

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-12-05

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

Diarienummer: 0213/24

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Handläggare: Mikael Sandström

Gryaabs drift- och investeringsbudget 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

1. Gryaabs driftbudget för 2025, enligt bilaga 1, fastställs
2. Gryaabs avgiftsuttag 2025 om 355 mkr, fastställs
3. Gryaabs investeringsbudget för 2025, enligt bilaga 2, fastställs

Sammanfattning

Gryaab AB redovisar i detta ärende ett förslag till driftsbudget, avgiftsuttag samt investeringsbudget för 2025. Gryaab redovisar i andra ärenden ekonomisk långtidsplan och investeringsprognos för 2026 – 2035, Gryaabs samlade riskbild samt affärsplan och mål och genomförandeplan för 2025.

Bolaget föreslår Gryaabs styrelse att fastställa avgifterna för 2025 till 355 mkr.

Avgiftsnivån innebär ett oförändrat avgiftsuttag jämfört med 2024. En avgiftsnivå på 355 mkr ger ett negativt budgeterat resultat på 25 mkr. Avgiftsnivån för 2025 är i nivå med det belopp som bolaget redovisade för styrelsen den 13 juni 2024 i ärendet Preliminär ekonomisk långtidsplan för 2025 - 2040 med räntekänslighetsanalys.

Avgiftsuttaget följer den av styrelsen beslutade strategin för långsiktig ekonomisk stabilitet. Strategin syftar till att under ett antal år av resultatunderskott succesivt reducera bolagets soliditet genom att minska dess obeskattade reserver.

Gryaab har i budget 2025 haft ambitionen att göra rimliga budgetantaganden. Det innebär att varken intäkter eller nödvändiga kostnader har överdrivits utan beloppen har upptagits till de värden de förväntas uppgå till. Parallellt har Gryaab arbetat med återhållsamhet, effektivare arbetsprocesser och prioriteringar.

Investeringsbudget 2025 beräknas uppgå till 200 mkr varav 165 mkr avser nyinvesteringar och 35 mkr avser reinvesteringar.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Driftbudgeten för år 2025 innebär att Gryaab styr mot ett negativt resultat på 25 mkr vilket är i linje med styrelsens beslutade ekonomiska strategi. Enligt strategin ska soliditeten för 2025 styras mot ca 7 % vilket den gör med den föreslagna avgiftsnivån om 355 mkr och det budgeterade negativa resultatet.

Under 2025 planerar Gryaab att genomföra ett antal re- och nyinvesteringar. Investeringsvolymen beräknas uppgå till sammanlagt cirka 200 mkr med fördelningen 165 mkr i nyinvesteringar och 35 mkr i reinvesteringar. Effekten på driftsekonomin blir svagt negativ då investeringsvolymen leder till negativt kassaflöde och ökad nyupplåning, vilket i sin tur leder till ökade räntekostnader.

Nödvändiga kostnader och särredovisning av Gryaabs affärsverksamhet

Gryaabs budget ger de ekonomiska förutsättningarna för att Gryaabs affärsplan och mål ska kunna genomföras. Kostnaderna bedöms som nödvändiga för att ordna och driva anläggningen enligt lagen om allmänna vattentjänster.

Gryaab ska tillvarata avloppsvattnets innehåll i syfte att bidra till cirkularitet samt för att skapa ekonomiska värden som kan bidra till att begränsa höjningen av avgifterna. Reningsverksamhetens ekonomiska resultat budgeteras till -65 mkr och den sidoordnade affärsverksamheten ekonomiska resultat budgeteras till 40 mkr, vilket nettomässigt landar i bolagets samlade budgeterade resultat på -25 mkr.

Bedömning ur ekologisk dimension

Budgeten ger de ekonomiska förutsättningarna för att Gryaab affärsplan och mål ska kunna genomföras. Ärendet har därmed stor påverkan på den ekologiska dimensionen. Inom ramen för affärsplanen ryms arbete med frågor kring

klimatstrategin och ökad cirkularitet. Dessutom ska Gryaab vidta åtgärder för att skapa beredskap på nya krav på rening och arbeta för att kunna möta förväntad utveckling av regionen och villkor i miljötillstånd efter 2036.

Bedömning ur social dimension

Gryaabs grunduppdrag och att säkerställa att Ryaverket klarar villkoren i miljötillståndet efter 2036 är en förutsättning för att delägarkommunerna ska kunna möta förväntad befolkningstillväxt i delägarkommunerna. Även Gryaab som arbetsgivare påverkar den sociala dimensionen positivt genom fortsatt fokus på hälsa, jämställdhet och arbetsmarknad.

Samverkan

Ärendet har behandlats på lokalt samverkansgruppsmöte den 28:e november 2024. Drift- och investeringsbudgeten är samverkad inom Teknisk och ekonomisk delegation den 28 november 2024.

Bilagor

1. Driftbudget 2025
2. Investeringsbudget 2025

Ärendet

Ärendet utgör förslag till drift- och investeringsbudget samt avgiftsuttag för 2025.

Beskrivning av ärendet

Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll följer att bolaget ska utarbeta budget med utgångspunkt från Kommunfullmäktige i Göteborgs budgetbeslut, reglementen och ägardirektiv/bolagsordning samt andra styrande dokument. Bolaget ska fatta beslut om budget för det kommande året senast den sista december.

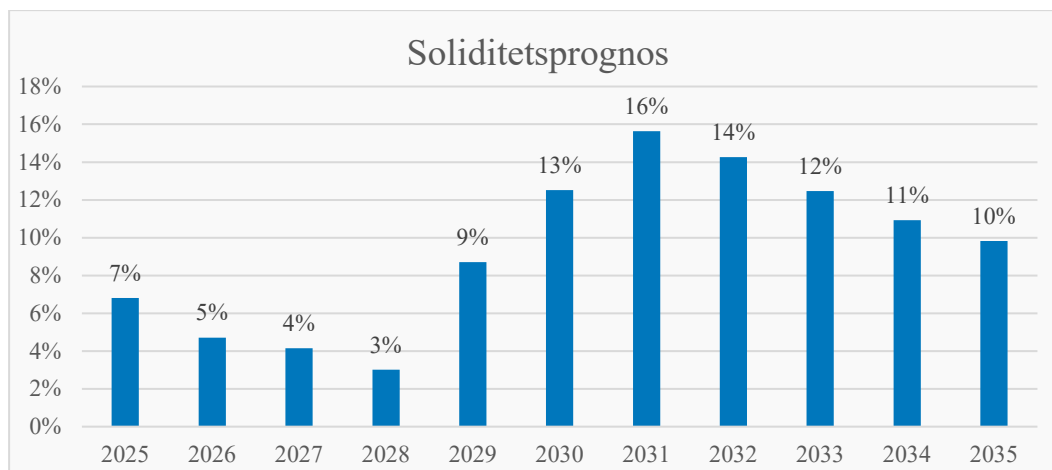
Gryaab AB redovisar i detta ärende förslag till driftbudget, avgiftsuttag samt investeringsbudget för 2025. Gryaab redovisar i andra ärenden ekonomisk långtidsplan och investeringsprognos för 2026 – 2035, Gryaabs samlade riskbild och affärsplan samt mål och genomförandeplan för 2025.

Driftbudget 2025

Gryaabs styrelse föreslås besluta att fastställa de preliminära avgifterna för 2025 till 355 mkr.

Avgiftsnivån innebär en oförändrad avgiftsnivå jämfört med 2024. Avgiftsnivån på 355 mkr styr mot ett negativt budgeterat resultat på 25 mkr. Den föreslagna avgiftsnivån för 2025 är samma som det belopp som bolaget redovisade för styrelsen den 13 juni 2024 i ärendet Preliminär ekonomisk långtidsplan för 2025 - 2040 med räntekänslighetsanalys.

Avgiftsuttaget följer den av styrelsen beslutade strategin för långsiktig ekonomisk stabilitet. Strategin syftar till att under ett antal år av resultatunderskott succesivt reducera bolagets soliditet genom att minska dess obeskattade reserver. Enligt strategin ska soliditeten 2025 styras mot ca 7 % vilket den gör med den föreslagna avgiftsnivån och det budgeterade negativa resultatet (se bild nedan).



Budget 2025 innebär en del nivåjusteringar på såväl intäkts- som kostnadssidan jämfört med de antaganden som gjordes inför budget 2024. De mer väsentliga skillnaderna på intäktssidan avser biogasintäkter och aktiveringsintäkter från eget arbete i investeringsprojekt. På kostnadssidan avser de mer väsentliga skillnaderna materialkostnader, entreprenadkostnader, konsultkostnader, personalkostnader samt ökade räntekostnader.

Gryaab har i budget 2025 haft ambitionen att göra rimliga budgetantaganden. Det innebär att varken intäkter eller nödvändiga kostnader har överdrivits utan beloppen har upptagits till de värden de förväntas uppgå till. Parallellt har Gryaab arbetat med återhållsamhet, effektivare arbetsprocesser och prioriteringar.

Intäkter

Försäljningsintäkterna från försäljning av biogas till Göteborg Energi AB budgeteras till ca 42 mkr. Jämfört med budget 2024 förväntas biogasintäkterna minska med 5 mkr och jämfört med oktoberprognosen 2024 är det en ökning med ca 11 mkr.

Budgeten baseras på Gryaabs bedömning av volymen producerad rågas samt Göteborg Energis bedömning av prisutvecklingen på marknaden. Ökningen mellan den prognosticerade nivån 2024 och budget 2025 förklaras bland annat av att skattebefrielsen på biogas återinförts, vilket förväntas öka efterfrågan mer än utbudet och därmed prisnivån.

Nya Rya projektet övergår i samband med årsskiftet 2024/2025 i huvudsak från förstudie till förprojekteringsfas (investeringsfas). Det innebär att den arbetstid som styrs till projektet, redovisas som en intäkt i Gryaabs resultat och som ett motsvarande värde som tillförs den blivande anläggningstillgången. Denna ökade

volym arbetad tid i investeringsprojekt medför att aktiveringsintäkterna förväntas öka med 8,5 mkr jämfört med budget 2024. Aktiveringsintäkterna finansierar därmed i huvudsak de personalmässiga utökningar som framgår av de ökade personalkostnaderna. Övriga intäkter förväntas ligga kvar på ungefär den nivå som budgeterades för 2024.

Verksamhetskostnader

Gryaab's verksamhetskostnader (rörelsens kostnader minus personal- och kapitalkostnader) budgeteras till ca 2,7 mkr mer än i budget för 2024, vilket med tanke på prishöjningar får betraktas som en kostnadseffektivisering. Den kostnadspost som ökat mest jämfört med budget 2024 utgörs av köp av kemikalier. Kostnaderna ökar med ca 9 mkr och förklaras i huvudsak av Gryaab's arbete i enlighet med Göteborgs stads klimat och miljöprogram. Målsättningen för 2025 ska vara att 30 % av metanolinköpen ska vara fossilfria. En annan kostnadspost till vilken Gryaab styr ökade ekonomiska resurser är underhållsentreprenader. Dessa ökar med ca 2,7 mkr. Då Nya Rya projektet övergår till investeringsfas och alla utgifter som tidigare belastat resultatet nu läggs till det framtida tillgångsvärdet, minskar konsultkostnaderna i driftbudgeten rejält. Konsultkostnaderna minskar jämfört med budget 2024 med 14,6 mkr.

Jämfört med budget 2024 är kostnaderna för el oförändrade. Kostnaderna för fjärrvärme bedöms öka med 0,7 mkr medan vattenkostnaderna lämnas oförändrade. Likaså ligger budgeten för slamtransporter kvar på 2024 års nivå.

Personalkostnader

Den budgeterade volymen personalkostnader ökar med ca 8 mkr jämfört med budget 2024. Ökningen motsvaras i huvudsak av nyrekryteringar av sju tjänster till Nya Rya projektet. Kostnaden för den tid som dessa tjänster styr till Nya Rya finansieras av de aktiveringsintäkter som redovisas under intäktsavsnittet. Utifrån erfarenhet har Gryaab tidigare visat ett budgetöverskott för personalkostnader. Detta beror främst på den kostnadsreducering som följer i spåren av den oplanerade personalomsättningen. Gryaab har därför, utifrån en uppskattning av tidigare utfall, reducerat budgeten för 2025 avseende personalkostnader med 6 mkr.

Finansiella kostnader

Gryaabs avskrivningar är budgeterade till 73 mkr vilket är oförändrat jämfört med budget 2024. Gryaabs räntekostnader bedöms däremot, på grund av ökade lånevolymer, öka med 1 mkr jämfört med budget 2024 och uppgå till 29 mkr. Enligt Göteborgs stads koncernbank kommer genomsnittsräntan för 2025 uppgå till 2,40 % (prognos 2024: 2,53 %).

Skatt

Gryaab budgeterar för första gången för en skattekostnad. Detta beror på det regelsystem gällande ränteavdragsbegränsningar som gällt sedan 2019 men som tidigare inte fått genomslag för Gryaabs del. Regelverket begränsar bolagets möjligheter att vid inkomstdeklarationen dra av samtliga räntekostnader vilket leder till ett skattemässigt resultat. Kostnaden beräknas bli ca 1,2 mkr.

Investeringsbudget 2025

Investeringsbudget 2025 beräknas uppgå till 200 mkr, vilket kan jämföras med prognosen för 2024 på ca 90 mkr. 165 mkr avser nyinvesteringar och 35 mkr avser reinvesteringar. Av erfarenhet blir de flesta investeringsprojekt försenade och investeringsvolymerna framflyttade i tid. Gryaab har därför valt att reducera den ursprungligt antagna upparbetningsvolymen för investeringarna med 30 %. Under 2025 planerar Gryaab att genomföra eller påbörja följande re- och nyinvesteringar:

Nyinvesteringar (165 mkr)

- Säkerställa tillräcklig kapacitet och redundans för avloppsvattentransport under Mölndalsån. Fortsätta pågående genomförandefas.
- Säkerställa god ventilation i ett tunnelavsnitt. Påbörja genomförandefasen.
- Nya Rya: Möjliggöra hantering av inkommande flöde till befintlig anläggning samt nya anläggningsdelar på ny tomt med en ny inloppspumpstation. Påbörja förprojektering.

Reinvesteringar (35 mkr)

- Säkerställa drifttillgängligheten för grovrenstransporten upp till markplan.
- Luckor barriärer, säkerställa säker arbetsmiljö vid avställning. Fortsätta pågående genomförandefas.

- Uppgradering samt säkerställa drifttillgängligheten av maskinutrustningen i Aktiv slambassänger. Fortsätta genomförandefasen.
- Övriga mindre anläggningsförbättringar
- Påbörja energinvestering som innebär ny värme och kyla lösning i centralbyggnaden
- Påbörja energinvestering som innebär nytt tak och fönster i och på översta våningen i centralbyggnaden.

Effekten på driftsekonomin blir svagt negativ då investeringsvolymen leder till negativt kassaflöde och ökad nyupplåning, vilket i sin tur leder till ökade räntekostnader. Upplåningsbehovet beräknas uppgå till ca 127 mkr.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Gryaabs drift- och investeringsbudget som är ett årligt återkommande ärende som beslutas av bolagets styrelse. 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

Gryaab har lämnat förslag på drift- och investeringsbudget för 2025. Budgeten tar sin utgångspunkt i ägardirektiv, bolagsordning, Gryaabs miljö tillstånd och gällande regler inom bolagets verksamhetsområde. Styrelsen föreslås fastställa Gryaabs drift- och investeringsbudget och avgiftsuttag för 2025.

Bilaga 1 Driftbudget 2025

Budget - Resultaträkning 2025						
Enhet: Tkr						
Kontogruppering	Budget 2025	Budget 2024	Förändring tkr	P10 - 2023	Förändring tkr P10/Budget 2025	Utfall 2023
- Taxor och avgifter	355 000	355 000	0	355 000	0	294 000
- Övriga intäkter	65 186	68 200	-3 014	53 989	11 197	69 442
Summa Nettoomsättning	420 186	423 200	-3 014	408 989	11 197	363 442
- Övriga rörelse intäkter	19 458	10 540	8 918	11 275	8 183	10 178
Summa Övriga rörelseintäkter	19 458	10 540	8 918	11 275	8 183	10 178
Summa Rörelseintäkter	439 644	433 740	5 904	420 264	19 380	373 620
- Kemikalier	-47 538	-40 183	-7 355	-41 110	-6 428	-42 157
- Reservdelar / förbrukningsmaterial	-5 763	-3 965	-1 798	-5 722	-41	-4 526
- Entreprenader	-11 595	-9 360	-2 235	-9 326	-2 269	-7 667
- Fastighetskostnader	-17 372	-16 668	-704	-15 936	-1 436	-13 312
- Energi / Vatten	-60 922	-60 315	-607	-60 504	-418	-39 907
- Slamtransporter	-24 500	-25 000	500	-24 525	25	-23 290
- Konsultarvoden	-11 607	-16 365	4 758	-8 760	-2 847	-6 651
- Övriga externa kostnader	-51 438	-42 714	-8 724	-44 139	-7 299	-44 272
- Nya Rya	-8 811	-22 287	13 476	-18 219	9 408	-20 498
Summa Övriga verksamhetskostnader	-239 546	-236 857	-2 689	-228 241	-11 305	-202 280
- Löner / Arvoden / Kostnadersättningar	-86 568	-79 347	-7 221	-77 043	-9 525	-69 946
- Sociala avgifter / Pensionskostnader	-38 502	-35 699	-2 803	-35 278	-3 224	-28 314
- Övr personalkostnader	3 457	1 443	2 014	1 573	1 884	-3 296
Summa Personalkostnader	-121 613	-113 603	-8 010	-110 748	-10 865	-101 556
- Avskrivningar	-73 000	-73 000	0	-73 000	0	-72 873
Summa Avskrivningar	-73 000	-73 000	0	-73 000	0	-72 873
Övriga rörelsekostnader	-300	-300	0	-300	0	-279
Summa rörelsens kostnader	-434 459	-423 760	-10 699	-412 289	-22 170	-376 988
- Övr ränteint o likn respost	30	35	0	25		36
- Räntekostnader o likn respost	-29 000	-28 015	-985	-29 000	0	-20 938
Summa Finansnetto	-28 970	-27 980	-990	-28 975	5	-20 902
Resultat före bokslutdispositioner	-23 785	-18 000	-5 785	-21 000	-2 785	-24 270
Bokslutsdispositioner	0	0	0	0	0	23 770
Skatt på årets resultat	-1 215	0	0	0	0	0
Summa Resultat	-25 000	-18 000	-5 785	-21 000	-2 785	-500

Bilaga 2 Investeringsbudget 2025

Investeringsprognos för period 2025				
(All inmatning görs i vita fält)				
(m nkr)				
NYINVESTERINGAR	KF X	Kategori 1-3	Grön X	2025
1 Dykarledning Mölndalsån		1	X	50
2 Pumpstation IN		1	X	15
3 Nya Rya		1	X	80
4 Slamdirektiv		2		10
5 Övrigt		2		10
6				0
7				0
8				0
9				0
10				0
Övrigt				0
SUMMA NYINVESTERINGAR				165
Rörliga priser (**)				
Ev. påslag index (+%)				
SUMMA NYINVESTERINGAR				165
EGENFINANSIERINGSGRAD NYINVESTERINGAR				8%
REINVESTERINGAR (ersättningsinv/komponentutbyte BR)				
				2025
1 AS Luftning, omringning				10
2 Ventilation CB				15
3 Jordtunnel Eriksberg				0
5 Omb. Bef pumstation IN				0
6 Kulvert Kvilebäcken				0
8 Katastrofluc kor IN				0
Övrigt				10
SUMMA REINVESTERINGAR				35
Rörliga priser (**)				
Ev. påslag index (+%)				
SUMMA REINVESTERINGAR				35
TOTALT INVESTERINGAR				
				200
EGENFINANSIERINGSGRAD TOTALT INVESTERINGAR				24%
UNDERHÅLLSKOSTNADER (underhållsåtgärder, ej löpande drift/skötsel, RR)				
				2025
Årliga underhållskostnader (m nkr)				6
KAPITALKOSTNADER (positiva tal, m nkr)				
				2025
Avskrivning				73
Räntekostnad				30
Nedskrivning				0
SUMMA KAPITALKOSTNADER				103
SKULDFÖRÄNDRING (*) & SOLIDITET				UB 2024 (p8)
ÅRLIG SKULDFÖRÄNDRING (m nkr)				2025
				1 130
SOLIDITETSPROGNOS (procent, bokförda värden)				7%
Fylls EJ i				
				2025
ACKUMULERADE INVESTERINGAR				200
ACKUMULERAD SKULDFÖRÄNDRING				152