med oktober-rapporten kommer en ny prognos att lämnas.

Låneskuld

Den 31 september 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 149 mkr vilket är en ökning med 47,4 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2024-09-30

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut september 2024 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning september 2024

Mkr	Utfall Jan-sep	Budget Jan-sep	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Rörelsens intäkter	317,2	325,3	-8,1	418,7	433,7	-15,0	373,6
Verksamhetskostnader	-169,6	-177,9	8,3	-229,0	-237,2	8,9	-202,6
Personalkostnader	-81,9	-83,2	1,3	-110,8	-113,6	2,8	-101,6
Avskrivningar	-54,1	-54,8	0,7	-73,0	-73,0	0	-72,9
Rörelseresultat	11,6	9,4	2,2	6,0	10,0	-4,0	-3,4
Finansiella intäkter och kostnader	-21,9	-21,0	-0,9	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Resultat efter finansiella poster	-10,3	-11,6	1,3	-23,0	-18,0	-5,0	-24,3

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m september blev -10,3 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 1,3 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 24,3 mkr jämfört med budget 35,5 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade budgetavvikelsen för intäkterna begränsas dock till -8,1 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-sep	Budget Jan-sep	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Taxor och avgifter	266,2	266,2	0,0	355,0	355,0	0,0	294,0
Aktiverat arbete	3,7	5,5	-1,8	5,2	7,3	-2,1	5,2
Övriga intäkter	47,3	53,6	-6,2	58,5	71,4	-12,9	74,4
Summa rörelsens intäkter	317,2	325,3	-8,1	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 8,3 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Övriga externa kostnader 3,3 mkr
- Konsultarvoden 4,3 mkr
- Kemikalier 1,0 mkr

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-sep	Jan-sep		Helår 2024	Helår 2024	Helår 2024	Helår 2023
Kemikalier	-29,1	-30,1	1,0	-40,4	-40,2	-0,2	-42,2
Reservdelar/Avfallshantering	-5,2	-4,6	-0,6	-7,0	-6,1	-0,9	-5,8
Entreprenader	-6,6	-7,0	0,4	-9,3	-9,4	0,1	-7,7
Fastighetskostnader	-12,3	-12,5	0,2	-15,7	-16,7	1,0	-13,3
Energi/vatten	-45,2	-45,3	0,1	-59,3	-60,3	1,0	-39,9
Slamtransporter	-19,2	-18,7	-0,4	-24,5	-25,0	0,5	-23,3
Konsultarvoden	-20,9	-25,2	4,3	-27,1	-33,6	6,5	-24,3
Övriga externa kostnader	-31,1	-34,5	3,3	-45,6	-45,9	0,3	-46,1
Summa verksamhetskostnader	-169,6	-177,9	8,3	-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 1,3 mkr

Personalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-sep	Jan-sep		Helår	Helår	Helår	Helår
				2024	2024	2024	2023
Löner/Kostnadsersättningar	-54,9	-57,9	3,0	-77,5	-79,3	1,8	-69,9
Sociala avgifter/Pensioner	-25,2	-26,3	1,0	-35,1	-35,7	0,6	-28,3
Övriga personalkostnader	-1,7	1,1	-2,8	1,8	1,4	- 0,4	-3,3
Summa personalkostnader	-81,9	-83,2	1,3	-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 0,7 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 0,9 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett något högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-sep	Jan-sep		Helår	Helår	2024	Helår
				2024	2024		2023
Avskrivningar	-54,1	-54,7	0,7	-73,0	-73,0	0,0	-72,9
Övriga finansiella kostnader	-21,8	-21,0	-0,8	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Summa kapitalkostnader	-75,9	-75,7	-0,2	-102,0	-101,0	-1,0	-93,8

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 30 september till -1 149 mkr och har genom ett negativt kassaflöde ökat med -47,4 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. 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 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. Gryaab avser att lämna in ett remissvar innan deadline den 18 oktober 2024.

Resultat och ekonomisk ställning

Gryaabs resultat per september månad uppgick till -10,3 mkr (September 2023: -19,8 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt. Periodbudgeten uppgick till -11,5 mkr. Det motsvarar en positiv budgetavvikelse för perioden uppgående till 1,2 mkr.

Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (11,2 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. På kostnadssidan bidrar främst lägre konsultarvoden uppgående till 4,3 mkr samt lägre övriga externa kostnader med 3,3 mkr. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudget med sammanlagt 0,7 mkr till följd av ett något högre ränteläge

Prognos

Bolaget har inte genomfört något genomgripande prognosarbete. Årsprognosen lämnas därför oförändrad kvar på -23 mkr. En överlägesanalys indikerar dock att resultatet kan komma att bli något mer positivt än -23 mkr. I samband med oktoberrapporten kommer en ny prognos att lämnas.