

Revisionsnämndens förslag till samkommunsstämman att bokslutet fastställs och att de ansvarsskyldiga beviljas ansvarsfrihet

Samkommunen 27.05.2025 § 3

293/02.02.02.00/2024 Vuoden 2024 tilinpäätös

Styrelsen 11.03.2025 § 18

Föredragande	ställf. verkställande direktör Vesa Silfver
Beredare	direktör Jussi Saarinen, jussi.m.saarinen@hsl.fi
	enhetschef Maarit Hauskamaa, maarit.hauskamaa@hsl.fi

Bokslut för 2024

Enligt 113 § i kommunallagen ska samkommunens styrelse upprätta ett bokslut för räkenskapsperioden före utgången av mars månad året efter räkenskapsperioden och lämna det till revisorerna för granskning samt efter revisionen förelägga samkommunsstämman bokslutet. Samkommunen ska behandla bokslutet före utgången av juni månad. Enligt 11 § i grundavtalet fattas beslut om samkommunens bokslut senast vid samkommunsstämman som ska ordnas före utgången av maj.

Verksamhetsberättelsen är en del av bokslutet. Enligt 115 § i kommunallagen ska en redogörelse för hur de mål för verksamheten och ekonomin som uppställts av samkommunsstämman har nåtts ingå i verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen ska också ingå uppgifter om sådana väsentliga omständigheter som gäller samkommunens ekonomi och som inte framgår av balansräkningen, resultaträkningen eller finansieringskalkylen. Sådana uppgifter är åtminstone en prognos för den kommande utvecklingen samt uppgifter om intern kontroll och riskhantering samt om de viktigaste slutsatserna. I verksamhetsberättelsen ska också ingå ett förslag om behandlingen av räkenskapsårets resultat.

Resultaträkning

Intäkter

Biljettintäkterna uppgår till totalt 372,2 miljoner euro och de underskrider budgeten med 12,8 miljoner euro (-3,3%). Prognosen för biljettförsäljningen i budgeten baserade sig på en genomsnittlig minskning av passagerare på -6% jämfört med 2019 när minskningen av passagerarantalet var -9 %. Passagerarantalet verkar ha stabiliserats i och med distansarbetet på en lägre nivå än 2019.

Kommunerna betalar HRT:s kostnader i kommunandelar till de delar som kostnaderna inte kan täckas med biljettintäkter och andra inkomster. De fakturerade kommunandelarna uppgick totalt till budgeterade 476,6 miljoner euro och de täckte 53,3 procent av HRT:s verksamhetsutgifter.

Stöd och bidrag uppgår till sammanlagt 5,9 milj. euro, av vilka 4,7 milj. euro är en förhandsbokföring av kollektivtrafikstöd för stora städer och 1,2 milj. euro övriga stöd och bidrag.

Övriga verksamhetsintäkter var totalt 17,6 miljoner euro och de utgörs huvudsakligen av intäkter från kontrollavgifter samt av resekortutrustning och hyror för pausrum som debiteras av trafikföretagen. Intäkterna från kontrollavgifter uppgick till 7,1 miljoner

euro och 2,0 miljoner euro fördes till kreditförlustreserveringarna. I de övriga intäkterna ingår också en bokföringsmässig justeringspost på 2,8 milj. euro som beror på det oanvända värdet som finns på den föregående resekortgenerationen.

Utgifter

Verksamhetsutgifterna uppgick till totalt 894,5 miljoner euro, vilket var 14,3 miljoner euro mindre än budgeterat (-1,6%). Av verksamhetsutgifterna var 854,3 milj. euro (95,5 %) köp av tjänster.

De operativa kostnaderna för kollektivtrafiken uppgick till totalt 590,9 miljoner euro vilket motsvarar 66,1 % av HRT:s verksamhetsutgifter. De operativa kostnaderna ökade med 32,0 miljoner euro (5,7%) från jämförelseåret men underskred budgeten med 18,6 miljoner euro (-3,0%).

Vad gäller de operativa kostnaderna utgör busstrafiken den tydligt största helheten med 58,0 procents andel av de operativa kostnaderna. De operativa kostnaderna i busstrafiken år 2024 var 342,8 milj. euro. Kostnaderna underskred budgeten med -13,4 milj. euro (-3,8 %). I bakgrunden på de lägre kostnader än budgeterat är strejkerna och de utmanande väderförhållandena som påverkade trafiken. Också de bonus som HRT betalade för trafikens pålitlighet och kvalitet var lägre än beräknat som kan förklaras med de ovannämnda operativa utmaningarna. Tågtrafikens kostnader var sammanlagt 94,0 milj. euro medan i budgeten beräknades kostnaderna uppgå till 96,1 milj. euro. Kostnaderna underskred budgeten med 2,1 milj. euro (-2,2 %). Den största skillnaden jämfört med budgeten var ersättning på 3,3 milj. euro som beror på tågmaterielbolaget. Metrotrafikens kostnader var sammanlagt 60,2 milj. euro medan i budgeten beräknades kostnaderna uppgå till 61,9 milj. euro. Kostnaderna underskred budgeten med 1,7 milj. euro (-2,8 %). Inom metrons prestationsbaserade kostnader nåddes besparingar huvudsakligen på basis av minskning av kostnadsnivån och prestationer. Besparingarna beror också på ersättningarna om Mossbergets metrodepå som var lägre än budgeterat samt lägre kostnader vad gäller kapitalersättningar. Spårtrafikens kostnader var 67,0 milj. euro medan i budgeten var man beredd för kostnader på 71,0 milj. euro. Kostnaderna underskred budgeten med 4,0 milj. euro (-5,6 %). Inom spårtrafikens prestationsbaserade kostnader nåddes besparingar huvudsakligen på basis av minskning av kostnadsnivån och prestationer. Att depån i Brunakärr togs i bruk senare än planerat har gett besparingar. Snabbspårvagnstrafikens kostnader var 19,1 milj. euro medan i budgeten var man beredd för kostnader på 19,4 milj. euro. Kostnaderna underskred budgeten med 0,3 milj. euro (-1,2 %). Färjetrafikens kostnader (7,8 miljoner euro) överskred budgeten med 2,9 milj. euro. Detta beror på underhållsåtgärder och ersättningstrafiken som inte beaktades i budgeten.

Medlemskommunerna meddelar årligen sina infrastrukturkostnader till HRT. I kostnaderna ingår 50 % av avskrivningarna och räntorna på kapitalet samt fullt kostnaderna för förvaltning och underhåll av infrastrukturen. Infrastrukturersättningar för användning av infrastrukturen uppgick till totalt 220,3 miljoner euro och var nästan i enlighet med den ändrade budgeten. Förutom infrakostnaderna som betalas till medlemskommunerna skaffar HRT som köpta tjänster laddningsinfrastrukturen för elbussar som ligger i Alberga och Eira.

Utfallet för andra kostnader än operativa kostnader och infrastrukturkostnader var totalt 83,3 miljoner euro och de underskred budgeten med 4,6 milj. euro (5,9%).

Köp av andra tjänster uppgick till totalt 43,2 miljoner euro vilket var 2,3 milj. euro (5,7%) mer än budgeterat. För köp av sakkunnigtjänsterna som kompletterar eget kunnande användes 1,9 milj. euro mer än budgeterat.

Personalkostnaderna uppgick till totalt 30,9 miljoner euro och de överskred budgeten med 3,1 miljoner euro (11,4 %). Antalet anställda är nästan samma i bokslutet som i budgeten.

Reserveringen för separata ersättningar och bilönekostnader var för liten i budgeten. I bokslutet ingår inte reservering för resultatpremien.

Hyreskostnaderna uppgick till totalt 5,7 milj. euro vilket är 0,7 milj. euro mer än budgeterat. För lokalerna betalas ett extra bolagsvederlag 2024. Kostnaderna för material, förnödenheter och varor uppgick till 1,0 miljoner euro samt övriga kostnader till 2,6 miljoner euro. I de övriga kostnaderna ingår en kreditförlustreservering på 2,0 miljoner euro för verksamhetsåret 2024 som bokförs i intäkter från kontrollavgifterna.

Verksamhetsbidraget, som består av skillnaden mellan verksamhetsintäkter och kostnader, visar underskott på 22,2 miljoner euro.

Finansiering

Finansieringens nettoavkastning var 3,2 milj. euro medan i budgeten var man beredd för nettokostnader på 15,8 milj. euro. - Ränteavkastningen från investering av kassareserven var totalt 1,1 milj. euro under året och ränteavkastning på transaktionskontot betalades 2,4 milj. euro.

Av kassareserven har vid bokslutet 31.12.2023 placerats i Danske banks räntefond 34,0 milj. euro och på tidsbundet sparkonto 20,0 milj. euro samt sammanlagt 25 milj. euro på ett tidsbundet depositionskonto i Hypoteekkiyhdistys.

Mätt med finansieringens nyckeltal var HRT:s kassa på god nivå i bokslutet dvs. tillräcklig för 51,0 dagar. Kassalikviditeten, det vill säga Quick Ratio, var 1,64 (värden inom intervallet 2–2,5 betraktas i allmänhet som god).

Avskrivningarna enligt planerna uppgick till totalt 13,5 miljoner euro och de underskrider budgeten med 3,7 miljoner euro. I budgeten hade man räknat med att början för avskrivningarna i det nya biljettkontoprojektet är 2024.

Räkenskapsperiodens resultat efter finansieringsposter och avskrivningar visar ett underskott på 32,4 miljoner euro när man i budgeten var beredd på ett underskott på 31,1 miljoner euro. Underskottet föreslås att uppföras på överskotts-/underskottskontot från tidigare år.

Investeringskostnaderna uppgår till totalt 24,4 miljoner euro och de underskred den ändrade budgeten med 0,1 milj. euro (-0,4 %). I investeringar bokfördes finansieringsandelar från staten på 2,8 milj. euro och efter det var nettoinvesteringskostnaderna 21,5 milj. euro.

Balansomslutningen är 222,9 miljoner euro, vilket innebär en minskning på 30,6 miljoner euro jämfört med året innan.

HRT:s grundkapital är 9,6 miljoner euro 31.12.2024 och det var på samma nivå som året innan. När räkenskapsperiodens underskott, 32,4 milj. euro, bokförs på överskotts-/underskottskontot från tidigare år är HRT:s eget kapital i bokslutet 77,6 milj. euro.

Bindande poster i budgeten och utfallet

När samkommunsstämman godkände HRT:s budget för 2024 28.11.2023 § 10 beslöt den att bindande poster i budgeten är verksamhetsutgifterna och investeringsutgifterna och bindande inkomststat de sammanlagda

kommunandelarna. Samkommunsstämman godkände 26.11.2024 § 11 förändringen i investeringshetskostnaderna i budgeten som ökades med 1,0 milj. euro.

Bindande poster i budgeten och utfallet:

	Budget2024	Ändrat budget 2024	Bokslut för 2024	Skillnad Ändring Budget 2024/Bokslut 2024	
Verksamhetsutgifter	909 000 000 €	909 000 000 €	894 490 695 €	-14 509 305	-1,6%
Investeringsutgifter	23 479 000 €	24 460 000 €	24 351 938 €	-108 062	-0,4%
Kommunandelar	476 614 000 €	476 614 000 €	476 614 000 €	0	0,0%

De fakturerade kommunandelarna var i enlighet med budgeten.

Verksamhetsutgifterna blev 14,5 milj. euro (-1,6 %) under bindande post i budgeten och investeringskostnaderna 0,1 milj. euro (-0,4%) av bindande post i budgeten.

När samkommunsstämman godkände HRT:s verksamhets- och ekonomiplan för 2024-2026 28.11.2023 § 10 beslöt den att HRT betalar ränta på 1,5 % på kommunvisa andel av grundkapitalet i enlighet med målen i ägarstyrningen. Räntan som betalas på grundkapitalet har beaktats i bokslutet.

Förslag

Styrelsen beslutar

a) föreslå till samkommunsstämman att räkenskapsperiodens underskott, 32 420 933,83 euro bokförs till över-/underskottskonto av de föregående åren; samt

b) godkänna och underteckna bokslutet och lämna det till revisorerna för granskning samt lämna bokslutet efter revisionen och revisionsnämndens beredning till samkommunsstämman för behandling.

Beslut

Styrelsen beslöt godkänna förslaget enhälligt.

Bilagor

Bokslut för 2024

Revisionsnämnden 23.4.2025 § 26

Revisorn har föreslagit i revisionsberättelsen att bokslutet fastställs och att de ansvarsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024. Revisionsnämnden lämnar revisionsberättelsen till samkommunsstämman för kännedom och konstaterar att revisionsberättelsen inte innehåller en sådan påminnelse som skulle behöva få en förklaring av vederbörande samt styrelsens utlåtande.

Förslag

Revisionsnämnden föreslår att:

Samkommunsstämman beslutar anteckna för kännedom revisionsberättelsen för 2024.

- Bokslutet för 2024 godkänns

och

- att samkommunens styrelse och de redovisningsskyldiga medlemmarna i organen och tjänsteinnehavarna som lett uppgiftsområdena beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsperioden. 1.1.2024–31.12.2024.

Beslutet justeras på mötet.

Beslut Enligt förslaget.

Samkommunsstämman 27.05.2025

Förslag Samkommunsstämman beslutar

- a) anteckna för kännedom revisionsberättelsen för 2024;
- b) fastställa bokslutet för 2024 och bevilja de redovisningsskyldiga ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2024;
- c) att räkenskapsperiodens underskott, 32 420 933,83 euro bokförs till över-/underskottskonto av tidigare år; samt
- d) konstatera att det betalas ränta till grundkapitalet i enlighet med samkommunsstämmans beslut 26.11.2024 och med huvudstadsregionens ägarstyrningslinjering dvs. 1,5 %;

Beslut Samkommunsstämman beslöt godkänna förslaget enhälligt.