

# **UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022**

**av Eteva samkommuns revisionsnämnd**

### Innehåll

1. Ordförandens hälsning.....	3
2. Revisionsnämndens verksamhet .....	4
2.1. Uppgifter .....	4
2.2. Sammansättning och revisor.....	4
2.3. Verksamheten 2022 .....	5
2.4. Övervakning av bindningar .....	5
3. Överföring av samkommunens verksamhet till välfärdsområdena.....	6
3.1. Beredning av välfärdsområdesreformen .....	6
4. Ekonomisk utvärdering.....	7
4.1. Driftsekonomi- och resultaträkningar.....	7
4.2. Investeringar och finansiering.....	9
5. Utvärdering av uppnådda mål .....	10
5.1. Genomförande av strategin.....	10
5.2. Utfall av strategiska resultatmätare 2022 .....	12
5.3. Förverkligande av bindande mål .....	12
5.4. Utvärdering av operativa mål .....	12
6. Utvärdering av samkommunskoncernen.....	16
7. Personalfrågor .....	17
7.1. Överföring av personal till välfärdsområdet.....	17
7.2. Personalstyrka och personalens uppbyggnad.....	17
7.3. Utveckling av personalkostnader .....	17
7.4. Kompetensutveckling och rekrytering .....	18
7.5. Välbefinnande i arbetet och arbetarskydd .....	19
8. Revisionsnämndens förslag till godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet .....	19
9. Godkännande av utvärderingsberättelsen.....	20

### 1. Ordförandens hälsning

#### Ordförandens hälsning

Eteva samkommuns verksamhet upphörde i slutet av 2022. I och med social- och hälsovårdsreformen överfördes specialomsorgsdistrikten samt deras tillgångar, skulder och förbindelser till välfärdsområdena 1.1.2022. För Eteva innebar detta en uppdelning mellan sex välfärdsområden. Dessutom centraliserades de mest krävande tjänsterna till att produceras av HUS-sammanslutningen.

År 2022 var unikt för Etevas verksamhet. Kärnan i verksamheten var att leda förändringen och förberedelserna inför att Etevas verksamhet upphör, samt tjänsternas och personalens övergång till välfärdsområdena. Förberedelserna av övergången integrerades genomgående i all verksamhet.

Revisionsnämnden följde tätt upp övergångens förberedelser under året. Vi fäste särskild uppmärksamhet vid tryggheten av en störningsfri fortsättning av kundernas och klienternas tjänster, personalens ställning i förändringen samt skötseln av Etevas ekonomi, fastigheter och skyldigheter med tanke på verksamhetens upphörande. Förberedelserna inför övergången och de tillhörande operativa målen förverkligades på ett tillfredsställande sätt.

I enlighet med Etevas revisionsstadga utvärderas i revisionsnämndens utvärderingsberättelse förverkligandet av samkommunsstämans operativa och ekonomiska mål. På grund av den pågående reformen genomfördes strategin anpassat inom Eteva under 2022. De fastställda målen uppnåddes dock i stort sett väl och samkommunsstämans bindande mål, dvs. verksamhetsbidraget, förverkligades till stor del i förhållande till den ändrade budgeten.

I skrivande stund pågår behandlingen av brottsmisstanken som gäller Eteva i domstolen. Brottsmisstanken sysselsatte Etevas ledning 2022, men påverkade inte Etevas egentliga verksamhet. Ett beslut fås i ärendet när rättsprocessen avslutas.

Etevas revisionsnämnd vill tacka Etevas ledning och personal för deras goda arbete. Förändringsprocessen sköttes smidigt och professionellt inom Eteva ända till slutet. Välfärdsområdena fick kompetent och motiverad personal samt nöjda kunder och klienter.

Mäntsälä 4.4.2023

**Johanna Sipola**

Ordförande för Etevas revisionsnämnd

## 2. Revisionsnämndens verksamhet

Revisionsnämnden är ett oberoende organ som är underställt samkommunsstämman och vars uppgifter och verksamhet föreskrivs i förvaltningsstadgan och den kompletterande revisionsstadgan i enlighet med grundavtalet. Enligt revisionsstadgan ansvarar revisionsnämnden för den externa tillsynen med revisorerna och för andra uppgifter som den tilldelats utöver dess lagstadgade uppgifter. Revisionsnämnden bereder ärenden som gäller granskning av förvaltningen och ekonomin för samkommunsstämmans beslutsfattande, såsom valet av samkommunens revisor.

### 2.1. Uppgifter

Enligt 121 § i kommunallagen är revisionsnämndens uppgift att bereda de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som samkommunsstämman ska fatta beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som samkommunsstämman satt upp har nåtts i samkommunen och huruvida samkommunens verksamhet är ordnad på ett resultatrikt och ändamålsenligt sätt.

Revisionsnämndens uppgift är också att bedöma hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt den gällande ekonomiplanens tillräcklighet, om samkommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning. Nämnden ser till att granskningen av samkommunen och dess dottersammanslutningar samordnas. Revisionsnämndens uppgift är också att ta emot redogörelser för bindningar och tillkännage redogörelserna för fullmäktige. Dessutom bereder revisionsnämnden ett förslag till bestämmelser om nämndens uppgifter i förvaltningsstadgan samt till budget för utvärderingen och granskningen för samkommunens styrelse.

Revisionsnämnden har årligen bedömt de mål som samkommunsstämman har ställt för koncernledningen, samkommunens representanter och därtill förverkligandet av dessa mål som samkommunen ställt för dottersammanslutningar i samkommunens ekonomiplan och budget. Revisionsnämnden har också utvärderat förverkligandet av koncerndirektivet som samkommunstyrelsen godkänt. Samkommunens revisionsnämnd

sörjer för samordningen av granskningen av samkommunskoncernens förvaltning och ekonomi.

Observationerna i anslutning till utvärderingen presenteras i utvärderingsberättelsen.

Revisionsnämnden bereder en handläggning av revisionsberättelsen för regionfullmäktige via välfärdsområdenas (Östra Nyland, Mellersta Nyland, Västra Nyland, Egentliga Tavastland, Päijänne-Tavastland, Vanda och Kervo) revisionsnämnder. Revisionsnämnden har också följt upp genomförandet av revisorernas granskningsplan.

### 2.2. Sammansättning och revisor

Etevas samkommunsstämman har med stöd av kommunallagen valt revisionsnämndens ordförande, vice ordförande och medlemmar 16.12.2021 för mandatperioden 2021–2023.

Medlem	Ersättare
Johanna Sipola, ordf.	Johanna Maasto
Mari Nikkanen, vice ordf.	fram till 15.12.22 Jyrki Alanko (fd. Taskinen), fr.o.m. 16.12.22 Markus Pietiläinen
Riku Mäkelä	Ritva Örling
Jonna Tammisto	Mirja Kälviäinen
Kari Ristivehmas	Matti Virkkunen

Tabell 1 Revisionsnämnden 1.1.2022 – 30.6.2023

BDO Audiator Ab har agerat som revisionsammanslutning som avses i kommunallagen med Minna Ainasvuori, OFGR, GR, som ansvarig revisor. Revisionsnämndens sekreterare har sedan 2022 varit Minna Ainasvuori, OFGR, GR.

### 2.3. Verksamheten 2022

Revisionsnämnden sammanträdde nio gånger under räkenskapsperioden 2022 och tre gånger för utvärdering av räkenskapsperioden 2022 under vintern och våren 2023.

På revisionsnämndens möten behandlades bland annat följande i enlighet med nämndens utvärderingsplan:

- Ärenden som ska beredas för samkommunsstämman, såsom övervakning av bindningsredogörelser, utvärderingsberättelsen, revisionens arbetsprogram och rapporter över utförda revisioner samt interna revisionsärenden. Dessutom hörde revisionsnämnden ledande tjänstemäns utredningar över hur målen uppnåtts och andra aktuella ärenden för samkommunen.
- Under sina möten följde revisionsnämnden särskilt upp läget för beredningen av övergången till välfärdsområdena.

Under sina möten fördjupade sig revisionsnämnden i ledningens översikter över samkommunens verksamhet, mål och aktuella ärenden. Dessutom hördes verkställande direktören för Uudenmaan Vammaispalvelut Oy.

Revisionsnämnden har också följt upp behandlingen av ärenden i samkommunsstämman och samkommunstyrelsens protokoll. Revisionsnämnden har utvärderat uppnåendet av målen utifrån bokslutet och verksamhetsberättelsen.

Revisionsnämndens utvärdering grundar sig på utvärderingsplanen, vars genomförande fortsatte i utvärderingen 2022.

### 2.4. Övervakning av bindningar

Enligt 84 § i kommunallagen ska förtroendevalda och tjänsteinnehavare som anges i lagen lämna en redogörelse för sina bindningar när det gäller uppgifter i ledningen för eller förtroendeuppdrag i företag och andra sammanslutningar som bedriver näringsverksamhet, för betydande förmögenhet och för andra bindningar som kan vara av betydelse vid skötseln av förtroende- och tjänsteuppdrag.

Redogörelsen för bindningarna ska lämnas till revisionsnämnden som övervakar att skyldigheten iakttas och tillkännager redogörelserna för samkommunsstämman.

### 3. Överföring av samkommunens verksamhet till välfärdsområdena

De mest betydande händelserna under räkenskapsperioden 2022 påverkades av välfärdsområdenas inledning av verksamheten 1.1.2023, i vilket beredningsarbete Eteva deltog med en betydande arbetsinsats. Etevas samkommuns verksamhet överfördes till sex välfärdsområden och Etevas verksamhet i dess nuvarande form avslutades 31.12.2022. Etevas krävande tjänster överfördes till HUS-sammanslutningen.

#### 3.1. Beredning av välfärdsområdesreformen

Välfärdsområdesreformen påverkade i synnerhet beredningsarbetet i organisationens förvaltning. Beredningen av reformen och överföringen av verksamheten till sex olika välfärdsområden skedde med varierande tidtabell under samkommunens sista verksamhetsår. Etevas centrala mål för 2022 var att förbereda övergången så att tjänsterna överförs till välfärdsområdena vid årsskiftet och HUS-sammanslutningen på ett sätt som tryggar kontinuiteten i kundernas och klienternas tjänster.

På sina möten följde revisionsnämnden upp beredningen av övergången till välfärdsområdena och sammankallade ansvariga tjänstemän för hörande till mötena. Övergången till välfärdsområdena hade en väsentlig inverkan på Etevas verksamhet och genomförandet av strategin. Det strategiska arbetet utfördes i relation till den förändrade situationen och verksamhetens övergång till olika välfärdsområden följdes upp inom strategins operativa mål.

Revisionsnämnden har fäst uppmärksamhet vid de risker som ofta är betydande vid organisationsförändringar. Etevas verksamhet fördelades till sex välfärdsområden och verksamheten inom krävande tjänster överfördes till HUS-sammanslutningen.

Då samkommunens verksamhet överfördes till sex välfärdsområden, måste man i övergången särskilt beakta personalens åsikter om förändringen. På grund av orsaker som var oberoende av samkommunen fanns det oklarhet under 2022 om hur de mest krävande tjänsterna för personer med funktionsnedsättning ska organiseras. Detta orsakade också osäkerhet hos personalen. Till slut beslutade man att dessa tjänster överförs till HUS-sammanslutningen.

I och med att Etevas verksamhet överfördes till välfärdsområdena ingick det många risker i IKT-tjänsterna. En kontrollerad och oavbruten drift av IKT-systemen är viktigt vid organisationsbyte, exempelvis med tanke på verksamhetsledningssystemet, personalförvaltningen och ekonomiförvaltningen. Då Etevas verksamhet överfördes till välfärdsområdena var riskerna i anslutning till IKT-tjänsterna större än vanligt, eftersom en störningsfri överföring av verksamheten krävde smidig kompatibilitet mellan Eteva och sju olika organisationer.

Verksamhetens övergång till välfärdsområdena följdes upp via Etevas detaljerade vägkarta för implementeringen. Centrala frågor sköttes enligt planen.

**Revisionsnämnden konstaterar att reformen lyckades enligt målen. Enligt revisionsnämnden realiserades inte riskerna i anslutning till övergången, och verksamheten kunde överföras störningsfritt till välfärdsområdena och HUS-sammanslutningen.**

### 4. Ekonomisk utvärdering

Etevas ekonomi har varit stabil och samkommunens balansräkning har uppvisat ett överskott sedan 2015. Under sitt möte 15.12.2022 § 37 beslutade Eteva samkommunsstämman att ett eventuellt överskott från räkenskapsperioden återbetalas till medlemskommunerna i proportion till köpta tjänster, och på motsvarande sätt debiteras medlemskommunerna för underskott i proportion till köpta tjänster. Dessutom beslutade man att återbeta överskott i balansräkningen i förhållande till grundkapitalet. Eteva samkommuns balansräkning uppvisade ett totalt överskott på 2,1 milj. euro 31.12.2021.

Medlemskommunerna kompenserades i samband med bokslutet 1,34 milj. euro för intäkterna från den egentliga verksamheten. Dessutom återbetalades totalt 2,25 milj. euro i poster av finansieringsintäkter till ägar-kommunerna. Dessa poster bestod av Elisa Abp:s försäljning av aktier (425 tusen euro) och Uudenmaan vammaispalvelut Oy:s aktie-intäkter (1,8 milj. euro). Kompensationen som betalats till medlemskommunerna minskade på motsvarande sätt verksamhetsintäkterna. Efter återbetalningen var räkenskapsperiodens resultat 0 euro. Totalt återbetalade Eteva 5,72 milj. euro till sina medlemskommuner 2022.

#### 4.1. Driftsekonomi- och resultaträkningsdelar

Samkommunens verksamhetsbidrag är en post som är bindande gentemot samkommunsstämman. Samkommunsstämman godkände 331 765 euro som bindande verksamhetsbidrag 16.12.2021 och 51 691 euro som resultat i Etevas budget. Budgeten ändrades 15.12.2022, varvid samkommunsstämman godkände -2 063 347 euro som bindande verksamhetsbidrag i den ändrade budgeten. Medlemskommunernas försäljning under räkenskapsperioden var 71,5 milj. euro. Samkommunsstämman beslutade att återbeta överskottet till medlemskommunerna i proportion till köpta tjänster. Verksamhetsbidraget före återbetalningarna till medlemskommunerna var 1,3 milj. euro, vilket uppfyllde verksamhetsbidragets bindningsnivå. Efter återbetalningarna till medlemskommunerna täcker intäkterna från verksamheten inte verksamhetskostnaderna,

men på grund av de höga finansieringsintäkterna räckte den interna finansieringen till.

**Revisionsnämnden anser att målet som var bindande gentemot samkommunsstämman, dvs. verksamhetsbidraget, förverkligades.**

På samkommunsnivå var driftsekonomins verksamhetskostnader 81,1 milj. euro, vilket underskred den ändrade budgeten med 2,2 milj. euro. Tillväxten jämfört med året innan var 3,7 %. De externa verksamhetsintäkterna före återbetalningarna till medlemskommunerna var 82,4 milj. euro och verksamhetsintäkterna ökade med 2,7 % jämfört med året innan. Verksamhetsintäkterna underskred den ändrade budgeten med 2,3 milj. euro, vilket berodde på återbetalningarna till medlemskommunerna.

#### Följande poster avvek mest från budgeten:

- Försäljningsintäkterna underskred den ändrade budgeten med 2,4 milj. euro. Underskottet påverkas av kompensationerna, som minskade på verksamhetsintäkterna.
- Personalkostnaderna underskred budgeten med 3,0 milj. euro. Däremot överskred de köpta tjänsterna budgeten med 1,6 milj. euro.

## UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

BUDGETUTFALL (1000 €)	BUDGET		ÄNDRAD		TOT%
	BS 2021	2022	BUDGET 2022	BS 2022	
Verksamhetsintäkter*	78 160	83 434	81 039	78 760	96 %
Verksamhetskostnader	-78 162	-83 103	-83 103	-81 086	98 %
Verksamhetsbidrag	-2	332	-2 063	-2 326	113 %
Årsbidrag	-5	281	170	170	100 %
Räkenskapsperiodens överskott	3	52	0	0	100 %
Investeringar	-107	-230	-230	0	0 %

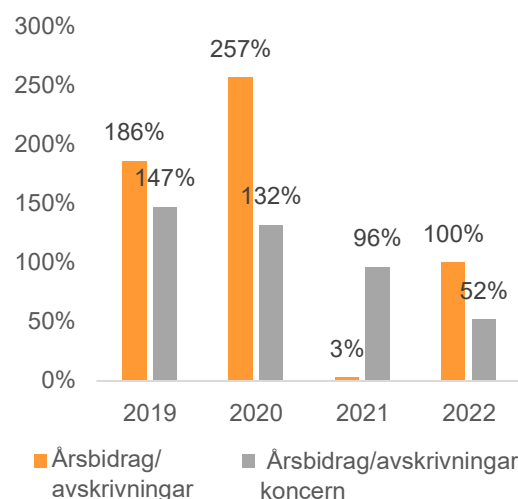
\*Av verksamhetsintäkterna har man dragit av återbetalningar av överskottet till medlemskommunerna, år 2021 återbetalades ett överskott på 2,035 milj. euro och år 2022 3,25 milj. euro.

**Serviceverksamhetens** verksamhetskostnader underskred budgeten med 2,8 milj. euro och verksamhetsintäkterna underskred budgeten med ca 2,8 milj. euro. Verksamhetsintäkterna ökade med 4 % och verksamhetskostnaderna med 6 % jämfört med året innan.

**Stödtjänsterna och samkommunens ledning** hade inga väsentliga anslagsöverskridningar eller budgetunderskridningar när man tar återbetalningarna till medlemskommunerna i beaktande. Inom dessa resultatområden underskred verksamhetskostnaderna budgeten och resultatet förverkligades i enlighet med eller bättre än budgeten. Verksamhetskostnaderna ökade jämfört med året innan inom resultatområdena för HR och kommunikationstjänster (9 %). Även specialomsorgsdistriktens lagstadgade (25 %) samt samkommunsledningens verksamhetskostnader (28 %) ökade. Endast inom ekonomi- och förvaltningstjänsternas resultatområde (-49 %) minskade verksamhetskostnaderna.

**Den interna finansierings tillräcklighet** kan också mätas genom att ställa årsbidraget i proportion till avskrivningarna. När nyckeltalet är minst 100 %, kan organisationens interna finansiering anses vara tillräcklig om avskrivningarna och värdeminskningarna motsvarar samkommunens genomsnittliga årliga investeringsnivå på lång sikt. För Eteva samkommun och koncern har den interna finansieringen uppvisat ett överskott under de senaste åren.

### Årsbidrag av avskrivningar 2019–2022



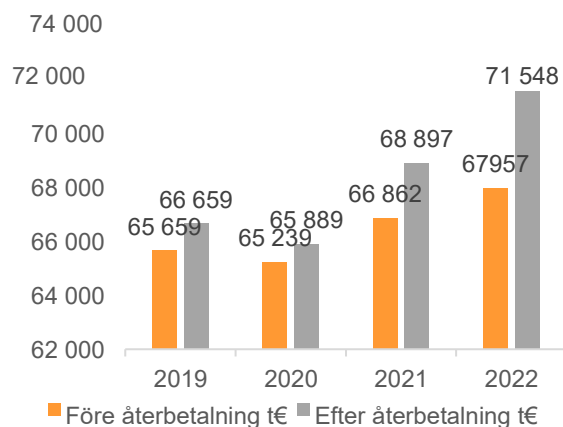
### Årsbidrag av avskrivningar 2019–2022, tabell

	2019	2020	2021	2022
Årsbidrag/avskrivningar, %	186 %	257 %	3 %	100 %
Årsbidrag/avskrivningar koncern, %	147 %	132 %	96 %	52 %

Etevas försäljning i medlemskommunerna har ökat under 2019–2022 trots återbetalningarna till medlemskommunerna. Eteva har betalat tillbaka överskott till sina medlemskommuner varje år (2019–2022).



**Försäljning i medlemskommunerna i slutet av året 2019–2022**



Etevas balansräkning hade inget långvarigt främmande kapital vid årsskiftet och Etevas relativa skuldsatthet vid årsskiftet var låg, 15,3 %. Koncernens lånebestånd 2022 var dock 34,9 milj. euro och koncernens relativa skuldsatthet 59,3 %. Den relativa skuldsättningsgraden anger hur mycket av samkommunens bruksinkomster skulle behövas för att betala tillbaka det främmande kapitalet. Ju mindre nyckeltalet för skuldsättningen är, desto bättre klarar samkommunen av att betala tillbaka skulden med intern finansiering.

**Försäljning i medlemskommunerna i slutet av året 2019–2022, tabell**

	2019	2020	2021	2022
Försäljning före återbetalning, t€	65 659	65 239	66 862	67 957
Försäljning efter återbetalning, t€	66 659	65 889	68 897	71 548

**4.2. Investeringar och finansiering**

Etevas grundläggande verksamhet var balanserad med tanke på ekonomin och penningflödet från verksamheten var positivt före återbetalningen av överskottet till medlemskommunerna 2022. Även penningflödet från koncernens verksamhet var positivt.

Budgeten för räkenskapsperioden 2022 innehöll investeringar på 230 tusen euro. På grund av social- och hälsovårdsreformen omprövades de planerade investeringarna och inga nya investeringar gjordes under räkenskapsperioden 2022. Investeringarnas utfall i bokslutet var 0 euro.

## 5. Utvärdering av uppnådda mål

Etevas strategi 2021–2023 godkändes hösten 2020. Förankringen av den nya strategin och genomförandet av implementeringsplanen inleddes i början av 2021.

### 5.1 Genomförande av strategin

Etevas strategiska vision är att vara ”Förnybar och verkningsfull Eteva – tillsammans”. De strategiska valen för att uppnå målen är

- Tjänster av hög kvalitet
- En ansvarsfull vägvisare
- Meningsfullt arbete

På grund av beslutet att grunda välfärdsområden tillämpas strategin på ett sätt som är anpassat till den förändrade situationen. Förankringen av strategin följs upp med strategiska resultatmål. Samkommunstyrelsen fastställer Etevas

strategiska resultatmål och ledningsgruppen följer upp måtten kvartalsvis. Resultaten rapporteras till samkommunstyrelsen och samkommunsstämman. Utvärderingsskalan som används i revisionsnämndens utvärderingsberättelse är:

Målet uppnåddes  
Målet uppnåddes delvis  
Målet uppnåddes inte  
Uppnående av målet kunde inte utvärderas



### 5.2. Utfall av strategiska resultatmätare 2022

#### ANSVARSFULL VÄGVISARE

Mål	Indikator och målnivå	Utfall	Revisionsnämndens utvärdering	
Samkommunens ekonomiska resultat (t€)	Verksamhetsbidrag > 0	-2326	Målet uppnåddes före återbetalningen på ca 3,25 M€ till medlemskommunerna.	Grönt
	Årsbidrag > 0	170		
	Balansräkning >0	28 179		
Tjänsternas lönsamhet	Användningsgrad för långvariga boendetjänster 95%	92 %	Målet uppnåddes delvis. 1/3 av indikatorerna förverkligades.	Gult
	Expertarbetets prestationer ökar inom specialiserade tjänster 7 %	36 %		
	Användningsgraden av psykiatrienheter för personer med funktionsnedsättning 77 %	61 %		

## UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

### MENINGSFULLT ARBETE

<b>Personalresurser</b>	Arbetsinsats av den teoretiska arbetsinsatsen 80 %	75 %	Målet uppnåddes delvis. 1/4 av indikatorerna förverkligades.
	Personalomsättnings-% ≤ 20 %	18,3 %	
	Frånvaro på grund av hälsoskäl ≤ 20 dagar/årsverke	23 dagar/årsverke	
	Arbetsgivarrekommendation (Pulssi-mätning på skalan 1–3)	2,4	
	2,5		

### TJÄNSTER AV HÖG KVALITET

<b>Kundnöjdhet: Beställare</b>	Etevas tjänster är av hög kvalitet (skala 1–5) 3,8	3,9	Målet uppnåddes delvis. 2/3 av indikatorerna förverkligades.
	Eteva är en pålitlig partner (skala 1–5) 3,8	4,5	
	Etevas tjänster motsvarar behoven (skala 1–5) 3,8	3,4	
<b>Kundnöjdhet: Privatkunder</b>	Jag har deltagit i fastställandet av målen (skala 1–5) 4,0	4,0	Målet uppnåddes
		4,4	
	Jag behandlas med respekt (skala 1–5) 4,0		
	Jag är nöjd med tjänsterna (skala 1–5) 4,0	4,6	

Användningsgraden av långvariga boendetjänster underskred det planliga målet för tjänsternas lönsamhet, vilket för sin del påverkades av problem med tillgången till personalresurser samt boendeplatsernas läge och planlösningarna i bostäderna. Mängden prestationer inom expertarbetet ökade rejält jämfört med förra räkenskapsperiod och överskred målet. Användningsgraden av psykiatritjänster för personer med funktionsnedsättning uppnåddes inte, trots att målet sänktes jämfört med föregående år. Detta

berodde delvis på personalbrist samt utmaningar med att placera boende i radhus som skulle dra mest nytta av radhusboende under vårdperioden.

Endast en av personalresursernas indikatorer uppnådde målnivån. Frånvaron på grund av hälsoskäl ökade, men personalomsättningen minskade. Arbetsgivarrekommendation uppnådde inte målnivån, men ökade med 0,1 %-enheter jämfört med året innan.

Kundnöjdhetsmålen uppnåddes nästan för alla indikatorer, och enligt indikatorerna är Etevas tjänster av hög kvalitet både enligt beställare och privatkunder.

Enligt revisionsnämndens utvärdering förverkligades de strategiska resultatmått som fastställts för de strategiska valen ansvarsfull vägvisare och tjänster av hög kvalitet delvis. Revisionsnämnden lyfter fram förverkligandet av de strategiska resultatmått för tjänster av hög kvalitet för nästan alla indikatorer, både från beställares och privatkunders perspektiv. **Revisionsnämnden anser det dock vara oroväckande att resultatmått för meningsfullt arbete, med undantag av ett, inte uppnår sina målnivåer. Revisionsnämnden rekommenderar att man fortsätter fästa särskild uppmärksamhet vid personalens välbefinnande och ork i arbetet.**

### 5.3. Förverkligande av det bindande målet

Samkommunens verksamhetsbidrag var en bindande post gentemot samkommunsstämman. Det bindande målet förverkligades före återbetalningen på 3,590 milj. euro till medlemskommunerna. Revisionsnämnden anser att det bindande målet gentemot samkommunsstämman förverkligades.

### 5.4. Utvärdering av operativa mål

I budgeten och ekonomiplanen godkänns samkommunens och koncernens operativa och ekonomiska mål. I bokslutet presenteras rapporten över de operativa mållens utfall. Valfärdsområdesreformen pågick under räkenskapsperioden, och dess beredningsarbete påverkade organisationens administrativa arbetsinsats och för sin del också tillgången till arbetskraft.

Revisionsnämnden har med stöd av de utredningar den erhållit, de tillgängliga handlingarna och utfallsjämförelserna av budgetmålen som presenteras i bokslutet utvärderat uppnåendet av samkommunens mål.

#### Förverkligandet av operativa mål inom serviceverksamheten 2022

Serviceverksamhetens resultatområde består av boendetjänster, familjevård, dagtidsverksamhet, psykiatri för personer med funktionsnedsättning, polikliniken för personer med funktionsnedsättning, experttjänster samt förankring av tjänster. Dagtidverksamheten omfattar dessutom delaktighetsstödande och sysselsättningsfrämjande verksamhet. För resultatområdet hade man fastställt sammanlagt tre målteman och totalt sex (6) mer detaljerade mål. Motiveringen av och mer detaljerade kriterier för hur målen har uppnåtts rapporteras i samkommunsstämmans verksamhetsberättelse.

## UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

Mål och målnivå	Utfall
<p><b>Kundnöjdhet</b></p> <p><i>Psykiatriska enheter för personer med funktionsnedsättning: Webropol-enkätens svars-% 35, responsens medeltal minst 3,7 (1–5).</i></p> <p><i>Experttjänster: medeltal för interna kunders responsenkät minst 3,5 (1–5).</i></p> <p><i>85 % av kunderna upplever att de gjort val och fattat beslut i vardagen och deltagit i planeringen, uppföljningen och utvärderingen av verksamheten.</i></p>	<p><i>Svarsprocent 32 %</i>  <i>Responsens medeltal 4,2</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes delvis</i></p> <p><i>Responsens medeltal 3,7</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes</i></p> <p><i>Jag får fatta beslut om mina egna angelägenheter / Ja 94 %, Jag har deltagit i utarbetandet och ändringen av min plan / Ja 75 %</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes</i></p>
<p><b>Tjänsternas användningsgrad</b></p> <p><i>Faktiska prestationer vid polikliniken för personer med funktionsnedsättning av budgeten 98%</i></p> <p><i>Användningsgrad av enheter för korttidsvård (endast faktiska enheter för korttidsvård) 67%</i></p>	<p><i>54%</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes inte</i></p> <p><i>58%</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes inte</i></p>
<p><b>Personal</b></p> <p><i>Det totala medeltalet för månadens puls minst 2,4 på kvartalsnivå i frågorna "Jag har främjat välbefinnande i arbetet på min verksamhetsenhet" och "Min chef diskuterar frågor som gäller arbetet och arbetsgemenskapen tillräckligt med oss".</i></p>	<p><i>Utfallet av det totala medeltalet för månadens puls var 2,5 under varje kvartal</i>  <input checked="" type="radio"/> <i>Målet uppnåddes</i></p>

Enligt revisionsnämndens utvärdering förverkligades ett (1) av de tre målen som faststälts för serviceverksamheten i sin helhet, ett (1) förverkligades delvis och ett mål uppnåddes inte. Tre delmål uppnåddes. **Revisionsnämnden anser att ett bra verksamhetssätt i processen för att ställa upp mål är att en mer exakt indikator har fastställts för varje mål och att indikatorn eller indikatorerna har en tydligt mätbar målnivå, som gör det tydligt att utvärdera målet uppnått. Tydliga indikatorer och målnivåer har i huvudsak fastställts för målen.**

### Utfall av operativa mål, stödtjänster och samkommunens ledning 2022

Etevas stödtjänster omfattar HR- och kommunikationstjänster, Ekonomi- och förvaltningstjänster samt resultatområdet Samkommunens ledning. Samkommunens ledning omfattar verkställande direktören, förändringsledare och specialomsorgens lagstadgade uppgifter, såsom ledningsgruppen för specialomsorgen.

## UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

Stödtjänsternas uppgift var att stöda serviceverksamheten och tillhandahålla Etevas personal experttjänster och stöd i vardagen samt säkerställa att verksamheten leddes i enlighet med Etevas strategi.

Totalt elva (11) operativa mål hade fastställts för resultatområdet.

Mål och målnivå	Utfall	
<b>Stödtjänsterna svarar på serviceverksamhetens behov.</b> <i>Kundnöjdhetssenkäten, bedömningsskala 1–5. Mål 3,5</i>	Förverkligades inte	
<b>Utveckling av välbefinnande i arbetet inom stödtjänsterna</b> <i>Månadens puls (8 punkter) har ett totalt medeltal på 2,5 på årsnivå</i>	<i>Medeltalet för månadens Pulssi under hela året var 2,6. Målet uppnåddes.</i>	
<b>Vi deltar i beredningen av social- och hälsovårdsreformen på det sätt som lagen förutsätter.</b> <i>De lagstadgade plikterna uppfylls</i>	Målet uppnåddes	
<b>Utveckling av det administrativa beslutsfattandet.</b> <i>Beslutens lagstadgade innehåll, delgivning och genomförande.</i>	Målet uppnåddes	
<b>Användning av digitaliseringen i Eteva</b> <i>Lifecare MR2021 årsversion har tagits i bruk.</i>	Målet uppnåddes	
<b>Kontrollerad och oavbruten verksamhet av IKT-systemen i välfärdsområdesreformen</b> <i>Tryggande av kunduppgiftssystemets användbarhet på verksamhetsenheten och under ändringen.</i>	Målet uppnåddes	
<i>Säkerställande av funktionen av stödtjänsternas system i samband med ändringen.</i>	Målet uppnåddes	
<i>Aktivt deltagande i välfärdsområdenas IKT-förberedelser som stöder uppnåendet av målen.</i>	Målet uppnåddes.	
<b>Tillgång till kritiska system och störningsfri användning 24/7</b> <i>Inga oplanerade avbrott i användningen av kritiska system. Målnivå 99,9%</i>	Utfall 93,98 %. Målet uppnåddes inte	
<b>Elektrisk arkivering av avtal</b> <i>Alla avtal som är bindande för samkommunen har arkiverats elektroniskt</i>	Målet uppnåddes inte.	
<b>Färdigställande av samkommunens månadsresultat</b> <i>Resultat blir klart senast den 16. Målnivå 9/12 mån.</i>	Resultatet färdigställdes i tid under fem månader under	

## UTVÄRDERINGSBERÄTTELSE 2022

	räkenskapsperioden. Målet uppnåddes inte.	
<b>Eteva stöder stärkandet av personalens yrkesskicklighet och förmåga att producera tjänster av hög kvalitet</b> <i>Antal utbildningsdagar per år minst 3 dagar/anställd</i>	Faktiskt antal 2,4 dagar/person. Målet uppnåddes inte.	
Med tillräckliga personalresurser tryggas serviceverksamhetens och stödtjänsternas funktion <i>Uppfyllnad av vakanser 96 %</i>	95%. Målet uppnåddes inte.	

Enligt revisionsnämndens bedömning uppnåddes sex av de fastställda målen helt och hållet och fem mål uppnåddes inte.

**De operativa målen betonade beredningen av välfärdsområdena och en trygg övergång. Mätning och utvärdering av hur målen uppnåtts är delvis utmanande på grund av bristen på indikatorer.**

**Revisionsnämnden fäster uppmärksamhet vid att en del av målen kan antas vara av standardvärde för Etevas sista verksamhetsår samt social- och hälsovårdsreformen. Enligt revisionsnämndens utvärdering uppnådde man dock målen som fastställts för beredningen av välfärdsområdena.**

### 6. Utvärdering av samkommunskoncernen

Eteva-koncernen omfattar koncernens dotterbolag Uudenmaan Vammaispalvelut Oy och Kiinteistö Oy Hämeenlinnan Virvelinranta (60 %). Koncernens intressebolag är Kiinteistö Oy Järvenpääntie 64 Oy och Kiinteistö Oy Mäntsälän Toimistotalo. Det mest betydande koncernbolaget är Uudenmaan Vammaispalvelut Oy (100 %). En väsentlig händelse för koncernens ekonomi under räkenskapsperioden var Uudenmaan vammaispalvelut Oy:s utbetalning på 1,8 milj. euro till Eteva. Det beslutades att finansieringsintäkterna betalas tillbaka till medlemskommunerna i proportion till ägarandelarna.

#### Uudenmaan Vammaispalvelut Oy

Uudenmaan Vammaispalvelut Oy (UVP) äger, förvaltar, underhåller, skaffar och hyr ut fastigheter och övriga lokaler som behövs i Etevas serviceverksamhet. UVP:s verksamhetsidé är att bygga, renovera, förvalta och utveckla koncernens fastigheter och aktielägenheter för specialgruppers servicebehov. Bolagets personalantal under räkenskapsperioden 2022 var fem (5), i likhet med året innan. Utgångspunkten för bolagets verksamhet är Etevas strategiska riktlinjer samt centrala mål och syften.

Med tanke på koncernens ekonomi var det betydande att UVP Oy delade ut 1 824 228 euro i dividend till sina ägare. Det beslutades att dividenden samt andra poster av finansieringsintäkterna betalas tillbaka till medlemskommunerna i proportion till ägarandelarna.

#### Tyngdpunkter i UVP:s verksamhet 2022

I budgeten 2022 nämndes som de viktigaste målen för UVP:s verksamhet högklassig, resultatrik och målinriktad verksamhet. Fastigheternas underhåll utförs enligt en separat plan. Inga egentliga konkreta mål har ställts för verksamheten. Centrala nyckeltal har fastställts för verksamheten för budgetåret 2022. Nyckeltalen har att göra med bolagets antal fastigheter och ytarealer.

Inga mål har heller fastställts för bolagets andra dotterbolag, Kiinteistö Oy Virvelinranta, i budgeten för 2022.

#### Förverkligande av bolagets mål

Inga egentliga operativa mål har fastställts för bolaget i budgeten. Utöver verksamhetens tyngdpunkter under räkenskapsperioden 2022 presenterades i budgeten de centrala nyckeltalen för bolagets verksamhet och den nivå som fastställts för dessa under budgetåret. Förverkligandet av verksamhetens nyckeltal har dock inte rapporterats i bokslutet. **Revisionsnämnden fäster i likhet med 2021 uppmärksamhet vid att det inte har fastställts tydliga, mätbara mål för bolaget och att förverkligandet av målen eller centrala nyckeltal inte rapporteras i bokslutet.**



### 7. Personalfrågor

Eteva fördelas i början av 2023 i Västra Nylands, Östra Nylands, Mellersta Nylands, Vanda och Kervo, Egentliga Tavastlands och Päijänne Tavastlands välfärdsområden samt HUS-sammanslutningen, och Etevas personal fördelas i sju olika organisationer. Beredningen av personalens överföring var en betydande beredningshelhet 2022. Dessutom var tillgången till yrkesutbildad social- och hälsovårdspersonal en utmaning även 2022 både på nationell nivå och i Eteva. I sin helhet ökade dock mängden personal vid Eteva något jämfört med året innan.

#### 7.1. Överföring av personal till välfärdsområdet

Det centrala målet 2022 även för personalens del var en god beredning av välfärdsområdena samt att garantera en trygg och störningsfri övergång från personalens perspektiv. Eteva samarbetade tätt med de sex välfärdsområdena och HUS-sammanslutningen i frågor som gällde överföringen av personal, såsom överföringen av personaluppgifter och uppbyggandet av verksamhetsmodeller. Utöver behandlingen av personalens överlåtelse- och övergångsavtal ordnades även samarbetsförhandlingar på olika nivåer. Personalavdelningen sammanträdde åtta gånger och samarbetskommittén sex gånger.

Som en del av övergången till välfärdsområdena genomfördes förändringscoachningshelheten under våren 2022. Dessutom utnyttjade man de förändringscoachningar samt introduktions-tillfällen och systemutbildningar som välfärdsområdena och HUS-sammanslutningen tillhandahöll personalen.

**Revisionsnämnden anser att beredningen av övergången skedde på det önskade sättet även ur personalens perspektiv. Personalen är Etevas, och i fortsättningen välfärdsområdenas och HUS-sammanslutningens, mest väsentliga resurs. Revisionsnämnden fortsätter att betona vikten av att sörja för personalens välbefinnande i arbetet.**

#### 7.2. Personalstyrka och personalens uppbyggnad

Samkommunens personalstyrka 31.12.2022 var sammanlagt 1333 (+0,5 %). Största delen (83,8 %) av Etevas personal har ett tills vidare gällande tjänsteförhållande. Antalet ordinarie anställda ökade jämfört med förra räkenskapsperiod med 0,5 procentenheter. Antalet anställda med tidsbunden anställning var 216. Uppmätt i årsverken var Etevas personalresurser 1 222 årsverken (2021: 1220 årsverken). Arbetsinsatsen av familjevårdare med uppdragsavtal minskade något jämfört med året innan och var 32 årsverken (2021: 38 årsverken).

Den riksomfattande bristen på social- och hälsovårdspersonal har också syns i Etevas verksamhet i flera år, och har bland annat setts som utmaningar i att rekrytera sommararbetare. Utmaningarna i tillgången till personal syns också i form av ett ökat antal köpta tjänster. Personalinsatsen i form av köpta tjänster ökade avsevärt 2022 och var 78 årsverken (2021: 53 årsverken). Antalet köpta tjänster ökade också 2021. Vid Eteva används köpta tjänster för kortvariga vikariat på verksamhetsenheterna. Det ökade antalet köpta tjänster 2022 påverkades av den ökade mängden sjukfrånvaron utmaningarna i tillgången till personal som fortsatt från föregående år och som måste lappas med hjälp av kortvariga vikariat.

#### 7.3. Utvecklingen av personalkostnader

Personalkostnaderna för 2022 uppgick till 62,6 milj. euro (+5,1 %). I förhållande till

personalstyrkan ökade lönekostnaderna med 4,4 %. Ökningen av lönekostnaderna förklaras med den kommunala lönelösningen samt de allmänna höjningarna i de uppgiftsspecifika lönerna och personliga tilläggen i enlighet med resultatet från de kommunala kollektivavtalsförhandlingarna som trädde i kraft från och med 1.6.2022 samt den separata justeringspotten på 0,5 % som trädde i kraft 1.10.2022.

#### 7.4. Kompetensutveckling och rekrytering

Kompetensutveckling är en central del av Etevas verksamhet och strategin för att utveckla kompetensen fortsattes 2022 trots

välfrädsområdesförberedelserna. Under räkenskapsperioden ordnades betydligt flera utbildningar än 2021, vilket för sin del förklarar inverkan som coronapandemin hade på utbildningsmöjligheterna 2021, men också av den webbaserade inlärningsmiljön som togs i bruk för alla chefer och experter.

Eteva har under de senaste åren satsat på attraktions- och hållkraftsfaktorer, såsom rekrytering och personalens välbefinnande. Satsningarna på rekryteringen syntes som bl.a. framgångsrik rekrytering av sommararbetare för sommaren 2022.

#### Centrala nyckeltal för personalen

PERSONALKOSTNADER 1000 €	2022	2021	ÄNDRINGS%
Löner och arvoden totalt	47 031	45 641	3,0 %
Personalbikostnader totalt	10 077	9 983	0,9 %
Frivilliga personalbikostnader	807	893	-9,6 %
Köpta tjänster (Sarastia Rekry Oy)	4743	3 115	52,3 %
<b>TOTALT</b>	<b>62 658</b>	<b>59 632</b>	<b>5,1 %</b>
<b>Personalkostnader/person</b>	<b>47</b>	<b>45</b>	<b>4,4 %</b>

<b>Sjukfrånvaron</b>	23,5 dagar/anställd (2021: 21,1), ökning jämfört med föregående år 11,4 %
<b>Olycksfall i arbetet och under arbetsresor</b>	Ökade totalt 44,4 %
<b>Personalens medelålder</b>	43,6 år (2021: 43,2 år)
<b>Könsfördelning</b>	Män 14,5 %, kvinnor 85,5 %
<b>Fortbildning</b>	Utbildning 2,4 dagar/person (2021: 1,7 dagar/person)
<b>Personalens tillfredsställelse i arbetet</b>	Totalt vitsord från Pulssi-enkäten hölls på samma nivå som 2021 och var 2,4 (max. 3)

### **7.5. Välbefinnande i arbetet och arbetarskydd**

I början av 2022 berördes serviceverksamheten av en betydande coronavåg som syntes som ett stort antal sjukfrånvaron. Frånvarodagar på grund av hälsoskäl ökade med 11,4 % jämfört med året innan. Ökningen förklaras i synnerhet av smittsamma sjukdomar. Trots betydande sjukfrånvaron kunde man i regel trygga tjänsterna. Antalet långa frånvaron minskade jämfört med året innan. År 2022 fokuserade verksamhetens tyngdpunkt med tanke på främjandet av välbefinnande och arbetarskyddet på att uppdatera lagstadgade handlingar. Arbetsplatsutredningar genomfördes på 13 enheter.

Revisionsnämnden påpekar att det gångna året har fortsättningsvis varit exceptionell även för personalen. Trots att verksamhets-sätten med tanke på coronaviruset redan är rätt etablerade, belastade coronasituationen personalen även 2022. Beredningen av välfärdsområdesreformen och en trygg överlåtelse av verksamheten belastade i synnerhet förvaltningspersonalen och ledningen. Dessutom var uppdelningen av personalen i sju olika organisationer en stor förändring.

### **8. Revisionsnämndens förslag till godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet**

Revisionsnämnden konstaterar att Eteva samkommuns förvaltning och ekonomi har skötts på ett ändamålsenligt sätt och att de operativa målen till stor del har uppnåtts, även om verksamheten fortfarande delvis hämmades av coronapandemin och den riksomfattande personalbristen. Dessutom syntes beredningen av välfärdsområdesreformen tydligt i verksamheten. De ekonomiska målen uppnåddes i regel bra. Revisionsnämnden behandlade utvärderingsberättelse från 2022 under sitt möte 13.4.2023 och beslutade att lämna in den för behandling till regionförvaltningsverken via revisionsnämnderna i Västra Nylands, Nylands, Östra Nylands, Mellersta Nylands, Vanda och Kervo, Egentliga Tavastlands och Päijänne-Tavastlands välfärdsområden.

Revisionsnämnden föreslår för regionfullmäktige att Eteva samkommuns bokslut 1.1–31.12.2022 godkänns och att medlemmar och tjänsteinnehavare i samkommunens redovisningsskyldiga organ beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsperioden 2022.

Revisionsnämnden tackar samkommunens personal, ledning och förtroendevalda varmt för Etevas sista verksamhetsår och för den betydande insatsen i anslutning till övergången till välfärdsområdena.

## 9. Godkännande av utvärderingsberättelsen

Mäntsälä 13.4.2023

Revisionsnämnden

Johanna Sipola  
ordförande

Jyrki Taskinen  
ersättare

Riku Mäkelä  
medlem

Jonna Tammisto  
medlem

Kari Ristivehmas  
medlem