

Beslutsunderlag

Styrelsen 2025-10-24

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

Diarienummer: 2025-00240

Mejladress: mikael.sandstrom@gryaab.se

Handläggare: Mikael Sandström

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut september 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per september samt årsprognos

Periodresultat per september

Gryaab redovisar ett resultat per september 2025 uppgående till – 2,1 miljoner kr (september 2024: -10,3 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,1 miljoner kr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 13 miljoner kr. Biogasintäkterna understiger visserligen budget med 5,8 miljoner kr 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, slamtransporter och konsultkostnader understigit periodbudgeten.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret justeras jämfört med augustiprognosen med 4,0 miljoner kr från -22 miljoner kr till -18 miljoner kr. Prognosen avviker därmed positivt mot budgeten med 7,0 miljoner kr då budgeten uppgick till -25 miljoner kr.

Låneskuld

Den 30 september 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 129 miljoner kr vilket är en marginell skuldökning med 5 miljoner kr jämfört med årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med september 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 oktober 2025.

Bilagor

1. Månadsbokslut september 2025.

Ärendet

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

Resultat per september samt årsprognos

Periodresultat per september

Gryaab redovisar ett resultat per september 2025 uppgående till -2,1 miljoner kr (september 2024: -10,3 miljoner kr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,1 miljoner kr. Bolagets samlade positiva budgetavvikelse för perioden uppgår därmed till 13 miljoner kr.

Den positiva avvikelsen förklaras i huvudsak av följande poster:

Väsentliga positiva periodavvikelser:

- Lägre kostnader för kemikalier: cirka 2 miljoner kr.
- Lägre entreprenadkostnader: drygt 4 miljoner kr.
- Lägre energikostnader: cirka 5 miljoner kr. Orsaken består till största delen 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: 6 miljoner kr.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: cirka 2 miljoner kr. Detta är främst relaterat till en framskjuten tidplan för Gryaab's två stora projekt, Pumpstation In inom projektprogram Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Prognosen för helåret

I samband med delårsrapport augusti 2025 angavs: *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.

Utifrån en överlägesanalys av periodresultatet per september förbättras årsprognosen med 4 miljoner kr till -18 miljoner kr jämfört med prognosen per augusti 2025.

Prognosen avviker därmed positivt mot budgeten med 7 miljoner kr då budgeten uppgick till -25 miljoner kr. Prognosförbättringen sedan augusti förklaras i huvudsak av att kostnadsprognosen för slamtransporter samt fastighetsrelaterade kostnader reducerats med 2 miljoner kr vardera.

Prognosen bedöms fortfarande 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 30 september 2025 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 129 miljoner kr vilket är en marginell ökningen med 5 miljoner kr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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

Bilaga 1 Månadsbokslut september 2025

Sammanfattning resultaträkning september 2025

Mkr	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Rörelsens intäkter	324,0	329,7	-5,7	428,5	439,6	-11,1	424,1
Verksamhetskostnader	-162,3	-180,3	18,0	-229,2	-239,8	10,7	-233,9
Personalkostnader	-89,5	-88,0	-1,5	-116,3	-121,6	5,3	-112,1
Avskrivningar	-53,2	-54,7	1,5	-71,5	-73,0	1,5	-72,3
Rörelseresultat	18,8	6,6	-12,2	11,5	5,2	6,3	5,8
Finansiella intäkter och kostnader	-20,9	-21,7	-0,8	-28,3	-29,0	0,7	-29,1
Resultat efter finansiella poster	-2,1	-15,1	13,0	-16,8	-23,8	7,0	-23,3
Bokslutsdispositioner	-	-	-	-	-	-	23,1
Skatt på årets resultat	-	-	-	-1,2	-1,2	-	-1,2
Årets resultat	-2,1	-15,1	13,0	-18,0	-25,0	7,0	-1,4

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) till och med september blev -2,1 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 13,0 miljoner kr.

Rörelsens intäkter för perioden

Gryaabs 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 5,7 mkr under budget och förklaras främst av följande poster:

- Lägre biogasintäkter med 5,8 miljoner kr Det är främst en effekt av lägre energipriser än vad som antogs i budget.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: -1,7 miljoner kr. Det beror på förseningar i Gryaabs två stora investeringsprojekt; Pumpstation IN inom ramen för projektprogram Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.
- Försäljningen av mottagande av organiskt avfall och slam har ökat och bidragit till positiva budgetavvikelser (1,8 miljoner kr).

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Taxor och avgifter	266,3	266,3	0	355,0	355,0	0	355,0
Aktiverat arbete	10,2	10,4	-0,2	11,4	15,8	-4,4	5,2
Övriga intäkter	47,5	53,1	-5,6	62,1	68,8	-6,7	64,0
Summa rörelsens intäkter	324,0	329,7	-5,7	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 18,0 mkr. De största budgetavvikelserna för perioden är:

- Lägre kostnader för materialinköp: 0,8 miljoner kr.
- Lägre kostnader för kemikalier 1,8 miljoner kr.
- Lägre entreprenadkostnader: 3,5 miljoner kr.
- Lägre energikostnader: 5,3 miljoner kr. Orsaken består till största delen av mindre behov av el till att pumpa vatten då det varit ett torrt år.
- Reservdelar/Avfallshantering: 1,1 miljoner kr.
- Lägre kostnader för slamtransporter: 2,0 miljoner kr.
- Lägre konsultkostnader: 2,6 miljoner kr. Utgifter för konsulttjänster som budgeterats som rörelsekostnader har utifrån god redovisningssed aktiverats och redovisas nu som en del av Nya Ryas investeringsvolym. Det avser arbetet med Nya Ryas framtida miljötillstånd.

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Kemikalier	-33,9	-35,7	1,8	-47,1	-47,5	0,4	-43,0
Reservdelar/Avfallshantering	-5,2	-6,3	1,1	-7,8	-8,1	0,3	-8,3
Entreprenader	-5,5	-9,0	3,5	-9,3	-11,6	2,3	-8,9
Fastighetskostnader	-11,8	-12,8	1,0	-15,3	-17,4	2,1	-16,6
Energi/vatten	-40,4	-45,7	5,3	-57,6	-60,9	3,3	-39,9
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-10,2	-11,0	0,8	-14,4	-14,6	0,2	-14,1
Reparation och underhåll	-10,9	-10,2	-0,7	-16,2	-13,1	-3,1	-10,3
Slamtransporter	-16,5	-18,5	2,0	-22,5	-24,5	2,0	-24,8
Konsultarvoden	-12,4	-15,0	2,6	-17,6	-19,6	2,0	-28,2
Inhyrd personal	-2,6	-2,1	-0,5	-3,5	-2,7	-0,8	-4,0
Övriga externa kostnader	-12,9	-14,1	1,2	-12,6	-19,8	7,3	-35,8
Summa verksamhetskostnader	-162,3	-180,3	18,0	-223,9	-239,8	15,9	-233,9

Personalkostnader för perioden

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

Personalkostnaderna redovisar en negativ avvikelse mot den periodiserade budgeten med 1,5 miljoner kr vilket främst beror på att rekryteringar försenats. Inom posten övriga personalkostnader finns en avvikelse på -3,8 miljoner kr vilket beror på att Gryaab har

hyrt in personal till verksamheten i högre grad än budgeterat. Summan personalkostnader landar därför 1,5 miljoner kr högre än budgeterat för perioden.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens Helår 2025	Bokslut Helår 2024
Löner/Kostnadsersättningar	-61,0	-62,5	1,5	-78,4	-86,6	8,2	-75,0
Sociala avgifter/Pensioner	-27,3	-28,1	0,8	-35,8	-38,5	2,7	-33,9
Övriga personalkostnader	-1,2	2,6	-3,8	-2,2	3,5	5,6	-3,2
Summa personalkostnader	-89,5	-88,0	-1,5	-116,3	-121,6	5,3	-112,1

Kapitalkostnader för perioden

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Periodavvikelseerna avser:

- Lägre avskrivningskostnader till följd av färre avslutade investeringsprojekt.: 1,5 miljoner kr.
- Lägre räntekostnader till följd av lägre upparbetade investeringsvolym: 0,8 miljoner kr. Det beror på förseningar i Gryaabs två stora investeringsprojekt; Pumpstation IN inom ramen för projektprogram Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-53,3	-54,8	1,5	-72,8	-73,0	0,2	-72,3
Övriga finansiella kostnader	-20,9	-21,7	0,8	-28,3	-29,0	0,7	-29,1

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-sept	Budget Jan-sept	Differens	Prognos Helår 2025	Budget Helår 2025	Differens 2025	Bokslut Helår 2024
Summa kapitalkostnader	-74,2	-76,5	2,3	-101,1	-102,0	0,9	-101,4

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 30 september 2025 till -1 129 miljoner kr.

EBITDA och EBIT

EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization) är ett mått på rörelseresultatet före räntor, skatter och av- och nedskrivningar. EBITDA är 72,1 miljoner kr vilket är 10,7 miljoner kr över budget för året. 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 miljoner kr 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 september 2025 uppgående till -2,1 miljoner kr (september 2024: - 10,3 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på - 15,1 miljoner kr. Bolagets samlade budgetavvikelse för perioden uppgår därmed till 13,0 miljoner kr.

Den positiva avvikelsen förklaras i huvudsak av följande poster:

Väsentliga positiva periodavvikelser:

- Ökade intäkter för mottagande av slutna system samt organiskt material: cirka 2 miljoner kr.
- Lägre kostnader för kemikalier: cirka 2 miljoner kr.
- Lägre entreprenadkostnader: cirka 4 miljoner kr.
- Lägre energikostnader: ca 5 miljoner kr. Orsaken består till största delen av mindre behov av el till att pumpa vatten då det varit ett torrt år.
- Lägre kostnader för slamtransporter: 2,0 miljoner kr.
- Lägre konsultkostnader: cirka 3 miljoner kr.
- Lägre räntekostnader till följd av lägre upparbetade investeringsvolym: cirka 1 miljon kr. Detta gäller främst Gryaabs två stora projekt, Pumpstation In inom projektprogram Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Väsentliga negativa periodavvikelser:

- Lägre biogasintäkter till följd av lägre energipriser än vad som antogs i budgeten: cirka 6 mkr.
- Lägre intäkter för såld tid av egen personal till investeringsprojekt: cirka 2 miljoner kr. Det gäller främst Gryaabs två stora projekt, Pumpstation In inom projektprogram Nya Rya samt Förbindelseledning under Mölndalsån.

Prognos

I samband med delårsrapporten augusti 2025 angavs: *Prognosen bedöms vara försiktig med potential att reducera det prognosticerade underskottet ytterligare. Utifrån analys av tidigare års upparbetningstakt under årets sista tertiäl är det tveksamt om planerade aktiviteter hinner utföras.*

Utifrån en överlägesanalys av periodresultatet per september förbättras årsprognosen med 4 mkr till -18 miljoner kr jämfört med prognosen per augusti. Prognosen avviker därmed positivt mot budgeten med 7 miljoner kr då budgeten uppgick till -25 miljoner kr.

Prognosförbättringen förklaras i huvudsak av att kostnadsprognosen för slamtransporter samt fastighetsrelaterade kostnader reducerats med 2 miljoner kr vardera.