

Fastställande av ekonomiskt resultat

Göteborgs Spårvägar AB

September 2024



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Sept 2024	Ack Budget Sept 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	1 119,6	1 097,3	22,3	1 477,7	1 465,4	12,3
Övriga rörelseintäkter	14,9	3,9	11,0	15,9	5,2	10,7
- Rörelsens intäkter	1 134,4	1 101,2	33,2	1 493,7	1 470,6	23,0
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-287,5	-227,2	-60,3	-348,7	-302,9	-45,8
Övriga externa kostnader	-182,0	-215,6	33,6	-269,9	-277,0	7,1
Personalkostnader	-604,0	-613,2	9,2	-841,1	-850,8	9,7
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-17,6	-30,0	12,4	-29,9	-40,0	10,1
Övriga rörelsekostnader	-1,8	0,0	-1,8	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-1 092,9	-1 086,0	-6,9	-1 489,6	-1 470,6	-18,9
- Rörelseresultat	41,5	15,2	26,3	4,1	0,0	4,1
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,8	0,1	0,7	1,0	0,1	0,9
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,6	-0,1	-0,5	-0,8	-0,1	-0,7
- Finansiella intäkter och kostnader	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	41,7	15,2	26,5	4,3	0,0	4,3
- Årets resultat	41,7	15,2	26,5	4,3	0,0	4,3

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för perioden januari till september ett positivt resultat före finansiellt netto på 41,5 mnkr, vilket är 26,3 mnkr högre än budget.

Rörelseintäkterna avviker totalt sett positivt mot budget med 33,2 mnkr.

Kostnadssidan visar en negativ avvikelse med -6,9 mnkr. Inom Trafikavtalet är de huvudsakliga positiva avvikelserna avskrivningar, personalkostnader, hyra för RÖX samt elkostnader. De negativa avvikelserna är legoarbete och materialkostnad. För utförandeentreprenadavtalet är det huvudsakligen högre kostnader för köpta entreprenadstjänster samt kostnader för övertidsersättning och OB-ersättning från december 2023.

Prognosen för helåret skiljer sig mellan avtalen, Trafikavtalet visar en positiv prognos med 3,4 mnkr medan Utförandeentreprenadavtalet visar en negativ prognos med -6,1 mnkr. Se förklaringar under respektive avtal. 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 avtal.

Trafikavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Sept 2024	Ack Budget Sept 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	901,2	907,0	-5,8	1 200,1	1 209,3	-9,2
Övriga rörelseintäkter	9,4	3,4	5,9	8,0	4,6	3,4
- Rörelsens intäkter	910,6	910,5	0,1	1 208,1	1 213,9	-5,9
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-205,1	-171,7	-33,4	-251,5	-228,9	-22,6
Övriga externa kostnader	-174,8	-205,4	30,6	-261,6	-273,9	12,3
Personalkostnader	-481,0	-494,6	13,6	-669,6	-679,5	9,9
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-13,0	-23,8	10,8	-22,0	-31,7	9,7
Övriga rörelsekostnader	-0,6	0,0	-0,6	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-874,5	-895,4	20,9	-1 204,7	-1 213,9	9,3
- Rörelseresultat	36,1	15,1	21,0	3,4	0,0	3,4
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,8	0,1	0,7	1,0	0,1	0,9
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,6	-0,1	-0,5	-0,8	-0,1	-0,7
- Finansiella intäkter och kostnader	0,2	0,0	0,2	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	36,3	15,1	21,2	3,6	0,0	3,6
- Årets resultat	36,3	15,1	21,2	3,6	0,0	3,6

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet redovisar per september månad ett rörelseresultat före finansiellt netto om 36,1mkr, vilket är 21,0 mkr högre än budget per september.

Rörelsens intäkter har en avvikelse mot budget 0,1 mkr.

Rörelsens kostnader avviker totalt med 20,9 mkr i lägre kostnader, vilket i huvudsak förklaras av periodiseringar och följande poster:

- Högre materialkostnader på 9,5 mkr då materialuttag på fordonsdelar har varit högre, 9,2 mkr.
- Högre kostnader för legoarbete om 27,2 mkr. M29 svets budgeterades som fordonsdelar, M28 utskrotningskostnader 5 mkr, kollisionkostnad 3 mkr, 8,4 mkr härleds till Infra och fastighetskötsel, M33 köpt underhåll av Alstom
- Högre försäkringskostnader om 3,2 mkr än budget, indexuppräknning för låg i budget.
- Lägre externa kostnader utgörs främst av lägre hyra för Ringön etapp 2 om 13,7 mkr samt att hyran var budgeterad i 12:e delar Ringön etapp 2 startar i mars. Övriga fastighetskostnader 3,7 mkr. Totalt 20,9 mkr.
- Lägre personalkostnader om 13,6 mkr. 8 mkr är periodiseringar.
- Lägre avskrivningar om 10,8 mkr på grund av senarelagda investeringar.
- Lägre elkostnader med 3,6 mkr, vilket beror på periodisering.
- Lägre fördelade kostnader 12,7 mkr, OH och underhåll depå om 8,4 mkr.

Prognos 2024

Prognosen redovisar ett positivt rörelseresultat om 3,4 mnkr. Intäkterna beräknas bli lägre med 5,9 mnkr mot budget med anledning av att budgeterad inlösning av pensionsfond uteblir samt ökade försäkringsintäkter. Även kostnaderna beräknas bli lägre med 9,3 mot budget, vilket beror på lägre hyra, vakanser och senarelagda investeringar. Intäktsminskningen och kostnad minskningen är inte relaterade till varandra.

Rörelsen intäkter

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

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 förväntas inte ge någon effekt på helårsprognosen.
- Avskrivningar 9,7 mnkr på grund av senarelagda investeringar
- Lokalkostnader 16 mnkr hyreskostnader för etapp 2 Ringön
- Personalkostnader 9,9 mnkr i relation till vakanser
- Fördelade kostnader 8,2 mnkr har budgeterats som interndebitering men utfallet är köpta tjänster

Negativa kostnadsförändringar:

- Köpta tjänster 23,5 mnkr, 8,2 mkr omföres för fördelade kostnader, M28 utskrotningskostnader 5 mnkr, kollisionkostnad 3 mnkr, M33 köpt underhåll av Alstom
- Intraservice 2,7 mnkr, höjd årsavgift
- Uniformer 2,1 mnkr, fler nya förare och högre uttag än budgeterat.
- Försäkringar 2,1 mnkr, höjd årsavgift
- Övriga kostnader 3,9 mnkr

Åtgärd:

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

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

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Sept 2024	Ack Budget Sept 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	158,4	144,9	13,5	207,7	193,2	14,5
Övriga rörelseintäkter	0,8	0,0	0,8	0,7	0,0	0,7
- Rörelsens intäkter	159,3	144,9	14,4	208,4	193,2	15,2
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-68,7	-48,7	-20,0	-83,3	-64,9	-18,3
Övriga externa kostnader	-27,8	-33,0	5,2	-38,1	-43,5	5,3
Personalkostnader	-60,1	-56,9	-3,1	-85,1	-76,5	-8,7
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-4,6	-6,2	1,6	-7,9	-8,3	0,4
Övriga rörelsekostnader	-1,2	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-162,3	-144,9	-17,4	-214,4	-193,2	-21,2
- 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 september månad ett negativt rörelseresultat före finansiellt netto om 3,1 mnkr. Detta beror på kostnader för vattenläcka Bockverkstan 1,4 mnkr samt ofinansierade overheadkostnader om 1,7 mnkr.

Rörelsen intäkter har en avvikelse mot budget om 14,4 mnkr, vilket beror på försäljning av utförda tjänster för betalplan och ÄTA. Dock har verksamheten budgeterat intäkterna efter historiska utfall och inte någon faktisk underhållsplan.

Rörelsens kostnader redovisar en negativ avvikelse mot budget om 17,4 mnkr, vilket huvudsakligen beror på att verksamheten redovisar större kostnader för entreprenadstjänster och personalkostnader än budgeterat.

- Kostnader för köpta tjänster, material och varor ökar mot budget om 20,0 mnkr, stor del kopplat till inhyrda konsulter på grund av vakanser.
- Övriga externa kostnader redovisar positiv avvikelse mot budget om 5,2 mnkr avseende fördelade kostnader.
- Personalkostnader har en negativ budgetavvikelse om 3,1 mnkr vilket beror på ökade pensionskostnader och lägre stämplad tid mot projekt på grund av vakanser.
- 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 på grund av förlusten av fordonet, vilket är en kostnad om 1,2 mnkr.

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 208,4 mnkr vilket är något högre jämfört med prognos gjord i augusti vilket är en positiv avvikelse mot budget om 15,2 mnkr. Intäkterna fördelas enligt nedan:

- Betalplan 88,0 mnkr
- ÄTA 50,7 mnkr
- Planerat underhåll 55,0 mnkr
- Top of Rail 10,0 mnkr
- Försäljning av skrot 1,1 mnkr
- Försäljning av fordon 0,7 mnkr
- Intäkter för kostnader avseende år 2023 2,0 mnkr
- Övriga intäkter och försäljningar 0,9 mnkr

Positiva kostnadsförändringar:

- Lägre kostnader mot budget avseende övriga externa kostnader, 5,3 mnkr.

Negativa kostnadsförändringar:

- Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster ökar jämfört mot budget, 18,3 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, 8,7 mnkr, vilket i huvudsak beror på färre sålda timmar till kund, dvs. krediterad kostnad för utfört arbete är mindre jämfört mot budget samt att pensionskostnaderna har ökat mot budget.

Åtgärd:

Verksamheten arbetar aktivt för att lösa 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 stämmas löpande av med SMF 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 Sept 2024	Ack Budget Sept 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	59,6	45,4	14,2	69,6	62,9	6,7
Övriga rörelseintäkter	-2,3	0,2	-2,5	0,3	0,3	0,0
- Rörelsens intäkter	57,3	45,7	11,7	69,9	63,2	6,7
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-10,9	-4,2	-6,7	-10,1	-5,6	-4,5
Övriga externa kostnader	-33,2	-32,2	-0,9	-45,0	-42,7	-2,3
Personalkostnader	-11,3	-9,1	-2,2	-14,5	-14,9	0,4
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-55,3	-45,5	-9,8	-69,7	-63,2	-6,4
- Rörelseresultat	2,0	0,1	1,9	0,3	0,0	0,3
- Resultat efter finansiella poster	2,0	0,1	1,9	0,3	0,0	0,3
- Årets resultat	2,0	0,1	1,9	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 september visar ett negativt resultat med 0,01 mnkr som beror på högre kostnader för köpt tjänst och entreprenad.

Spårvägssällskapet Ringlinien har ett positivt resultat per september på 1,6 mnkr och det är intäkter för abonnemangskörningar från år 2023 som *Spårvägssällskapet* får behålla för fortsatt investering i verksamheten.

Infrastrukturs projekt mot externa kunder har i september ett ackumulerat positivt rörelseresultat på 1,6 mnkr. Det positiva rörelseresultatet beror främst på projekt med fastprisavtal där intäkterna överstiger kostnaderna samt intäkter i 2024 för tidigare ej fakturerade arbeten som utförts under 2023.

Avdelning Fastighet har i september ett ackumulerat negativt rörelseresultat på 1,2 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 budgetavvikelser 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.