Beslutsunderlag

Styrelsen 2026-06-17 Telefon: 070 4402740

Handläggare: Christer Bergman Mejladress: christer.bergman@gryaab.se

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut maj 2026

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

Den ekonomiska månadsrapporten för maj 2026 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 2026 framgår av bilaga 1.

Resultat per maj samt årsprognos

Periodresultat per maj

Gryaab redovisar ett resultat per maj 2026 uppgående till 4,0 mkr (maj 2025: -1,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -12,7 mkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 16,7 mkr och förklaras i huvudsak av lägre verksamhets- och personalkostnader.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret lämnas oförändrad på -21 mkr jämfört med budget på - 30 mkr.

Låneskuld

Den 31 maj 2026 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 182 mkr vilket är en ökning med 37,6 mkr jämfört med årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ärendet avser Gryaabs månadsbokslut för maj 2026 som framgår av bilaga 1.

Nödvändiga kostnader

Månadsbokslutet redogör för Gryaabs kostnader till och med maj 2026. 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 2026.

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för maj 2026.

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 2026 framgår av bilaga 1.

Resultat per maj samt årsprognos

Periodresultat per maj

Gryaab redovisar ett resultat per maj 2026 uppgående till 4,0 mkr (maj 2025: -1,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -12,7 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 16,7 mkr beror främst på lägre verksamhets- och personalkostnader. De största positiva budgetavvikelserna avser främst följande poster: kemikalier: 2,6 mkr, entreprenader: 2,5 mkr, energi/vatten: 2,2 mkr, konsultarvoden 2,7 samt personalkostnader 5,4.

De lägre kemikaliekostnaderna beror främst på mindre nederbörd under perioden, vilket har minskat behovet av kemikalier i reningsprocessen. Detta har även medfört en lägre elförbrukning i processen och därmed lägre kostnader för energi. Entreprenadkostnaderna understiger budget med 2,5 mkr, vilket bedöms vara en tillfällig avvikelse då planerade arbeten väntas genomföras senare under året. Även konsultarvodena är lägre än budget.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 1,5 mkr, vilket ytterligare bidrar till det positiva resultatutfallet.

Prognosen för helåret

Prognosen för helåret lämnas oförändrad på -21 mkr jämfört med budget på - 30 mkr.

Låneskuld

Den 31 maj 2026 uppgick Gryaabs totala låneskuld till 1 182 mkr vilket är en ökning med 37,6 mkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

Ärendet behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för maj 2026. 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 2026. Styrelsen föreslås att godkänna den ekonomiska rapporten.

2026-06-17

Ekonomi

Lejla Castell

Bilaga 1 Månadsbokslut maj 2026

Sammanfattning resultaträkning maj 2026

Mkr	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Rörelsens intäkter	193,7	192,7	1,0	460,5	462,5	-2,0	429,6
Verksamhetskostnader	-96,1	-105,1	9,0	-248,3	-249,8	1,5	-234,4
Personalkostnader	-51,9	-57,3	5,4	-130,2	-139,4	9,2	-128,5
Avskrivningar	-29,5	-30,1	0,6	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Rörelseresultat	16,1	0,2	15,8	11,0	1,0	-10,0	-4,8
Finansiella intäkter och kostnader	-12,0	-12,9	0,9	-31,0	-31,0	0,0	-29,1
Resultat efter finansiella poster	4,0	-12,7	16,7	-20,0	-30,0	10,0	-32,8
Bokslutsdispositioner							32,5
Skatt på årets resultat				-1,0			-1,6
Årets resultat	4,0	-12,7	16,7	-21,0	-30,0	9,0	1,8

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) för perioden januari-maj uppgick till 4,0 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 16,7 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 bättre resultatet jämfört med budget förklaras huvudsakligen av ett starkt utfall inom biogas, inklusive erhållet biogasstöd, samt högre intäkter från bland annat spillvärme och mottagning av organiskt avfall. Detta har delvis motverkats av lägre aktiverat arbete för egen räkning till följd av senarelagda rekryteringar.

Biogas

Det ackumulerade resultatet för biogas uppgår till 17,4 mkr, jämfört med en budget på 13,3 mkr. En viktig förklaring är att Gryaab i mars erhöll 8,6 mkr i biogasstöd. Utöver detta stöd skulle utfallet ha varit 13,8 mkr, vilket fortfarande är 0,5 mkr över budget.

Aktiverat arbete för egen räkning

Utfallet är 4,4 mkr lägre än budget. Detta beror bland annat på senarelagda rekryteringar.

Övriga intäkter

Intäkterna totalt visar en positiv budgetavvikelse på 1,0 mkr. Gryaab har fått övriga bidrag på 0,4 mkr. Dessutom har högre intäkter än budget från bland annat:

- försäljning av spillvärme och mottagning av organiskt avfall, bidragit med positiva avvikelser på 1,2 mkr.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Taxor och avgifter	156,2	156,2	0	375,0	375,0	0,0	355,0
Aktiverat arbete	7,0	11,4	-4,4	21,6	27,4	-5,8	11,6
Övriga intäkter	30,4	25,0	5,4	63,9	60,1	3,8	62,9
Summa rörelsens intäkter	193,7	192,7	1,0	460,5	462,5	-2,0	429,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 8,9 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Kemikalier 2,6 mkr under budget, främst p g a mindre nederbörd vilket har minskat behovet av kemikalier i reningsprocessen.
- Entreprenad 2,5 mkr under budget. Avvikelsen bedöms tillfälliga eftersom planerade väntas genomföras senare under året vilket kommer öka kostnaderna.
- Energi/vatten 2,2 mkr under budget förklaras av mindre användning av kemikalier vilket medför minskad förbrukning av el i processen.
- Konsultarvoden 2,7 mkr under budget. Planerade arbeten kommer genomföras under hösten vilket kommer öka konsultkostnader.
- Inhyrd personal 3,4 över budget förklaras med vakanta tjänster och senarelagda rekryteringar.
- Reservdelar och avfallshantering 1,1 över budget

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Kemikalier	-18,2	-20,8	2,6	-49,0	-50,0	1,0	-43,6
Reservdelar/Avfallshantering	-5,0	-3,9	-1,1	-10,5	-9,2	-1,3	-7,7
Entreprenader	-4,1	-6,6	2,5	-16,1	-15,9	0,2	-9,5
Fastighetskostnader	-7,4	-7,3	-0,1	-16,4	-16,4	0,0	-15,7
Energi/vatten	-20,7	-22,9	2,2	-52,9	-54,9	2,0	-55,2
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-6,8	-6,9	0,1	-16,3	-16,5	0,2	-14,6
Reparation och underhåll	-4,0	-7,0	3,0	-15,8	-16,8	0,9	-15,9
Slamtransporter	-10,0	-10,2	0,2	-24,5	-24,5	0,0	-23,1
Konsultarvoden	-6,4	-9,1	2,7	-19,9	-21,8	1,9	-17,2
Inhyrd personal	-4,8	-1,4	-3,4	-6,5	-3,3	-3,2	-3,6
Övriga externa kostnader	-8,8	-9,1	0,3	-20,3	-20,6	0,3	-28,2
Summa verksamhetskostnader	-96,1	-105,1	8,9	-248,3	-249,8	1,5	-234,4

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 5,4 mkr vilket kan förklaras med vakanta tjänster och senarelagda rekryteringar.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Löner/Kostnadsersättningar	-35,0	-41,1	6,2	-90,3	-100,1	9,7	-87,4
Sociala avgifter/Pensioner	-15,9	-17,8	1,9	-39,6	-43,1	3,5	-39,1
Övriga personalkostnader	-1,1	1,6	-2,7	-0,3	3,8	4,1	-2,0
Summa personalkostnader	-51,9	-57,3	5,4	-130,2	-139,4	9,2	-128,5

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,6 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna understiger den periodiserade budgeten med 0,9 mkr. Den positiva ränteavvikelsen beror främst på ett något lägre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens 2026	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-29,5	-30,1	0,6	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-12,0	-12,9	0,9	-31,0	-31,0	0,0	-27,9
Summa kapitalkostnader	-41,5	-43,0	1,5	-102,0	-103,3	1,3	-99,5

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 maj till -1 182 mkr och kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 0,9 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 2026.

I år beräknar Gryaab att betala 1,0 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 4,0 mkr (maj 2025: -1,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -12,7 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 16,7 mkr beror främst på lägre verksamhets- och personalkostnader. De största positiva budgetavvikelserna avser främst följande poster: kemikalier: 2,6 mkr, entreprenader: 2,5 mkr, energi/vatten: 2,2 mkr, konsultarvoden 2,7 samt personalkostnader 5,4.
Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 1,5 mkr.

Prognos

Prognosen för helåret är oförändrat -21,0 mkr jäm

2026-06-17

Ekonomi

Lejla Castell

Bilaga 1 Månadsbokslut maj 2026

Sammanfattning resultaträkning maj 2026

Mkr	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Rörelsens intäkter	193,7	192,7	1,0	460,5	462,5	-2,0	429,6
Verksamhetskostnader	-96,1	-105,1	9,0	-248,3	-249,8	1,5	-234,4
Personalkostnader	-51,9	-57,3	5,4	-130,2	-139,4	9,2	-128,5
Avskrivningar	-29,5	-30,1	0,6	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Rörelseresultat	16,1	0,2	15,8	11,0	1,0	-10,0	-4,8
Finansiella intäkter och kostnader	-12,0	-12,9	0,9	-31,0	-31,0	0,0	-29,1
Resultat efter finansiella poster	4,0	-12,7	16,7	-20,0	-30,0	10,0	-32,8
Bokslutsdispositioner							32,5
Skatt på årets resultat				-1,0			-1,6
Årets resultat	4,0	-12,7	16,7	-21,0	-30,0	9,0	1,8

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) för perioden januari-maj uppgick till 4,0 mkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 16,7 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 bättre resultatet jämfört med budget förklaras huvudsakligen av ett starkt utfall inom biogas, inklusive erhållet biogasstöd, samt högre intäkter från bland annat spillvärme och mottagning av organiskt avfall. Detta har delvis motverkats av lägre aktiverat arbete för egen räkning till följd av senarelagda rekryteringar.

Biogas

Det ackumulerade resultatet för biogas uppgår till 17,4 mkr, jämfört med en budget på 13,3 mkr. En viktig förklaring är att Gryaab i mars erhöll 8,6 mkr i biogasstöd.
Utöver detta stöd skulle utfallet ha varit 13,8 mkr, vilket fortfarande är 0,5 mkr över budget.

Aktiverat arbete för egen räkning

Utfallet är 4,4 mkr lägre än budget. Detta beror bland annat på senarelagda rekryteringar.

Övriga intäkter

Intäkterna totalt visar en positiv budgetavvikelse på 1,0 mkr. Gryaab har fått övriga bidrag på 0,4 mkr. Dessutom har högre intäkter än budget från bland annat:

- försäljning av spillvärme och mottagning av organiskt avfall, bidragit med positiva avvikelser på 1,2 mkr.

Rörelsens intäkter (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Taxor och avgifter	156,2	156,2	0	375,0	375,0	0,0	355,0
Aktiverat arbete	7,0	11,4	-4,4	21,6	27,4	-5,8	11,6
Övriga intäkter	30,4	25,0	5,4	63,9	60,1	3,8	62,9
Summa rörelsens intäkter	193,7	192,7	1,0	460,5	462,5	-2,0	429,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget med 8,9 mkr. De största budgetavvikelserna är:

- Kemikalier 2,6 mkr under budget, främst p g a mindre nederbörd vilket har minskat behovet av kemikalier i reningsprocessen.
- Entreprenad 2,5 mkr under budget. Avvikelsen bedöms tillfälliga eftersom planerade väntas genomföras senare under året vilket kommer öka kostnaderna.
- Energi/vatten 2,2 mkr under budget förklaras av mindre användning av kemikalier vilket medför minskad förbrukning av el i processen.
- Konsultarvoden 2,7 mkr under budget. Planerade arbeten kommer genomföras under hösten vilket kommer öka konsultkostnader.
- Inhyrd personal 3,4 över budget förklaras med vakanta tjänster och senarelagda rekryteringar.
- Reservdelar och avfallshantering 1,1 över budget

Verksamhetskostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Kemikalier	-18,2	-20,8	2,6	-49,0	-50,0	1,0	-43,6
Reservdelar/Avfallshantering	-5,0	-3,9	-1,1	-10,5	-9,2	-1,3	-7,7
Entreprenader	-4,1	-6,6	2,5	-16,1	-15,9	0,2	-9,5
Fastighetskostnader	-7,4	-7,3	-0,1	-16,4	-16,4	0,0	-15,7
Energi/vatten	-20,7	-22,9	2,2	-52,9	-54,9	2,0	-55,2
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-6,8	-6,9	0,1	-16,3	-16,5	0,2	-14,6
Reparation och underhåll	-4,0	-7,0	3,0	-15,8	-16,8	0,9	-15,9
Slamtransporter	-10,0	-10,2	0,2	-24,5	-24,5	0,0	-23,1
Konsultarvoden	-6,4	-9,1	2,7	-19,9	-21,8	1,9	-17,2
Inhyrd personal	-4,8	-1,4	-3,4	-6,5	-3,3	-3,2	-3,6
Övriga externa kostnader	-8,8	-9,1	0,3	-20,3	-20,6	0,3	-28,2
Summa verksamhetskostnader	-96,1	-105,1	8,9	-248,3	-249,8	1,5	-234,4

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 5,4 mkr vilket kan förklaras med vakanta tjänster och senarelagda rekryteringar.

Personalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Löner/Kostnadsersättningar	-35,0	-41,1	6,2	-90,3	-100,1	9,7	-87,4
Sociala avgifter/Pensioner	-15,9	-17,8	1,9	-39,6	-43,1	3,5	-39,1
Övriga personalkostnader	-1,1	1,6	-2,7	-0,3	3,8	4,1	-2,0
Summa personalkostnader	-51,9	-57,3	5,4	-130,2	-139,4	9,2	-128,5

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna består av avskrivningskostnader på befintliga anläggningstillgångar samt räntekostnader för Gryaabs långfristiga upplåning. Avskrivningsvolymen uppgår till 0,6 mkr lägre än den periodiserade budgeten och räntekostnaderna understiger den periodiserade budgeten med 0,9 mkr. Den positiva ränteavvikelsen beror främst på ett något lägre ränteläge än budgeterat.

Kapitalkostnader (mkr)	Utfall Jan-maj	Budget Jan-maj	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens 2026	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-29,5	-30,1	0,6	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-12,0	-12,9	0,9	-31,0	-31,0	0,0	-27,9
Summa kapitalkostnader	-41,5	-43,0	1,5	-102,0	-103,3	1,3	-99,5

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 maj till -1 182 mkr och kassaflöde från den löpande verksamheten uppgår till 0,9 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 2026.

I år beräknar Gryaab att betala 1,0 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 4,0 mkr (maj 2025: -1,2 mkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -12,7 mkr.

Budgetavvikelsen uppgående till 16,7 mkr beror främst på lägre verksamhets- och personalkostnader. De största positiva budgetavvikelserna avser främst följande poster: kemikalier: 2,6 mkr, entreprenader: 2,5 mkr, energi/vatten: 2,2 mkr, konsultarvoden 2,7 samt personalkostnader 5,4.
Kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten med sammanlagt 1,5 mkr.

Prognos

Prognosen för helåret är oförändrat -21,0 mkr jämfört med budget på -30 mkr.