

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

## Månadsrapport GSAB

# Månadsrapport Göteborgs Spårvägar AB

September 2023



## Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Sept 2023	Budget Sept 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	982,7	959,4	23,3	1 286,4	1 279,2	7,2
Övriga rörelseintäkter	18,8	13,9	4,9	19,3	18,0	1,3
<b>- Rörelsens intäkter</b>	<b>1 001,5</b>	<b>973,3</b>	<b>28,2</b>	<b>1 305,8</b>	<b>1 297,2</b>	<b>8,5</b>
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-247,5	-206,4	-41,1	-298,3	-283,5	-14,8
Övriga externa kostnader	-160,0	-155,3	-4,7	-236,7	-206,3	-30,4
Personalkostnader	-547,3	-583,8	36,6	-752,6	-775,5	22,9
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-13,6	-23,2	9,6	-26,3	-31,9	5,6
Övriga rörelsekostnader	-1,5	0,0	-1,5	0,7	0,0	0,7
<b>- Rörelsens kostnader</b>	<b>-969,9</b>	<b>-968,7</b>	<b>-1,2</b>	<b>-1 313,2</b>	<b>-1 297,2</b>	<b>-16,0</b>
<b>- Rörelseresultat</b>	<b>31,6</b>	<b>4,7</b>	<b>27,0</b>	<b>-7,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-7,4</b>
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1,0	0,0	1,0	1,1	0,1	1,1
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1
<b>- Finansiella intäkter och kostnader</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,0</b>
<b>- Resultat efter finansiella poster</b>	<b>32,4</b>	<b>4,6</b>	<b>27,8</b>	<b>-6,6</b>	<b>-0,1</b>	<b>-6,5</b>
<b>- Årets resultat</b>	<b>32,4</b>	<b>4,6</b>	<b>27,8</b>	<b>-6,6</b>	<b>-0,1</b>	<b>-6,5</b>

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

## Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för september ett resultat före finansiellt netto på 31,6 mnkr, vilket är 27,0 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 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.

Kostnadssidan visar både positiva och negativa avvikelser mot budget för de större avtalen. Inom ramen för Utförandeentreprenadavtalet avviker personalkostnader positivt men vägs upp av högre kostnader för konsulter. Inom ramen för Trafikavtalet finns de huvudsakliga positiva avvikelserna inom personalkostnader, el och avskrivningar. Något högre kostnader mot budget finns för IT-kostnader.

Prognosen för helåret för Trafikavtalet är 0,2 mnkr medan Utförandeentreprenadavtalet visar en negativ prognos med 9 mnkr. Se mer förklaringar under respektive särredovisning.

**Åtgärd:**

Se åtgärder inom respektive särredovisning.

**Trafikavtalet**

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Sept 2023	Budget Sept 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	806,9	785,3	21,7	1 068,0	1 047,0	21,0
Övriga rörelseintäkter	4,9	2,4	2,6	4,8	3,3	1,5
<b>- Rörelsens intäkter</b>	<b>811,9</b>	<b>787,6</b>	<b>24,2</b>	<b>1 072,8</b>	<b>1 050,3</b>	<b>22,6</b>
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-174,0	-155,6	-18,4	-223,8	-214,1	-9,7
Övriga externa kostnader	-173,1	-185,3	12,2	-270,0	-247,7	-22,3
Personalkostnader	-409,6	-426,2	16,5	-560,9	-564,1	3,2
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-10,7	-18,3	7,7	-18,8	-24,4	5,6
Övriga rörelsekostnader	-1,4	0,0	-1,4	0,8	0,0	0,8
<b>- Rörelsens kostnader</b>	<b>-768,9</b>	<b>-785,5</b>	<b>16,6</b>	<b>-1 072,7</b>	<b>-1 050,3</b>	<b>-22,4</b>
<b>- Rörelseresultat</b>	<b>43,0</b>	<b>2,2</b>	<b>40,9</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1,0	0,0	1,0	1,1	0,1	1,1
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,2	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	-0,1
<b>- Finansiella intäkter och kostnader</b>	<b>0,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,0</b>
<b>- Resultat efter finansiella poster</b>	<b>43,8</b>	<b>2,1</b>	<b>41,7</b>	<b>1,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,2</b>
<b>- Årets resultat</b>	<b>43,8</b>	<b>2,1</b>	<b>41,7</b>	<b>1,1</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,2</b>

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

**Kommentar Trafikavtalet**

Trafikavtalet visar för september ett rörelseresultat före finansiellt netto på 43 mnkr, vilket är 40,9 mnkr högre än budget.

Intäkterna har en positiv avvikelse mot budget med 24,2 mnkr. Av dessa kan 20 mnkr hänvisas till upparbetade kostnader för destinationsskyltar, vilka vidarefaktureras. Ytterligare 4,4 mnkr av intäktsavvikelsen härleds till försäkringsutbetalningar och resterande avvikelse består av bidrag för sjuklönekostnader och skrotintäkter.

Kostnadssidan avviker totalt med 17 mnkr. Personalkostnaderna är 16,5 mnkr och el 22,4 mnkr (drift av spårvagn är trafikavtalet största el post) lägre än budget. Kostnadsgruppen entreprenadkostnader ligger 35,2 mnkr över budget, dock avser 20 mnkr av dessa inköp av destinationskyltar. Materialinköp ligger över budget med 2,7 mnkr (lägre kostnader för M29 & M33 och högre kostnader för M31 & M32).

Jämfört med augusti har det inte skett någon prognosförändring. Prognosen för helåret uppgår till 161 tkr. I prognosen till skillnad från budget ingår extra insatser att rekrytera förare med 4,2 mnkr, tidigarelagda verktygsinköp på Ringön för 5,2 mnkr, omklassificering

av immateriella investeringar på 12 mnkr, samt merkostnader för övertid och OB. I prognosen har det inte tagits hänsyn till eventuella elstöd som är möjligt att söka under 2023.

**Åtgärd:**

”Kompetensförsörjning spårvagnsförare” är ett av de arbetspaket inom ramen för SIQ. Under september månad presenterades en handlingsplan till bolagsledning och affärsledning. Nästa fas blir att agera utefter den framtagna handlingsplanen.

**Utförandeentreprenadavtalet**

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Sept 2023	Budget Sept 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	148,0	142,6	5,3	174,4	190,2	-15,8
Övriga rörelseintäkter	1,1	0,0	1,1	0,0	0,0	0,0
<b>- Rörelsens intäkter</b>	<b>149,1</b>	<b>142,6</b>	<b>6,5</b>	<b>174,4</b>	<b>190,2</b>	<b>-15,8</b>
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-67,3	-40,3	-27,1	-62,6	-55,3	-7,2
Övriga externa kostnader	-28,2	-20,7	-7,5	-21,4	-27,6	6,2
Personalkostnader	-61,6	-74,8	13,2	-92,2	-100,2	8,1
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-3,0	-4,5	1,5	-7,2	-7,0	-0,2
Övriga rörelsekostnader	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
<b>- Rörelsens kostnader</b>	<b>-160,1</b>	<b>-140,3</b>	<b>-19,8</b>	<b>-183,4</b>	<b>-190,2</b>	<b>6,8</b>
<b>- Rörelseresultat</b>	<b>-11,0</b>	<b>2,3</b>	<b>-13,4</b>	<b>-9,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-9,0</b>
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
<b>- Finansiella intäkter och kostnader</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>- Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-11,0</b>	<b>2,3</b>	<b>-13,4</b>	<b>-9,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-9,0</b>
<b>- Årets resultat</b>	<b>-11,0</b>	<b>2,3</b>	<b>-13,4</b>	<b>-9,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-9,0</b>

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

**Kommentar Utförandeentreprenadavtalet**

För september månad redovisar Utförandeentreprenadavtalet ett negativt resultat om 11,0 mnkr. Arbetet utförs enligt självkostnadsprincip, vilket innebär att verksamheten bara kan redovisa ett negativt resultat antingen om direkta kostnader inte registreras på projekt i EAM och/eller att de indirekta ("overhead") kostnaderna är högre än beräknat enligt prislistan. Nedan presenteras direkta kostnader om 15,6 mnkr som borde registreras på projekt mot kund – det är också en huvudanledning till varför kund upplever att vi arbetar upp färre kostnader mot beställning. Vidare noteras ökade indirekta kostnader som borde finansieras genom á-prislistan om 5,4 mnkr.

*Direkta kostnader som borde registreras mot projekt i EAM:*

- 10,0 mnkr avser olika leverantörskostnader som ej registrerats mot projekt i EAM. Dessa kostnader bokas som upparbetade intäkter och speglas i resultatet.
- 5,6 mnkr avser ej registrerad tid av personal i EAM.

*Indirekta kostnader som avviker mot prislistan:*

- 5,4 mnkr avser olika former av overheadkostnader (t.ex. Lokalkostnader, el- och energiavgifter, beklädnad, spiltid, administrativ personal m.m.).

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 har varit omfattande under året, exempelvis att rätt tid registreras på rätt projekt och att tid eller kostnader överhuvudtaget registreras i EAM. Vidare redovisas en fortsatt hög spilltid om i genomsnitt 13 procent över tid, vilket är en utmaning för verksamheten.

### **Prognos 2023**

Prognosen för Utförandeentreprenadavtalet för helåret är ett resultat på -9 mnkr till följd av ökade overheadkostnader (sådana kostnader som borde finansieras genom prislistan, det vill säga högre kostnader än planerat). Notera att prognosen inte inkluderar kostnaden för ej registrerad tid, varor, spilltid och liknande utan vi förväntar oss få betalt retroaktivt så fort verksamheten registrerar utfört arbete i EAM och/eller betalning genom kund. Osäkerheter kvarstår huruvida verksamheten kommer registrera alla kostnader i EAM eller ej, vilket gör hela verksamheten mycket svårprognostiserad. Risker som identifieras i dagsläget är i huvudsak kopplat till hög spilltid samt tekniska utmaningar i samband med implementeringen av EAM (exempelvis kvalitetssäkra att personalen registrerar tid korrekt och att cheferna skapar inköpsorder i EAM). Det är dock viktigt att poängtera att verksamheten i praktiken kommer ha ett nollresultat vid årets slut till följd av att Infrastruktur debiterar SMF för ökad spilltid, overhead samt sådana kostnader som överhuvudtaget inte registreras i EAM.

### **Åtgärd:**

Göteborgs Spårvägar, Stadsmiljöförvaltningen (SMF) och Västtrafik har en pågående treparts-dialog gällande underhållsplaner, säkerhetsfrågor och övergripande ekonomiska frågor. Å-priser är framtagna som förslag till beslut för 2024 och justeringar har gjorts för att anpassas till verkligheten. Principiella frågor rörande ekonomi, samt eventuella underskott/överskott, har beslutats att det ska hanteras genom ekonomiska avstämningsmöten ihop med SMF. För årets resultat kommer RTB (rapport till beställare) upprättas för att debitera SMF för sådana kostnader som varit svåra att registrera i EAM samt ökade overheadkostnader. Det innebär i praktiken att årets resultat kommer vara noll. För att adressera utmaningarna kopplat till hög spilltid handlar det i huvudsak om att upprätta tydliga rutiner kring hur spilltiden används i praktiken samt hantering av verksamhetens "försäkringstid" (sådan luft som behövs i systemet för att verksamhetens ska kunna vara standby i samband med akut felavhjälpning). Utbildning av cheferna inom ekonomi kommer att genomföras till hösten/vinter 2023 och 2024. Cheferna inom Infrastruktur & Driftsäkring behöver därtill säkerställa att personalen har den kompetens eller möjlighet som behövs för att kunna registrera arbeten korrekt i EAM.

## Kommentar Övriga avtal, projekt och uppdrag

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Sept 2023	Budget Sept 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	27,8	31,5	-3,7	44,0	42,0	2,0
Övriga rörelseintäkter	12,3	11,5	0,8	14,2	14,8	-0,6
<b>- Rörelsens intäkter</b>	<b>40,1</b>	<b>43,1</b>	<b>-2,9</b>	<b>58,1</b>	<b>56,8</b>	<b>1,4</b>
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-4,2	-7,9	3,6	-8,9	-10,5	1,7
Övriga externa kostnader	-7,9	-3,5	-4,4	-12,1	-4,4	-7,7
Personalkostnader	-28,4	-31,2	2,8	-35,5	-41,4	5,9
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	-0,3	0,3	-0,3	-0,5	0,2
<b>- Rörelsens kostnader</b>	<b>-40,5</b>	<b>-42,9</b>	<b>2,4</b>	<b>-56,8</b>	<b>-56,8</b>	<b>0,0</b>
<b>- Rörelseresultat</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>
<b>- Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>
<b>- Årets resultat</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,5</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>

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. I september har kostnader som tillhört UE-avtalet identifierats här och bokats om.

*Särskild trafikledning* som finansieras av Stadsmiljöförvaltningen. Kostnadsförs 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.