

Id: FOR-2228	Version: 1.0	Dokumenttyp: Formulär	Typ av styrning: Stödjande
Framtagare: Victor Kutschera	Godkännare: Linda Rudenwall	Datum: 2019-04-08	

Månadsrapport GSAB

Månadsrapport Göteborgs Spårvägar AB

Mars 2023



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Mars 2023	Budget Mars 2023	Avvikelse	Budget helår 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	319,1	319,7	-0,6	1 279,2	1 291,1	11,8
Övriga rörelseintäkter	8,2	5,1	3,1	18,0	19,1	1,1
- Rörelsens intäkter	327,2	324,8	2,4	1 297,2	1 310,2	12,9
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-83,0	-92,2	9,3	-339,4	-357,1	-17,8
Övriga externa kostnader	-52,3	-53,3	1,0	-206,3	-217,0	-10,7
Personalkostnader	-188,4	-180,8	-7,6	-719,6	-708,7	11,0
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-4,3	-7,4	3,1	-31,9	-26,9	5,0
Övriga rörelsekostnader	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
- Rörelsens kostnader	-328,1	-333,7	5,6	-1 297,2	-1 309,8	-12,5
- Rörelseresultat	-0,9	-8,9	8,0	0,0	0,4	0,4
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,5	0,0	0,5	0,1	0,7	0,7
Räntekostnader och liknande resultatposter	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0
- Finansiella intäkter och kostnader	0,5	0,0	0,5	-0,1	0,6	0,7
- Resultat efter finansiella poster	-0,4	-8,9	8,5	-0,1	1,0	1,1
- Årets resultat	-0,4	-8,9	8,5	-0,1	1,0	1,1

Resultatet är före uppbokning i månadsboks slutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för mars ett resultat före finansiellt netto på -0,9 mnkr, vilket är 8,0 mnkr högre än budget.

Rörelseintäkterna avviker totalt sett positivt mot budget, men inom de större avtalen är avvikelserna både negativa och positiva. Inom Utförandeentreprenadavtalet ser vi lägre intäkter mot budget, vilket till största del kan förklaras med att budgeterade arbeten inte startats under årets två första månader samt personalbrist. Å-prislistan behöver dessutom justeras för att bolaget ska få full kostnadstäckning för verksamheten. Vidare har Trafikavtalet något högre intäkter än budget då kostnader för destinationsskyltar vidarefaktureras.

Kostnadssidan visar både positiva och negativa avvikelser mot budget för de större avtalen. Inom ramen för Utförandeentreprenadavtalet avviker kostnaderna positivt mot budget, framför allt då upparbetade projekt inte ligger i linje med budget för årets första tre månader. Inom ramen för Trafikavtalet finns de huvudsakliga positiva avvikelserna inom personalkostnader, el och avskrivningar. Något högre kostnader mot budget finns istället gällande lagerhantering (lägre inläggning i lager än budget påverkar resultatet negativt).

Prognosen för helåret skiljer sig mellan avtalen, Trafikavtalet visar en positiv prognos med 15 mnkr medan Utförandeentreprenadavtalet visar en negativ prognos med 14,4 mnkr. Se mer förklaringar under respektive särredovisning.

Åtgärd:

Se åtgärder inom respektive särredovisning.

Trafikavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Mars 2023	Budget Mars 2023	Avvikelse	Budget helår 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	271,9	261,8	10,2	1 047,0	1 069,1	22,0
Övriga rörelseintäkter	2,3	0,9	1,4	3,3	3,3	0,0
- Rörelsens intäkter	274,2	262,6	11,6	1 050,3	1 072,3	22,0
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-68,2	-74,6	6,5	-270,0	-288,3	-18,3
Övriga externa kostnader	-57,7	-62,5	4,8	-247,7	-250,3	-2,7
Personalkostnader	-140,4	-129,1	-11,3	-508,2	-499,2	9,0
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-3,3	-6,1	2,8	-24,4	-19,4	5,0
Övriga rörelsekostnader	-0,1	0,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
- Rörelsens kostnader	-269,7	-272,4	2,7	-1 050,3	-1 057,3	-7,0
- Rörelseresultat	4,5	-9,8	14,3	0,0	15,0	15,0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,5	0,0	0,5	0,1	0,7	0,7
Räntekostnader och liknande resultatposter	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,0
- Finansiella intäkter och kostnader	0,5	0,0	0,5	-0,1	0,6	0,7
- Resultat efter finansiella poster	5,0	-9,8	14,8	-0,1	15,6	15,7
- Årets resultat	5,0	-9,8	14,8	-0,1	15,6	15,7

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet visar för mars ett rörelseresultat före finansiellt netto på 4,5 mnkr, vilket är 14,3 mnkr högre än budget.

Intäkterna har en positiv avvikelse mot budget med drygt 11,6 mnkr. 10,6 kan hänvisas till upparbetade kostnader för destinationsskyltar, vilka vidarefaktureras. 1 mnkr av ökade intäkter härleds till försäkringsutbetalningar och bidrag för sjuklönekostnader.

På kostnadssidan finns positiva budgetavvikelser på 2,7 mnkr. Huvudsakliga poster består av personalkostnader som avviker positivt med 5 mnkr mot budget. I personalkostnadernas kontogrupp finns även budget för inläggning i förråd (HVK), dvs personal som arbetar med komponenter som sedan läggs in i på lagret. Totalt sett är lagerförändringen (inläggning och uttag ur förråd) lägre än budgeterat, vilket påverkar resultaträkningen med -7 mnkr för perioden. Denna summa består av personalkostnader ca -16 mnkr mot budget samt uttag material ca +9 mot budget.

Hyrorna ligger totalt i fas med budget, högre kostnader än budget inom vissa hyresobjekt medan andra hyresobjekt är lägre än budget. Entreprenadkostnaderna ligger över budget med 10,9 mnkr pga destinationsskyltar men vägs upp av ett lägre inköp av material på 6,2 mnkr. Senareläggning av investeringar påverkar avskrivningar positivt med 2,8 mnkr. Elkostnaderna avviker positivt med 3,1 mnkr mot budget samt konsultarvoden med 1,6 mnkr mot budget.

Total prognos för helåret pekar mot ett resultat på +15 mnkr mot budget. I prognosen ökar intäktssidan med ca 20 mnkr för destinationsskyltar, vilket också ökar kostnaderna med motsvarande summa inom material och köpta tjänster. Ökade kostnader för ytterbeslysning och generella materialprisökningar prognostiseras med 1,4 respektive 2 mnkr. Minskat material kopplat till M33 antas vara periodisering som skjuts över till 2024 med +1,4 mnkr. IT-tjänster och licenskostnader har ökat på grund av prisförändringar och har prognostiserats upp med 2,5 mnkr.

Elkostnaderna prognostiseras, utifrån utfallet jan-mars, till en helårseffekt på cirka +6 mnkr mot budget.

Personalkostnaderna prognostiseras att bli lägre än budget med 8,2 mnkr.

Förseningar i investeringar gör att avskrivningskostnaden kommer att avvika positivt mot budget 2023. Prognosen pekar mot en positiv avvikelse med 5 mnkr mot budget.

Åtgärd:

Planering, rekryterings- och utbildningsaktiviteter behövs för att bolaget ska kunna tillgodose behoven av trafik- och fordonspersonal och spårvagnselever.

Verksamheten pekar på höga priser vid inköp av bland annat fordonsdelar. Upphandling av fordonsdelar bör ske med god framförhållning för att säkerställa bättre priser samt leveranser i tid.

Fördjupad genomgång och analys behövs av:

- Elkostnaderna för att öka förståelsen och effekten av det nya elavtalet.
- Konsultarvoden, kontering och utvärdering av behov.
- Personalkostnader.

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Mars 2023	Budget Mars 2023	Avvikelse	Budget helår 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	35,6	47,5	-11,9	190,2	180,5	-9,7
Övriga rörelseintäkter	1,1	0,0	1,1	0,0	0,2	0,2
- Rörelsens intäkter	36,7	47,5	-10,9	190,2	180,7	-9,5
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-13,0	-14,1	1,1	-55,3	-55,7	-0,4
Övriga externa kostnader	-8,4	-7,7	-0,8	-30,2	-36,0	-5,8
Personalkostnader	-19,7	-23,9	4,2	-97,7	-96,4	1,3
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-1,0	-1,1	0,1	-7,0	-7,0	-0,1
- Rörelsens kostnader	-42,1	-46,7	4,6	-190,2	-195,1	-4,9
- Rörelseresultat	-5,4	0,8	-6,2	0,0	-14,4	-14,4
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Räntekostnader och liknande resultatposter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Finansiella intäkter och kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Resultat efter finansiella poster	-5,4	0,8	-6,3	0,0	-14,4	-14,4
- Årets resultat	-5,4	0,8	-6,3	0,0	-14,4	-14,4

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Utförandeentreprenadavtalet

För mars månad redovisar Utförandeentreprenadavtalet ett utfall om -5,4 mnkr, vilket är 6,3 mnkr lägre än budget. Intäkterna avviker med drygt -10,9 mnkr och kan framför allt förklaras med att budgeterade arbeten inte utförts och/eller ännu ej påbörjats samt periodiseringar. Samtidigt redovisar verksamheten minskade kostnader till följd därav. Det negativa resultatet kan i huvudsak härledas till kostnader i utfallen som prislistan inte tar full höjd för i dagsläget, till exempel övrig frånvarotid (2,3 mnkr).

Samtidigt har verksamheten erhållit icke budgeterade intäkter avseende försäljning av en fordran om 0,8 mnkr vilket förbättrar resultatet. Bristen på teknisk personal är fortsatt hög och verksamheten arbetar med rekrytering, men under tiden är verksamheten i fortsatt behov av konsulter. Utmaningar kopplat till EAM noteras under de första tre månaderna, exempelvis att rätt tid registreras på rätt projekt och att tid överhuvudtaget registreras i EAM (3,7 mnkr). Vidare noteras icke budgeterade personalkostnader om 0,3 mnkr samt konsultarvoden om 0,7 mnkr som inte debiteras kund.

Prognosen för Utförandeentreprenadavtalet för helåret är ett resultat på -14,4 mnkr. Vi har identifierat att den övriga frånvarotiden, det vill säga APT, mötestid och liknande är högre i verkligheten än vad åprislistan tar betalt för. Det genererar minskade intäkter om cirka 10 mnkr på helår. Vidare finns obudgeterade OH2 kostnader om cirka 1,5 mnkr samt behov av att reparera gamla och uttjänta fordon/maskiner för cirka 1,5 mnkr. I samband med att verksamheten implementerat EAM identifieras ytterligare risker om 1,0 mnkr för konsultarvoden. Vidare ökar kostnaderna för bland annat IT och avgifter till Intraservice om cirka 0,4 mnkr. Risker som identifieras i dagsläget är i huvudsak kopplat till för hög övrig frånvarotid samt tekniska utmaningar i samband med implementering av EAM (exempelvis kvalitetssäkra att all personal registrerar tid korrekt).

Åtgärd:

Göteborgs Spårvägar, Stadsmiljöförvaltningen och Västtrafik har en pågående dialog gällande avtalsfrågor och principen om självkostnad. Å-priser för året är fastställda och behöver under

året justeras för att nå en ekonomi i balans. Principiella frågor rörande prisjusteringar under året samt hantering av ekonomiska utfall behöver utredas och beslutas. Utmaningar inom rekrytering av personal kvarstår, vilket verksamheten arbetar med kontinuerligt.

Övriga avtal, projekt och uppdrag

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Mars 2023	Budget Mars 2023	Avvikelse	Budget helår 2023	Prognos helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	11,5	10,4	1,1	42,0	41,5	-0,5
Övriga rörelseintäkter	4,7	4,2	0,5	14,8	15,6	0,9
- Rörelsens intäkter	16,2	14,6	1,6	56,8	57,1	0,3
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjä	-1,1	-2,6	1,5	-10,5	-9,6	0,9
Övriga externa kostnader	-4,4	-0,8	-3,6	-1,9	-4,1	-2,2
Personalkostnader	-10,7	-11,0	0,3	-43,9	-43,3	0,6
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningst	0,0	-0,1	0,1	-0,5	-0,4	0,1
- Rörelsens kostnader	-16,2	-14,6	-1,6	-56,8	-57,4	-0,6
- Rörelseresultat	0,0	0,1	-0,1	0,0	-0,3	-0,3
- Resultat efter finansiella poster	0,0	0,1	-0,1	0,0	-0,3	-0,3
- Årets resultat	0,0	0,1	-0,1	0,0	-0,3	-0,3

Kommentar Övriga avtal, projekt och uppdrag

Inom ramen för övriga avtal, projekt och uppdrag finns följande:

- *Ringlinien* som finansieras 50/50 mellan Västtrafik och Stadsmiljöförvaltningen. Inom verksamheten avviker utfallen mot budget gällande en hyreshöjning på 200 tkr.
- *Externa arbeten* utförda av Infrastruktur och Driftsäkring. Utfallet för perioden är cirka 2,5 mnkr mer än budget på grund av fakturerade arbeten gentemot Västfastigheter utförda under 2022.
- *Särskild trafikledning* som finansieras av Stadsmiljöförvaltningen. Kostnaderna för verksamheten ligger i linje med budget.
- *Trafiksäkerhetsfunktion* som finansieras av Stadsmiljöförvaltningen. Budget 2,7 mnkr. Kostnaderna för verksamheten ligger i linje med budget.
- *Projekt M33 och M34* som finansieras av Regionen. Budget 14,8 mnkr. Projektet har lägre kostnader än budget och därmed lägre intäkter på grund av förskjutning i projektet.