

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

April 2023



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Utfall April 2023	Budget April 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	435,3	426,3	9,0	1 289,9	1 279,2	10,7
Övriga rörelseintäkter	9,0	6,8	2,2	21,4	18,0	3,4
- Rörelsens intäkter	444,3	433,1	11,2	1 311,3	1 297,2	14,1
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-110,4	-104,1	-6,3	-317,6	-283,5	-34,1
Övriga externa kostnader	-72,9	-70,4	-2,5	-217,5	-206,3	-11,2
Personalkostnader	-252,0	-261,7	9,7	-747,5	-775,5	28,1
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-5,7	-9,9	4,2	-26,0	-31,9	5,9
Övriga rörelsekostnader	-0,2	0,0	-0,2	-0,1	0,0	-0,1
- Rörelsens kostnader	-441,3	-446,1	4,9	-1 308,7	-1 297,2	-11,5
- Rörelseresultat	3,0	-13,1	16,1	2,6	0,0	2,6
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,6	0,0	0,5	0,7	0,1	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	0,6	-0,1	0,7
- Resultat efter finansiella poster	3,5	-13,1	16,6	3,2	-0,1	3,3
- Årets resultat	3,5	-13,1	16,6	3,2	-0,1	3,3

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för april ett resultat före finansiellt netto på 3,0 mnkr, vilket är 16,1 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 året första månader, tid som utförts men som inte registrerats fullt ut i systemet 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 samt att försäkringsintäkter bokförts.

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 fyra månader. Inom ramen för Trafikavtalet finns de huvudsakliga positiva avvikelserna inom personalkostnader, el och avskrivningar. Något högre kostnader mot budget finns inom IT-kostnader.

Prognosen för helåret skiljer sig mellan avtalen, Trafikavtalet visar en positiv prognos med 17,8 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 April 2023	Budget April 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	369,2	349,0	20,2	1 067,8	1 047,0	20,8
Övriga rörelseintäkter	2,5	1,2	1,4	4,7	3,3	1,4
- Rörelsens intäkter	371,8	350,2	21,6	1 072,5	1 050,3	22,2
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-90,0	-80,8	-9,2	-244,0	-214,1	-30,0
Övriga externa kostnader	-76,9	-83,1	6,2	-251,5	-247,7	-3,8
Personalkostnader	-187,7	-192,4	4,7	-540,9	-564,1	23,1
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-4,4	-8,1	3,8	-18,8	-24,4	5,6
Övriga rörelsekostnader	-0,2	0,0	-0,2	-0,1	0,0	-0,1
- Rörelsens kostnader	-359,2	-364,5	5,3	-1 055,4	-1 050,3	-5,1
- Rörelseresultat	12,6	-14,3	26,9	17,1	0,0	17,1
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,6	0,0	0,5	0,7	0,1	0,7
Räntekostnader och liknande resultatposter	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	0,1
- Finansiella intäkter och kostnader	0,5	0,0	0,6	0,6	-0,1	0,7
- Resultat efter finansiella poster	13,1	-14,4	27,4	17,7	-0,1	17,8
- Årets resultat	13,1	-14,4	27,4	17,7	-0,1	17,8

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet visar för april ett rörelseresultat före finansiellt netto på 12,6 mnkr, vilket är 26,9 mnkr högre än budget.

Intäkterna har en positiv avvikelse mot budget med 21,6 mnkr. Av dessa kan 20 mnkr hänvisas till upparbetade kostnader för destinationsskyltar, vilka vidarefaktureras. Ytterligare 1,1 mnkr av intäktsavvikelsen härleds till försäkringsutbetalningar och resterande avvikelse består av bidrag för sjuklönekostnader och skrotintäkter.

På kostnadssidan finns positiva budgetavvikelser på totalt 5,3 mnkr. Personalkostnaderna avviker positivt med 4,7 mnkr mot budget. Entreprenadkostnaderna ligger över budget med 21,7 mnkr var av 20 mnkr är kopplade till intäkten för destinationsskyltar. Hyrorna är strax över budget men har ingen signifikant inverkan på avtalet. Detta på grund av årets hyreshöjning från Higab, vilket i stort kompenseras av andra hyresobjekt. Elkostnaderna avviker positivt med 1,1 mnkr mot budget samt konsultarvoden med 1,7 mnkr mot budget, vilket är en periodisering.

Materialinköp är lägre än budget med 3,4 mnkr, vilket kan delas upp i kostnadsperiodisering och ett minskat uttag av M33-material på grund av färre underhåll än planerat. Inläggning i förråd (HVK), ligger under budget på 4 mnkr, och kan hänvisas till en periodisering och förskjutning.

Senareläggning av investeringar påverkar avskrivningar positivt med 3,7 mnkr.

Total prognos för helåret pekar mot ett resultat på 17 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. Ytterligare poster som försämrar samma kostnadskategori är indikationer på materialprisökningar samt inköp och hantering av ytterbelysning på vagnar, vilket inte finns med i budget. Material kopplat till M33 antas vara periodisering som skjuts över till kommande år med 5 mnkr. IT-tjänster och licenskostnader som ligger under samma kostnadskategori har ökat på grund av prisförändringar och har prognostiserats upp med 2,5 mnkr. Ytterligare prognosförändring om 15 mnkr har gjorts gällande tidigare lagda arbeten för rostsanering samt utrangering av vagnstyp M29.

Elkostnaderna prognostiseras, utifrån utfallet jan-april, till en helårseffekt på cirka 4 mnkr i avvikelse mot budget.

Personalkostnaderna prognostiseras att bli lägre än budget med 23,1 mnkr. Utfall april visar en tydlig indikation gällande kostnadspåverkan för den förarbrist som rapporterats i verksamheten. I prognosen antas att resultatpåverkan kvarstår under resterande året på grund av förarbrist.

Förseningar i investeringar gör att avskrivningskostnaden kommer att avvika positivt mot budget 2023. Prognosen pekar mot en positiv avvikelse med 5,6 mnkr mot budget.

Åtgärd:

Personalläget behöver adresseras. Planering, rekryterings- och utbildningsaktiviteter behövs för att bolaget ska kunna tillgodose behoven av trafik- och fordonspersonal samt

spårvagnselever. Åtgärdsplan behövs.

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. (påbörjas i maj)
- Konsultarvoden, kontering och utvärdering av behov. (påbörjats, behöver följas under 2023)
- Personalkostnader. (Startat i budgetarbetet)

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Utfall April 2023	Budget April 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	48,5	63,4	-14,9	179,1	190,2	-11,1
Övriga rörelseintäkter	1,1	0,0	1,1	1,1	0,0	1,1
- Rörelsens intäkter	49,6	63,4	-13,8	180,2	190,2	-10,0
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-17,5	-18,5	1,0	-60,8	-55,3	-5,5
Övriga externa kostnader	-14,1	-10,2	-3,9	-34,1	-30,2	-3,9
Personalkostnader	-26,2	-31,9	5,7	-92,6	-97,7	5,1
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-1,3	-1,6	0,3	-6,8	-7,0	0,1
- Rörelsens kostnader	-59,1	-62,2	3,1	-194,4	-190,2	-4,2
- Rörelseresultat	-9,5	1,2	-10,7	-14,2	0,0	-14,2
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	-9,5	1,2	-10,7	-14,2	0,0	-14,2
- Årets resultat	-9,5	1,2	-10,7	-14,2	0,0	-14,2

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Utförandeentreprenadavtalet

För april månad redovisar Utförandeentreprenadavtalet ett utfall om -9,5 mnkr, vilket är -10,7 mnkr lägre än budget. Intäkterna avviker med drygt -13,8 mnkr och kan framför allt förklaras med att budgeterade arbeten inte utförts och/eller ännu ej påbörjats samt periodiseringar. Verksamheten har dock erhållit intäkter avseende försäljning av en fordran om 0,8 mnkr vilket inte fanns i budget. Det negativa resultatet kan i huvudsak härledas till avsaknad av registrerad tid i EAM (-4,7 mnkr) och högre registrerad tid för administration, möten och APT (-3,4 mnkr). Icke budgeterade personalkostnader (-0,4 mnkr) är ytterligare förklaringar till det negativa resultatet. Vidare noteras kostnader (-1,0 mnkr) för köpta tjänster, artiklar, varor och material som inte registrerats i EAM på grund av tekniska utmaningar i samband med implementeringen av de nya systemen.

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.

Prognosen för Utförandeentreprenadavtalet för helåret är ett resultat på -14,2 mnkr. Verksamheten har identifierat att den övriga frånvarotiden, det vill säga APT, mötestid och liknande är högre i verkligheten än vad å-prislistan tar betalt för. Det genererar minskade intäkter om cirka 10 mnkr på helår. Vidare finns ej budgeterade personalkostnader 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 övriga omkostnader om cirka 0,2 mnkr. Risker som identifieras i dagsläget är i huvudsak kopplat till för hög övrig frånvarotid samt tekniska utmaningar i samband med implementeringen av EAM (exempelvis kvalitetssäkra att personalen registrerar tid korrekt). Notera att prognosen inte inkluderar kostnaden för ej registrerad (eller avsaknad av) tid, varor och liknande utan vi förväntar oss få betalt retroaktivt så fort verksamheten registrerar allting i EAM.

Åtgärd:

Göteborgs Spårvägar, Stadsmiljöförvaltningen (SMF) 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 har beslutats av SMF att det ska hanteras genom ekonomiska avstämningsmöten. Här ingår också att ta betalt för tid, varor och material som inte registrerats i EAM.

Utmaningar inom rekrytering av personal kvarstår, vilket verksamheten arbetar med kontinuerligt. Avdelningen för ekonomi och upphandling har identifierat ett behov av utbildning av cheferna avseende grundläggande ekonomi och kommer redan i slutet av maj presentera ett utkast rörande en ekonomiutbildning som kan hållas till hösten. Cheferna inom Infrastruktur & Driftsäkring behöver därtill säkerställa att personalen har den kompetens eller möjlighet som behövs för att kunna registrera arbeten korrekt i EAM.

Övriga avtal, projekt och uppdrag

Resultaträkning (Mkr)	Utfall April 2023	Budget April 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	17,6	13,9	3,7	43,0	42,0	1,0
Övriga rörelseintäkter	5,3	5,6	-0,3	15,6	14,8	0,9
- Rörelsens intäkter	22,9	19,5	3,4	58,6	56,8	1,9
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-1,7	-3,6	1,9	-9,2	-10,5	1,3
Övriga externa kostnader	-6,3	-1,0	-5,2	-5,3	-1,9	-3,4
Personalkostnader	-15,0	-14,7	-0,3	-44,1	-43,9	-0,2
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	-0,2	0,2	-0,3	-0,5	0,1
- Rörelsens kostnader	-22,9	-19,4	-3,5	-59,0	-56,8	-2,2
- Rörelseresultat	0,0	0,1	-0,1	-0,3	0,0	-0,3
- Resultat efter finansiella poster	0,0	0,1	-0,1	-0,3	0,0	-0,3
- Årets resultat	0,0	0,1	-0,1	-0,3	0,0	-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 3,4 mnkr mer än budget på grund av fakturerade arbeten gentemot Västfastigheter utförda under 2022 samt övriga uppbokningar.
- *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.