

Fastställande av ekonomiskt resultat

Göteborgs Spårvägar AB

Augusti 2024



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Aug 2024	Ack Budget Aug 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	992,3	975,4	17,0	1 477,6	1 465,4	12,2
Övriga rörelseintäkter	14,4	3,5	10,9	15,9	5,2	10,7
- Rörelsens intäkter	1 006,8	978,9	27,9	1 493,5	1 470,6	22,9
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-251,7	-201,9	-49,7	-340,2	-302,9	-37,3
Övriga externa kostnader	-165,2	-191,8	26,6	-274,0	-277,0	2,9
Personalkostnader	-536,4	-543,9	7,5	-844,9	-850,8	5,8
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-15,5	-26,7	11,2	-29,9	-40,0	10,1
Övriga rörelsekostnader	-1,7	0,0	-1,7	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-970,4	-964,4	-6,1	-1 489,1	-1 470,6	-18,4
- Rörelseresultat	36,3	14,5	21,8	4,4	0,0	4,4
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,7	0,1	0,6	0,8	0,1	0,7
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,5	-0,1	-0,4	-0,6	-0,1	-0,5
- Finansiella intäkter och kostnader	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	36,5	14,5	22,0	4,6	0,0	4,6
- Årets resultat	36,5	14,5	22,0	4,6	0,0	4,6

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för perioden januari till augusti ett positivt resultat före finansiellt netto på 36,3 mnkr, vilket är 21,8 mnkr högre än budget.

Rörelseintäkterna avviker totalt sett positivt mot budget med 27,9 mnkr.

Kostnadssidan visar en negativ avvikelse med -6,1 mnkr. Inom Trafikavtalet är de huvudsakliga positiva avvikelserna avskrivningar, personalkostnader och hyra för RÖX. De negativa avvikelserna är legoarbete och materialkostnad. För utförandeentreprenadavtalet är det huvudsakligen högre kostnader för köpta entreprenadtjänster och övriga köpta tjänster samt kostnader för övertidsersättning och OB-ersättning för dec 2023.

Prognosen för helåret skiljer sig mellan avtalen, Trafikavtalet visar en positiv prognos med 3,7 mnkr medan Utförandeentreprenadavtalet visar en negativ prognos med -6,1 mnkr. Se förklaringar under respektive särredovisning. Bolagets konsoliderade resultat påverkas dessutom av rörelseintäkter om 6,5 mnkr, vilket härleds till återbetalning av historiska pensionsinbetalningar som inte kan härledas till dagens självkostnads kontrakt.

Åtgärd:

Se åtgärder inom respektive särredovisning.

Trafikavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Aug 2024	Ack Budget Aug 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	800,0	806,2	-6,3	1 200,1	1 209,3	-9,2
Övriga rörelseintäkter	8,9	3,1	5,9	8,0	4,6	3,4
- Rörelsens intäkter	808,9	809,3	-0,4	1 208,1	1 213,9	-5,9
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-179,9	-152,6	-27,3	-243,3	-228,9	-14,4
Övriga externa kostnader	-158,1	-182,6	24,5	-267,1	-273,9	6,8
Personalkostnader	-427,3	-438,6	11,3	-672,0	-679,5	7,6
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-11,6	-21,1	9,6	-22,0	-31,7	9,7
Övriga rörelsekostnader	-0,5	0,0	-0,5	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-777,3	-794,8	17,6	-1 204,3	-1 213,9	9,6
- Rörelseresultat	31,6	14,5	17,2	3,7	0,0	3,7
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,7	0,1	0,6	0,8	0,1	0,7
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,5	-0,1	-0,4	-0,6	-0,1	-0,5
- Finansiella intäkter och kostnader	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	31,8	14,5	17,4	3,9	0,0	3,9
- Årets resultat	31,8	14,5	17,4	3,9	0,0	3,9

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet redovisar per augusti månad ett rörelseresultat före finansiellt netto om 31,6 mnkr, vilket är 17,2 mnkr högre än budget för augusti. Budgeten är till stor del budgeterad på raka 12-delar och utfall augusti var lägsta kostnadsmånaden även förra året vilket gör en stor påverkan på månadens resultat.

Rörelsen intäkter har en avvikelse mot budget -0,4 mnkr p.g.a. periodisering.

Rörelsens kostnader avviker totalt med 17,6 mnkr i lägre kostnader, vilket i huvudsak förklaras av periodiseringar och följande poster:

- Högre materialkostnader på 3,6 mnkr då det skett högre materialuttag på fordonsdelar om 2,5 mnkr
- Högre kostnader för legoarbete om 25 mnkr
- Lägre externa kostnader utgörs främst av lägre hyra för Ringön etapp 2 om 13,7 mnkr samt att hyran var budgeterad i 12:e delar Ringön etapp 2 startar i mars
- Högre försäkringskostnader om 1,7 mnkr än budgeterat, indexuppräknings för låg i budget
- Lägre personalkostnader om 11,2 mnkr
- Lägre avskrivningar om 9,5 mnkr p.g.a. senarelagda investeringar
- Lägre OH om 3 mnkr vilket är periodiseringar
- Lägre fördelade kostnader 10,5 mnkr, inläggning i förråd och underhållskostnad depå

Prognos 2024

Intäkter:

- Inlösning av pensionsfond minskat med ytterligare 5 mnkr till -10 mnkr p.g.a. tillgänglig fond
- Övriga intäkter, 3 mnkr

Positiva kostnadsförändringar:

- Trafikreducering på 4,4% av tidtabell 260 tkm (tidtabells km) det är framför allt km- hjul underhåll som kan påverkas men det är ett eftersatt underhåll. Potential avhjälpande underhåll 5,7 mnkr p.g.a. olyckor och avställda fordon ser vi inte att det ger någon effekt på helårsprognosen.
- Avskrivningar 9,7 mnkr p.g.a. senarelagda investeringar
- Lokalkostnaderna 16 mnkr hyreskostnader för etapp 2 Ringön
- Personalkostnader 7,6 mnkr i relation till vakanser

Negativa kostnadsförändringar:

- Legoarbeten 3,4 mnkr för att täcka vakanser och städtjänster
- Förbrukningsmaterial 3 mnkr
- Intraservice 2,7 mnkr
- Uniformer 2,1 mnkr
- Försäkringar 2,2 mnkr
- Materialkostnader/ tjänster i relation till vagn 13 mnkr

Åtgärd:

Under 2024 har handlingsplanen "Kompetensförsörjning spårvagnsförare" fortsatt varit i fokus för att säkerställa kontraktets leverans.

Kontering av materialkostnad och köpta tjänster behöver ses över.

Den ekonomiska konsekvensen av avstängda spår på RÖX behöver tas upp och analyseras i utfall och prognos.

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Aug 2024	Ack Budget Aug 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	139,3	128,8	10,5	207,6	193,2	14,4
Övriga rörelseintäkter	0,8	0,0	0,8	0,7	0,0	0,7
- Rörelsens intäkter	140,1	128,8	11,3	208,2	193,2	15,1
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-59,4	-43,3	-16,1	-83,2	-64,9	-18,2
Övriga externa kostnader	-25,5	-29,4	3,8	-38,3	-43,5	5,2
Personalkostnader	-53,2	-50,6	-2,6	-84,9	-76,5	-8,5
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-3,9	-5,5	1,6	-7,9	-8,3	0,4
Övriga rörelsekostnader	-1,2	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-143,2	-128,8	-14,4	-214,3	-193,2	-21,1
- Rörelseresultat	-3,1	0,0	-3,1	-6,1	0,0	-6,1
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	-3,1	0,0	-3,1	-6,1	0,0	-6,1
- Årets resultat	-3,1	0,0	-3,1	-6,1	0,0	-6,1

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Utförandeentreprenadavtalet

Utförandeentreprenadavtalet redovisar per augusti månad ett negativt rörelseresultat före finansiellt netto om 3,1 mnkr. Den huvudsakliga anledningen är att overheadkostnader om 2,3 mnkr inte finansieras till följd av lägre produktionstimmar än budget samt upplupna kostnader om 0,8 mnkr som registrerats på projekt efter generering av kundfakturor.

Rörelsen intäkter har en avvikelse mot budget om 11,3 mnkr, vilket beror på att verksamheten budgeterat intäkterna efter historiska utfall och inte någon faktisk underhållsplan.

Rörelsens kostnader redovisar en negativ avvikelse mot budget om 14,4 mnkr, vilket huvudsakligen beror på att verksamheten redovisar större kostnader för entreprenadtjänster och övriga köpta tjänster samt ökade kostnader för OB-ersättning.

- Kostnader för köpta tjänster ökar mot budget om 16,1 mnkr, stor del kopplat till inhyrda konsulter på grund av vakanser.
- Övriga externa kostnader redovisar positiv avvikelse mot budget om 3,8 mnkr avseende fördelade kostnader.
- Av-/nedskrivningskostnaderna redovisar ett positivt överskott mot budget om 1,6 mnkr vilket beror på en återläggning av nedskrivning på såld Slipbil. Dock finns en motsvarande kostnad på övriga rörelsekostnader.

Prognos 2024

Prognosen redovisar ett negativt rörelseresultat om 6,1 mnkr på grund av ofinansierade (overhead) kostnader vilket till största del beror på att verksamheten har betydligt färre anställda i egen regi jämfört mot budget. Det får som konsekvens att verksamhetens overheadkostnader inte finansieras i samband med debitering till kund. Prognosen är gjord allt annat lika kopplat till kundens orderstock och skulle uppdrag kopplat till exempelvis planerat underhåll öka under hösten, kommer sannolikt också intäkt/kostnad öka på motsvarande vis för GSAB/SMF.

Intäkter:

Prognosen ökar till 208,2 mnkr vilket är något högre jämfört med prognos gjord i juni, vilket huvudsakligen bottnar i utökade uppdrag från kund, samt släpande kostnader från 2023.

- Betalplan 88,0 mnkr
- ÄTA 50,7 mnkr
- Planerat underhåll 55,0 mnkr
- Top of Rail 10,0 mnkr
- Försäljning av skrot 1,0 mnkr
- Försäljning av fordon 0,7 mnkr
- Kostnader från år 2023 2,0 mnkr
- Övriga intäkter och försäljningar 1,6 mnkr

Positiva kostnadsförändringar:

- Lägre kostnader mot budget avseende övriga externa kostnader (5,2 mnkr).
- Lägre avskrivningskostnader (0,4 mnkr) på grund av förseningar i leveranser av fordon.

Negativa kostnadsförändringar:

- Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster ökar jämfört mot budget (18,2 mnkr) vilket i huvudsak beror på svårigheten att rekrytera egen teknisk personal, men också att kunna förutspå mängden arbete som går åt till årets uppdrag mot kund.
- Personalkostnaderna ökar jämfört mot budget (8,5mnkr) vilket i huvudsak beror på färre sålda timmar till kund, dvs. krediterad kostnad för utfört arbete är mindre jämfört mot budget.

Åtgärd:

Verksamheten arbetar aktivt för att lösa problematiken kring utmaningarna avseende rekrytering. Inför verksamhetsåret 2025 kommer en översyn att göras beträffande overheadkostnaderna i syfte att minska och/eller omdefiniera stora delar av verksamhetens overhead för att minska sårbarheten gällande finansieringen av densamma. Det ackumulerade underskottet kommer stämmas av med SMF löpande under året för att kunna finansiera verksamheten i enlighet med självkostnadsprincipen genom så kallade "RTB:er" (rapport till beställare). På lång sikt måste verksamheten säkerställa kommande års kunduppdrag så att budget är mer i balans med den verksamhetsnära planeringen.

Övriga avtal

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Aug 2024	Ack Budget Aug 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	52,8	40,4	12,4	69,6	62,9	6,7
Övriga rörelseintäkter	-2,3	0,2	-2,5	0,3	0,3	0,0
- Rörelsens intäkter	50,5	40,6	10,0	69,9	63,2	6,7
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-9,7	-3,7	-5,9	-10,1	-5,6	-4,5
Övriga externa kostnader	-29,5	-28,8	-0,8	-45,1	-42,7	-2,4
Personalkostnader	-10,0	-8,1	-2,0	-14,5	-14,9	0,5
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-49,2	-40,5	-8,6	-69,7	-63,2	-6,4
- Rörelseresultat	1,3	0,0	1,3	0,3	0,0	0,3
- Resultat efter finansiella poster	1,3	0,0	1,3	0,3	0,0	0,3
- Årets resultat	1,3	0,0	1,3	0,3	0,0	0,3

Kommentar Övriga avtal

Inom Övriga avtal finns följande ansvar, projekt och uppdrag:

Ringlinien finansieras 50/50 mellan Västtrafik och Stadsmiljöförvaltningen. Resultatet per augusti visar ett negativt resultat med 0,1 mnkr som beror på högre kostnader för köpt tjänst och entreprenad.

Spårvägssällskapet Ringlinien har ett positivt resultat per augusti på 1,5 mnkr och det är intäkter för abonnemangskörningar från år 2023 som *Spårvägssällskapet* får behålla för fortsatt investering i verksamheten.

Övriga avtal inom Infrastruktur och Driftsäkring som avser projekt mot externa kunder har i augusti ett ackumulerat positivt rörelseresultat på 0,9 mnkr. Det positiva rörelseresultatet beror främst på projekt med fastprisavtal där intäkterna överstigit kostnaderna samt intäkter i 2024 för tidigare ej fakturerade arbeten som utförts under 2023.

Övriga avtal inom Infrastruktur och Driftsäkring som avser Fastighet har i augusti ett ackumulerat negativt rörelseresultat på -1 mnkr. Det negativa resultatet beror på att verksamheten ej kunnat debitera lika många timmar som budgeterat. Avvikelse beror dels på att verksamheten inte har det antalet anställda som budget beräknats med, dels förändringar i personalens tjänstgöringsgrad samt en relativt hög sjukfrånvaro under våren. De färre antalet debiterade timmarna leder till att verksamheten ej får täckning för sina avdelnings- och overheadkostnader.

Särskild trafikledning finansieras av Stadsmiljöförvaltningen och kostnadsförs i linje med verksamhetens helårsbudget om 23,4 mnkr. Effekt av eventuella budgetavvikelse hamnar enligt överenskommelse på Trafikavtalet.

Trafiksäkerhetsfunktion som finansieras av Stadsmiljöförvaltningen. Budget är 3,5 mnkr. Kostnaderna för verksamheten ligger i linje med budget.

Projekt M33 och M34 finansieras av Regionen. Budget är 14,2 mnkr. Kostnaderna i projektet ligger i linje med budget.