

Fastställande av ekonomiskt resultat

Göteborgs Spårvägar AB

Oktober 2024



Ekonomiskt resultat totalt bolaget

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Okt 2024	Ack Budget Okt 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	1 245,0	1 219,2	25,8	1 487,2	1 465,4	21,7
Övriga rörelseintäkter	15,2	4,3	10,9	15,7	5,2	10,5
- Rörelsens intäkter	1 260,3	1 223,6	36,7	1 502,9	1 470,6	32,2
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-320,1	-252,4	-67,6	-353,6	-302,9	-50,7
Övriga externa kostnader	-218,8	-238,5	19,7	-285,1	-277,0	-8,1
Personalkostnader	-681,5	-690,4	8,8	-835,0	-850,8	15,8
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-19,7	-33,3	13,6	-27,5	-40,0	12,5
Övriga rörelsekostnader	-1,9	0,0	-1,9	-1,2	0,0	-1,2
- Rörelsens kostnader	-1 242,0	-1 214,7	-27,4	-1 502,4	-1 470,6	-31,7
- Rörelseresultat	18,3	8,9	9,4	0,5	0,0	0,5
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0,8	0,1	0,7	1,0	0,1	0,9
Räntekostnader och liknande resultatposter	-0,7	-0,1	-0,6	-0,8	-0,1	-0,7
- Finansiella intäkter och kostnader	0,1	0,0	0,1	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	18,4	8,9	9,5	0,6	0,0	0,6
- Årets resultat	18,4	8,9	9,5	0,6	0,0	0,6

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar övergripande

Göteborgs Spårvägar visar för perioden januari till oktober ett positivt resultat före finansiellt netto på 18,3 mnkr, vilket är 9,4 mnkr högre än budget.

Rörelseintäkterna avviker totalt sett positivt mot budget med 36,7 mnkr.

Kostnadssidan visar en negativ avvikelse med – 27,4mnkr. Inom Trafikavtalet avviker kostnadssidan positivt med 7,4 mnkr och förklaras av högre kostnader för material och köpta tjänster. Dessa vägs upp av lägre personalkostnader, avskrivningar, elkostnader samt hyra för Ringön etapp 2. För utförandeentreprenadavtalet är det huvudsakligen högre kostnader för köpta entreprenadstjänster samt kostnader för övertidsersättning och Ob-ersättning från december 2023.

Bolagets konsoliderade resultat påverkas dessutom av rörelseintäkter om 6,5 mnkr, vilket härleds till återbetalning av historiska pensionsinbetalningar som inte kan härledas till dagens självkostnadskontrakt. Bolaget har fattat beslut om att avsätta 3,2 mnkr av dessa för underhåll av lokaler på Rantorget samt konsulttjänster för uppdrag inom IT.

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.

Åtgärd:

Se åtgärder inom respektive avtal.

Trafikavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall okt 2024	Ack Budget okt 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	1 001,2	1 007,8	-6,6	1 200,1	1 209,3	-9,2
Övriga rörelseintäkter	9,7	3,8	5,8	8,0	4,6	3,4
- Rörelsens intäkter	1 010,9	1 011,6	-0,8	1 208,1	1 213,9	-5,8
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-226,6	-190,7	-35,8	-243,9	-228,9	-15,0
Övriga externa kostnader	-209,9	-228,2	18,3	-275,9	-273,9	-2,0
Personalkostnader	-543,7	-557,4	13,7	-664,3	-679,5	15,2
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-14,5	-26,4	12,0	-20,7	-31,7	11,0
Övriga rörelsekostnader	-0,8	0,0	-0,8	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-995,4	-1 002,8	7,4	-1 204,8	-1 213,9	9,2
- Rörelseresultat	15,5	8,9	6,6	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	-0,7	-0,1	-0,6	-0,8	-0,1	-0,7
- Finansiella intäkter och kostnader	0,1	0,0	0,1	0,2	0,0	0,2
- Resultat efter finansiella poster	15,6	8,9	6,7	3,5	0,0	3,5
- Årets resultat	15,6	8,9	6,7	3,5	0,0	3,5

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Trafikavtalet

Trafikavtalet redovisar per oktober månad ett rörelseresultat före finansiellt netto om 15,5 mnkr, vilket är 6,6 mnkr högre än budget per oktober.

Rörelsens intäkter har en negativ avvikelse mot budget 0,8 mnkr.

Rörelsens kostnader avviker totalt med 7,4 mnkr i lägre kostnader, vilket främst består av:

- Högre materialkostnader på 16 mnkr då materialuttag på fordonsdelar har varit högre, 7,6 mnkr, samt bygg och underhållsmaterial med 3,8 mnkr, vilket beror på att det budgeterats som fördelade kostnader.
- Högre kostnader för köpta tjänster om 24,7 mnkr. M29 svets budgeterades som fordonsdelar, M28 utskrotningskostnader 5 mnkr, kollisionsskostnad 3 mnkr, 8,4 mnkr härleds till Infra och fastighetsskötsel, M33 köpt underhåll av Alstom.
- Lägre elkostnader om 5 mnkr, periodisering då elkostnaderna brukligt går upp under vintermånaderna.
- 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. Underhållskostnaderna för fastigheter ökar med 3,7 mnkr. Ökade kostnader för arbetskläder om 2,2 mnkr och högre försäkringskostnader om 3,5 mnkr än budget, indexuppräknig för låg i budget totalt 18,3 mnkr.
- Lägre personalkostnader om 13,7 mnkr. 8 mnkr är differens i fördelade personalkostnader som ersatts av köpta tjänster. Vakanser relaterade till driftförsening på RÖX, 2,7 mnkr.
- Lägre avskrivningar om 12 mnkr p.g.a. senarelagda investeringar.

Prognos 2024

Prognosen redovisar ett positivt rörelseresultat om 3,4 mnkr. Intäkterna beräknas bli lägre med 5,8 mnkr mot budget med anledning av att budgeterad inlösning av pensionsfond uteblir samt ökade försäkringsersättningar för kollisioner. Även kostnaderna beräknas bli lägre med 9,2 mnkr 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 är lägre med -10 mnkr p.g.a. tillgänglig fond.
- Övriga intäkter är högre med 4,2 mnkr, försäkringsintäkter för kollisioner.

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 11 mnkr p.g.a. senarelagda investeringar.
- Lokalkostnaderna 16 mnkr hyreskostnader för etapp 2 Ringön.
- Personalkostnader 9,9 mnkr i relation till vakanser. Senare lagd rekrytering på grund av avstängda spår RÖX samt effektiviseringar vid öppnade av RÖX 4,8 mnkr.
- Fördelade kostnader 8,2 mnkr har budgeterats som interndebitering men utfallet är köpta tjänster.
- Övrigt inklusive inläggning i förråd 4,5 mnkr.

Negativa kostnadsförändringar:

- Köpta tjänster 27,3 mnkr, 8,2 mkr omföres från fördelade kostnader, M28 utskrotningskostnader 5 mnkr, kollisionskostnad 3 mnkr, M33 köpt underhåll av Alstom.
- Avgifter för pensioner ökar på grund av ändrade prisbasbelopp och räntor om 14,8 mnkr mot budget.
- Trygghetslarm förare 3,2 mnkr.
- Intraservice 3 mnkr, höjd årsavgift för Stadens tjänstepaket.
- Uniformer 2 mnkr, fler nya förare och högre uttag än budgeterat.
- Försäkringar 2,1 mnkr, höjd årsavgift.
- Avstängda spår på RÖX prognostiserat med merkostnader för förare på totalt 0,8 mnkr, var initial kostnad om 0,5 mnkr för omplacering av förare och 0,01 mnkr per vecka i utlåningstillägg för förare som utgår från annan depå. Lägre kostnader för tekniker härled till senarelagd rekrytering.

Åtgärd:

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

Utförandeentreprenadavtalet

Resultaträkning (Mkr)	Ack Utfall Okt 2024	Ack Budget Okt 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	177,0	161,0	16,0	214,2	193,2	21,0
Övriga rörelseintäkter	0,8	0,0	0,8	0,7	0,0	0,7
- Rörelsens intäkter	177,8	161,0	16,9	214,9	193,2	21,7
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-77,4	-54,1	-23,3	-89,8	-64,9	-24,8
Övriga externa kostnader	-31,7	-36,5	4,7	-37,9	-43,5	5,6
Personalkostnader	-67,4	-63,5	-4,0	-85,4	-76,5	-8,9
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	-5,2	-6,9	1,7	-6,8	-8,3	1,5
Övriga rörelsekostnader	-1,2	0,0	-1,2	-1,2	0,0	-1,2
- Rörelsens kostnader	-183,0	-161,0	-22,0	-221,0	-193,2	-27,8
- Rörelseresultat	-5,1	0,0	-5,1	-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	-5,1	0,0	-5,1	-6,1	0,0	-6,1
- Årets resultat	-5,1	0,0	-5,1	-6,1	0,0	-6,1

Resultatet är före uppbokning i månadsbokslutet

Kommentar Utförandeentreprenadavtalet

Utförandeentreprenadavtalet redovisar per oktober månad ett negativt rörelseresultat före finansiellt netto om -5,1 mnkr. Detta beror till största del på kostnader för vattenläcka Bockverkstan 1,4 mnkr, ökade personalkostnader 0,4 mnkr samt ofinansierade overheadkostnader om 2,9 mnkr.

Rörelsen intäkter har en avvikelse mot budget om 16,9 mnkr, verksamheten budgeterar intäkterna efter historiska utfall på grund av att beställningar sker efter att GS fastställt budgeten för nästkommande år.

Rörelsens kostnader redovisar en negativ avvikelse mot budget om 22,0 mnkr, vilket huvudsakligen beror på att verksamheten redovisar högre kostnader för entreprenadstjänster och personalkostnader än budgeterat.

- Kostnader för köpta tjänster, material och varor är 23,3 mnkr högre än budget. Övriga externa kostnader redovisar positiv avvikelse mot budget om 4,7 mnkr vilket beror på lägre kostnader för fördelade kostnader än budgeterat.
- Personalkostnader har en negativ budgetavvikelse om 4,0 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 1,7 mnkr vilket beror på försening i investeringar samt 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 214,9 mnkr vilket är 6,5 mnkr högre jämfört med prognos gjord i september vilket är en positiv avvikelse mot budget om 21,7 mnkr. Intäkterna fördelas enligt nedan:

- Betalplan 87,6 mnkr.
- ÄTA 50,7 mnkr.
- Planerat underhåll 59,0 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 3,8 mnkr.

Positiva kostnadsförändringar:

- Lägre kostnader mot budget avseende övriga externa kostnader om 5,7 mnkr. Detta på grund av lägre utfall i fördelade kostnader gentemot budgeterade fördelade kostnader.

Negativa kostnadsförändringar:

- Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster ökar jämfört mot budget, 24,8 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 är högre jämfört mot budget, 8,9 mnkr, vilket i huvudsak beror på färre sålda timmar till kund, dvs. krediterad kostnad för utfört arbete är lägre jämfört med budget samt att pensionskostnaderna är högre mot budget på grund ökade löner.

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 Okt 2024	Ack Budget Okt 2024	Avvikelse	Prognos helår 2024	Budget helår 2024	Avvikelse
Nettoomsättning	66,5	50,5	16,1	72,5	62,9	9,6
Övriga rörelseintäkter	-2,3	0,3	-2,5	0,0	0,3	-0,3
- Rörelsens intäkter	64,3	50,7	13,5	72,5	63,2	9,3
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-12,8	-4,7	-8,1	-13,2	-5,6	-7,6
Övriga externa kostnader	-37,3	-35,7	-1,6	-44,8	-42,7	-2,1
Personalkostnader	-12,6	-10,3	-2,3	-14,6	-14,9	0,3
Av-/nedskrivning av im-/materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Rörelsens kostnader	-62,7	-50,7	-12,0	-72,5	-63,2	-9,3
- Rörelseresultat	1,6	0,1	1,5	0,0	0,0	0,0
- Resultat efter finansiella poster	1,6	0,1	1,5	0,0	0,0	0,0
- Årets resultat	1,6	0,1	1,5	0,0	0,0	0,0

Kommentar Övriga avtal

Inom Övriga avtal finns följande ansvar, projekt och uppdrag:

Ringlinien finansieras 50/50 mellan Västtrafik och Stadsmiljöförvaltningen. Resultatet per oktober visar ett negativt resultat med 0,08 mnkr som beror på högre kostnader för köpt tjänst och entreprenad vilket avser reparation av krockskadad vagn.

Spårvägssällskapet Ringlinien har ett positivt resultat per oktober på 1,5 mnkr vilket avser intäkter för abonnemangskörningar från år 2023 som *Spårvägssällskapet* får behålla för fortsatt investering i verksamheten.

Infrastrukturs projekt mot externa kunder har i oktober ett ackumulerat positivt rörelseresultat på 1,4 mnkr. Differensen av det ackumulerade rörelseresultatet mellan oktober och föregående månad, -0,2 mnkr, beror på kostnader som avsett september månad registrerats sent, och därmed först belastat resultatet i oktober. Det ackumulerade positiva resultatet beror på projekt med fastprisavtal där intäkterna överstiger kostnaderna samt intäkter i 2024 för tidigare ej fakturerade arbeten som utförts under 2023.

Fastighetenheten har i oktober ett ackumulerat negativt rörelseresultat på 1,25 mnkr. Det negativa resultatet beror dels på att verksamheten inte har det antalet anställda som budgeterats för, dels förändringar i personalens tjänstgöringsgrad samt en relativt hög sjukfrånvaro under våren. Vilket lett till färre debiterade timmar än beräknat och således 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.