

Beslutsunderlag

Styrelsen 2025-06-12

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

Handläggare: Mikael Sandström

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut maj 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för maj 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 maj 2025 framgår av bilaga 1.

Resultat per maj samt årsprognos

Periodresultat per maj

Gryaab redovisar ett resultat per maj 2025 uppgående till -1,2 mkr (maj 2024: -10,3 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -11,0 mkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 9,8 mkr och förklaras i huvudsak av lägre verksamhetskostnader.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret lämnas oförändrad på -28 mkr jämfört med budget på – 25 mkr.

Låneskuld

Den 31 maj 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 124 mkr vilket är en marginell ökning med 0,1 mkr jämfört med årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med maj 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 inte samverkats eftersom resultatet inte var tillgängligt när mötet med lokal samverkansgrupp hölls. Lokal samverkansgrupp kommer få underlagen som information i efterhand.

Bilagor

1. Månadsbokslut maj 2025.

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för maj 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 maj 2025 framgår av bilaga 1.

Resultat per maj samt årsprognos

Periodresultat per maj

Gryaab redovisar ett resultat per maj 2025 uppgående till – 1,2 mkr (maj 2024: - 10,3 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på – 11,0 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 9,8 mkr förklaras i huvudsak av:

- Kemikalier 4,4 mkr under budget.
- Entreprenad 1,2 mkr under budget.
- Energi/vatten 1,4 mkr under budget
- Slamtransporter 1,5 mkr under budget.
- Övriga externa kostnader (externa tjänster, reklam och PR, resekostnader) 2 mkr under budget.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 1,3 mkr. Den mest betydande negativa kostnadsavvikelsen avser konsultkostnader: -1,6 mkr

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret sänktes per mars månad med 3,0 mkr till -28,0 jämfört med budget på -25 mkr. Något nytt prognosarbete har inte gjorts per maj månad.

Låneskuld

Den 31 maj 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 124 mkr vilket är en marginell ökningen med 0,1 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för maj 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 maj 2025. Styrelsen föreslås att godkänna den ekonomiska rapporten.

Bilaga 1 Månadsbokslut maj 2025

Sammanfattning resultaträkning maj 2025

Mkr	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Rörelsens intäkter	181,6	183,2	-1,6	437,6	439,6	-2,0	424,1
Verksamhetskostnader	-89,8	-100,1	10,3	-242,6	-239,8	-2,8	-233,9
Personalkostnader	-51,8	-51,6	-0,2	-120,3	-121,6	1,3	-112,1
Avskrivningar	-29,7	-30,4	0,7	-72,8	-73,0	0,2	-72,3
Rörelseresultat	10,3	1,1	9,2	1,9	5,2	-3,3	5,8
Finansiella intäkter och kostnader	-11,5	-12,1	0,6	-28,7	-29,0	0,3	-29,1
Resultat efter finansiella poster	-1,2	-11,0	9,8	-26,8	-23,8	-3,0	-23,3
Bokslutsdispositioner	-	-	-			-	23,1
Skatt på årets resultat	-	-	-	-1,2	-1,2	-	-1,2
Årets resultat	-1,2	-11,0	9,8	-28,0	-25,0	-3,0	-1,4

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) t o m maj blev -1,2 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 9,8 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 16,1 mkr (11,8 mkr utan biogasstöd) jämfört med budget 17,6 mkr. Avvikelsen beror på fallande marknadspriser och minskad efterfrågan. Den samlade negativa budgetavvikelsen för intäkterna är 1,6 mkr då Gryaab erhållit övriga intäkter uppgående till 4,3 mkr (biogasstöd jan-maj) utöver budget. Gryaab erhöll cirka 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 (1,3 mkr).

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Taxor och avgifter	147,9	147,9	0	355,0	355,0	0	355,0
Aktiverat arbete	4,8	5,8	-1	16,2	15,8	0,4	5,2
Övriga intäkter	28,9	29,5	-0,6	66,4	68,8	-2,4	64,0
Summa rörelsens intäkter	181,6	183,2	-1,6	437,6	439,6	-2,0	424,2

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 4,0 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Kemikalier 4,4 mkr under budget.
- Entreprenad 1,2 mkr under budget.
- Energi/vatten 1,4 mkr under budget

- Konsultarvoden 1,6 mkr över budget
- Slamtransporter 1,5 mkr under budget
- Övriga externa kostnader (externa tjänster, reklam och PR, resekostnader) 2 mkr under budget

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Kemikalier	-15,4	-19,8	4,4	-47,7	-47,5	-0,2	-43,0
Reservdelar/Avfallshantering	-2,5	-3,3	0,8	-7,8	-8,1	0,3	-8,3
Entreprenader	-3,6	-4,8	1,2	-11,4	-11,6	0,2	-8,9
Fastighetskostnader	-6,9	-7,3	0,4	-17,8	-17,4	-0,4	-16,6
Energi/vatten	-24,0	-25,4	1,4	-60,4	-60,9	0,5	-39,9
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-6,2	-6,1	-0,1	-14,9	-14,6	-0,3	-14,1
Reparation och underhåll	-5,1	-5,8	0,7	-14	-13,1	-0,9	-10,3
Slamtransporter	-9,0	-10,5	1,5	-23,9	-24,5	0,6	-24,8
Konsultarvoden	-10,1	-8,5	-1,6	-20,5	-19,6	-0,9	-28,2
Inhyrd personal	-1,6	-1,2	-0,4	-2,9	-2,7	-0,2	-4,0
Övriga externa kostnader	-5,4	7,4	2,0	-21,3	-19,8	-1,5	-35,8
Summa verksamhetskostnader	-89,8	-100,1	10,3	-242,6	-239,8	-2,8	-233,9

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot den periodiserade budgeten med 0,2 mkr.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Löner/Kostnadsersättningar	-35,0	-36,7	1,7	-84,3	-86,6	2,3	-75,0
Sociala avgifter/Pensioner	-15,9	-16,2	0,3	-37,6	-38,5	0,9	-33,9
Övriga personalkostnader	-0,8	1,4	-2,2	1,6	3,5	-1,9	-3,2
Summa personalkostnader	-51,7	-51,5	-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 0,7 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna understiger den periodiserade budgeten med 0,6 mkr. Den positiva ränteavvikelsen beror främst på ett något lägre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-29,7	-30,4	0,7	-72,8	-73,0	0,2	-72,3
Övriga finansiella kostnader	-11,5	-12,1	0,6	-28,7	-29,0	0,3	-29,1

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Summa kapitalkostnader	-41,2	-42,5	1,3	-101,5	-102,0	0,5	-101,4

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 maj till -1 124 mkr och kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 22,1 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 räntenettot 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 maj månad uppgår till -1,2 mkr (maj 2024: -10,3 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -11,0 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 9,8 mkr beror främst på lägre verksamhetskostnader. De positiva budgetavvikelserna avser främst följande poster: kemikalier: 4,4 mkr, entreprenader: 1,2 mkr, energi/vatten: 1,4 mkr, slam transporter: 1,5 mkr samt övriga

externa kostnader: 2 mkr.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 1,3 mkr. Den mest betydande negativa kostnadsavvikelsen avser konsultkostnader: -1,6 mkr

Prognos

Prognosen för helåret sänktes per mars månad med 3,0 mkr till -28,0 jämfört med budget på -25 mkr. Något nytt prognosarbete har inte gjorts per maj månad.