

Godkännande av bokslutet 2025 och beviljande av ansvarsfrihet

Samkommunen 26.05.2026 § 4

Styrelsen 24.03.2026 § 24

Föredragande Ställf. verkställande direktör Vesa Silfver
Beredare Direktör Jussi M. Saarinen, jussi.m.saarinen@hsl.fi

Bokslut för 2025

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. Efter revisionen ska bokslutet föreläggas samkommunsstämman före utgången av juni månad. Enligt 11 § i HRT:s grundavtal (10 § i det nya grundavtalet) fattas beslut om samkommunens bokslut senast vid samkommunsstämman som ska ordnas före utgången av maj.

Verksamhetsberättelsen är en väsentlig 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 bland annat en prognos för den kommande utvecklingen samt uppgifterna om den interna kontrollen och riskhanteringen samt om de viktigaste slutsatserna. I verksamhetsberättelsen ska också ingå ett förslag om behandlingen av räkenskapsårets resultat.

Resultaträkning

Intäkter

HRT:s verksamhetsintäkter uppgick totalt till 925,8 miljoner euro, vilket är 15,6 miljoner euro mindre än i budgeten (-1,7 %).

Biljettintäkterna uppgick till totalt 389,8 miljoner euro vilket underskred budgeten med 18,2 miljoner euro (-4,5%). Passagerarantalet ökade med 5,5 % från året innan, och tillväxten var snabbare än både befolkningsökningen i området och den långvariga genomsnittliga befolkningsökningen i HRT-området (+1,1 %). Antalet påstigningar var dock under det uppställda målet. Framförallt det att distansarbete har blivit allt vanligare samt störningar som orsakats av arbeten - bland annat renovering av Långa bron - påverkade utvecklingen. Också den ekonomiska situationen har fått passagerare att välja förmånligare alternativ i stället för normalt prissatta biljetter, såsom sparbiljett, seriebiljett och studerandebiljett. Detta gör att antalet påstigningar ökar men inte biljettintäkterna i samma proportion.

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 506,4 miljoner euro och de täckte 53,0 procent av HRT:s verksamhetsutgifter.

Stöd och bidrag uppgick till sammanlagt 4,9 miljoner euro. Av dessa var 4,4 miljoner euro kollektivtrafikstöd till stora stadsregioner, och 0,5 miljoner euro andra stöd och bidrag.

Övriga verksamhetsintäkterna uppgick till sammanlagt 24,7 miljoner euro. De utgörs huvudsakligen av intäkter från kontrollavgifter och från mediaförsäljning samt av resekortutrustning och hyror för pausrum som debiteras av trafikföretagen. Intäkterna från kontrollavgifter uppgick till 8,0 miljoner euro och 2,9 miljoner euro fördes till kreditförlustreserveringarna. Till övriga intäkter ingår även en bokföringsmässig justering på 6,5 miljoner euro i samband med övergången till det nya biljettsystemet vad gäller värdet på resekortet.

Utgifter

Verksamhetsutgifterna uppgick till totalt 955,8 miljoner euro vilket underskred budgeten med 8,7 miljoner euro (-0,9%). Av verksamhetsutgifterna var 913,3 miljoner euro (95,6 %) köp av tjänster.

Kollektivtrafikens operativa kostnader uppgick sammanlagt till 625,6 miljoner euro, vilket motsvarar 65,5 procent av HRT:s verksamhetsutgifter. De operativa kostnaderna ökade med 34,7 miljoner euro (5,9%) jämfört med året innan men underskred budgeten med 7,8 miljoner euro (-1,2%).

Busstrafiken utgör de största operativa kostnaderna, dvs. 57,7 procent av alla operativa kostnader. År 2025 var busstrafikens kostnader 361,0 miljoner euro vilket överskred budgeten med 8,6 miljoner euro (2,4%). Överskridningen beror huvudsakligen på tilläggskostnader som orsakats av förändringar i indexavtalen. Tågtrafikens kostnader var 102,0 miljoner euro vilket överskred budgeten med 0,4 miljoner euro (0,4%). Den största skillnaden berodde på att ersättningen som betalas för gemensam användning av biljetter var större än förväntat. Metrotrafikens kostnader uppgick till totalt 59,7 miljoner euro vilket underskred budgeten med 5,5 miljoner euro (-8,4%). Besparingar uppstod framförallt genom lägre ersättningar för trafikprestationer samt genom ersättningar som betalas för depån i Mossberget blev lägre än väntat. Spårtrafikens kostnader var 76,5 miljoner euro, vilket är 8,8 miljoner euro mindre än i budgeten (-10,3 %). Besparingar uppstod framförallt genom lägre ersättningar för trafikprestationer samt genom att kostnader för Brunakärr depå var lägre än väntat. Snabbspårvagnstrafikens kostnader uppgick totalt 21,2 miljoner euro vilket underskred budgeten med 1,8 miljoner euro (-7,7%). Kostnaderna för vagnar och depåer blev lägre än väntat. Färjetrafikens kostnader var 5,1 miljoner euro vilket underskred budgeten med 0,8 miljoner euro (0,4%). Kostnader som var lägre än budgeterat berodde på moderata bränsle- och serviceutgifter.

Medlemskommunerna meddelar årligen till HRT infrastrukturfakturerings kostnader. I kostnaderna ingår 50 procent av kapitalavskrivningarna, på vilka en ränta om 5 procent beräknas, samt infrastrukturens förvaltnings- och underhållskostnader till fullo. Användningsersättningar som betalas för kollektivtrafikinfrastruktur var sammanlagt 239,0 miljoner euro vilket överskred budgeten med 2,8 miljoner euro (1,2%). Den överskridning av infraersättningen som betalas till Helsingfors behandlades vid samkommunsstämman den 25.11.2025 (§ 13) som en budgetöverskridning i enlighet med infraersättningsavtalen. Den godkända ändringen i budgeten vad gäller infraersättningar påverkade inte bindande poster i 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 91,2 miljoner euro och de underskred budgeten med 3,6 milj. euro (-3,8%).

Andra köp av tjänster uppgick till totalt 48,8 miljoner euro, vilket är 3,4 miljoner euro (-6,6 %) mindre än budgeterat. För köp av sakkunnigtjänsterna som kompletterar eget

kunnande och som köps från utomstående användes 5,7 milj. euro mindre än budgeterat.

Personalkostnaderna uppgick till 31,5 miljoner euro och de underskred budgeten med 1,3 milj. euro (-3,9%). I budgeten hade man reserverat lönekostnader för 456 personer, medan 442 personer var anställda vid årets slut.

Hyreskostnaderna var 6,1 miljoner euro som var i enlighet med budgeten. Kostnaderna för material, förnödenheter och varor uppgick till 1,0 miljoner euro, och övriga kostnader var 3,8 miljoner euro. Övriga kostnader inkluderar en reservering för kreditförluster på 2,9 miljoner euro av kontrollavgiftsintäkterna för 2025.

Som skillnaden mellan verksamhetsintäkterna och kostnaderna uppstod **verksamhetsbidrag** som visar underskott på 30,0 miljoner euro.

Finansieringens nettoavkastning var 1,1 milj. euro medan i budgeten var man beredd för nettoavkastning på 1,7 milj. euro. Skillnaden beror huvudsakligen på ränteintäkter från transaktionskonton, som uppgick till ett lägre belopp än budgeterat. De likvida medlen har minskat snabbare än beräknat, eftersom intäktsmålen var lägre än budgeterat.

Vid bokslutstidpunkten den 31.12.2025 hade 34,0 miljoner euro av kassamedlen placerats i Danskes räntefond och 10,0 miljoner euro på Hypoteksförenings tidsbundna depositionskonto.

Utifrån finansieringsnyckeltalen var HRT:s betalningsberedskap fortfarande på en god nivå, även om den minskade med 29,4 dagar jämfört med föregående år. Kassans tillräcklighet var 21,6 dagar (föregående bokslut 51,0 dagar). Kassalikviditet, dvs. Quick Ratio, försämrade från förra året och var 1,04, vilket allmänt fortfarande anses vara en god nivå.

Avskrivningar enligt plan uppgick sammanlagt till 17,2 miljoner euro och överskred budgeten med 0,2 miljoner euro (1,3 %).

Räkenskapsperiodens resultat efter finansieringsposter och avskrivningar visar ett underskott på 46,1 miljoner euro. I budgeten var man beredd på ett underskott på 38,4 miljoner euro. Underskottet föreslås att bokföras på överskotts-/underskottskontot från tidigare år.

År 2025 uppgick investeringsutgifterna till totalt 23,2 miljoner euro, vilket är 3,8 miljoner euro (-14,2 %) mindre än budgeterat. Till investeringarna bokfördes statliga finansieringsandelar 1,4 miljoner euro, varvid nettoinvesteringsutgifterna uppgick till 21,8 miljoner euro.

Balansomslutningen var 164,3 miljoner euro, och den minskade med 58,7 miljoner euro jämfört med året innan.

HRT:s grundkapital uppgick till 9,6 miljoner euro 31.12.2025 och förblev på samma nivå som under tidigare år. När räkenskapsperiodens underskott, 46,1 milj. euro, bokförs på överskotts-/underskottskontot från tidigare år är HRT:s eget kapital i bokslutet 31,5 milj. euro.

Bindande poster i budgeten och utfallet

När samkommunsstämman godkände HRT:s budget för 2025 26.11.2024 § 12 beslöt den att bindande poster i budgeten är verksamhetsutgifterna och investeringsutgifterna och bindande inkomststat de sammanlagda kommunandelarna.

Bindande poster i budgeten och utfallet:

| | BUDGET2025 | Bokslut för 2025 | SKILLNAD BUDGET2025/BOKSLUT2025 | |
|----------------------|---------------|------------------|---------------------------------|---------|
| Verksamhetsutgifter | 965 000 000 € | 955 798 206 € | -9 201 794 | -1,0 % |
| Investeringsutgifter | 27 000 000 € | 23 165 897 € | -3 834 103 | -14,2 % |
| Kommunandelar | 506 439 000 € | 506 439 000 € | 0 | 0,0% |

De fakturerade kommunandelarna var i enlighet med budgeten. Verksamhetsutgifterna blev 9,2 milj. euro (-1,0 %) under bindande post i budgeten och investeringskostnaderna 3,8 milj. euro (-14,2%) av bindande post i budgeten.

När samkommunsstämman godkände HRT:s verksamhets- och ekonomiplan för 2025–2027 beslöt den också att HRT betalar ränta 2025 på 1,5 % på den kommunvisa andelen 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, 46 072 562,91 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 efter revisionsnämndens beredning till samkommunsstämman för behandling.

Beslut

Styrelsen beslöt enhälligt godkänna förslaget.

Bilagor

Bokslut för 2025

Revisionsnämnden 20.04.2026 § 30

Revisorn har föreslagit i revisionsberättelsen att bokslutet fastställs och att de ansvarsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2025. 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 2025.
- Bokslutet för 2025 godkänns, och
- Samkommunens styrelse och de redovisningsskyldiga medlemmarna i organen och tjänsteinnehavarna som lett uppgiftsområdena beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsperioden 1.1.2025–31.12.2025.

Beslut Enligt förslaget.

Samkommunsstämman 26.05.2026

Förslag

Samkommunsstämman beslutar att

- a) anteckna för kännedom revisionsberättelsen för 2025;
- b) fastställa bokslutet för 2025 och bevilja de redovisningsskyldiga ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2025;
- c) räkenskapsperiodens underskott, 46 072 562,91 euro bokförs till över-/underskottskonto av tidigare år; samt
- d) konstatera att det betalas ränta på 1,5 % till grundkapitalet i enlighet med samkommunsstämmans beslut 25.11.2025 § 14.

Beslut Samkommunsstämman beslöt enhälligt godkänna förslaget.