Beslutsunderlag

Styrelsen 2026-08-31 Telefon: 070 4402740

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

Ekonomisk rapportering: Månadsbokslut augusti 2026

Förslag till beslut

I styrelsen för Gryaab AB:

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

Resultat per augusti samt årsprognos

Periodresultat per augusti

Gryaab redovisar ett resultat per augusti 2026 uppgående till 7,5 mnkr (augusti 2025: -1,1 mnkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,1 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 22,5 mnkr och förklaras i huvudsak av lägre verksamhets- och personalkostnader.

Prognosen för helåret

Helårsprognosen bedöms förbättras med 20 mnkr jämfört med budgeterat resultat om -30 mnkr, vilket innebär ett förväntat resultat om -10 mnkr för helåret.

Låneskuld

Den 31 augusti 2026 uppgick Gryaabs totala låneskuld till -1 207 mnkr vilket är en ökning med 50,8 mnkr jämfört med årsskiftet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

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

Nödvändiga kostnader

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

Ärendet

Föreliggande ärende behandlar ekonomisk rapportering i form av månadsbokslut för augusti 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 augusti 2026 framgår av bilaga 1.

Resultat per augusti samt årsprognos

Periodresultat per augusti

Gryaab redovisar ett resultat per augusti 2026 uppgående till 7,5 mnkr (augusti 2025: -1,1 mnkr) före bokslutsdispositioner och skatt, jämfört med budgeterat resultat på -15,1 mnkr. Budgetavvikelsen uppgår därmed till 22,5 mnkr och förklaras i huvudsak av lägre verksamhets- och personalkostnader.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre verksamhets- och personalkostnader. De största positiva avvikelserna mot budget återfinns inom följande poster:

- **Kemikalier:** 1,9 mnkr under budget
- **Entreprenader:** 3,5 mnkr under budget
- **Energi och vatten:** 4,8 mnkr under budget
- **Konsultarvoden:** 4,1 mnkr under budget
- **Personalkostnader:** 7,2 mnkr under budget

Även kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten och bidrar sammantaget med en positiv avvikelse om 1,8 mnkr.

Låneskuld

Låneskulden uppgick per den 31 augusti till -1 207 mnkr och Gryaabs skuld har ökat med 50,8 mnkr sedan årsskiftet.

Bedömning av ärendets principiella beskaffenhet

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

Bilaga 1 Månadsbokslut augusti 2026

Sammanfattning resultaträkning augusti 2026

Mnkr	Utfall Jan-augusti	Budget Jan-augusti	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Rörelsens intäkter	304,5	308,3	-3,8	456,0	462,5	-6,4	429,6
Verksamhetskostnader	-149,8	-167,1	17,3	-237,9	-249,8	11,9	-234,4
Personalkostnader	-80,2	-87,4	7,2	-125,0	-139,4	14,4	-128,5
Avskrivningar	-47,3	-48,2	0,9	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Rörelseresultat	27,2	5,6	21,6	22,2	1,0	21,2	-4,8
Finansiella intäkter och kostnader	-19,7	-20,7	1,0	-31,5	-31,0	-0,5	--27,9
Resultat efter finansiella poster	7,5	-15,1	22,5	-9,4	-30,0	21,7	-32,8
Bokslutsdispositioner							32,5
Skatt på årets resultat				-0,6			-1,6
Årets resultat	7,5	-15,1	22,5	-10,0	-30,0	20,0	1,8

Gryaabs resultat (efter finansiella poster) för perioden januari-augusti uppgick till 7,5 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse för perioden med 22,5 mnkr.

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.

Intäkterna totalt visar en negativ budgetavvikelse på 3,8 mnkr. Det negativa resultatet jämfört med budget förklaras huvudsakligen av lägre intäkter för aktiverat arbete för egen räkning. Utfallet är 8,3 mnkr lägre än budget. Detta beror bland annat på senarelagda rekryteringar.

Biogas

Det ackumulerade resultatet för biogas uppgår till 25,4 mnkr, jämfört med en budget på 21,3 mnkr. En viktig förklaring är att Gryaab i mars erhöll 8,6 mnkr i biogasstöd. Utöver detta stöd skulle utfallet ha varit 19,7 mnkr, vilket är 1,6 mnkr under budget. Efterfrågan och pris för biogas har ökat under våren och sjunkit igen under sommaren.

Övriga intäkter

Intäkter för slutna system och organiskt avfall ligger över budget med 0,6 mnkr medan försäljning av spillvärme ligger under budget med 0,4 mnkr p g a anläggningen har varit avställd för revision under sommaren.

Rörelsens intäkter (mnkr)	Utfall Jan-augusti	Budget Jan-augusti	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Taxor och avgifter	250,0	250,0	0	375,0	375,0	0	355,0
Aktiverat arbete	9,9	18,2	-8,3	18,1	27,4	9,3	11,6
Övriga intäkter	44,6	40,1	4,5	63,0	60,1	2,9	62,9
Summa rörelsens intäkter	304,5	308,3	-3,8	456,0	462,5	6,5	429,6

Rörelsens kostnader

Verksamhetskostnader

Kostnadsrubriken verksamhetskostnader inkluderar alla kostnader förutom personal- och kapitalkostnader. Verksamhetskostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot budget om 17,3 mnkr. De största budgetavvikelserna är följande:

- **Energi och vatten:** 4,8 mnkr under budget. Avvikelsen förklaras främst av en lägre användning av kemikalier, vilket har medfört en minskad elförbrukning i processen.
- **Entreprenad:** 3,5 mnkr under budget. Avvikelsen beror på att planerade arbeten har skjutits fram till hösten och att vissa arbeten har senarelagts till 2027.
- **Konsultarvoden:** 4,1 mnkr under budget. Planerade arbeten kommer att genomföras under hösten, vilket förväntas medföra ökade konsultkostnader under årets resterande månader.
- **Kemikalier:** 1,9 mnkr under budget. Avvikelsen beror främst på mindre nederbörd, vilket har minskat behovet av kemikalier i reningsprocessen.
- **Reparation och underhåll:** 2,8 mnkr under budget.
- **Inhyrd personal:** 4,9 mnkr över budget. Avvikelsen förklaras av vakanta tjänster samt senarelagda rekryteringar, vilket har medfört ett ökat behov av inhyrd personal.

Verksamhetskostnader (mnkr)	Utfall Jan-augusti	Budget Jan-augusti	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Kemikalier	-31,4	-33,3	1,9	-47,2	-50,0	2,8	-43,6
Reservdelar/Avfallshantering	-5,5	-6,1	0,7	-7,9	-9,2	1,3	-7,7
Entreprenader	-7,1	-10,6	3,5	-13,4	-15,9	2,5	-9,5
Fastighetskostnader	-10,7	-10,9	0,2	-16,5	-16,4	-0,1	-15,7
Energi/vatten	-31,8	-36,6	4,8	-50,2	-54,9	4,7	-55,2
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-9,9	-11,0	1,1	-16,2	-16,5	0,3	-14,6
Reparation och underhåll	-8,4	-11,2	2,8	-14,9	-16,8	1,9	-15,9
Slamtransporter	-16,1	-16,4	0,2	-24,4	-24,5	0,1	-23,1
Konsultarvoden	-10,4	-14,5	4,1	-17,2	-21,8	4,6	-17,2
Inhyrd personal	-7,1	-2,2	-4,9	-11,1	-3,3	-7,8	-3,6
Övriga externa kostnader	-11,3	-14,3	3,0	-18,9	-20,6	1,7	-28,2
Summa verksamhetskostnader	-149,8	-167,1	17,3	-237,9	-249,8	11,9	-234,4

Personalkostnader

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

Personalkostnaderna redovisar en positiv avvikelse mot den periodiserade budgeten med 7,2 mnkr vilket kan förklaras med vakanta tjänster och senarelagda rekryteringar.

Personalkostnader (mnkr)	Utfall Jan-augusti	Budget Jan-augusti	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens Helår 2026	Bokslut Helår 2025
Löner/Kostnadsersättningar	-54,4	-62,5	8,1	-86,9	-100,1	13,2	-87,4
Sociala avgifter/Pensioner	-24,2	-27,4	3,2	-38,1	-43,1	5,0	-39,1
Övriga personalkostnader	-1,5	2,5	-4,0	-0,1	3,8	-3,9	-2,0
Summa personalkostnader	-80,2	-87,4	7,2	-125,0	-139,4	14,4	-128,5

Kapitalkostnader

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

Kapitalkostnader (mnkr)	Utfall Jan-augusti	Budget Jan-augusti	Differens	Prognos Helår 2026	Budget Helår 2026	Differens 2026	Bokslut Helår 2024
Avskrivningar	-47,3	-48,2	0,9	-71,0	-72,3	1,3	-71,6
Övriga finansiella kostnader	-19,7	-20,7	0,9	-31,5	-31,0	-0,5	-27,9
Summa kapitalkostnader	-67,0	-68,9	1,9	-102,5	-103,3	1,8	-99,5

Låneskulden

Låneskulden uppgick per den 31 augusti till -1 207 mnkr och Gryaabs skuld har ökat med 50,8 mnkr sedan årsskiftet.

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 0,6 mnkr 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 augusti uppgår till 7,5 mnkr, jämfört med -1,1 mnkr per augusti 2025, före bokslutsdispositioner och skatt. Det redovisade resultatet är 22,5 mnkr bättre än budget, där budgeterat resultat för perioden uppgår till -15,1 mnkr.

Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre verksamhets- och personalkostnader. De största positiva avvikelserna mot budget återfinns inom följande poster:

- Kemikalier: 1,9 mnkr under budget
- Entreprenader: 3,5 mnkr under budget
- Energi och vatten: 4,8 mnkr under budget
- Konsultarvoden: 4,1 mnkr under budget
- Personalkostnader: 7,2 mnkr under budget

Även kostnaderna för avskrivningar och räntor understiger periodbudgeten och bidrar sammantaget med en positiv avvikelse om 1,8 mnkr.

Den positiva resultatutvecklingen är delvis hänförlig till kostnader för planerade arbeten som ännu inte har upparbetats under perioden och som förväntas belasta resultatet under årets resterande månader.

Prognos

Bolagets resultat till och med augusti uppgår till 7,4 mnkr, vilket indikerar behov av en positiv justering av helårsprognosen jämfört med budget. Helårsprognosen bedöms förbättras med 20 mnkr jämfört med budgeterat resultat om -30 mnkr, vilket innebär ett förväntat resultat om -10 mnkr för helåret.

På intäktssidan justeras rörelsens intäkter ned med 6,4 mnkr. Minskningen beror främst på lägre intäkter från aktiverat arbete i projekt avseende personal, där avvikelsen mot budget uppgår till -9,3 mnkr. Samtidigt höjs prognosen för biogasintäkter med 1,9 mnkr, till följd av ökad efterfrågan och stigande priser. Prognosen för debitering av organiskt avfall och slutna system höjs även med 1,1 mnkr.

På kostnadssidan, framför allt avseende personalkostnader, sänks prognosen med 14,3 mnkr. Rekryteringen till flera tjänster har tagit längre tid än beräknat vilket har medfört ett ökat behov av inhyrd personal. Prognos för inhyrd personal ökar därför med 7,9 mnkr jämfört med budget.

Inköpen av material, bland annat kemikalier och reservdelar, bedöms däremot bli lägre än budgeterat och prognosen sänks med 4,0 mnkr. Även kostnaderna för el och fjärrvärme bedöms minska med 4,7 mnkr. Minskningen förklaras främst av det milda vädret under året, vilket har medfört ett minskat behov av att pumpa vatten i samband med nederbörd och därmed en lägre energiförbrukning.

Kostnaderna för entreprenad och konsultarvoden bedöms minska med cirka 7 mnkr på helårsbasis jämfört med budget. Per augusti uppgår avvikelsen mellan utfall och budget till cirka 7,6 mnkr. Den huvudsakliga påverkan på prognosen avser konsulter kopplade till projektkontoret och programmet Nya Rya. Konsultkostnader hänförliga till projektet redovisas inom projektet och belastar därmed inte resultatet, vilket bidrar till den lägre prognosen för konsultarvoden. Därutöver har vissa entreprenad- och konsultinsatser förskjutits i tid, vilket inte beaktades i budgeten.

De finansiella intäkterna och kostnaderna har sammantaget justerats ned med cirka 0,8 mnkr, främst till följd av lägre avskrivningskostnader. Räntekostnaderna bedöms däremot öka marginellt, med 0,5 mnkr, och beräknas uppgå till totalt 31,5 mnkr för helåret.