

Beslutsunderlag

Styrelsen 2025-04-25

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut mars 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för mars 2025 godkänns.

Sammanfattning

Styrelsen ska löpande få den rapportering som behövs för att kunna följa bolagets resultat, ställning, likviditet och utveckling i övrigt. Månadsbokslut för mars 2025 framgår av bilaga 1.

Resultat per mars samt årsprognos

Periodresultat per mars

Gryaab redovisar ett resultat per mars 2025 uppgående till -0,6 mkr (mars 2024: -3,6 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -6,9 mkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 6,2 mkr och förklaras i huvudsak av lägre verksamhetskostnader.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret sänks med 3,0 mkr till -28,0 mkr jämfört mot budget på -25 mkr vilket främst beror på lägre biogasintäkter.

Låneskuld

Den 31 mars 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 102 mkr vilket är en minskning med 22,3 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för mars 2025 som framgår av bilaga 1.

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med mars 2025.

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 23 april 2025.

Bilagor

1. Månadsbokslut mars 2025.

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2025.

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 mars 2025 framgår av bilaga 1.

Resultat per mars samt årsprognos

Periodresultat per mars

Gryaab redovisar ett resultat per mars 2025 uppgående till -0,6 mkr (mars 2024: -3,6 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -6,9 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 6,2 mkr förklaras i huvudsak av lägre verksamhetskostnader i form av lägre kostnader för kemikalier (2,0 mkr), entreprenader (2,0 mkr) och fastighetskostnader (0,7 mkr). Utöver det når inte avskrivnings- och räntekostnader upp till budgeten för perioden (0,8 mkr).

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret sänks med 3,0 mkr till -28,0 jämfört mot budget på -25 mkr. Prognosjusteringen beror främst på lägre intäkter vilka justeras ned med -2,0 mkr netto. Det rör sig främst om lägre biogasintäkter vars budgetavvikelse uppgår till -3,8 mkr. Prognosen för aktiveringsintäkter för eget arbete i investeringsprojekt höjs med 2,4 mkr.

På kostnadssidan justeras prognosen för verksamhetskostnaderna upp med -2,7 mkr. Prognosen för personalkostnader sänks med 1,3 mkr. Kapitalkostnadsprognosen justeras svagt positivt med 0,4 mkr.

Låneskuld

Den 31 mars 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 102 mkr vilket är en minskning med 22,3 mkr sedan årsskiftet. Minskningen beror främst på en låg investeringstakt samt ett inbetalt statligt biogasstöd från Energimyndigheten uppgående till 33,5 mkr. Biogasstödet visade sig vara för högt och en återbetalning

kommer att ske. Gryaabs andel av biogasstödet var cirka 10 mkr för år 2025.

Kassaflödet kommer således att belastas framöver med cirka 23 mkr.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för mars 2025.

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 mars 2025. Styrelsen föreslår att godkänna den ekonomiska rapporten.

Bilaga 1 Månadsbokslut mars 2025

Sammanfattning resultaträkning mars 2025

Mkr	Utfall	Budget	Differens	Prognos	Budget	Differens	Bokslut
	Jan- mars	Jan- mars		Helår 2025	Helår 2025	Helår 2025	Helår 2024
Rörelsens intäkter	110,7	109,9	0,8	437,6	439,6	-2,0	424,1
Verksamhetskostnader	-56,2	-61,1	4,9	-242,5	-239,8	-2,7	-233,9
Personalkostnader	-30,4	-30,2	-0,2	-120,3	-121,6	1,3	-112,1
Avskrivningar	-17,8	-18,2	0,4	-72,8	-73,0	0,2	-72,3
Rörelseresultat	6,3	0,4	5,9	4,0	5,2	-1,2	5,8
Finansiella intäkter och kostnader	-6,9	-7,2	0,3	-28,8	-29,0	0,2	-29,1
Resultat efter finansiella poster	-0,6	-6,9	6,2	-24,8	-23,8	-1,0	-23,3
Bokslutsdispositioner							23,1
Skatt på årets resultat				-1,2	-1,2		-1,2
Årets resultat	-0,6	-6,9	6,2	-28,0	-25,0	-3,0	-1,4

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) till och med mars 2025 blev -0,6 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 6,2 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 9,9 mkr jämfört med budget 10,6 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade positiva budgetavvikelsen för intäkterna är 0,8 mkr då Gryaab erhållit övriga intäkter uppgående till 2,5 mkr utöver budget i form av biogasstöd för jan-mars 2025. Gryaab erhöll totalt 10 mkr i biogasstöd för år 2025. Utöver det har intäkterna för bland annat försäljningen av spillvärme, mottagande av organiskt avfall och arrendeintäkter från Göteborg Energi AB bidragit till positiva budgetavvikelser med 1,9 mkr.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-mars	Budget Jan-mars	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Taxor och avgifter	88,7	88,7	0	355,0	355,0	0,0	355,0
Aktiverat arbete	3,1	4,0	-0,9	16,2	13,8	2,4	5,2
Övriga intäkter	18,9	17,2	1,7	66,2	70,8	-4,4	64,0
Summa rörelsens intäkter	110,7	109,9	0,8	437,6	439,6	-2,0	424,1

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 5,9 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Kemikalier 2,0 mkr under budget.

- Övriga externa kostnader 1,3 mkr under budget (bl. a reparation och underhåll, slam-transporter, resor och externa tjänster).
- Entreprenad 2,0 mkr under budget.
- Konsultarvoden 0,6 mkr över budget.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan- mars	Budget Jan- mars	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Kemikalier	-9,9	-11,9	2,0	-47,7	-47,5	-0,2	-43,0
Reservdelar/Avfallshantering	-2,0	-1,9	-0,1	-7,8	-8,1	0,3	-8,3
Entreprenader	-0,8	-2,8	2,0	-11,4	-11,6	0,1	-8,9
Fastighetskostnader	-4,4	-5,0	0,7	-17,8	-17,4	-0,4	-16,6
Energi/vatten	-14,8	-15,2	0,5	-60,4	-60,9	0,5	-39,9
Slamtransporter	-6,2	-6,5	0,3	-23,9	-24,5	0,6	-24,8
Konsultarvoden	-5,8	-5,2	-0,6	-20,5	-19,6	-1,0	-28,2
Övriga externa kostnader	-12,3	-12,6	0,3	-53,0	-51,4	-2,8	-64,2
Summa verksamhetskostnader	-55,2	-61,1	4,9	-242,5	-239,8	-2,7	-233,9

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot den periodiserade budgeten med 1,3 mkr

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan- mars	Budget Jan- mars	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Löner/Kostnadsersättningar	-20,6	-21,5	0,9	-84,3	-86,6	2,3	-75,0
Sociala avgifter/Pensioner	-9,4	-9,6	0,2	-37,6	-38,5	0,9	-33,9
Övriga personalkostnader	-0,4	0,9	-1,3	1,5	3,5	-2,0	-3,2
Summa personalkostnader	-30,4	-30,2	-0,2	-120,3	-121,6	1,3	-112,1

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,8 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna understiger den periodiserade budgeten med 0,3 mkr. Den positiva ränteavvikelsen beror främst på ett något lägre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-mars	Budget Jan-mars	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-17,8	-18,3	0,4	-72,8	-73,0	0,2	-72,3
Övriga finansiella kostnader	-6,9	-7,2	0,3	-28,8	-29,0	0,2	-29,1
Summa kapitalkostnader	-24,7	-25,5	0,8	-101,6	-102,0	0,4	-101,4

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 mars till -1 102 mkr och har därmed genom ett positivt kassaflöde minskat med 22,3 mkr sedan årsskiftet. Minskningen beror främst på en låg

investeringstakt samt ett inbetalt statligt biogasstöd från Energimyndigheten uppgående till 33,5 mkr. Biogasstödet visade sig vara för högt och en återbetalning kommer att ske. Gryaabs andel av biogasstödet var cirka 10 mkr för år 2025. Kassaflödet kommer således att belastas framöver med cirka 23 mkr.

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 också för verksamhetsåret 2025.

I år beräknar Gryaab att betala 1,2 mkr i skatt.

De närmsta tio åren bedöms skattekONSEKVENSerna sammanlagt bli i storleksordningen drygt 50 miljoner kronor. Finansdepartementet utreder nu en eventuell förändring av regelverket som förhoppningsvis kan lätta denna ekonomiska börda för många avloppsreningsverk i bolagsform.

Resultat och ekonomisk ställning

Gryaabs resultat per mars månad uppgår till -0,6 mkr (mars 2024: -3,6 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -6,9 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 6,2 mkr beror främst på lägre verksamhetskostnader. De positiva budgetavvikelserna avser främst följande poster: kemikalier: 2,0 mkr, entreprenader: 2,0 och fastighetskostnader: 0,7.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 0,8 mkr.

Prognos

Prognosen för helåret sänks med 3,0 mkr till -28,0 jämfört mot budget på -25 mkr.

Prognosjusteringen beror främst på lägre intäkter vilka justeras ned med -2,0 mkr netto.

Det rör sig främst på lägre biogasintäkter vars budgetavvikelse uppgår till -3,8 mkr. På kostnadssidan justeras prognosen för verksamhetskostnaderna upp med -2,7 mkr.



Prognosen för personalkostnader sänks med 1,3 mkr. Kapitalkostnadsprognosen justeras svagt positivt med 0,4 mkr.