

Beslutsunderlag

Styrelsen 2025-09-19

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

Diarienummer: 2025-00227

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Handläggare: Mikael Sandström

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut augusti 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per augusti samt årsprognos

Periodresultat per augusti

Gryaab redovisar ett resultat per augusti 2025 uppgående till -1,1 mkr (augusti 2024: - 11,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på - 11,3 mkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 10,3 mkr. Biogasintäkterna understiger visserligen budget med 5,0 mkr men på kostnadssidan återfinns ett flertal kostnadsposter som tillsammans bidrar till en samlad positiv budgetavvikelse för perioden. Bland annat har periodens kostnader för entreprenader, energi, slam transporter och konsultkostnader understigit periodbudgeten.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret justeras med 6,0 mkr från -28 mkr till -22 mkr. Prognosen

avviker därmed positivt mot budgeten med 3,0 mkr då budgeten uppgick till -25 mkr. Prognosen bedöms vara försiktig med potential att reducera det prognosticerade underskottet ytterligare. Utifrån analys av tidigare års upparbetningstakt under årets sista tertial är det tveksamt om planerade aktiviteter hinner utföras.

Låneskuld

Den 31 augusti 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 135 mkr vilket är en marginell ökning med 11 mkr jämfört med årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med augusti 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 16 september 2025.

Bilagor

1. Månadsbokslut augusti 2025.

Ärendet

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

Resultat per augusti samt årsprognos

Periodresultat per augusti

Gryaab redovisar ett resultat per augusti 2025 uppgående till -1,1 mkr (augusti 2024: - 11,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på – 11,3 mkr. Bolagets samlade budgetavvikelse uppgår därmed till 10,3 mkr.

Den positiva avvikelsen förklaras i huvudsak av följande poster:

Väsentliga positiva periodavvikelser:

- Lägre kostnader för materialinköp: cirka 3 mkr.
- Lägre entreprenadkostnader: drygt 3 mkr.
- Lägre energikostnader: cirka 4 mkr. Orsaken består till största del av mindre behov av el till att pumpa vatten då det varit ett torrt år.

Väsentliga negativa periodavvikelser:

- Lägre biogasintäkter till följd av lägre energipriser än vad som antogs i budgeten: 5,0 mkr.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: drygt 3 mkr. Detta gäller främst Gryaabs två stora projekt, Pumpstation In inom Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret justeras med 6,0 mkr från -28 mkr till -22 mkr. Prognosen avviker därmed positivt mot budgeten med 3,0 mkr då budgeten uppgick till -25 mkr.

Den positiva utvecklingen förklaras i huvudsak av följande prognosjusteringar sedan majprognosen:

Väsentliga positiva prognosjusteringar:

- Lägre entreprenadkostnader: 3 mkr.
- Lägre energikostnader: 3 mkr (se ovan).
- Lägre konsultkostnader: 4 mkr (se ovan).
- Lägre personalkostnader: 4 mkr på grund av försenade rekryteringar och personalomsättning.

Väsentliga negativa prognosjusteringar:

- Lägre biogasintäkter inklusive lägre biogasstöd: cirka 5 mkr.
Dialog med Göteborg Energi AB pågår om att göra ett mer försiktigt budgetantagande än vad marknaden gör i samband med budget 2026. Göteborg Energi bedömer inte heller att den producerade biogasvolymen kommer att nå den nivå som angavs i ansökan till biogasstödet till Energimyndigheten. Uppskattningsvis måste en återbetalning ske i början av 2026. Beloppet påverkar 2025 med ca en miljon kronor.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: drygt 3 mkr (se ovan).
- Högre kostnader för reparation och underhåll: cirka 2 mkr.

Prognosen bedöms vara försiktig med potential att reducera det prognosticerade underskottet ytterligare. Utifrån analys av tidigare års upparbetningstakt under årets sista tertial är det tveksamt om planerade aktiviteter hinner utföras.

Låneskuld

Den 31 augusti 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 135 mkr vilket är en marginell ökningen med 11 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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

Bilaga 1 Månadsbokslut augusti 2025

Sammanfattning resultaträkning augusti 2025

Mkr	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Rörelsens intäkter	286,9	293,1	-6,2	428,5	439,6	-11,1	424,1
Verksamhetskostnader	-143,0	-159,6	16,6	-233,2	-239,8	6,7	-233,9
Personalkostnader	-78,9	-76,8	-2,1	-116,3	-121,6	5,3	-112,1
Avskrivningar	-47,4	-48,7	1,3	-71,5	-73,0	1,5	-72,3
Rörelseresultat	17,5	8,0	-9,5	7,5	5,2	2,3	5,8
Finansiella intäkter och kostnader	-18,6	-19,3	0,7	-28,3	-29,0	0,7	-29,1
Resultat efter finansiella poster	-1,1	-11,3	10,3	-20,8	-23,8	3,0	-23,3
Bokslutsdispositioner	-	-	-			-	23,1
Skatt på årets resultat	-	-	-	-1,2	-1,2	-	-1,2
Årets resultat	-1,1	-11,3	10,3	-22,0	-25,0	3,0	-1,4

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) till och med augusti blev -1,1 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 10,3 mkr.

Rörelsens intäkter för perioden

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. Den samlade budgetavvikelsen för intäkterna är 6,2 mkr under budget och förklaras främst av följande poster:

- Lägre biogasintäkter med 5 mkr Det är främst en effekt av lägre energipriser än vad som antogs i budget.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: drygt - 2 mkr. Det beror på förseningar i Gryaabs två stora investeringsprojekt; Pumpstation IN inom ramen för Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Taxor och avgifter	236,7	236,7	0	355,0	355,0	0	355,0
Aktiverat arbete	8,1	10,6	-2,4	11,4	15,8	-4,4	5,2
Övriga intäkter	42,0	45,9	-3,8	62,1	68,8	-6,7	64,0
Summa rörelsens intäkter	286,9	293,1	-6,2	428,5	439,6	-11,1	424,2

Rörelsens kostnader för perioden

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 16,6 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Lägre kostnader för materialinköp: cirka 3 mkr.
- Lägre entreprenadkostnader: drygt 3 mkr.
- Lägre energikostnader: cirka 4 mkr. Orsaken består till största del av mindre behov av el till att pumpa vatten då det varit ett torrt år.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Kemikalier	-29,6	-31,7	2,1	-47,1	-47,5	0,4	-43,0
Reservdelar/Avfallshantering	-4,8	-5,5	0,7	-7,8	-8,1	0,3	-8,3
Entreprenader	-4,7	-8,1	3,4	-9,3	-11,6	2,3	-8,9
Fastighetskostnader	-10,7	-11,1	0,4	-17,3	-17,4	0,1	-16,6
Energi/vatten	-36,4	-40,6	4,2	-57,6	-60,9	3,3	-39,9
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-8,7	-9,8	1,1	-14,4	-14,6	0,2	-14,1
Reparation och underhåll	-9,7	-8,8	-0,9	-16,2	-13,1	-3,1	-10,3
Slamtransporter	-14,4	-16,5	2,1	-24,5	-24,5	0	-24,8
Konsultarvoden	-11,0	-13,3	2,3	-17,6	-19,6	2,0	-28,2
Inhyrd personal	-2,4	-1,9	-0,5	-3,5	-2,7	-0,8	-4,0

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Övriga externa kostnader	-10,6	-12,4	1,8	-17,8	-19,8	6,7	-35,8
Summa verksamhetskostnader	-143,0	-159,6	16,6	-233,2	-239,8	11,4	-233,9

Personalkostnader för perioden

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

Personalkostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot den periodiserade budgeten med 2 mkr vilket främst beror på att rekryteringar försenats.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Löner/Kostnadsersättningar	-53,5	-54,5	1,0	-78,4	-86,6	8,2	-75,0
Sociala avgifter/Pensioner	-24,3	-24,6	0,3	-35,8	-38,5	2,7	-33,9
Övriga personalkostnader	-1,1	2,3	-3,4	-2,2	3,5	-5,6	-3,2
Summa personalkostnader	-78,9	-76,8	-2,1	-116,3	-121,6	5,3	-112,1

Kapitalkostnader för perioden

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristig upplåning. Periodavvikelserna avser:

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-aug	Budget Jan-aug	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-47,4	-48,7	1,3	-71,5	-73,0	1,5	-72,3
Övriga finansiella kostnader	-18,6	-19,3	0,7	-28,3	-29,0	0,7	-29,1
Summa kapitalkostnader	-66,0	-68,0	2,0	-99,8	-102,0	2,2	-101,4

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 aug till -1 135 mkr och kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 30,8 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

Gryaab redovisar ett resultat per augusti 2025 uppgående till -1,1 mkr (augusti 2024: -11,5 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -11,3 mkr. Bolagets samlade budgetavvikelse uppgår därmed till 10,3 mkr.

Den positiva avvikelsen förklaras i huvudsak av följande poster:

Väsentliga positiva periodavvikelser:

- Lägre kostnader för materialinköp: cirka 3 mkr.
- Lägre entreprenadkostnader: drygt 3 mkr.
- Lägre energikostnader: cirka 4 mkr. Orsaken består till största del av mindre behov av el till att pumpa vatten då det varit ett torrt år.

Väsentliga negativa periodavvikelser:

- Lägre biogasintäkter till följd av lägre energipriser än vad som antogs i budgeten: 5 mkr.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: drygt 2 mkr.
Det gäller främst Gryaabs två stora projekt, Pumpstation In inom Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Prognos

Prognosen för helåret justeras med 6,0 mkr från -28 mkr till -22 mkr. Prognosen avviker därmed positivt mot budgeten med 3,0 mkr då budgeten uppgick till -25 mkr. Den positiva utvecklingen förklaras i huvudsak av följande prognosjusteringar sedan majprognosen:

Väsentliga positiva prognosjusteringar:

- Lägre entreprenadkostnader: cirka 3 mkr.
- Lägre energikostnader: cirka 3 mkr (se utfallet)
- Lägre konsultkostnader: cirka 3 mkr (se utfallet)
- Lägre personalkostnader: cirka 4 mkr (se utfall)

Väsentliga negativa prognosjusteringar:

- Lägre biogasintäkter inklusive lägre biogasstöd: cirka 5 mkr (se utfallet)
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: drygt 3 mkr (se utfallet)
- Högre kostnader för reparation och underhåll: cirka 2 mkr.