

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

December 2023



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Dec 2023	Budget Dec 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	1 310,8	1 279,2	31,6	1 323,2	1 279,2	44,0
Övriga rörelseintäkter	27,2	18,0	9,2	23,3	18,0	5,3
- Rörelsens intäkter	1 338,0	1 297,2	40,8	1 346,6	1 297,2	49,3
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-346,6	-283,5	-63,1	-350,7	-283,5	-67,2
Övriga externa kostnader	-233,3	-206,3	-27,0	-245,9	-206,3	-39,5
Personalkostnader	-754,4	-775,5	21,2	-734,3	-775,5	41,2
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-19,5	-31,9	12,3	-22,9	-31,9	9,0
Övriga rörelsekostnader	-1,7	0,0	-1,7	0,5	0,0	0,5
- Rörelsens kostnader	-1 355,5	-1 297,2	-58,3	-1 353,2	-1 297,2	-56,0
- Rörelseresultat	-17,5	0,0	-17,5	-6,6	0,0	-6,6
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1,2	0,1	1,2	1,2	0,1	1,2
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,4	-0,1	-0,3	-0,4	-0,1	-0,3
- Finansiella intäkter och kostnader	0,8	-0,1	0,9	0,8	-0,1	0,9
- Resultat efter finansiella poster	-16,6	-0,1	-16,6	-5,8	-0,1	-5,7
- Årets resultat	-16,6	-0,1	-16,6	-5,8	-0,1	-5,7

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för december ett resultat före finansiellt netto på -17,5 mnkr, vilket är -17,5 mnkr lägre än budgeterat.

Rörelseintäkterna avviker totalt sett positivt mot budget. Trafikavtalet har en positiv avvikelse på 27 mnkr och förklaras av att upparbetade kostnader för destinationsskyltar har vidarefakturerats samt av försäkringsutbetalningar och elstöd.

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

Åtgärd:

Se åtgärder inom respektive särredovisning

Trafikavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Dec 2023	Budget Dec 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	1 068,8	1 047,0	21,8	1 068,0	1 047,0	21,0
Övriga rörelseintäkter	8,7	3,3	5,5	7,3	3,3	4,1
- Rörelsens intäkter	1 077,5	1 050,3	27,3	1 075,4	1 050,3	25,1
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-243,6	-214,1	-29,5	-222,3	-214,1	-8,2
Övriga externa kostnader	-251,9	-247,7	-4,2	-277,0	-247,7	-29,3
Personalkostnader	-564,6	-564,1	-0,5	-557,7	-564,1	6,4
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-15,3	-24,4	9,2	-18,8	-24,4	5,6
Övriga rörelsekostnader	-1,6	0,0	-1,6	0,6	0,0	0,6
- Rörelsens kostnader	-1 076,9	-1 050,3	-26,6	-1 075,2	-1 050,3	-24,9
- Rörelseresultat	0,6	0,0	0,6	0,2	0,0	0,2
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1,2	0,1	1,2	1,2	0,1	1,2
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,4	-0,1	-0,2	-0,4	-0,1	-0,2
- Finansiella intäkter och kostnader	0,8	-0,1	0,9	0,8	-0,1	0,9
- Resultat efter finansiella poster	1,5	-0,1	1,5	1,0	-0,1	1,1
- Årets resultat	1,5	-0,1	1,5	1,0	-0,1	1,1

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet visar för 2023 ett rörelseresultat före finansiellt netto på 0,6 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än prognostiserat.

Intäkterna har en positiv avvikelse mot budget med 27,3 mnkr. Av dessa kan 20 mnkr hänvisas till upparbetade kostnader för destinationsskyltar, vilka har vidarefakturerats under året. Elstöd uppgick till 2,5 mnkr och försäkringsutbetalningar 2,1 mnkr.

Kostnadssidan avviker totalt med 26,6 mnkr mot budget. De positiva avvikelserna består i huvudsak av El 28 mnkr, avskrivningskostnader på grund av senarelagda investeringar på 9,2 mnkr och fordonsdelar på 7,7 mnkr. Dock har direkta kostnader i samband med fordonsunderhållet ökat 6,5 mnkr, vilket även inneburit ökade valutakursförluster på 1,6 mnkr. Ytterligare negativa budgetavvikelser består av kostnadsgruppen entreprenadkostnader 43,5 mnkr över budget, 20 mnkr av dessa avser destinationsskyltar. Årets inkurans uppgår till 20 mnkr.

Åtgärd:

Under 2024 kommer handlingsplanen "Kompetensförsörjning spårvagnsförare" fortsatt vara i fokus för att säkerställa kontraktets leverans.

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Dec 2023	Budget Dec 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	195,3	190,2	5,1	209,4	190,2	19,2
Övriga rörelseintäkter	1,7	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens intäkter	197,0	190,2	6,8	209,4	190,2	19,2
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-92,8	-55,3	-37,5	-95,1	-55,3	-39,8
Övriga externa kostnader	-38,6	-27,6	-11,0	-37,0	-27,6	-9,4
Personalkostnader	-80,5	-100,2	19,7	-79,3	-100,2	20,9
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-4,3	-7,0	2,7	-4,0	-7,0	2,9
Övriga rörelsekostnader	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	0,0	-0,1
- Rörelsens kostnader	-216,3	-190,2	-26,1	-215,6	-190,2	-25,4
- Rörelseresultat	-19,3	0,0	-19,3	-6,2	0,0	-6,2
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	-19,3	0,0	-19,3	-6,2	0,0	-6,2
- Årets resultat	-19,3	0,0	-19,3	-6,2	0,0	-6,2

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Utförandeentreprenadavtalet

För december månad redovisar Utförandeentreprenadavtalet ett negativt resultat om 19,3 mnkr. 11,5 mnkr förklaras av att overheadkostnaderna inte finansieras i tillräckligt hög utsträckning på grund av att debiterad tid är lägre än budgeterat, vilket innebär obalanser i break-even för verksamheten. 5,4 mnkr förklaras av ofinansierade overheadkostnader, dvs. oförutsedda kostnader som borde ha finansierats genom å-prislistan. 5,1 mnkr förklaras av ej registrerade leverantörsfakturor i EAM, vilket får konsekvensen att registrerade kostnader gentemot kund är betydligt lägre än beställning. Tidigare har posten bokats upp som intäkt samt definitionsmässigt varit mycket högre, men har ej skett i december på grund av osäkerheter huruvida kostnaderna ska definieras som direkta eller indirekta. En genomlysning har gjorts under första halvan av januari 2024, vilket resulterat i att stora delar av kostnaden istället definieras som overhead. Det är också huvudanledningen till att verksamheten avviker mot prognosen. Försäljning av skrot och avyttring av fordon förbättrar resultatet med 2,7 mnkr i sin helhet.

De totala kostnaderna är uppbokade och avstämda med SMF, vilket i praktiken innebär att verksamheten har ett nollresultat. Totalt sett har SMF betalat cirka 202 mnkr för år 2023, vilket ska ses mot den totala beställningsvolymen om cirka 194 mnkr. Det innebär att Infrastruktur överstiger beställd budget om cirka 8 mnkr. Under januari 2024 kommer totalt

fyra RTB (rapport till beställare) skickas in till SMF avseende 1) hög interntid, 2) ej registrerad arbetstid, 3) OH-kostnader som är ofinansierade av olika anledningar och 4) kostnader för ej registrerade leverantörsfakturor i EAM. Bristen på teknisk personal är fortsatt hög och verksamheten arbetar med rekrytering, men under tiden är verksamheten i fortsatt behov av konsulter. Vidare redovisas en fortsatt hög interntid om i genomsnitt 8–10 procentenheter över budget. Det får som konsekvens att den arbetade tiden inte når break-even ("nollpunkten") för finansiering av i huvudsak verksamhetens overheadkostnader (chefer, administrativ personal, lokaler, arbetskläder m.m.). Utmaningar kopplat till EAM har varit mycket omfattande under året, exempelvis att rätt tid registreras på rätt projekt och att tid eller kostnader överhuvudtaget registreras i EAM samt olika tekniska fel på systemet.

Åtgärder

Under december månad har verksamheten arbetat med att kvalitetssäkra att medarbetarna vet hur och var de ska registrera tid och resurser i EAM. Det kan exempelvis handla om att definiera och skapa rutiner för hur medarbetarna ska hantera interntid, vad som ska registreras i EAM respektive vad som inte ska registreras i EAM. Göteborgs Spårvägar, SMF och Västtrafik har en pågående treparts-dialog gällande underhållsplaner, säkerhetsfrågor och övergripande ekonomiska frågor. Å-priser är framtagna och godkända för 2024 och justeringar har gjorts för att anpassas till verkligheten, vilket innebär en kostnadsökning i timpriset mot kund. För årets resultat kommer RTB upprättas för att debitera SMF för ovan nämnda avvikelser. Det innebär i praktiken att årets resultat kommer vara noll.

Kommentar Övriga avtal, projekt och uppdrag

Resultaträkning (Mkr)	Utfall Dec 2023	Budget Dec 2023	Avvikelse	Prognos helår 2023	Budget helår 2023	Avvikelse
Nettoomsättning	46,7	42,0	4,7	45,8	42,0	3,8
Övriga rörelseintäkter	16,2	14,8	1,5	15,6	14,8	0,8
- Rörelsens intäkter	63,0	56,8	6,2	61,4	56,8	4,6
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-7,4	-10,5	3,1	-6,3	-10,5	4,2
Övriga externa kostnader	-10,6	-4,4	-6,2	-19,6	-4,4	-15,2
Personalkostnader	-43,8	-41,4	-2,4	-36,2	-41,4	5,2
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	-0,5	0,5	0,0	-0,5	0,5
- Rörelsens kostnader	-61,8	-56,8	-5,0	-62,1	-56,8	-5,3
- Rörelseresultat	1,2	0,0	1,2	-0,7	0,0	-0,7
- Resultat efter finansiella poster	1,2	0,0	1,2	-0,7	0,0	-0,7
- Årets resultat	1,2	0,0	1,2	-0,7	0,0	-0,7

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

Ringlinjen finansieras 50/50 mellan Västtrafik och Stadsmiljöförvaltningen. Inom verksamheten avviker utfallet negativt mot budget gällande en hyreshöjning på 200 tkr men vägs upp av lägre fastighetskostnader och energikostnader.

Spårvägssällskapet Ringlinjen har haft abonnemangskörningar vilket lett till ett ackumulerat positivt resultat på 1,2 mkr före resultatbokning.

Övriga avtal inom Infrastruktur och Driftsäkring avser fastighet samt arbeten mot externa kunder. Dessa har under året haft en total omsättning 13,1 mkr vilket överstiger budget med 4,9 mkr. Rörelseresultat för helåret går i noll.

Särskild trafikledning finansieras av Stadsmiljöförvaltningen och kostnadsförs i linje med verksamhetens helårsbudget om 23 453 tkr. Effekt av eventuella budgetavvikelser hamnar enligt överenskommelse på Trafikavtalet.

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.