

Beslutsunderlag

Styrelsen 2024-12-05

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut oktober 2024

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per oktober samt årsprognos

Gryaab redovisar resultat per oktober månad -13,4 mkr (2023-10: -18,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -13,8 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 0,4 mkr förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (12,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader.

Prognosen för helåret förstärks med 2,0 mkr till -21,0 jämfört mot prognosen som gjordes i augusti på -23 mkr. Förändringen beror bland annat på att intäkterna ökar med 1,5 mkr. Det är framför allt biogasintäkterna som ökas med 1,2 mkr men även intäkterna från mottagandet från slutna system som ökar med 0,8 mkr. Intäkterna från spillvärmens sänks dock med 0,6 mkr.

På kostnadssidan justeras kemikaliekostnaderna upp med 0,7 mkr samt kostnaderna för reservdelar med 0,9 mkr. Energikostnaderna justeras upp med 1,2 mkr, konsultarvoden sänks med 2,0 mkr samt övriga externa tjänster justeras ned med 1,8 mkr.

Låneskuld

Den 31 oktober 2024 uppgick Gryaab's totala låneskuld till 1 123 mkr vilket är en ökning med 21,3 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaab's månadsbokslut för oktober 2024 som framgår av bilaga 1.

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaab's kostnader till och med oktober 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 28 november 2024.

Bilagor

1. Månadsbokslut oktober 2024

Ärendet

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

Resultat per oktober samt årsprognos

Gryaab redovisar resultat per oktober månad -13,4 mkr (2023-10: -18,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -13,8 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 0,4 mkr förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (12,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. På kostnadssidan bidrar främst lägre konsultarvoden uppgående till 4,5 mkr samt övriga externa kostnader uppgående till 4,2 mkr till budgetavvikelsen för perioden. Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudgeten med sammanlagt 0,9 mkr.

Prognosen för helåret förstärks med 2,0 mkr till -21,0 jämfört mot prognosen som gjordes i augusti på -23 mkr. Förändringen beror bland annat på att intäkterna ökar med 1,5 mkr. Det är framför allt biogasintäkterna som ökas med 1,2 mkr men även intäkterna från mottagandet från slutna system som ökar med 0,8 mkr. Intäkterna från spillvärmen sänks dock med 0,6 mkr.

På kostnadssidan justeras kemikaliekostnaderna upp med 0,7 mkr samt kostnaderna för reservdelar med 0,9 mkr. Energikostnaderna justeras upp med 1,2 mkr, konsultarvoden sänks med 2,0 mkr samt övriga externa tjänster justeras ned med 1,8 mkr.

Låneskuld

Den 31 oktober 2024 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 123 mkr vilket är en ökning med 21,3 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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



2024-10-31

Ekonomi

Lejla Castell

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

Månadsbokslut oktober 2024 – bilaga 1

Sammanfattning resultaträkning oktober 2024

Mkr	Utfall Jan-okt	Budget Jan-okt	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Rörelsens intäkter	352,8	361,4	-8,7	420,3	433,7	-13,5	373,6
Verksamhetskostnader	-189,3	-197,7	8,3	-228,5	-237,2	8,6	-202,6
Personalkostnader	-92,6	-93,4	0,8	-110,7	-113,6	2,9	-101,6
Avskrivningar	-59,9	-60,8	0,9	-73,0	-73,0	0,0	-72,9
Rörelseresultat	10,9	9,5	1,4	8,0	10,0	-2,0	-3,4
Finansiella intäkter och kostnader	-24,3	-23,3	-1,0	-29,0	-28,0	1,0	-20,9
Resultat efter finansiella poster	-13,4	-13,8	0,4	-21,0	-18,0	-3,0	-24,3

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m oktober blev -13,4 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 0,4 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 27,2 mkr jämfört med budget 39,5 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade budgetavvikelsen för intäkterna begränsas dock till -8,7 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-okt	Budget Jan-okt	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Taxor och avgifter	295,8	295,8	0	355,0	355,0	0,0	294,0
Aktiverat arbete	4,2	6,1	-1,9	5,0	7,3	-2,3	5,2
Övriga intäkter	52,7	59,5	-6,8	60,3	71,4	-11,1	74,4
Summa rörelsens intäkter	352,8	361,4	-8,7	420,3	433,7	-13,5	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 4,2 mkr under budget (bl a reparation och underhåll, transport, resor, externa tjänster)
- Konsultarvoden 5 mkr under budget

- Reservdelar/Förbrukningsmaterial /avfall 1,0 mkr över budget

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-okt	Budget Jan-okt	Differens	Prognos Helår 2024	Budget Helår 2024	Differens Helår 2024	Bokslut Helår 2023
Kemikalier	-33,6	33,5	-0,1	-41,1	-40,2	-0,9	-42,2
Reservdelar/Avfallshantering	-6,0	-5,1	-1,0	-7,3	-6,1	-1,2	-5,8
Entreprenader	-7,4	-7,8	0,4	-9,3	-9,4	0,1	-7,7
Fastighetskostnader	-13,6	-13,9	0,3	-16,0	-16,7	0,7	-13,3
Energi/vatten	-50,3	-50,3	0,0	-60,5	-60,3	-0,2	-39,9
Slamtransporter	-21,4	-20,8	-0,5	-24,5	-25,0	0,5	-23,3
Konsultarvoden	-23,0	-28,0	5,0	-25,1	-33,6	8,5	-24,3
Övriga externa kostnader	-34,1	-38,3	4,2	-44,7	-45,9	1,2	-46,1
Summa verksamhetskostnader	-189,3	-197,7	8,3	-228,5	-237,2	8,6	-202,6

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 0,8 mkr

Personalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-okt	Jan-okt		Helår	Helår	Helår	Helår
				2024	2024	2024	2023
Löner/Kostnadsersättningar	-61,7	-65,2	3,5	-77,0	-79,3	-2,3	-69,9
Sociala avgifter/Pensioner	-28,5	-29,5	1,0	-35,3	-35,7	-0,4	-28,3
Övriga personalkostnader	-2,4	1,2	3,7	1,6	1,5	-0,1	-3,3
Summa personalkostnader	-92,6	-93,4	0,8	-110,7	-113,6	-2,8	-101,6

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,9 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna överstiger den periodiserade budgeten med 1,0 mkr. Den negativa ränteavvikelsen beror främst på ett något högre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan-okt	Jan-okt		Helår	Helår	2024	Helår
				2024	2024		2023
Avskrivningar	-59,9	-60,8	0,9	-73,0	-73,0	0,0	-72,9
Övriga finansiella kostnader	-24,3	-23,3	-1,0	-29,0	-28,0	-1,0	-20,9
Summa kapitalkostnader	-84,2	-84,1	-0,1	-102,0	-101,0	-1,0	-93,8

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 oktober till -1 123 mkr och har därmed 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”. Gryaab valde att lämna ett remissvar vilket redovisades för styrelsen på oktobermötet. Remissvaret skickades till finansdepartementet efter att ha stämts av med Kretslopp och vatten samt Stadshus AB.

Resultat och ekonomisk ställning

Gryaab redovisar resultat per oktober månad -13,4 mkr (2023-10: -18,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -13,8 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 0,4 mkr förklaras i huvudsak av att de lägre biogasintäkterna (12,3 mkr) balanseras av högre övriga intäkter samt lägre rörelsekostnader. På kostnadssidan bidrar främst lägre konsultarvoden uppgående till 4,5 mkr samt övriga externa kostnader 4,2 mkr till budgetavvikelsen för perioden.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor överstiger periodbudgeten med sammanlagt 0,9 mkr.

Prognos

Prognosen för helåret förstärks med 2,0 mkr till -21,0 jämfört mot prognosen som gjordes i augusti på -23 mkr. Förändringen beror bland annat på att intäkterna ökar med 1,5 mkr. Det är framför allt biogasintäkterna som ökas med 1,2 mkr men även intäkterna från mottagandet från slutna system som ökar med 0,8 mkr. Intäkterna från spillvärmen sänks dock med 0,6 mkr.

På kostnadssidan justeras kemikalier upp med 0,7 mkr samt reservdelar med 0,9 mkr. Energikostnaderna justeras också upp med 1,2 mkr medan konsultarvoden sänks med 2,0 mkr samt övriga externa tjänster med 1,8 mkr.