



Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue
Västra Nylands välfärdsområde

Bokslut för Västra Nylands välfärdsområde 1.1–31.12.2023

Innehåll

1 Verksamhetsberättelse	3
1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin	3
1.1.1 Vårdförvaltningsdirektörens översikt.....	3
1.1.2 Förvaltning och organisation	4
1.1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen.....	13
1.1.4 Väsentliga förändringar i vårdförvaltningsrådets verksamhet och ekonomi.15	
1.1.5 Personal.....	17
1.1.6 Miljöfrågor.....	19
1.1.7 Övriga icke-ekonomiska ärenden	19
1.1.8 Bedömning av de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten	20
1.2 Redogörelse för ordnande av intern kontroll, intern revision och riskhantering	23
1.3 Granskning av totalekonomin	28
1.3.1 Bildande av räkenskapsperiodens resultat.....	28
1.3.2 Finansiering av verksamheten	30
1.3.3 Finansiell ställning och förändringar i den.....	31
1.3.4 Totala inkomster och utgifter	32
1.3.5 Uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen	32
1.4 Koncernens verksamhet och ekonomi	34
1.4.1 Samfund som ingår i koncernbokslutet	34
1.4.2 Styrning av koncernens verksamhet.....	35
1.4.3 Väsentliga händelser som gäller koncernen	37
1.4.4 Uppskattning av koncernens framtida utveckling och koncernbokslut.38	
Ordnande av koncernövervakning	38
1.4.5 Koncernbokslutet och dess nyckeltal	40
1.5 Behandling av räkenskapsperiodens resultat	44
1.5.1 Behandling av räkenskapsperiodens resultat	44
1.5.2 Balansering av ekonomin.....	44
2 Jämförelse av budgetutfallet.....	45
2.1 Utfallet av målen för Västra Nylands vårdförvaltningsråd	45
2.2 Utfallet för driftsekonomidelen	46
2.2.1 Gemensamma social- och hälsovårdstjänster	46
2.2.2 Tjänster för äldre.....	48

2.2.3	Tjänster för barn, unga och familjer	50
2.2.4	Funktionshinderservice	55
2.2.5	Västra Nylands räddningsverk	57
2.2.6	Specialiserad sjukvård.....	61
2.2.7	Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård).....	64
2.3	Utfallet för resultaträkningsdelen.....	65
2.4	Användning av fullmakter att uppta lån för finansiering av investeringar..	68
2.5	Utfallet för investeringsdelen	68
2.6	Utfallet för finansieringsdelen	69
4	Bokslutskalkyler	70
4.1	Resultaträkning	70
4.2	Finansieringsanalys	71
4.3	Balansräkning	72
4.4	Koncernredovisning.....	74
5	Noter	78
5.1	Noter angående upprättandet av bokslutet och sättet att presentera det	78
5.1.1.	Noter angående upprättande av bokslut	78
5.2.	Noter angående sättet på vilket koncernbokslutet presenteras.....	78
5.3.	Principer för upprättande av koncernbokslut	79
5.4.	Noter till resultaträkningen	81
5.4.	Noter till balansräkningen	84
5.3.1.	Noter till balansräkningens aktiva	84
5.3.2.	Noter till balansräkningens passiva	86
5.4.	Noter om säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen.....	87
5.5.	Noter om personal, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter	88

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin

1.1.1 Vårdsområdesdirektörens översikt

Enligt förhandsuppgifterna i bokslutet för 2023 kommer vårdsområdena att uppvisa ett underskott på sammanlagt 1,35 miljarder euro. Resultatet vittnar framför allt om det svåra utgångsläget för social- och hälsovårdsreformen, där tjänsterna och avtalen inom det kommunbaserade systemet som sådana överfördes till vårdsområdena den 1 januari 2023.

Social- och hälsovårdsreformen har lyft fram kostnaderna för social- och hälsovårdstjänster och räddningstjänster i offentligheten. Ännu för några år sedan hade det inte varit möjligt att publicera resultaten på ett heltäckande och transparent sätt för hela landet.

Finansieringen för 2023 har inte motsvarat de faktiska kostnaderna för de verksamheter som överförts till vårdsområdena. Finansieringslagstiftningen fungerade inte i den exceptionella ekonomiska situationen på det sätt som den var avsedd att fungera. Dessutom orsakade prisförändringar i köpta tjänster, den allmänna inflationsutvecklingen och löneförhöjningar som var högre än den allmänna höjningen av social- och hälsovårdens lönenivå betydande oförutsedda kostnader för områdena. Områdena inledde sin verksamhet när Finland höll på att återhämta sig från coronapandemin och till exempel vårddöerna hade ökat.

Trots den svåra starten lyckades vi utöver att säkerställa en säker övergång 2023 också förbättra situationen i många olika tjänster. Till exempel förbättrades tillgången till vård enligt vårdgarantin inom primärvården, antalet fördröjningsdagar minskade och man lyckades anställa fler fast anställda till elevhälsans psykolog- och kuratorstjänster under en tid med svår personalbrist.

Alla vårdsområden har under 2023 fattat svåra beslut om att balansera ekonomin. I Västra Nyland eftersträvas en permanent anpassning till kostnadsnivån på nästan 50 miljoner euro under 2024. Med de åtgärder som redan har vidtagits och som är under

beredning strävar man efter ekonomisk balans i alla områden före 2026. Därför är det viktigt att utfallet av balanseringen av områdenas ekonomi granskas på längre sikt än bara under det första bokslutsåret.

Enbart en effektivisering av verksamheten räcker inte till för att justera kostnadsnivån. För att uppnå balans mellan servicebehovet och finansieringen krävs stora regionala förändringar i ordnandet av tjänsterna. Därför är de centrala målen för Västra Nylands välfärdsområde för 2024 ett effektivt verkställande av servicestrategin, räddningsväsendets servicenivåbeslut och budgeten.

Det är viktigt att utvecklingen av välfärdsområdenas kostnader och finansiering följs upp noggrant. Lika transparent och enhetligt ska dock även kraven och styrningen av de självstyrande områdena följas upp. Vårt välfärdsområde har uppnått en nationellt betydande ställning som föregångare och lyckats bygga upp en fungerande beslutsmekanism som bygger på förtroende. Välfärdsområdenas politiska beslutsfattare har en central roll i omfattande och svåra förändringar och de måste garanteras arbetsro i sin viktiga uppgift.

1.1.2 Förvaltning och organisation

Förändringar i de politiska maktförhållandena

I tabellen nedan beskrivs de förändringar i maktförhållandena som skett i välfärdsområdesfullmäktige under 2023. Ändringarna har markerats med **fet stil**.

Fullmäktigegruppens namn 1.1.2023	Antalet fullmäktigeledamöter 1.1.2023	Fullmäktigegruppens namn 31.12.2023	Antalet fullmäktigeledamöter 31.12.2023
Samlingspartiets fullmäktigegrupp	27	Samlingspartiets fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	13	Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	Ingen förändring
SFP:s fullmäktigegrupp	12	SFP:s fullmäktigegrupp	Ingen förändring
De grönas fullmäktigegrupp	10	De grönas fullmäktigegrupp	Ingen förändring

Sannfinländarnas fullmäktige-grupp	6	Sannfinländarnas fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Vänsterförbundets fullmäktige-grupp	4	Vänsterförbundets fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Centerns fullmäktige-grupp	3	Centerns fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Kristdemokraternas fullmäktige-grupp i Västra Nyland	2	Kristdemokraternas fullmäktige-grupp i Västra Nyland	Ingen förändring
Rörelse Nu-fullmäktige-gruppen	1	Rörelse Nu-fullmäktige-gruppen	Ingen förändring
Frihetsalliansens fullmäktige-grupp	1	Fullmäktige-gruppen Bellator	1

I tabellen nedan beskrivs de förändringar i maktförhållandena som skett vid regionförvaltningsverket under 2023. Ändringarna har markerats med **fet stil**.

Styrelsegruppens namn 1.1.2023	Antalet medlemmar i styrelsegruppen 1.1.2023	Styrelsegruppens namn 31.12.2023	Antalet medlemmar i styrelsegruppen 31.12.2023
Samlingspartiets fullmäktige-grupp	6	Samlingspartiets fullmäktige-grupp	7
Socialdemokratiska fullmäktige-gruppen	3	Socialdemokratiska fullmäktige-gruppen	Ingen förändring
SFP:s fullmäktige-grupp	3	SFP:s fullmäktige-grupp	Ingen förändring
De grönas fullmäktige-grupp	2	De grönas fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Sannfinländarnas fullmäktige-grupp	1	Sannfinländarnas fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Vänsterförbundets fullmäktige-grupp	1	Vänsterförbundets fullmäktige-grupp	Ingen förändring
Centerns fullmäktige-grupp	1	Centerns fullmäktige-grupp	0

Redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2023

Den 13.6.2023 § 15 beslutade välfärdsområdesfullmäktige att utse redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2023 i enlighet med 22 § i lagen om välfärdsområden. De redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2023 räknas upp nedan.

Tjänsteinnehavare

Namn	Tjänst
Sanna Svahn	Direktör för välfärdsområdet
Markus Syrjänen	Direktör för koncerntjänsterna
Matias Pälve	Direktör för serviceproduktionen
Mari Ahlström	Serviceområdesdirektör, Tjänster för barn, unga och familjer
Timo Hokkanen	Serviceområdesdirektör, Funktionshinderservice
Veli-Pekka Ihamäki	Räddningsdirektör
Markus Paananen	Serviceområdesdirektör, Gemensamma social- och hälsovårdstjänster
Tuula Suominen	Serviceområdesdirektör, Tjänster för äldre
Jarno Moisala	Förvaltningsdirektör
Emilia Kortelainen	Tf. upphandlingsdirektör
Kimmo Sarekoski	Personaldirektör
Tommi Kuukka	Direktör för digitala tjänster
Ville Rajahalme	Ekonomidirektör
Pasi Ojaniemi	Tf. direktör för stödtjänster
Elina Purmonen	Lokalservicedirektör
Eliisa Anttila	Beredningsdirektör, kommunikation
Matti Rosvall	Utvärderingschef

Välfärdsområdesstyrelsen från och med 7.3.2022

Medlem	Personlig suppleant	Parti
Laiho Mia ordf.	Nores Mia	Saml
Räsänen Joonas 1:a vice ordf fram till 30.9.2023	Aaltonen Juri fram till 30.9.2023	SDP
Guzenina Maria 1:a vice ordf. fr.o.m. 1.10.2023	Kokko Elina fr.o.m. 15.2.2023	SDP
Wickström Henrik 2:a vice ordf. fram till 13.6.2023	Ekholm Torbjörn	SFP
Rehn-Kivi Veronica 2:a vice ordf. fr.o.m. 14.6.2023	Cederlöf Karin	SFP
Frantsi-Lankia Marjut fram till 30.9.2023	Mollgren Satu fram till 30.9.2023	C/Saml
Pelkonen Anna fr.o.m. 1.10.2023	Frantsi-Lankia Marjut fr.o.m. 1.10.2023	Saml/C
Hukari Hanna	Hertell Sirpa	Gröna
Juvonen Arja	Laitinen Veli-Matti	Sannf.
Kivekäs Liisa fram till 30.9.2023	Marttila Helena fram till 14.2.2023	SDP
Laakso Ville	Vanhanen Joel fram till 26.9.2023	Saml
	Koskinen Jussi fr.o.m. 27.9.2023	Saml
Lassus Johan	Backman Ralf	SFP
Myllyniemi Markus	Hiilamo Henna	Gröna
Nummelin Petra fram till 30.9.2023	Värmälä Johanna fram till 30.9.2023	SDP
Värmälä Johanna fr.o.m. 1.10.2023	Nummelin Petra fr.o.m. 1.10.2023	SDP
Pajuoja Matti	Gran Birgitta	VF
Piirtola Mikko	Rukko Anna	Saml
Sahiluoma Anna	Blom Urho	Saml
Uusitalo Arja	Kallio Timo	Saml
Vehmanen Emma-Stina	Pelkonen Anna fram till 30.9.2023	Saml
	Mollgren Satu fr.o.m. 1.10.2023	Saml
Wickström Henrik	Ekholm Torbjörn	SFP

Räsänen Joonas
fr.o.m. 1.10.2023

Aaltonen Juri
fr.o.m. 1.10.2023

SDP

**Välfärdsområdesvalnämnden
från och med 7.3.2022**

<u>Medlem</u>		<u>Suppleanter i substitutionsordning</u>	
Kuusisto Kari ordf.	Saml		
Hentunen Mika vice ordf.	SDP	Ylisiurua Katja	VF
Kujala Tiina	SFP	Sundström Mia	C
Mäkelä Jarno	Gröna	Drotar Kristiina	KD
Koivunen Kirsi	Sannf	Alopaesus Klaus	RN
		Aitamurto Pasi	Bellator

Revisionsnämnden från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
Alaviiri Kaisa ordf.	Viljakainen Paula	Saml
Gästrin Eva-Lena vice ordf. fram till 13.6.2023	Hertzberg Tove	SFP
af Hällström Nina ordf. fr.o.m. 14.6.2023		SFP
Aaltola Maija	Fagerström Noora	Saml
Ala-Reinikka Tapani	Filppula Olavi fram till 13.6.2023	Saml
	Kurkela Heikki fr.o.m. 14.6.2023	Saml
Halkosaari Tommi	Saario Pasi	C
Järvinen Hannu	Keronen Jiri	Sannf
Karimäki Johanna	Ramsland Satu	Gröna
Karjalainen Tapio	Lehtonen Akseli	Saml
Kjerin Ulf	Båsk Gustav	SFP
Partinen Markku	Särkijärvi Jouni	Saml
Pentikäinen Aulikki	Boström Marianne	SDP
Salo Eira	Wellman Eija	Saml
Suokas Terhi	Nukarinen Neea	V

Nationalspråksnämnden från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
af Hällström Nina ordf. fram till 26.9.2023	Ahlefelt Anne fram till 26.9.2023	SFP
Westerholm Anita ordf. fr.o.m. 27.9.2023	Seppälä Heidi	SFP
Abborre Christel vice ordf.	Donner Ira	Gröna
Ahde Elina	Sundell Fanni	Gröna
Backman Ralf	Björk Tony	SFP
Braskén Peter	Waselius Fredrik	SFP
Broman Annika	Abrahamsson Heidi	Saml
Gästrin Eva-Lena fr.o.m. 27.9.2023	Ahlefelt Anne fr.o.m. 27.9.2023	SFP
Krogius Edward	Hansen Jesper	KD

Lahti Viveca	Fagerholm Monika	SDP
Liljelund John	Lintuluoto Seppo	SDP
Särs Tony	Elf Tony	Sannf
Weintraub Roger fram till 26.9.2023	Törnqvist Stefan	Saml
Fjäder Sture fr.o.m. 26.9.2023		Saml
Åkerfelt Heidi fram till 26.9.2023	Wessberg Nina fram till 27.9.2023	SDP
Nummelin Petra fr.o.m. 26.9.2023	Grundström Camilla fr.o.m. 27.9.2023	SDP

Nämnden för tjänster och resurser från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
Hietanen-Tanskanen Ira ordf.	Koskinen Jussi	Saml
Räf Marika 1:a vice ordf.	Brax Saara	Saml
Koponen Noora 2:a vice ordf.	Hatanpää Kirsi	Gröna
Aintila Anna	Laaksonen Merja	SFP
Pelkonen Anna fram till 24.10.2023	Juuti Sini	Saml
Castrén Heidi fr.o.m. 25.10.2023		Saml
Aaltonen Juri	Nousiainen Jorma	SDP
Ampuja Ari fram till 14.2.2023	Ruuska Pertti	Sannf
Lankinen Arttu fr.o.m. 15.2.2023		
Ekholm Torbjörn	Walls Anders	SFP
Felipe Sini	Laine Aino	SDP
Leivo Tomi	Aro Olli	Saml
Liinalampi Tommi	Hagerlund Tony	Gröna
Linnala Marko	Riihimäki Pekka	Saml
Mollgren Satu	Häyrynen-Immonen Ritva	Saml

Framtids- och utvecklingsnämnden från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
Hiila Eeva ordf.	Saari Leena	SDP
Rasinsalo Anu 1:a vice ordf.	Kääriäinen Helena	Gröna
Haapaniemi Timo 2:a vice ordf.	Ahomaa Petteri	Saml
Aittakumpu Birgit	Akinyemi Aino	VF
Hakulinen Emmi (tidigare Peltonen)	Kilpijoki Kerttu-Liisa	Saml
Havu Isto	Hokkanen Ari-Pekka	Saml
Himmanen Heidi	Gästrin Eva-Lena	SFP
Kokko Elina (tidigare Lehtonen)	Jaatinen Anja	SDP
Kovala Tero	Dookie Gyan	Gröna
Laakso Mikko	Kaasalainen Kai	Saml
Mönttinen Ari	Koskela Ville	KD
Paakkunainen Lotta	Rauanmaa Katriina	Saml
von Smitten Karl	Braskén Peter	SFP

Beredskaps- och säkerhetsnämnden från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
Sammallahti Tere ordf. fram till 13.6.2023	Meronen Tarja	Saml
Thure-Toivanen Tiina ordf. fr.o.m. 14.6.2023		Saml
Thure-Toivanen Tiina 1:a vice ordf. fram till 13.6.2023	Ruoho Veera	Saml
Kurri Vanessa 1:a vice ordf. fr.o.m. 14.6.2023		Saml
Kajava Henna 2:a vice ordf.	Lappalainen Katja fram till 26.9.2023	Sannf
	Aallonharja Piia fr.o.m. 27.9.2023	Sannf
Elo Simon	Kari Marko	Saml
Hietanen Lauri	Helén Raimo	SDP
Kurri Vanessa	Lindholm Julia	Saml

Laaksonen Merja	Sjöberg Lilian	SFP
Nevanlinna Risto	Kouti Sakari	Gröna
Koroma-Hintikka Maria	Tuomikoski Mirjami	Saml
Parviainen Kristian	Lindström Krister	SDP
Pulkkinen Pentti	Aho Jarmo	SDP
Valle Jaana	Jussila Noora	Sannf
Vanhanen Joel fr.o.m. 14.6.2023		Saml
Yltävä Harry	Leino Teemu fram till 13.6.2023	VF
	Söderholm Erik fr.o.m. 14.6.2023	VF

Välfärdsområdesstyrelsens sektion för individärenden från och med 7.3.2022

<u>Medlem</u>	<u>Personlig suppleant</u>	<u>Parti</u>
Salovaara Taru PJ	Kivekäs Liisa	SDP
Knaapi Emilia VPJ	Kiiskinen Maria	Saml
Castrén Heidi fram till 14.2.2023	Saukkola Heli	Saml
Meronen Tarja fr.o.m. 15.2.2023		Saml
Kallio Timo	Ekroos Ville	Saml
Lintuluoto Seppo	Kivihalme Marko	SDP
Lankinen Arttu fram till 14.2.2023	Lahtinen Teemu	Sannf
Ari Ampuja fr.o.m. 15.2.2023		
Liuska Outi	Välismaa Ida	Gröna
Palenius Timo	Valtimo Jarmo	Saml
Törnqvist-Björklund Marika fram till 14.2.2023	Carlberg Yvonne	SFP
Seppälä Heidi fr.o.m. 15.2.2023		

1.1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen

År 2023 var Västra Nylands välfärdsområdes första egentliga verksamhetsår. Välfärdsområdet tog över ansvaret för att ordna social- och hälsovårdens och räddningsväsendets tjänster och koncentrerade sig i början av året särskilt på att säkerställa en säker övergång. Budgeten för 2023 var den första budgeten i välfärdsområdets historia som omfattade ansvaret för att ordna social- och hälsovårdstjänster samt räddningsväsendets tjänster. Beredningen av välfärdsområdets budget 2023 var förknippad med många osäkerhetsfaktorer. För välfärdsområdet bildades en ny organisationsstruktur som avvek från strukturerna i de organisationer som överlätit funktionerna och därmed också från de budgetutkast som kommunerna och samkommunerna utarbetat.

Välfärdsområdets budget för 2023 fastställdes med ett underskott på cirka 71 miljoner euro. Underskottet påverkades särskilt av att finansieringssystemet inte tillräckligt noggrant identifierar de reella kostnader som överförts till välfärdsområdet i början av reformen. Situationen kommer delvis att underlättas genom en nivåkorrigering av finansieringen som grundar sig på underskottet 2023 fram till år 2025, men inte i tillräcklig utsträckning. Samtidigt utmanar välfärdsområdenas underskott oundvikligen statens ekonomi då välfärdsområdena utgör cirka en tredjedel av hela statsbudgeten. Enligt de preliminära uppgifterna om välfärdsområdenas ekonomi är det sammanräknade underskottet för 2023 cirka 1,4 miljarder euro.

Enligt det ekonomiska balanskravet i lagen om välfärdsområden ska underskotten 2023 vara täckta före utgången av 2026. Detta förutsätter att välfärdsområdena bromsar upp utgiftsökningen kraftigt och till och med minskar de reella resurserna under de närmaste åren. Budgeten för 2024 för Västra Nylands välfärdsområde innehåller betydande åtgärder för att balansera ekonomin, med vilka man strävar efter att permanent sänka utgiftsnivån till en nivå som motsvarar finansieringen. Av dessa orsaker har de ekonomiska utgångspunkterna för att inleda verksamheten i välfärdsområdet varit mycket utmanande.

Balanseringen av välfärdsområdets ekonomi delades in i tre delar:

1. Rationalisering av inledningsskedet
2. Servicestrategiska åtgärder och
3. Preciseringar av målen i budgetarna

Välfärdsområdesstyrelsen fattade den 29.5.2023 § 83 beslut om rationaliseringar i inledningsskedet, vilka var indelade i tre kategorier: rationalisering och harmonisering av verksamheten, utnyttjande av stordriftsfördelar samt icke-strategiska åtgärder, såsom att avstå från onödiga IT-system.

Välfärdsområdesfullmäktige fattade beslut om servicestrategin och räddningsväsendets servicenivåbeslut den 24.10.2023 § 60-61. Dessa dokument innefattar det andra skedet av de ekonomiska balanseringsåtgärderna "servicestrategiska åtgärder".

Välfärdsområdesfullmäktige fattade beslut om det tredje skedet av balanseringen av ekonomin i samband med budgeten och ekonomiplanen den 12.12.2023 § 70. Denna helhet var ett exceptionellt viktigt paket av åtgärder för att balansera ekonomin, inklusive både permanenta och tillfälliga åtgärder för att dämpa utgiftsökningen.

Den ekonomiska lägesbilden preciserades väsentligt under 2023, men i den stora bilden gjordes inga betydande ändringar till den ursprungliga linjen. Den statliga finansieringen förverkligades ganska förutsebart och så verkar ske även under de kommande åren. Även kostnaderna som överfördes till välfärdsområdet motsvarade ganska väl budgeten. Den ekonomiska situationen har utmanats särskilt av löneuppgörelsen inom social- och hälsovården som överskrider den allmänna inkomstnivåutvecklingen, löneharmoniseringen och den höga prisnivån på vissa köpta tjänster.

1.1.4 Väsentliga förändringar i välfärdsområdets verksamhet och ekonomi

Ansvar för att ordna social- och hälsovårdstjänster samt räddningsväsendets tjänster överfördes till välfärdsområdet i början av 2023. Räkenskapsperioden 2023 var således Västra Nylands välfärdsområdes första egentliga verksamhetsår. Välfärdsområdets räkenskapsperiod 2023 är alltså inte jämförbar med räkenskapsperioden 2022.

Med beaktande av storleken på välfärdsområdets totalekonomi och välfärdsområdesreformens omfattning förblev förändringarna i verksamheten och ekonomin måttliga. Budgeten förverkligades med undantag av de två poster som beskrivs nedan i ganska stor utsträckning i enlighet med budgeten, och tillgången till tjänster förbättrades huvudsakligen under välfärdsområdets första verksamhetsår. En betydande lagstiftningsreform som påverkade välfärdsområdets verksamhet under året var att vårdgarantin skärptes inom primärvården.

För räkenskapsperioden 2023 bokfördes en reserv på 31,3 miljoner euro på grund av HUS-sammanslutningens underskott (HUS-sammanslutningens underskott sammanlagt 111 miljoner euro). Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektion gav den 20.12.2023 ett utlåtande om bokföringen av HUS-sammanslutningens underskott i ägarnas bokslut. Enligt utlåtandet ska ägarna i enlighet med försiktighetsprincipen bokföra andelen av underskottet som en utgift eller förlust i sina egna bokslut. Beloppet av en reserv granskas årligen när bokslutet upprättas så att det motsvarar andelen av det ackumulerade underskottet i HUS-sammanslutningens bokslut. HUS-sammanslutningen täcker underskottet i sin egen produktion, varvid behovet av att balansera ekonomin i princip inte borde öka i Västra Nylands välfärdsområde. Den obligatoriska reserven kommer att upplösas i takt med att HUS-sammanslutningen kan minska det ackumulerade underskottet 2024–2026.

För räkenskapsperioden 2023 bokfördes också 15 miljoner euro som en reserv i anslutning till Oy Apotti Ab:s avträdesersättningar. Välfärdsområdet genomförde i enlighet med det som presenterades för välfärdsområdesstyrelsen den 11.4.2023

en utredning om alternativen för att förenhetliga klient- och patientdatasystemen samt deras styrkor och risker. Från de överlåtande organisationerna överfördes 36 klient- och patientdatasystem eller -systemversioner till välfärdsområdet. En del av systemen kunde konsolideras i samband med att välfärdsområdet inleddes och 11 separata system återstod. Situationen som helhet verkade funktionellt och ekonomiskt otillfredsställande och därför blev det nödvändigt att förenhetliga välfärdsområdets klient- och patientdatasystem. Välfärdsområdesstyrelsen beslöt den 19.6.2023 uppmana tjänsteinnehavarna att bereda ett förslag till beslut för att förenhetliga klient- och patientdatasystemlösningen. Utifrån resultaten av utredningsarbetet identifierades två alternativ: utvidgning av Oy Apotti Ab:s system som för närvarande är anknutna till välfärdsområdet eller ett nytt system som tas i bruk via upphandling av anknutna enheter till hela området, eller upphandling av en enhetlig systemhelhet genom konkurrensutsättning.

Välfärdsområdesstyrelsen beslöt den 11.9.2023 att förenhetligandet av klient- och patientdatasystemlösningen framskrider genom konkurrensutsättning av systemlösningarna. I och med det valda framskridandet bokfördes i välfärdsområdets bokslut en reserv på 15 miljoner euro i anslutning till Oy Apotti Ab:s avträdesersättning. Förhandlingar om jämkning av de ekonomiska förpliktelserna förs med de övriga delägarna i Apotti, och de ekonomiska förpliktelserna avtalas som en del av avträdet från Apotti. I välfärdsområdets budget för 2024 har man beaktat sammanlagt 11,4 miljoner euro av de uppskattade kostnaderna för Apotti åren 2024–2026, vilket innebär att den obligatoriska reserven för Apottis avträdesersättningar för 2023 inte avsevärt ökar behovet av att balansera välfärdsområdets ekonomi för åren 2024–2026.

Uudet tehtävät vuonna 2023	euroa	kohdennus
Hoitotakuun toteutus	71 000 000	TH
Hoivahenkilöstön vähimmäismitoituksen (0.7) rahoittaminen	91 080 000	VH
Kansallinen mielenterveysstrategia	16 250 000	TH
Kotihoidon resurssien riittävyys ja omaishoidon kehittäminen	37 000 000	VH
Lapsi- ja perhepalvelut ja muutosohjelman jatko	4 000 000	SH
Lastensuojelun jälkihuollon laajennus	12 000 000	SH
Lastensuojelun vähimmäishenkilöstömitoitus	4 200 000	SH
Oppilas- ja opiskelijahuollon vahvistaminen	8 600 000	SH
Lastensuojelun ja sosiaalipäivystyksen virka-avun maksuttomuus	-332 000	SH
Sosiaalinen luototus	600 000	SH
Uusien tehtävien rahoitus yhteensä vuonna 2023	244 398 000	

1.1.5 Personal

När verksamheten inleddes den 1 januari 2023 överfördes personalen till välfärdsområdet från kommunerna, städerna och samkommunerna i området. Delvis anställdes också personal för att komplettera sådana funktioner där den personal som flyttades inte blev en fungerande helhet. Denna kompletterande rekrytering hade gjorts redan under 2022 och den fortsatte ännu under det första halvåret 2023. I slutet av den första verksamhetsmånaden 2023 var antalet anställda 9 285 som tvärsnittsuppgifter för den sista januari. Antalet anställda ökade under verksamhetsåret och vid utgången av året, den sista december, var antalet anställda 9 762. Ökningen har således varit 477 personer under verksamhetsåret och procentuellt var ökningen 5,1 procent. Under året skedde normala säsongsmässiga variationer i personalstrukturen, dock var andelen fast anställda samma både i början och i slutet av året, dvs. cirka 80 procent av personalen.

Under 2023 fanns det nästan 3 500 lediga arbetsplatser till vilka nästan 17 000 arbetsansökningar togs emot. Den ordinarie personalens externa avgångsomsättningsprocent 2023 var 14 procent. Antalet personer som inlett ett fast anställningsförhållande under hela 2023 var 2 037 personer, varav cirka 80 procent var yrkesutbildade personer inom social-, hälso- och räddningsbranschen och cirka 20 procent var chefs- och förvaltningspersonal. Då det i början av året ännu fanns behov av att rekrytera chefs- och förvaltningspersonal för att komplettera organisationsstrukturen flyttades tyngdpunkten starkare till nya ordinarie anställningsförhållandena inom social-, hälso- och räddningsbranschen senare under verksamhetsåret. Tillgången på personal inom social-, hälso- och räddningsbranschen har förbättrats på en allmän nivå under verksamhetsåret, även om det fortfarande råder personalbrist i vissa uppgifter.

Sjukfrånvaron under hela året uppgick till 4,04 % av anställningsdagarna, vilket innebär i genomsnitt 14,75 frånvarodagar per kalenderår för varje arbetstagare. Utifrån de erhållna förhandsuppgifterna är frånvaroprocenten i Västra Nyland klart lägre än i alla andra välfärdsområden.

Över 400 förhandlingar om arbetsförmåga fördes per år. Målet har varit att i enlighet med vår verksamhetsmodell för tidigt stöd i samarbete med arbetstagarna och företagshälsovården söka stöd för störningar i arbetsförmågan i ett så tidigt skede som möjligt.

Arbetshälsan och personalupplevelsen har följts upp med månatliga Puls-enkäter samt med en mycket omfattande enkät om arbetshälsa som genomförts i samarbete med Arbetshälsoinstitutet. I samband med arbetsenhetsspecifika behandlingar av resultaten från den senare nämnda enkäten har man kommit överens om åtgärder för att förbättra arbetshälsan vid enheten i fråga.

Tjänsterna inom företagshälsovården har köpts av Mehiläinen Oy. Tjänsten har omfattat företagshälsovårdsbetonad sjukvård (KL2) utöver förebyggande företagshälsovård (KL1). Användningen av företagshälsovårdstjänster under 2023 orsakade kostnader på 5,3 miljoner euro, vilket var cirka 0,8 miljoner euro mer än vad som hade uppskattats i samband med upprättandet av budgeten.

Personalens kompetens har stötts genom ämnesspecifika coachningar, bl.a. genom omfattande webbaserade utbildningar och coachningar. Cheferna har haft tillgång till aktivitetsspecifika coachningar och workshoppar, såsom ekonomi, digitalisering, förvaltning och personalärenden. Som stöd för och utveckling av chefsarbetet genomfördes en coachningshelhet med flera workshoppar, där man diskuterade de värderingar som fastställts i välfärdsområdets strategi och deras betydelse och synlighet i chefsarbetet.

Jämställdhets- och likabehandlingsplanen bereddes under verksamhetsåret genom att engagera personalen och cheferna, arbetarskyddsaktörerna och förtroendemännen. Planen, som omfattade både helheter i anslutning till ordnandet av tjänster och personal, behandlades flera gånger i den personalkommitté som fungerade som samarbetsorgan och i nämnden för tjänster och resurser. Välfärdsområdesstyrelsen fastställde planen vid sitt möte den 18.12.2023.

I välfärdsområdet har man i samarbete med representanter för personalen berett ett samarbetsavtal där organiseringen av samarbetet har fastställts och

verksamhetsprocesserna för samarbetsbehandlingar har fastställts. Ärenden som hör till arbetarskyddssamarbetet behandlas i personalkommittén, och dessutom har för varje serviceområde inrättats en arbetsmiljösektion där frågor som gäller arbetarskyddet i området behandlas. I välfärdsområdet har elva heltidsanställda arbetarskyddsfullmäktige valts. Dessutom bereder och behandlar två arbetarskyddschefer i huvudsyssa arbetarskyddsärenden för de arbetarskyddsärenden som arbetsgivaren ansvarar för.

1.1.6 Miljöfrågor

I välfärdsområdets strategi ingår ett beslut om att utarbeta ett klimatprogram och en färdplan för koldioxidneutralitet under 2024. Enligt preliminära bedömningar bestod största delen av välfärdsområdets koldioxidavtryck av anskaffningar. Till exempel utsläppen från fastigheternas elförbrukning eller uppvärmning är betydligt mindre än anskaffningarna. I klimatprogrammet kommer också ett mål för koldioxidneutralitet och tillhörande åtgärder att fastställas, av vilka de viktigaste torde hänföra sig till anskaffningar och informationsstyrning av samarbetspartnerna. De eventuella konsekvenserna av åtgärderna för välfärdsområdets ekonomi bedöms utifrån de uppgifter som är tillgängliga.

1.1.7 Övriga icke-ekonomiska ärenden

Välfärdsområdesstyrelsen godkände upphandlingsanvisningen för Västra Nylands välfärdsområde. I anvisningen konstateras att i välfärdsområdets upphandlingar beaktas bekämpning av människohandel och ekonomisk ansvarsfullhet som en del av bekämpningen av grå ekonomi samt att utgångspunkten för att ingå och upprätthålla upphandlingsavtal är att tjänste- och varuleverantörerna förbinder sig till ansvarsfulla verksamhetssätt och iakttar god affärssed. För anbudsgivarna ställs olika upphandlingsspecifika krav i anslutning till dessa, vilka kontrolleras hos de leverantörer som väljs. Välfärdsområdet har 2022 börjat använda ett system för granskning av företagsuppgifter, som till exempel uppgifter som ska granskas enligt lagen om beställarens utredningsskyldighet. I januari 2023 registrerades välfärdsområdets avtalspartner i systemet för att säkerställa en kontinuerlig automatisk kontroll av dessa företagsuppgifter.

Välfärdsområdet träffade i november 2023 Skatteförvaltningen i anslutning till bekämpningen av grå ekonomi samt Konkurrens- och konsumentverket i anslutning till övervakningen av upphandlingar. Välfärdsområdet har inlett ett närmare samarbete med Skatteförvaltningen och Konkurrens- och konsumentverket bland annat i form av personalutbildningar.

1.1.8 Bedömning av de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten

Välfärdsområdets verksamhetsmiljö

Verksamhetsmiljön i Västra Nylands välfärdsområde är dynamisk och mångsidig och omfattar ett brett spektrum av geografiska, ekonomiska, sociala och politiska faktorer. I områdets befolkningsstruktur framhävs både den snabba tillväxten och åldrandet och att strukturen blir allt mer mångkulturell, vilket leder till en ökad efterfrågan på social- och hälsovårdstjänster samt räddningsväsendets tjänster. I fråga om ekonomin kämpar välfärdsområdet med finansieringsunderskottet, vilket skapar ett tryck på att omorganisera tjänsterna och förbättra kostnadseffektiviteten. Organisationsstrukturen för Västra Nylands välfärdsområde har planerats för att svara på dessa utmaningar, vilket möjliggör omfattande tjänster och ett mångsidigt utbud. Målet är att övergå till förebyggande tjänster och tjänster på basnivå samtidigt som digitaliseringen och de innovativa servicemodellerna tas i bruk i större utsträckning.

Den senaste tidens och förväntade förändringar, såsom utvecklingen av digitala tjänster och förändringar i befolkningsstrukturen, förutsätter kontinuerlig anpassning. Förändringarna och de hot och möjligheter som är förknippade med dem ska identifieras och samtidigt ska man sträva efter att utnyttja nya innovationer i utvecklingen av tjänsterna. Västra Nylands välfärdsområde strävar på strategisk nivå efter att svara på utmaningarna och möjligheterna i verksamhetsmiljön, med fokus på att uppnå ekonomisk hållbarhet genom strategin och verksamhetsplanen, förbättra tjänsternas kvalitet och främja invånarnas välfärd.

De största riskerna och osäkerhetsfaktorerna

I enlighet med riskhanteringspolicyn för Västra Nylands välfärdsområde delas riskerna in i strategiska, operativa, ekonomiska risker samt skaderisker.

Sammanfattningen av välfärdsområdets mest betydande risker och osäkerhetsfaktorer som kan påverka välfärdsområdets verksamhet består till största delen av de riskbedömningar som ledningsgrupperna genomför.

Strategiska risker

- Risker i anslutning till verksamhetens kontinuitet och samordningen av ICT-systemen. Påverkar direkt förmågan att förverkliga strategiska mål och fortsätta verksamheten i störningssituationer samt återhämta sig från dem.

Operativa risker

- Inledande av verksamheter innan anvisningarna godkänns och tillräcklig övervakning. Anknyter direkt till den dagliga verksamheten och kan orsaka operativa avbrott.
- Servicekedjornas funktion, personalens dragnings- och hållkraftsfaktorer och risker i anslutning till den övergripande utkontrakteringen. Påverkar de dagliga serviceprocessernas smidighet och effektivitet.

Ekonomiska risker

- Budgeteringens riktighet samt osäkerhetsfaktorer i anslutning till finansieringens tillräcklighet. Påverkar den ekonomiska stabiliteten och förmågan att finansiera verksamheten.

Skaderisker

- Risker i anslutning till arbetssäkerhet, informationssäkerhet och lokalsäkerhet. Kan leda till direkta skador och påverka arbetstagarnas, klienternas och invånarnas säkerhet.

Strategiska och operativa risker

- Låg mognadsgrad i riskhanteringen: Påverkar förmågan att identifiera och hantera risker, vilket kan återspeglas både i den strategiska planeringen och i den dagliga verksamheten.

Faktorer som påverkar utvecklingen av verksamheten

I utvecklingen av verksamheten i Västra Nylands välfärdsområde kan man identifiera flera centrala faktorer som har påverkat och kommer att påverka

välfrädsområdes förmåga att uppnå de uppställda målen och utveckla sin verksamhet. Utvecklingen av verksamheten påverkas av såväl interna som externa faktorer som kan vara antingen hot eller möjligheter.

En viktig intern faktor med tanke på kontinuitetshandlingen är välfärdssområdes förmåga att anpassa sig till föränderliga förhållanden och integrera ICT-systemen både effektivt och säkert. En säker samordning av ICT-systemen är en förutsättning för ett smidigt informationsflöde och utveckling av de verktyg för analys som behövs som stöd för beslutsfattandet. Genom att höja mognadsgraden inom riskhandlingen kan man dessutom direkt påverka välfärdssområdes förmåga att identifiera, bedöma och hantera risker som kan orsaka störningar eller avbrott i tjänsteproduktionen.

Centrala externa faktorer är förändringar i befolkningsstrukturen, såsom den åldrande befolkningen, som påverkar servicebehovet och sätter press på att säkerställa tillgången till tjänster och tjänsternas kvalitet. Personalens dragnings- och hållkraftsfaktorer och utmaningar i anslutning till den övergripande utkontrakteringen återspeglas direkt i servicekedjornas funktion och förmåga att svara på den ökade efterfrågan. Ekonomiska faktorer, såsom riktigheten i budgeteringen och finansieringens tillräcklighet, avgör tillgången till resurser och förmågan att investera i utvecklingen av verksamheten. Finansieringsunderskottet handlar i första hand om att utgångsnivån för finansiering är otillräcklig, vilket ökar trycket på att snabbt balansera ekonomin.

Den grundläggande förändringen i Finlands och Europas säkerhets- och verksamhetsmiljö har direkta och indirekta konsekvenser bl.a. för ekonomin, kriställigheten, försörjningsberedskapen, den inre säkerheten, cybersäkerheten och den kritiska infrastrukturen. Riskerna i anslutning till arbetssäkerheten, informationsäkerheten och lokalsäkerheten förutsätter kontinuerlig vaksamhet, riskbedömning och beredskapsplanering av välfärdssområdet för att kunna svara på utmaningarna i en snabbt föränderlig och allt mer komplicerad säkerhetsmiljö. Med förebyggande åtgärder för att hantera riskerna möjliggörs snabba reaktioner, även på nya hot. För att upptäcka och förebygga hot som förekommer i säkerhetsmiljön krävs ett övergripande säkerhetstänkande och utveckling av det.

Faktorerna som påverkar utvecklingen av verksamheten är mångfacetterade och hanteringen av dem förutsätter kontinuerlig uppföljning, utvärdering och utveckling. Västra Nylands välfärdsområdes förmåga att svara på dessa faktorer, utveckla flexibla verksamhetsmodeller och investera i innovationer definierar i stor utsträckning dess framtida riktning och framgång.

1.2 Redogörelse för ordnande av intern kontroll, intern revision och riskhantering

Den interna kontrollen och riskhanteringen är en del av ledningssystemet i Västra Nylands välfärdsområde, med vilka man strävar efter att säkerställa bl.a. att målen uppnås, att verksamheten är ekonomisk, att resultat uppnås och att verksamheten är lagenlig, att den information som ledningen får är korrekt samt att egendom och resurser tryggas. Ordandet av den interna kontrollen och riskhanteringen i välfärdsområdet har inkluderats i Västra Nylands välfärdsområdeskoncerns lednings- och förvaltningssystem, som stöder organisationens strategiska mål och främjar god förvaltnings- och ledningssed. I enlighet med den COSO-referensram som godkänts i välfärdsområdesfullmäktiges grunder för intern kontroll och riskhantering består den interna kontrollen av fem delområden:

Styrmiljö; består av standarder, processer och strukturer som skapar grunden för den interna kontrollen genom hela organisationen. *Välfärdsområdesstyrelsen godkände under 2023 riskhanteringspolicyn för Västra Nylands välfärdsområde och riskhanteringsplanen färdigställdes.*

Riskbedömning; identifiering och analys av risker som hotar uppnåendet av organisationens mål. *Riskhanteringen är en del av välfärdsområdeskoncernens lednings- och förvaltningssystem, beredningen av ärenden, projektstyrningen och planeringen. Riskerna bedöms som en del av det dagliga arbetet.*

Tillsynsåtgärder; kontrollfunktioner för att säkerställa att ledningens anvisningar följs. *Till kontrollfunktionerna hör bl.a. övervakning av användningen av*

befogenheter (beslut), säkerställande av att uppgifterna är korrekta (t.ex. fakturering och lön), fastställande av användarrättigheter och ändamålsenliga godkännandeförfaranden samt övervakning av dem och differentiering av arbetsuppgifter. Missbruk upptäcks i tillsynsåtgärderna, resultat av granskningarna eller information om dem fås via anmälningsskanalen Whistleblowing som togs i bruk 2023. Anmälningsskanalen kan vid behov användas anonymt och anmälningar som gjorts via den undersöks enligt anmälningförfarandet.

Information och kommunikation; väsentlig information rör sig effektivt och i rätt tid i organisationen. *Under 2023 inleddes projektet God förvaltnings sed, vars mål är att säkerställa att välfärdsområdets verksamhet är effektiv, och att den uppnår resultat samt att lagar, beslut, regler och anvisningar är förenliga med kraven.*

Uppföljningsåtgärder; kontinuerlig utvärdering av den interna kontrollens kvalitet och funktion. *En del av chefernas och ledningens dagliga verksamhet samt tillsynsrutinerna. Till åtgärderna hör bl.a. ledningens rapportering, uppföljning av budgetutfallet, uppföljning av verksamheten och avvikelser i verksamheten, övervakning av att verksamhetsanvisningarna följs, delegering av befogenheter, separata kontroll- och avstämningåtgärder, uppföljning av överenskomna riskgränser samt rapportering om dessa.*

Den interna kontrollen anses omfatta tre helheter som är ömsesidigt beroende av varandra.

Riskhanteringen strävar efter att identifiera och bedöma faktorer som hotar och möjliggör organisationens målinriktade verksamhet och att trygga verksamhetens kontinuitet i störningssituationer. *I riskhanteringsplanen som färdigställdes 2023 beskrivs genomförandet av riskhanteringen i enlighet med välfärdsområdets riskhanteringsprocess samt hur processens olika faser dokumenteras och rapporteras. Riskbedömningen enligt arbetarskyddslagen görs på arbetsenhetsnivå för att identifiera riskfaktorer som förekommer i arbetet och bedöma deras betydelse samt för att minska/avlägsna risken. Detta är en del av arbetarskyddsverksamheten, men också trygghandlet av den tjänst som enheten*

producerar samt prognostiseringen av farliga situationer i anslutning till verksamheten.

Egenkontrollen syftar till att tjänsternas kvalitet, klientsäkerheten och servicenivåkraven ska uppfyllas. Syftet med programmet för egenkontroll är att säkerställa att klienterna genom egenkontrollen som välfärdsområdet genomför får de tjänster som de grundläggande fri- och rättigheterna tryggar och som motsvarar deras behov i rätt tid, på ett jämlikt och tillgängligt sätt, på ett högklassigt och säkert sätt. Programmet för egenkontroll fastställer och styr egenkontrollen av de tjänster som Västra Nylands välfärdsområde ordnar. *Planerna för egenkontroll av tjänsterna som färdigställdes 2023 och som grundar sig på programmet för egenkontroll beskriver och styr det praktiska genomförandet av egenkontrollen för varje verksamhet, inklusive processerna för att rätta till missförhållanden samt identifieringen och förebyggandet av risker.*

Den interna revisionen fungerar som en oberoende bedömare som säkerställer att god lednings- och förvaltningssed iakttas och ger rekommendationer för utveckling av den interna kontrollen och riskhanteringen.

Ordnande av intern revision

Västra Nylands välfärdsområde har ordnat en oberoende intern revision som stöder ledningen i att fullgöra sin tillsynsskyldighet. Den interna revisionens uppgift är att objektivt och oberoende utvärdera organiseringen och resultatet av den interna kontrollen, riskhanteringen och koncernövervakningen samt utifrån sin utvärdering ge rekommendationer och utvecklingsförslag. Den interna revisionen lyder under välfärdsområdesdirektören och är en del av koncernförvaltningen. Den interna revisionen har ordnats som välfärdsområdets egen verksamhet och den har administrativt placerats som en del av enheten Strategi och ledningens stöd. Förutom till revisionsobjekten rapporterar den interna revisionen om sina observationer även till välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesdirektören.

Det viktigaste målet för 2023 har varit att få enheten för intern revision i aktionsberedskap så att det är möjligt att inleda inspektioner enligt planen i början av 2024. Den interna revisionens uppgifter har således under 2023 fokuserat på

att grunda verksamheten och bygga upp enhetens förmåga. Som en del av detta har en anvisning för intern revision, i vilken den interna revisionens syfte, behörighet och ansvar fastställs, utarbetats och godkänts under 2023. Dessutom har tyngdpunkterna i den interna revisionen samt revisionsplanen för 2024 utarbetats och godkänts. Inspektionerna enligt den godkända planen inleddes i början av 2024.

Praxis för den interna kontrollen och riskhanteringen

Uppgifterna och ansvaren för den interna kontrollen och riskhanteringen fastställs i förvaltningsstadgan för Västra Nylands välfärdsområde.

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar om grunderna för välfärdsområdeskoncernens interna kontroll och riskhantering. Välfärdsområdesstyrelsen, välfärdsområdesdirektören, cheferna och tjänsteinnehavarna ansvarar för genomförandet och uppföljningen av dessa funktioner inom sina egna ansvarsområden. Personalen är skyldig att handla i enlighet med givna mål och anvisningar, upprätthålla sin yrkeskompetens samt rapportera till sina chefer om missförhållanden som de observerat.

Dessutom styrs välfärdsområdets riskhantering av den riskhanteringspolicy som regionstyrelsen beslutat om samt av anvisningar som välfärdsområdesdirektören har godkänt separat. I riskhanteringspolicyn har målen, principerna, styrmodellen, ansvaren, utvärderingen och utvecklingen för riskhanteringen i Västra Nylands välfärdsområde definierats och beskrivits mer omfattande. Anvisningar om verkställandet av riskhanteringen ges i en riskhanteringsplan, där genomförandet av riskhanteringen beskrivs i enlighet med välfärdsområdets riskhanteringsprocess samt hur processens olika faser dokumenteras och rapporteras.

Ett övergripande förhållningssätt till intern kontroll och riskhantering säkerställer att dessa processer är en del av det dagliga ledarskapet och genomförandet av arbetet på alla organisationsnivåer. Den interna kontrollen och riskhanteringen hjälper ledningen och cheferna att upptäcka risker i verksamheten och säkerställer att de hålls på en godtagbar nivå.

Centrala slutsatser och utveckling av den interna kontrollen

Västra Nylands välfärdsområdes verksamhetsmiljö är dynamisk och utmanande. Befolkningsstrukturen växer både snabbt och åldras och blir allt mer mångkulturell, vilket leder till att efterfrågan på social- och hälsovårdstjänster och räddningsväsendets tjänster ökar. Samtidigt betonar finansieringsunderskottet betydelsen av omorganisering av tjänsterna och kostnadseffektivitet. Områdets organisationsstruktur har planerats för att svara på dessa utmaningar och de strategiska målen fokuserar på att uppnå ekonomisk hållbarhet, förbättra servicekvaliteten och främja invånarnas välfärd.

De största riskerna och osäkerhetsfaktorerna som välfärdsområdet möter är varierande, inklusive strategiska, operativa, ekonomiska och skaderisker. Strategiska risker, såsom utmaningar med att samordna ICT-systemen, kan ha en betydande inverkan på verksamhetens kontinuitet. De operativa riskerna, såsom servicekedjornas funktion och personalrelaterade faktorer, återspeglas direkt i serviceprocessernas smidighet. Ekonomiska risker och skaderisker påverkar den ekonomiska stabiliteten och säkerställandet av en oavbruten verksamhet. Växelverkan mellan olika risker skapar ömsesidiga beroenden som stärker deras samverkan och påverkar välfärdsområdets förmåga att effektivt svara på utmaningar.

Som utvecklingsåtgärder för den interna kontrollen spelar stärkandet av styrmiljön, höjningen av mognadsgraden inom riskhanteringen, preciseringen av tillsynsåtgärderna, förbättringen av informations- och kommunikationsprocesserna samt den kontinuerliga utvecklingen av uppföljningsåtgärderna en central roll under den gällande ekonomiplaneringsperioden. Med tanke på kontinuitetshanteringen är det viktigt att Västra Nylands välfärdsområde kan anpassa sig till de föränderliga förhållandena. Förändringar i befolkningsstrukturen och ekonomiska utmaningar förutsätter en genomtänkt användning av resurser och investeringar i innovativa servicemodeller. Utvecklingen av den interna kontrollen har en central ställning för välfärdsområdets förmåga att svara på hot och möjligheter i verksamhetsmiljön samt för främjandet av invånarnas välfärd och tjänsternas kvalitet. Det är också viktigt att satsa på utbildning av personalen och deras kompetensutveckling, så att arbetstagarna förstår sin roll i den interna

kontrollen och riskhanteringen. Utnyttjandet av digitala lösningar för att effektivisera riskhanteringsprocesserna och öka transparensen bör ökas.

1.3 Granskning av totalekonomin

1.3.1 Bildande av räkenskapsperiodens resultat

Resultaträkningen beskriver räkenskapsperiodens resultatbildning och huruvida den ackumulerade interna finansieringen räcker till för att täcka kostnaderna för produktionen av tjänsterna.

Resultaträkning, 1000 €	2023	2022
Verksamhetsintäkter	181 345	34 160
Verksamhetskostnader	-1 951 216	-34 102
Verksamhetsbidrag	-176 9872	59
Statlig finansiering	1 667 668	0
Finansiella intäkter och kostnader	7	-59
Ränteintäkter	221	0
Övriga finansiella intäkter	35	0
Räntekostnader	-109	-58
Övriga finansiella kostnader	-139	-1
Årsbidrag	-102 197	0
Avskrivningar och nedskrivningar	-4 827	0
Extraordinära kostnader	-15 000	0
Räkenskapsperiodens resultat	-122024	0
Räkenskapsperiodens underskott	-122 024	0
Nyckeltal i resultaträkningen		
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader, %	-9 %	100 %
Årsbidrag/Avskrivningar, %	2117 %	
Årsbidrag, euro/invånare	-206,41	0
Invånarantalet i välfärdsområdet*	495 107	486 275
* statistikcentralens förhandsuppgift		

Verksamhetsbidrag

Verksamhetsbidraget är skillnaden mellan verksamhetsintäkterna och verksamhetskostnaderna, som visar hur mycket av omkostnaderna som ska täckas med statlig finansiering.

Välfärdsområdets verksamhetsintäkter uppgick till sammanlagt 181,4 miljoner euro och verksamhetskostnaderna till sammanlagt 1 951,2 miljoner euro.

Välfärdsområdets verksamhetsbidrag uppvisar därmed ett underskott på 1 769,9 miljoner euro.

Årsbidrag

Årsbidraget anger hur mycket internt tillförda medel som återstår att användas för investeringar, placeringar och låneamorteringar. Årsbidraget är ett centralt nyckeltal vid bedömningen av om den interna finansieringen är tillräcklig för att täcka investeringar.

Den statliga finansieringen för välfärdsområdet under räkenskapsperioden 2023 uppgick till sammanlagt 1 667,7 miljoner euro. De finansiella intäkterna och kostnaderna uppgick till 7 372 euro. Årsbidraget uppvisade därmed ett underskott på 102,2 miljoner euro.

Avskrivningarna och nedskrivningarna uppgick till 4,8 miljoner euro och de extraordinära kostnaderna till 15 miljoner euro.

Resultat och underskott

Räkenskapsperiodens resultat blev - 122,0 miljoner euro. Poster som redovisas efter räkenskapsperiodens resultat är avskrivningsdifferensposter och poster för behandling av finansieringsanalysens resultat. Räkenskapsperiodens underskott är skillnaden mellan de inkomster och utgifter som periodiserats på räkenskapsperioden och som ökar eller minskar det egna kapitalet.

Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett underskott på 122 023 987 euro.

1.3.2 Finansiering av verksamheten

Finansieringsanalysen visar hur mycket över- eller underskott nettokassaflödet från välfärdsområdets egentliga verksamhet och investeringar uppvisar. Kassaflödet från finansieringen visar hur det negativa nettokassaflödet har täckts finansiellt eller hur ett överskott har använts för att förändra det finansiella läget.

Finansieringsanalys

	2023	2022
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	-102 197	0
Extraordinära poster, netto	-15 000	0
Den interna finansieringens korrigeringsposter	46 264	0
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-6 568	-353
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0	353
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-77 500	0
Finansieringens kassaflöde		
Minskning av långfristiga lån	-69	
Förändring av kortfristiga lån	48 030	
Övriga förändringar av likviditeten	-116 000	156 313
Finansieringens kassaflöde totalt	-68 039	156 313
Förändring av likvida medel	-145 539	156 313
Likvida medel 31.12	14 928	158 331
Överförda likvida medel	2 135	
Likvida medel 01.01.	158 331	2 018
Nyckeltal i finansieringsanalysen		
Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under 5 år, €	-77 500	0
Intern finansiering av investeringar, %	1556 %	
Låneskötselbidrag	573	
Kassans tillräcklighet, dagar	3	1692
Invånarantal*	495 107	486 275

* statistikcentralens förhandsuppgift

Kassaflödet från välfärdsområdets verksamhet och investeringar 2023 har varit - 77,5 miljoner euro. Detta beskriver finansieringsöverskottet i välfärdsområdets totalekonomi. Finansieringsöverskottet har under räkenskapsperioden täckts genom att lyfta ett kortfristigt lån på cirka 48 miljoner euro. Resten av

finansieringsöverskottet har täckts med en kassa som grundar sig på finansiering med allmän täckning. I slutet av 2022 betalade staten en del av den allmänna finansieringen för 2023 i förväg till välfärdsområdena för att säkerställa likviditeten. Finansieringen har ökat välfärdsområdets kassa i början av året.

1.3.3 Finansiell ställning och förändringar i den

Balansräkning, 1 000 €

AKTIVA	2023	2022	PASSIVA	2023	2022
BESTÅENDE AKTIVA	153 944	0	EGET KAPITAL	-26 989	0
Immateriella tillgångar	912	0	Grundkapital	95 035	0
Immateriella rättigheter	649	0	Räkenskapsperiodens underskott	-122 024	0
Förskottbetalningar	263	0			
			AVSÄTTNINGAR	46 264	0
Materiella tillgångar	16 979	0	Övriga avsättningar	46 264	0
Mark- och vattenområden	247	0			
Byggnader	3 753	0	FÖRVALTAT KAPITAL	566	47
Fasta konstruktioner och anordningar	300	0	Donationsfondernas medel	286	47
Maskiner och inventarier	12 416	0	Övrigt förvaltad kapital	280	0
Övriga materiella tillgångar	31	0			
Förskottbetalningar och pågående nyanläggningar	232	0	FRÄMMANDE KAPITAL	270 146	162 309
			Långfristigt främmande kapital	1 054	0
Placeringar	136 052	0	Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	1 054	0
Aktier och andelar	136 011	0			
Övriga fordringar	42	0	Kortfristigt främmande kapital	269 092	162 309
			Masskuldebrevslån	48 000	0
FÖRVALTADE MEDEL	22	0	Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	69	0
Övriga förvaltade medel	22	0	Erhållna förskott	168	0
			Leverantörsskulder	93 339	8 762
RÖRLIGA AKTIVA	136 022	162 309	Övriga skulder	11 281	243
Omsättningstillgångar	5 057	0	Resultatregleringar	116 235	153 304
Material och förnödenheter	5 057	0			
			PASSIVA TOTALT	289 987	162 309
Fordringar	116 037	3 977			
Kortfristiga fordringar	116 037	3 977	Balansräkningens nyckeltal		
Kundfordringar	17 910	0	Andel eget kapital, %	-9 %	
Lånefordringar	120	0	Relativ skuldsättning, %	0,01 %	475 %
Övriga fordringar	30 994	3 751	Ackumulerat underskott, 1 000 €	-122 024	0
			Ackumulerat överskott (underskott)		
Resultatregleringar	67 013	226	€/invånare	-246,46	0
			Lånestock 31.12	49 123	0
Kassa och bank	14 928	158 331	Lån euro/invånare	99,22	0
			Lån och hyresansvar 31.12		
AKTIVA TOTALT	289 987	162 309	Lånefordringar 31.12	0	0
			Invånarantal*	495 107	486 275

* statistikcentralens förhandsuppgift

1.3.4 Totala inkomster och utgifter

Kalkylen över de totala inkomsterna och utgifterna upprättas utifrån resultaträkningen och finansieringsanalysen, som endast innehåller externa inkomster, utgifter och finansiella transaktioner. Begreppen totala inkomster och utgifter täcker i kalkylen inkomsterna och utgifterna för den egentliga verksamheten och investeringarna samt källorna till och användningen av finansieringsverksamhetens pengar.

	2023		2023
INKOMSTER	1000 €	UTGIFTER	1000 €
Verksamhet		Verksamhet	
Verksamhetsintäkter	181 345	Verksamhetskostnader	1 951 216
Statlig finansiering	1 667 668	Räntekostnader	109
Ränteintäkter	221	Övriga finansiella kostnader	139
Övriga finansiella intäkter	35	Extraordinära kostnader	15 000
		Rättelseposter till internt tillförda medel	
		Förändring av avsättningar	-46 264
		– Ökning av avsättningar	-46 264
		Investeringar	
Finansieringsverksamhet		Investeringsutgifter	6 568
Ökning av kortfristiga lån	48 030	Finansieringsverksamhet	
Totala inkomster sammanlagt	1 897 298	Minskning av långfristiga lån	69
		Totala utgifter sammanlagt	1 926 837

1.3.5 Uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen

Reformen av välfärdsområdena trädde i kraft 1.1.2023. I inledningsskedet av välfärdsområdets verksamhet har uppmärksamheten vid organiseringen av funktionerna särskilt fokuserat på att stabilisera processerna. Inom serviceproduktionen kunde funktionerna stabiliseras relativt snabbt, men i koncernförvaltningens processer jämnades situationen ut kring mitten av räkenskapsperioden. Välfärdsområdets verksamhet har sedan början utvecklats kraftigt och det konsekventa utvecklingsarbetet har fortsatt 2024. Utvecklingen har inriktats på harmonisering av tjänster och processer, förenhetligande av avtal som överförts till välfärdsområdet, datastrukturer som behövs för ledning och produktion av tjänster, främjande av digitala tjänster, rapportering av verksamhet och ekonomi, skapande av organisationens verksamhetspolicyer samt beredning

och stärkande av dokument i anslutning till verkställandet av strategin, som till exempel servicestrategin och räddningsväsendets servicenivåbeslut.

Välfärdsområdet har därför fått en mycket stark funktionell grund för att utveckla tjänsterna och de administrativa funktionerna i framtiden.

De största utmaningarna i välfärdsområdets verksamhet gäller i synnerhet den ekonomiska balansen. Finansieringen av välfärdsområdena har 2023 varit betydligt lägre än de överförda reella produktionskostnaderna, vilket leder till att välfärdsområdena uppvisar ett underskott på sammanlagt cirka 1,4 miljarder euro. Underskottet för Västra Nylands välfärdsområde 2023 var 122 miljoner euro. Av detta var underskottet i den operativa verksamheten ca 80 miljoner euro och resten, ca 42 miljoner euro, förklaras med avsättningar av engångsnatur.

Enligt 115 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdena täcka underskotten i balansräkningen inom högst två år från ingången av året som följer efter det då bokslutet fastställdes. Med detta som utgångspunkt ska de underskott som uppkommit för räkenskapsperioden 2023 täckas före utgången av 2026. För att balansera ekonomin har ett omfattande arbete inletts i välfärdsområdet för att balansera ekonomin under 2023. Balanseringarna har inletts under 2023 och målen för balanseringarna har inkluderats på bred front i servicestrategin, vars verkställande har inletts 1.1.2024. I budgeten för 2024 ingår dessutom ett balanseringsprogram, enligt vilket utgiftsökningen ska minskas med ca 50 miljoner euro under 2024. Enligt den nuvarande prognosen kommer välfärdsområdet att göra ett måttligt underskott 2024, men i och med balanseringsåtgärderna förutspås resultatet bli positivt från och med 2025. Målet är att skapa ett överskott 2025 och 2026 så att det täcker underskotten från 2023 och eventuellt från 2024, enligt den tidtabell som förutsätts i lagen om välfärdsområden.

Anpassningsåtgärderna är omfattande och genomförs genom hela organisationen från serviceproduktionen till de administrativa funktionerna. Åtgärderna innebär nedskärningar i kostnaderna, ökning av intäkterna och förbättring av produktiviteten. Grundprincipen för anpassningen av ekonomin har varit att de lagstadgade tjänsterna tryggas trots anpassningarna.

Åtgärderna har börjat genomföras som planerat, men risken är att genomförandet fördröjs då det gäller en del av åtgärderna eller att den ekonomiska effekten blir mindre än väntat. Den ekonomiska situationen följs upp regelbundet varje månad och vid behov utvidgas åtgärderna.

Enligt den nuvarande prognosen förutspås välfärdsområdets ekonomi återhämta sig under mitten av innevarande decennium och på längre sikt förutspås finansieringsmodellen finansiera välfärdsområdet tillräckligt med tanke på resultatet. Inte heller skuldsättningen ser ut att bli en utmaning för välfärdsområdet, eftersom investeringsekonomin under de kommande åren inte blir särskilt tung i förhållande till storleken på välfärdsområdets ekonomi och stärkandet av årsbidraget förbättrar investeringarnas självfinansieringsandel och minskar därmed behovet av lånefinansiering.

På grund av incitamentmekanismerna i finansieringssystemet är finansieringens tillräcklighet på lång sikt beroende av hur välfärdsområdet förmår förbättra produktiviteten då det gäller servicen och de administrativa funktionerna. Enligt de nuvarande planerna för produktionsutvecklingen borde det finnas utmärkta förutsättningar för detta inom Västra Nylands välfärdsområde.

1.4 Koncernens verksamhet och ekonomi

1.4.1 Samfund som ingår i koncernbokslutet

I välfärdsområdets koncernbokslut har sammanställts intressesamfunden Uudenmaan Vammaispalvelut Oy, Nylands Arbetshälsa Ab och Socialkompetens Ab samt HUS-sammanslutningen. Intressesamfund är samfund av vilka välfärdsområdet äger minst 20 procent och högst 50 procent.

Välfärdsområdet har dessutom innehav i 12 andra bolag, men dessa sammanslutningar har inte sammanställts i koncernbokslutet på grund av välfärdsområdets ringa innehav.

Små aktieinnehav	FO-nummer	Ägarandel
Sarastia Oy	2360731-5	0,04 %
Maakuntien tilakeskus Oy	2809806-2	0,52 %
Puro Tekstiilihuoltopalvelut Oy	3172148-4	1,93 %
DigiFinland Oy	2859355-7	2,89 %
Oy Apotti Ab	2699989-5	3,48 %
Seure Henkilöstöpalvelut Oy	0800415-3	0,07 %
2M-IT Oy	2859795-3	0,03 %
Kommunernas Tiera Ab	2362180-3	0,00 %
Espoo Catering	2716134-9	0,10 %
Istekki Oy	2292633-0	0,05 %
Välfärdsområdesbolaget Hyvil Ab	3324881-1	4,17 %
Karis Telefon Ab	0202975-5	0,04 %

Intressesammanslutningar	FO-nummer	Ägarandel
Socialkompetens Ab	1765926-6	45,71 %
Uudenmaan Vammaispalvelut Oy	1765939-7	33,63 %
Nylands Arbetshälsa Ab	2791263-2	30,91 %

Sammanslutningar	FO-nummer	Ägarandel
HUS	1567535-0	31,30 %

Tabell: Välfärdsområdets koncerninnehav

1.4.2 Styrning av koncernens verksamhet

Ordnandet av koncernstyrningen av välfärdsområdet grundar sig på välfärdsområdets förvaltningsstadga. Enligt 41 § i förvaltningsstadgan har välfärdsområdesstyrelsen till uppgift att ansvara för ägarstyrningen av välfärdsområdeskoncernen samt styrningen och övervakningen av andra producenter av tjänster som omfattas av välfärdsområdets organiseringsansvar (t.ex. HUS-sammanslutningen). Dessutom har välfärdsområdesstyrelsen till uppgift att ansvara för ordnandet av koncernstyrningen och koncernövervakningen av välfärdsområdeskoncernen samt för beredningen av principerna för koncernstyrningen och de mål som ställs upp för koncernsammanslutningarna.

Enligt 90 § i förvaltningsstadgan har välfärdsområdesdirektören till uppgift att representera eller förordna en representant för välfärdsområdet till samfundens och stiftelsernas bolags- och årsstämmor och motsvarande samt att ge representanterna anvisningar till den del behörigheten inte hör till välfärdsområdesstyrelsen eller välfärdsområdesstyrelsen på grund av

sammanträdestidtabellen inte kan utse en representant.

Välfärdsområdesdirektören har också till uppgift att utse välfärdsområdets kandidater till sammanslutningarnas och stiftelsernas förvaltningsorgan och revisorer samt att ge personer som representerar välfärdsområdet i sammanslutningarnas och stiftelsernas förvaltningsorgan anvisningar om hur välfärdsområdets ståndpunkt ska tas upp till behandling, till den del behörigheten inte hör till välfärdsområdesstyrelsen eller välfärdsområdesstyrelsen på grund av sammanträdestidtabellen inte kan utse en representant.

Välfärdsområdesdirektören ansvarar också för att ge välfärdsområdets förhandsståndpunkt i de ärenden som koncernanvisningen förutsätter.

Välfärdsområdet har inga dottersamfund för vilka välfärdsområdet separat skulle ställa upp mål med tanke på ägarstyrningen. Under räkenskapsperioden har välfärdsområdet ändå aktivt strävat efter att påverka koncernsammanslutningarnas verksamhet bl.a. genom delägarstämmor och bolagsstämmor. Att delta i styrelsearbetet i vissa bolag är också en viktig form av ägarstyrning även om den representant som välfärdsområdet utsett i första hand representerar bolaget i sitt styrelseuppdrag.

Den praktiska beredningen av koncern- och ägarstyrningen genomförs så att välfärdsområdet utser representanter till bolagsstämmor, delägarstämmor och motsvarande samt ger vid behov representanterna anvisningar. Särskilda anvisningar ges i synnerhet när bolagsstämman eller något annat beslutande organ fattar beslut om betydande ärenden som avviker från det sedvanliga beslutsfattandet eller om det på förhand är känt att avvikande förslag kommer att läggas fram vid mötet. Välfärdsområdesdirektören har under räkenskapsperioden i enlighet med förvaltningsstadgan fattat beslut om nominering av kandidater och om nödvändiga anvisningar.

Ett undantag till den ovan beskrivna processen är när en representant utses till HUS-sammanslutningens stämma och får anvisningar. Välfärdsområdesstyrelsen ansvarar för detta. Välfärdsområdesstyrelsen beslutar om att utse en representant och ge anvisningar separat för varje sammanslutnings stämma.

1.4.3 Väsentliga händelser som gäller koncernen

Välfärdsområdets koncernstruktur har bildats utifrån de aktieinnehav som överförts i samband med överlåtelse av rörelse då välfärdsområdesreformen har genomförts samt förvärv av delägarskap som välfärdsområdet självt beslutat om. Medlemskapet i HUS-sammanslutningen grundar sig på lagen om ordnande av social- och hälsovård.

Under räkenskapsperioden har nya delägarskap i Seure Henkilöstöpalvelut Oy och Esbo Catering Ab tillkommit välfärdsområdet. Delägarskapet i Seure Oy har grundat sig på välfärdsområdets principbeslut om centralisering av upphandlingen av hyrd arbetskraft. Delägarskapet i Esbo Catering Ab är av tillfällig karaktär och genom det har man tryggt måltidsservicen i Esbo då välfärdsområdesreformen befinner sig i ett övergångsskede. Under räkenskapsperioden har beslut fattats om upplösning av Sosiaalitalito Oy under 2024, eftersom bolagets verksamhet under årens lopp har minskat betydligt och det har konstaterats vara olönsamt att fortsätta verksamheten i aktiebolagsform.

Under räkenskapsperioden har man i välfärdsområdet inlett en utredning om inhouse-upphandlingar är ändamålsenliga, som en del av utvärderingen av produktionsmodellerna. Avsikten är att utredningsarbetet fortsätter under 2024, utifrån vilket beslut fattas om eventuella ändringar i produktions- och upphandlingsmodellerna. Detta kan påverka de nuvarande bolagsinnehaven ifall anskaffningen av tjänster från bolagen upphör. Välfärdsområdet har under räkenskapsperioden fattat ett principbeslut om att konkurrensutsätta klient- och patientdatasystemet på marknadsvillkor. Med detta som utgångspunkt har förhandlingar inletts 2023 mellan delägarna om avslutandet av delägarskapet i Oy Apotti Ab. Beslutet om eventuell lösgörelse ska fattas våren 2024.

1.4.4 Uppskattning av koncernens framtida utveckling och koncernbokslut

Välfärdsområdets koncernstruktur uppskattas i stora drag förbli oförändrad även i framtiden.

Beredningen av principerna för ägarstyrningen och koncerndirektivet har inletts på välfärdsområdet, i vilken fastställs ägarmålen samt noggrannare praxis för koncernstyrningen. Dessa utgör konsekventa ramar för beredningen av koncern- och ägarstyrningen samt beslutsfattandet. Välfärdsområdet fortsätter den aktiva ägarstyrningen för alla sammanslutningar som är i välfärdsområdets ägo och utvärderar regelbundet ändamålsenligheten hos de nuvarande produktions- och upphandlingsmodellerna.

Välfärdsområdets nuvarande koncerninnehav medför inga risker som är väsentliga för välfärdsområdets verksamhet eller ekonomi. Borgensansvaren är måttliga och borgensansvaren förutspås minska i framtiden om välfärdsområdets delägarskap i Oy Apotti Ab upphör under 2024. Till lösgörelsen från Oy Apotti Ab hör att vissa ekonomiska ansvar överförs på de delägare som blir kvar från de delägare som lösgör sig. På grund av en eventuell kompensationsersättning i anslutning till överföringen av ansvar har välfärdsområdet i bokslutet för 2023 bokfört en avsättning på 15 miljoner euro. Den slutliga kompensationsersättningen fastställs i förhandlingar mellan bolagets delägare.

Ordande av koncernövervakning

Med koncernövervakning avses det ansvar koncernledningen har för att följa upp, analysera och rapportera resultaten av och den ekonomiska ställningen för dottersammanslutningarnas verksamhet.

Den koncernövervakning som välfärdsområdet utövar i den nuvarande koncernstrukturen är ringa, eftersom välfärdsområdet inte har några egentliga dotterbolag som omfattas av koncernövervakningen. Trots det ovan nämnda följer välfärdsområdet aktivt upp koncernsammanslutningarnas verksamhet särskilt i fråga om intressesamfunden. Koncernövervakningen av intressesamfunden

genomförs i synnerhet genom förberedelser för bolags- och delägarstämmor. Ansvarsområdet för ekonomi, som ansvarar för ägar- och koncernstyrningen av välfärdsområdet, följer utvecklingen av intressesamfundens verksamhet och ekonomi bl.a. genom bokslutsuppföljning och styrelsearbete. Dessutom granskar ansvarsområdet för ekonomi de ärenden som ska beslutas på bolagsstämmorna som en del av anvisningarna för bolagsstämman.

För HUS-sammanslutningens del genomförs koncernövervakningen via samarbetsorgan enligt HNS:s avtal om att ordna social- och hälsovård, varav det viktigaste är Ledningens samarbetsmöte JYK. Inom välfärdsområdet ansvarar Servicelinjen för styrning av specialiserad sjukvård samt, beroende på styrningen, ansvarsområdena som lyder under koncerntjänsterna för HUS-styrningen.

1.4.5 Koncernbokslutet och dess nyckeltal

KONCERNRESULTATRÄKNING, 1 000 €	1.1.-31.12.2023
Verksamhetsintäkter	899 814
Verksamhetskostnader	-2 662 662
Andel av intressesamfundens vinst (förlust)	-77
Verksamhetsbidrag	-1 762 925
Statlig finansiering	1 667 668
Finansiella intäkter och kostnader	
Ränteintäkter	1 871
Övriga finansiella intäkter	215
Räntekostnader	-3 828
Övriga finansiella kostnader	-218
Finansiella intäkter och kostnader	-1 960
Årsbidrag	-97 217
Avskrivningar och nedskrivningar	
Planenliga avskrivningar	-42 990
Nedskrivningar	-951
Avskrivningar och nedskrivningar	-43 942
Extraordinära poster	
Extraordinära kostnader	-15 000
Extraordinära poster	-15 000
Räkenskapsperiodens resultat	-156 159
Räkenskapsperiodens skatter	-30
Uppskjutna skatter	-51
Minoritetsandelar av räkenskapsperiodens resultat	-140
Räkenskapsperiodens underskott	-156 380
Nyckeltal i resultaträkningen	
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader, %	-34 %
Årsbidrag/Avskrivningar, %	221 %
Årsbidrag, euro/invånare	-0,20
Invånarantalet i välfärdsområdet*	495 107
* statistikcentralens förhandsuppgift	

Koncernens finansieringsanalys, 1 000 €	1.1–31.12.2023
Verksamhetens kassaflöde	
Årsbidrag	-97 217
Extraordinära poster	-15 000
Räkenskapsperiodens skatter	-30
Rättelseposter till internt tillförda medel	44 826
Rättelseposter till internt tillförda medel	-241
Avsättningar	<u>45 066</u>
	-67 422
Investeringarnas kassaflöde	
Investeringsutgifter	-82 366
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	165
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	<u>1 128</u>
	-81 073
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-148 495
Finansieringens kassaflöde	
Förändringar i lånestocken	
Ökning av långfristiga lån	49 996
Minskning av långfristiga lån	-11 989
Förändring av kortfristiga lån	<u>48 030</u>
	86 036
Övriga förändringar av likviditeten	
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	519
Förändring av omsättningstillgångar	322
Förändring av fordringar	-71 502
Förändring av räntefria skulder	<u>-9 707</u>
	-80 368
Finansieringens kassaflöde	5 668
Förändring av likvida medel	-142 827
Likvida medel 31.12	58 654
Likvida medel 1.1	201 481
Förändring av likvida medel	-142 827
Nyckeltal i finansieringsanalysen	
Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under 5 år, €	-148 495
Intern finansiering av investeringar, %	118 %
Låneskötselbidrag	6
Kassans tillräcklighet, dagar	8

Koncernbalansräkning, 1 000 €

AKTIVA	31.12.2023	1.1.2023
BESTÅENDE AKTIVA	539 924	503 788
Immateriella tillgångar	22 172	23 601
Immateriella rättigheter	12 099	12 866
Övriga utgifter med lång verkningstid	9 809	10 735
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	263	0
Materiella tillgångar	479 514	443 738
Mark- och vattenområden	4 950	4 575
Byggnader	323 541	204 678
Fasta konstruktioner och anordningar	10 139	10 991
Maskiner och inventarier	57 655	45 155
Övriga materiella tillgångar	1 596	1 380
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	81 633	176 959
Placeringar	38 239	36 449
Aktier och andelar i intressesamfund	24 113	22 986
Övriga aktier och andelar samt uppskrivningar av aktier	14 057	13 395
Övriga fordringar	69	69
FÖRVALTADE MEDEL	2 586	2 227
Donationsfondernas medel	2 564	2 206
Övriga förvaltade medel	22	22
RÖRLIGA AKTIVA	244 218	316 194
Omsättningstillgångar	17 727	18 093
Material och förnödenheter	17 727	18 093
Fordringar	167 837	96 620
Kortfristiga fordringar	167 837	96 620
Kundfordringar	49 392	65 165
Lånefordringar	120	0
Övriga fordringar	40 556	13 487
Resultatregleringar	77 769	17 969
Kassa och bank	58 654	201 481
AKTIVA	786 728	822 209

PASSIVA	31.12.2023	1.1.2023
EGET KAPITAL	-58 445	97 935
Grundkapital	95 035	95 035
Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder	2 900	2 900
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-156 380	0
MINORITETSANDELAR	240	101
AVSÄTTNINGAR	58 500	13 477
Pensionsavsättningar	161	182
Övriga avsättningar	58 340	13 295
FÖRVALTAT KAPITAL	3 130	2 253
Donationsfondernas medel	2 851	2 253
Övrigt förvaltad kapital	280	0
FRÄMMANDE KAPITAL	783 302	708 444
Långfristigt främmande kapital	311 030	275 141
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	309 573	273 730
Erhållna förskott	0	0
Övriga skulder	891	894
Uppskjutna skatteskulder	565	516
Kortfristigt främmande kapital	472 272	433 303
Masskuldebrevslån	48 000	0
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	11 393	10 096
Erhållna förskott	17 145	15 690
Leverantörsskulder	153 064	82 078
Övriga skulder	27 456	15 046
Resultatregleringar	215 214	310 394
Kortfristigt främmande kapital	472 272	433 303
PASSIVA	786 728	822 209
Balansräkningens nyckeltal		
Andel eget kapital, %	-7,59 %	
Relativ skuldsättning, %	29,84 %	
Akkumulerat underskott, 1 000 €	-153 480	
Akkumulerat överskott (underskott) €/invånare	-310	
Lånestock 31.12	368 966	
Lån euro/invånare	745	
Lån och hyresansvar 31.12	597 301	
Lånefordringar 31.12	0	
Invånarantal*	495 107	
* statistikcentralens förhandsuppgift		

1.5 Behandling av räkenskapsperiodens resultat

1.5.1 Behandling av räkenskapsperiodens resultat

Räkenskapsperiodens resultat uppvisar ett underskott på 122 023 987,04 euro.

Välfärdsområdesstyrelsen föreslår för välfärdsområdesfullmäktige att räkenskapsperiodens resultat på -122 023 987,04 euro överförs till över-/underskottskonto för föregående räkenskapsperiod.

1.5.2 Balansering av ekonomin

Under ekonomiplanepreioden har den viktigaste balanseringen av ekonomin förlagts till 2024 och genom åtgärder av permanent natur har nettoutgiftsnivån tryckts ned mot en hållbar nivå med tanke på finansieringen. Dessutom minskar verkställandet av servicestrategiska åtgärder utgiftstrycket på lång sikt, till exempel genom att minska behovet av tunga tjänster och förbättra verksamhetens kostnadseffektivitet och effektivitet. I avsnitt 1.1.3 beskrevs fasindelningen av de ekonomiska balanseringsåtgärderna närmare.

Välfärdsområdenas finansieringsnivå på längre sikt är dock fortfarande förknippad med osäkerhet. Enligt finansieringslagen kommer finansieringen att korrigeras på nationell nivå i enlighet med det faktiska underskottet två år tidigare. I praktiken kommer alltså det sammanlagda underskottet för välfärdsområdena 2023 (cirka 1,4 miljarder euro) att höja finansieringen för 2025 i motsvarande grad. Likaså ökar de sannolika underskotten 2024 finansieringen för 2026. Välfärdsområdenas underskott ser ut att vara stort (ca 800–900 miljoner euro) ännu på basis av de budgetar som gäller 2024. Korrigeringsposterna i finansieringsmodellen har byggts upp så att de uppmuntrar till att balansera ekonomin i första hand: nivåhöjningen görs i välfärdsområdenas totala finansiering och fördelas därmed mellan välfärdsområdena i förhållande till dessa finansieringsandelar, oberoende av från vilka välfärdsområden underskottet har uppstått. Således drar de välfärdsområden som balanserar sin ekonomi i första hand nytta av modellens incitamentsmekanism.

Om Västra Nylands välfärdsområde lyckas hålla fast vid den gällande budgeten under 2024, verkar den framtida ekonomiska situationen rimlig. Situationen för statsfinanserna är dock en utmaning för välfärdsområdena. Välfärdsområdena utgör en stor del av hela statsbudgeten och därför kommer utmaningarna i statsfinanserna oundvikligen att återspeglas i välfärdsområdena. Fenomenet torde förstärkas av de korrigeringsposter för finansieringen som beskrivs i det tidigare stycket, eftersom de trots att de förbättrar välfärdsområdenas ekonomi på motsvarande sätt försämrar statens ekonomiska situation.

2 Jämförelse av budgetutfallet

2.1 Utfallet av målen för Västra Nylands välfärdsområde

Det viktigaste målet för början av året var att trygga och stabilisera tjänsterna när organiseringsansvaret överfördes till välfärdsområdet

Då det gäller välfärdsområdets organiseringsansvar av verksamheten i början av året betonades säkerställandet av tjänsterna för områdets invånare och klienter under förändringsskedet. Under början av året pågick processer för att stabilisera verksamheten inom serviceproduktionen och koncernförvaltningen i välfärdsområdet. Överföringen av ansvaret för att ordna tjänster vid årsskiftet och i början av året har i huvudsak förlöpt väl. Störningarna i inledningsskedet korrigerades och verksamheten stabiliserades till nästan alla delar under det andra kvartalet.

Utfallet av de mål som ställts upp i välfärdsområdets strategi

Välfärdsområdesfullmäktige godkände välfärdsområdets strategi i oktober 2022 (25.10.2022 § 69) och budgeten och ekonomiplanen 2023–2025 i december (13.12.2022 § 88).

De strategiska riktlinjerna enligt välfärdsområdets strategi är:

- Vi främjar våra invånares välfärd och säkerhet.
- Vi ordnar och förnyar tjänsterna på ett hållbart sätt.
- Tillsammans skapar vi en välmående och eftertraktad arbetsgemenskap.

- Vi uppnår de bästa resultaten genom smidigt samarbete.

Verkställandet av välfärdsområdets strategi inleddes omedelbart i början av 2023 med beredningen av servicestrategin och räddningsväsendets beslut om servicenivån. Servicestrategin består av gemensamma principer som stöder strategin och styr ordnandet av tjänsterna, gemensamma mål för hela verksamheten och serviceområdesspecifika planer för social- och hälsovårdstjänsterna. Servicestrategin och servicenivåbeslutet godkändes (24.10.2023 § 60 och 61). Uppföljningen och rapporteringen av verkställandet av servicestrategin görs som en del av delårsöversikten, varvid verksamheten och de ekonomiska ramvillkoren bildar en sammanhängande helhet.

Verkställandet av välfärdsområdesstrategin har i huvudsak gått bra 2023. Välfärdsområdesfullmäktige fastställde sammanlagt 22 bindande mål för 2023 för välfärdsområdesfullmäktige. Av målen framskrider 19 som planerat och i tre har avvikelser observerats 2023. Det har skett tydliga positiva förändringar i tillgången till tjänster, men till vissa delar har det förekommit regionala skillnader och utmaningar i tillgången. De största osäkerheterna hänför sig till den övergripande ekonomiska situationen som beskrivs i tidigare kapitel.

2.2 Utfallet för driftsekonomidelen

2.2.1 Gemensamma social- och hälsovårdstjänster

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	44 304	-1 177	43 127	39 678	-3 448	-8 %
Verksamhetskostnader	-314 517	2 258	-312 259	-307 497	4 762	2 %
Verksamhetsbidrag	-270 213	1 081	-269 132	-267 818	1 314	0 %

Resultatet för räkenskapsperioden för de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna följer budgeten. Åtgärderna för att anpassa ekonomin inleddes redan 2023 och tillsammans med verksamhetsintäkterna, som var bättre än väntat, var räkenskapsperiodens resultat något positivt i förhållande till budgeten.

Verksamhetsintäkterna var betydligt mindre än i budgeten, eftersom siffrorna i budgetberedningen innehöll fakturering mellan kommunerna, internt inom kommunerna och annan fakturering som inte sker inom välfärdsområdet. Det fanns betydande utmaningar med att inleda faktureringen i klient- och patientdatasystemen och då det gällde ansökan om och periodisering av ersättningar, vilket försvårade prognostiseringen av verksamhetsintäkterna. Intäkterna var dock större än väntat i delårsprognoserna för 2023, särskilt i fråga om ersättningar som söks inom socialservicen för vuxna.

Verksamhetskostnaderna som helhet ligger betydligt under budgeten. Utmaningarna i tillgången till personal har återspeglats i personalkostnaderna. De ligger klart under budgeten, men å andra sidan har hyrd arbetskraft använts betydligt mer än planerat på grund av rekryteringsutmaningarna. Hyrd arbetskraft är den mest märkbara enskilda kostnadsposten där budgeten har överskridits med tot. 7,6 milj. euro.

Budgeten har också överskridits i flera poster som faktureras internt: 5,4 miljoner euro i hyreskostnader, 4,2 miljoner euro i diagnostikkostnader och 3 miljoner euro i säkerhetstjänster. Det har dock inte skett några betydande förändringar i hyresobjekten eller användningen av väktare under 2023.

Kostnaderna för hjälpmedel överskreds med 1,5 miljoner euro, eftersom tre kommuners hjälpmedelsbudget helt hade fallit bort på grund av ett fel i beredningen av budgeten. På motsvarande sätt saknades och överskreds budgeten för vårdartiklar på hälsostationer i två kommuner med 1,3 miljoner euro. Personalen inom Raseborgs arbetsverksamhet i rehabiliteringssyfte överfördes till välfärdsområdet först 1.6.2023. Enhetens verksamhet hade inte alls beaktats i budgeten, varvid budgeten till denna del överskreds med 1,1 miljoner euro. Tjänsterna inom barnskyddets eftervård överfördes från serviceområdet för barn, unga och familjer till de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna från och med 1.9.2023, men en budgetändring som motsvarade överföringen av verksamheten gjordes inte, varvid budgeten till denna del överskreds med 1,1 miljoner euro.

Verksamhetskostnaderna har underskridits i synnerhet för interna IKT-tjänster 10,2 miljoner euro (inköp av tjänster) och för understöd 1,2 miljoner euro, som till stor del utgörs av utkomststöd och behovet varierar periodvis bl.a. enligt sysselsättningsläget. En minskning av användningen av köpta tjänster i förväg har eftersträvats redan under 2023 bl.a. genom att avstå från att införa servicesedlar för läkarbesök inom den öppna sjukvården, för vilket 0,9 miljoner hade reserverats i budgeten för 2023.

Under året minskades serviceområdets ursprungliga budget med 2,3 miljoner euro. På så sätt beaktades de förändringar som skett i verksamheten efter att budgeten upprättades, då rådgivningsverksamhetens och de geriatriska tjänsternas resurser överfördes till andra serviceområden.

2.2.2 Tjänster för äldre

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	62 542	-55	62 487	70 503	8 016	13 %
Verksamhetskostnader	-428 932	-1 630	-430 562	-443 975	-13 413	-3 %
Verksamhetsbidrag	-366 390	-1 685	-368 074	-373 471	-5 397	-1 %

Omorganiseringen av **Seniorinfos** rådgivning har genomförts. Sedan början av december har Seniorinfos rådgivning betjänat invånare i hela välfärdsområdet via ett telefonnummer eller e-post.

Varje månad har i genomsnitt 2500 kontakter tagits per telefon. Av dem som tagit kontakt har 10–15 % valt att uträtta ärenden på svenska. Centraliseringen av servicebesluten till Seniorinfo har i huvudsak genomförts under året.

För att säkerställa tillgången till information för äldre har bilagan Livskraft för äldre publicerats tre gånger under året.

Tyngdpunkten i utvecklingen av **stödtjänster för boende hemma** har legat på personalens arbetshälsa samt en ökning av distansvård och läkemedelsautomater. I slutet av året användes 650 läkemedelsautomater, ökningen jämfört med början

av året var 350 apparater. Även andelen distansvård av alla hemvårdsbesök har ökat något. Andelen köpta tjänster inom hemvården har ökat med över 100 klienter under året. I fråga om flera tjänster har innehållet i tjänsterna förenhetligats och utvecklats. Tillgången till personal förbättrades mot slutet av året.

Verksamheten har harmoniserats inom **boendeservicen**. Tillsammans med Seniorinfon har klienternas placeringsprocess effektiviserats. Jämfört med början av året har antalet personer som väntar på att få boendeservice minskat med 33 procent.

Höjningen av personaldimensioneringen från och med 1.4.2023 till 0,65 genomfördes, även om rekryteringsutmaningarna ställvis har fortsatt. Personalsituationen har förbättrats och det syns i att de tomma platser som funnits inom den egna verksamheten i Raseborgsregionen har delvis kunnat öppnas i slutet av 2023. För att göra personalstrukturen mångsidigare har antalet omsorgsassistenterna inom boendeservicen fördubblats under året. Åtgärder för att lätta upp servicestrukturen har inletts.

Sjukhustjänsterna har förenhetligt patienthandledningen och genom att utnyttja alla tillgängliga platser har fördröjningarna inom den specialiserade sjukvården märkbart korrigerats jämfört med 2022. Antalet fördröjningsdagar minskade med - 61 %. Beredningen av hemsjukhus- och mobilsjukhusnätverket har framskridit planerligt i samarbete med HNS så att planeringsarbetet och besluten om överlåtelsen av rörelsen kunde genomföras.

Inom serviceområdet för äldre överskred det ekonomiska verksamhetsbidraget budgeten med 5,4 miljoner euro. Verksamhetsintäkterna överskred budgeten med 8,0 miljoner euro och i synnerhet faktureringen för december var exceptionellt stor. Faktureringen var försenad under hela året, vilket försvårade prognostiseringen av inkomsterna. Den största avvikelsen i kostnaderna (13,7 miljoner euro) uppstod vid köp av tjänster och i synnerhet vid anskaffning av hyrd arbetskraft. Det gick inte att rekrytera tillräckligt med egen personal, vilket ledde till att personalkostnaderna underskred budgeten med 3,4 miljoner euro. I fråga

om material och förnödenheter underskreds budgeten med 2,5 miljoner euro. I fråga om övriga kostnader överskred hyreskostnaderna budgeten med 6,2 miljoner euro. Grunderna för allokeringen av hyrorna utreds fortfarande. Under 2023 gjordes mindre budgetändringar inom serviceområdet. Den största förändringen var anslaget för geriatriska tjänster som överförts från gemensamma social- och hälsovårdstjänster till ett belopp av ca 1,6 miljoner euro, eftersom verksamheten i praktiken finns inom serviceområdet för äldre (läkartjänster inom boendeservice och hemvård).

2.2.3 Tjänster för barn, unga och familjer

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	7 457	-322	7 135	6 263	-872	-12 %
Verksamhetskostnader	-198 239	-187	-198 427	-207 949	-9 523	-5 %
Verksamhetsbidrag	-190 782	-509	-191 291	-201 686	-10 395	-5 %

Inom serviceområdet för barn, unga och familjer har målet varit att stärka den egna servicen och den förebyggande servicen för att undvika köpta tjänster och tunga tjänster. För att uppnå målet krävs bättre tillgång till personal och mindre personalomsättning, säkerställande av stöd till de närmaste cheferna, förtydligande av processerna, harmonisering av tjänsterna och smidigt samarbete mellan olika aktörer. Det viktigaste utvecklingsarbetet under innevarande år har fokuserat på åtgärder för att uppnå målet.

Integrationen av familjecenterområdena i linjeorganisationen har främjats under sommaren och hösten och trädde i kraft 1.1.2024.

Arbetet med att förenhetliga tjänsterna har även genomförts systematiskt.

Inom vården utom hemmet har den egna institutionsservicen vuxit och nyttjandegraden har ökat, men samtidigt finns det också ett tryck på att öka de köpta tjänsterna i och med att servicebehovet har blivit större jämfört med föregående år.

Barnskyddets eftervårdstjänster överfördes till de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna från och med 1.9.2023.

Ängskulla familjecenter inledde verksamheten i september 2023.

Serviceområdets läkartjänster som helhet och kopplingen till de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna utreddes under hösten. Den nya organisationen för läkartjänster trädde i kraft 1.1.2024. Överenskommelser om frågor som gäller arbetsfördelningen och tjänsternas gränssnitt görs ännu under 2024.

Inom mödra- och barnrådgivningstjänsterna inom **servicelinjen för förebyggande och tidigt stöd** genomfördes en pilotstudie av mentoreringsmodellen för nya hälsovårdare för att förbättra personalens drag- och hållkraft. En gallring bland tjänsterna var nödvändig att göra på en del rådgivningar, vilket innebar att hembesök hos förstföderskor och periodiska undersökningar av barn i lekåldern inte genomfördes på ett heltäckande sätt. Rådgivningstiderna prioriterades för gravida, små spädbarn och klienter som behöver särskilt stöd. Granskningen av rådgivningsnätverket inleddes. Förkortningen av väntetiderna för barn i lekåldern till läkarmottagningarna inleddes med hjälp av köpta tjänster hösten 2023 och fortsätter 2024. Hälsovårdarna utbildades i att göra regelbundna efterundersökningar efter förlossningen (överflyttning av arbete från läkare till hälsovårdare). Digitaliseringen av anamnesblanketterna inleddes.

Den regionala planen för elevhälsan bereddes under nästan hela året och målet var att den skulle godkännas i början av 2024. Det multiprofessionella samarbetet mellan de anställda inom elevhälsotjänsterna stärktes. Inom elevhälsan inleddes införandet av handledd egenvård och användningen av en interventionsnavigator inom ramen för Första linjens terapier. Inom elevhälsan försvårades arbetet av begränsningarna i användarrättigheterna till Wilma, av att nätförbindelserna inte fungerade samt av utmaningarna med t.ex. kopiering, skanning och posttransport. En del av dessa utmaningar löstes under året. Arbetet i kontaktytorna med utbildningsanordnarna stärktes.

Inom skol- och studerandehälsovårdens tjänster riktades resurser till barn och unga som behöver särskilt stöd. Därför har periodiska hälsoundersökningar inte kunnat genomföras enligt plan, särskilt i Esbo. Den centraliserade skol- och

studerandehälsovården upplevdes som fungerande. Digitaliseringen av anamnesblanketterna inleddes.

Rekryteringssvårigheterna inom psykologtjänsterna minskade en aning under året. Antalet fastanställda psykologer, som anställdes som egen arbetskraft, ökade med 19 jämfört med situationen i kommunerna 2022. Genom den centraliserade tjänsten tryggades servicen till varje enhet för det mest akuta behovet.

Inom kuratorstjänsterna stärktes arbetskraften genom att anställa 13 nya kuratorer för att motsvara den dimensionering som lagen kräver.

Det fanns fortfarande mycket stora utmaningar i tillgången till läkare och en stor del av läkarnas resurser riktades till besök för att svara på behovet av särskilt stöd. Diagnostiken av ADHD inom skol- och studerandehälsovården i Esbo utvidgades till att gälla alla elever upp till 17 års ålder inom den grundläggande utbildningen som studerar vid läroanstalterna i Esbo samt på andra stadiet. Dessutom skapades en modell för diagnostik av ADHD som pilottestades i Esboregionen. Modellen kan senare utnyttjas i hela välfärdsområdet.

Inom de **riktade tjänsterna** fanns det utmaningar i tillgången till läkare, psykologer, socialarbetare och talterapeuter. Det har förekommit utmaningar i tillgången till läkare särskilt vid Esbo barnpsykiatriska enhet och detta har lett till användning av köpta läkartjänster.

Genom den centraliserade servicen för handledning och rådgivning för barnfamiljer har nästan hälften av kontakterna kunnat skötas i samband med den första kontakten och resten har hänvisats vidare inom servicen enligt behovet hos den som tagit kontakt. I och med införandet av handledning och rådgivning för barnfamiljer har den direkta klientarbetstiden kunnat ökas för anställda vid familjerådgivningarna i Esbo med två årsverken. Den centraliserade tjänsten har fungerat i Esboområdet 2023 och under 2024 utvidgas tjänsten till hela välfärdsområdet.

Utmaningarna i tillgången till socialarbetare inom familjesocialarbetet har varierat regionalt. Genom omvandling av personalstrukturen inom familjesocialarbetet och främjandet av denna samt centraliseringen av vissa uppgifter, såsom

samordningen av koordineringen av stödrelationsverksamheten, har utmaningarna kunnat hanteras.

Det har också förekommit regionala skillnader i tillgången till talterapeuter och psykologer och där det inte har funnits egna resurser har köpta tjänster använts. Yrkesresurser har ordnats från andra team och på så sätt har användningen av köpta tjänster kunnat påverkas så att användningen har minskat.

Inom barnskyddet vid **servicelinjen för särskilt stöd** ökade antalet barnskyddsanmälningar med 16 procent jämfört med året innan. Antalet omhändertaganden ökade också, men det finns en viss osäkerhet i jämförelsetalen på grund av ändringen i klientdatasystemet. Inom barnskyddet ökade vårddygnen inom institutionsvården med cirka fyra procent jämfört med året innan (siffran för Esbo).

Inom barnskyddet centraliserades klienthandledningen och övervakningen av dygnetruntservicen. Barnskyddets mottagnings- och utvärderingsverksamhet stärktes genom en förstärkning av dimensioneringen av Ojamo familjestödcenter och ett förenhetligt bedömningsarbete. Modellen med vårdarvoden för familjevård förnyades och förenhetligades. Inom specialtjänsterna inom barnskyddet grundades ett MDFT-team (multidimensional family therapy) som svarar på hela områdets behov. Förenhetligandet främjades också genom att utbilda personalen i frågor kring en gemensam referensram tillsammans med familjesocialarbetet.

De familjerättsliga tjänsterna centraliserades administrativt genast i början av 2023. Förenhetligandet av tjänsterna har inletts och förberedelserna inför en gemensam tidsbokning är även igång. Övervakat och stöttat umgänge koncentrerades administrativt till de familjerättsliga tjänsterna.

Serviceområdets verksamhetsintäkter var 0,9 miljoner euro (-12 procent) lägre än den ändrade budgeten på grund av överdimensioneringen av inkomstramen. I förhållande till prognosen förverkligades dock inkomsterna i högre grad än väntat i och med att flyktingersättningsprocessen förbättrades.

Verksamhetskostnaderna överskreds med 9,5 miljoner euro (5 procent). Utgiftsramen omfattade inte prishöjningarna som uppstod till följd av den nya

konkurrensutsättningen av vård utom hemmet av barn, resultatpremieavgiften för samhällelig investering i Barn SIB och inte heller alla omkostnader för elevhälsans kurators- och psykologtjänster. Utifrån allt detta har serviceområdets utgångspunkter för att hålla sig till budgeten inte varit realistiska.

Personalkostnaderna var mindre på grund av rekryteringsproblem. I synnerhet inom läkar- och psykologtjänsterna har serviceområde varit tvunget att anlita dyra köpta tjänster för att producera tjänsterna. Kostnaderna för hyrd arbetskraft var 4,2 miljoner euro, vilket överskrider budgeten med 2,8 miljoner euro. Vid köp av vård utom hemmet beräknas en överskridning på 9,4 miljoner euro, vilket i huvudsak beror på det anslag som saknas, men också på en oförutsedd ökning av volymen på 4 procent. Volymen av vård utom hemmet minskade under coronaåren 2020–2022, varefter servicebehovet har ökat på nytt. En resultatpremieavgift på 1 miljon euro för samhällelig investering för barn SIB ingick inte i budgeten, varvid överskridningen motsvarade ovan nämnda kostnad. Barn SIB är ett nytt sätt att producera förebyggande tjänster för barn och unga, öka välfärden och förebygga utslagning. I fråga om sociallönerna är överskridningen cirka 1 miljon euro och berodde likaså på en otillräcklig reservering av anslag. I sin helhet var serviceområdets verksamhetsbidrag 10,4 miljoner euro (5 procent) sämre än den ändrade budgeten.

Budgetändringar under året: Lönedelen för tre applikationsspecialister och en systemkoordinator har överförts från serviceområdet till de digitala tjänsternas applikationsstöd, 221 580 euro. I anslutning till detta gjordes en intern fördelningskorrigerings då det gäller IKT-utrustningen, vilket innebar att utgiftsramen för serviceområdet utökades med 229 607 euro. Från de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna överfördes lönedel för fem hälsovårdscentralläkare till läkartjänster inom serviceområdet för barn, unga och familjer, 472 861 euro. Befattningarna hade flyttats i Esbo 2022, men ändringen av anslagen beaktades inte då ramen för 2023 utarbetades. Från serviceområdet överfördes dessutom den felaktiga anslagsreserveringen för stöd för närståendevård till funktionshinderservicen, 293 715 euro. Serviceområdets inkomstram ändrades i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens beslut 12.12.2023 om tilläggsanslag, serviceområdets inkomstram minskades med 322 000 euro.

Dessutom har några anslagskorrigeringar inom serviceområdet gjorts för att korrigera allokeringarna.

2.2.4 Funktionshinderservice

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	10 915	-233	10 682	10 671	-12	0 %
Verksamhetskostnader	-201 748	-347	-202 094	-207 581	-5 486	-3 %
Verksamhetsbidrag	-190 833	-580	-191 412	-196 910	-5 498	-3 %

Socialarbete inom funktionshinderservicen Verksamhetsenheterna inom det sociala arbetet för personer med funktionsnedsättning har centraliserats regionalt för att minska sårbarheten. Socialarbetet för personer med funktionsnedsättning i Högfors och Vichtis blev en del av Lojo, Sjundeå och Ingå verksamhetsenhet. Grankulla och Kyrkslätt överfördes till verksamhetsenheten i Esbo. Hangö och Raseborg bildar ett gemensamt team och är en del av Lojo regionala verksamhetsenhet.

Tillgången till socialarbetare för personer med funktionsnedsättning har varit utmanande och i betydande grad påverkat samordningen av funktionerna.

Arrangemangen för skolelevers och studerandes semester-, morgon- och eftermiddagsvård i samband med övergången var oenhetliga i kommunerna både vad gäller serviceinnehållet och kostnadsfördelningen. Kostnaderna för dessa tjänster har varit större än beräknat. Avtal om tjänsterna har ingåtts med kommunerna i området.

Klient- och transportmängderna inom färdtjänsterna ökade något. Förenhetligandet av stödet för närståendevård i välfärdsområdet har ökat antalet bedömningar av servicebehovet.

Serviceproduktionen inom funktionshinderservicen Överföringen av funktionshinderservicens egen serviceproduktion från två samkommuner och kommunerna genomfördes som planerat. Behovet av vikarierande personal har

fyllts genom att anlita hyrd personal i större utsträckning än planerat. Under 2023 har användningen av hyrd arbetskraft dock minskat betydligt. Inom boendeservicen har tillgången till tjänster varit dålig särskilt för klienter med behov av krävande och särskilt krävande stöd. Målet har varit att anpassa den egna serviceproduktionen till efterfrågan, men det har inte gått att svara på de mest krävande klienternas behov. Utbudet av köptjänster för de mest krävande klienterna är knappt i hela landet.

Lagen om funktionshinderservice träder i kraft 2025 istället för 2023. Förberedelserna inför lagreformens konsekvenser har inletts redan 2023, men tilläggs tiden är behövlig då det gäller tjänstedesign, bedömning av förändringar i tjänsternas volym och ändringar i informationssystemen.

Räkenskapsperiodens resultat för funktionshinderservicen uppvisade ett underskott på 5,5 miljoner euro. Osäkerheten kring budgetsiffrorna och de faktiska kostnaderna kastade en skugga över 2023.

Intäkterna från funktionshinderservicen realiserades i enlighet med budgeten och uppgick till 10,7 miljoner euro.

I fråga om verksamhetskostnaderna överskreds personalkostnaderna med 0,2 miljoner euro. Överskridningen skedde särskilt i den egna serviceproduktionen. Dessutom överskred användningen av hyrd arbetskraft budgeten med 1,0 miljoner euro. I slutet av året infördes en vikarieanvisning som stöd för tryggheten av verksamheten och hanteringen av hyrd arbetskraft.

Köp av tjänster överskred betydligt budgeten. Denna överskridning syns i synnerhet i fråga om IKT-tjänsterna med en överskridning på 1,7 miljoner euro, överskridningen av inkvarterings- och måltidstjänsterna med 1,9 miljoner euro samt överskridningen av rese- och transporttjänsterna med 2,4 miljoner euro. Uppföljningen av köp av tjänster under året var utmanande på grund av att en del av serviceproducenterna fakturerade för verksamheten med fördröjning.

En del av ledigheterna inom närståendevården registrerades i början av året som köpta tjänster, så det egentliga utfallet av understöden var lika stort som budgeten. Hyreskostnaderna höjde de övrigas utfall med 0,1 miljoner euro över budgeten.

2.2.5 Västra Nylands räddningsverk

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	17 293	-80	17 213	16 175	-1 038	-6 %
Verksamhetskostnader	-52 686	-16	-52 702	-54 575	-1 873	-3 %
Verksamhetsbidrag	-35 393	-96	-35 489	-38 400	-2 911	-8 %

Under 2023 har det viktigaste arbetet varit att säkerställa att serviceproduktionen vid Västra Nylands räddningsverk sker utan störningar under alla omständigheter. Räddningsverkets verksamhet etablerades i den nya organisationen och skötseln av de grundläggande uppgifterna hölls på en god nivå.

Antalet uppdrag inom räddningsväsendet 2023 var 8501 och ökade med 6 procent jämfört med året innan. Medianen för aktionsberedskapstiden för den första räddningsenheten i riskområde I förbättrades till 5 minuter och 49 sekunder och den målsatta tiden på 6 minuter uppnåddes för 55 procent av uppdragen. Resultatet når inte riktigt det mål på 65 procent som ställts upp i servicenivåbeslutet och uppfyller nivån i anvisningen om aktionsberedskap. I riskområde II var medianen för den första räddningsenhetens aktionsberedskapstid 7 minuter och 4 sekunder och den målsatta tiden på 10 minuter uppnåddes för 82 procent av uppdragen, vilket blev något under det mål på 85 procent som ställts upp i servicenivåbeslutet.

Den första enheten på platsen uppfyllande av aktionsberedskapstiderna %

	2022	2023
Riskklass I	49	55
Riskklass II	84	82
Riskklass III	97	98
Riskklass IV	100	100

Den första enheten på platsen

medianer för aktionsberedskapstiderna

	2022	2023
Riskklass I	6:03	5:49
Riskklass II	7:04	7:04
Riskklass III	8:53	8:46
Riskklass IV	12:21	12:04

Trots att kravet gällande aktionsberedskapstiden för den första räddningsenheten uppfylldes för över 50 procent av uppgifterna finns det i Västra Nyland sådana uppgifter i riskområde I och II som inte uppnås inom den målsatta tiden och till denna del har regionförvaltningsverket 31.3.2022 utfärdat ett föreläggande om korrigerande av brister i aktionsberedskapstiden.

Under året inträffade flera oljebekämpningsskador, varav den mest betydande då det gäller bekämpningskostnaderna inträffade i Skuru i Raseborg 31.8.2023. Uppdraget pågick långt in på hösten och orsakade bekämpningskostnader på 150 000 euro för räddningsverket. För denna händelse är det osäkert om alla kostnader kan tas ut av den som orsakat kostnaderna eller av oljeskyddsfonden.

Kollapsen av den tillfälliga gångbron i Hagalund 11.5.2023 lyfte fram betydelsen av samarbete mellan flera myndigheter i en flerpatientsituation och välfärdsområdets förmåga att sköta uppgiften i samarbete med de omkringliggande välfärdsområdena

År 2023 uppnåddes målen delvis i tillsynsarbetet, utfallet för brandsynerna vid de periodiska tillsynsobjekten var 1 720 inspektioner och utfallet var 93,3 procent av målet (96,7 procent 2022). Orsaker till avvikelsen var bl.a. övergången till förvaltningens säkerhetsnätmiljö (TUVE) samtidigt som övergången till välfärdsområdet skedde. Likaså ledde införandet av den nya tillsynsprocessen och det flera veckor långa driftsavbrottet och resursutmaningarna i Merlot-brandinspektionssystemet till att det genomsnittliga inspektionsintervallet blev cirka 6 procent längre i slutet av hösten, vilket i stort sett motsvarar bristen i tillgängligheten.

Ur säkerhetskommunikationens synvinkel har målen för 2023 delvis uppnåtts. Räddningsverket ordnade 412 evenemang 2023. Målet uppnåddes till över 80 procent. Räddningsverket och avtalsbrandkårerna ordnade sammanlagt över 700 utbildningar eller evenemang 2023, vilket motsvarar nivån 2022. Uppnåendet av målet påverkades av resursbrist bland säkerhetsutbildarna och en planmässig minskning av antalet daghemstillställningar.

De prehospitla akutvårdsenheterna hade sammanlagt 45 116 larm 2023. Antalet larm minskade med 3 procent jämfört med 2022 (46 667). Det har förekommit utmaningar i tiderna för att nå den prehospitla akutsjukvården. I kärnorterna har klienterna i huvudsak nåtts inom den utsatta tiden. Fördröjningen har kunnat kompenseras genom räddningsverkets och avtalsbrandkårernas första insatsverksamhet, där klienten har nåtts av räddningsväsendets enhet för prehospital akutsjukvård betydligt snabbare än enheten för prehospital akutsjukvård, särskilt på den bebodda landsbygden. Sammanlagt 969 förstaresponsuppgifter utfördes 2023 (2022:1 203).

Det nuvarande säkerhetsläget har lyft fram utmaningar i beredskapen i allmänhet och i synnerhet i fråga om befolkningsskyddet. Räddningsverkets beredskapsplan har uppdaterats och samordningen av Nylands räddningsverks och HUS lägesbildsfunktioner har inletts, likaså pågår planeringen på Södra Finlands samarbetsområde. Inom räddningsväsendet inleddes arbetet med evakueringsplanen för Västra Nyland. Planen färdigställdes i början av 2024 när anvisningen om inrikesministeriets evakueringsanvisning publicerades.

Räddningsverkets resultat för räkenskapsperioden uppvisar ett underskott på 2,9 miljoner euro. Räddningsverkets anpassningsåtgärder började planeras hösten 2023 och det systematiska verkställandet av dem och analyserna av verksamheten fortsätter 2024. På grund av verksamhetens beredskapskaraktär och den nationella regleringen är snabba anpassningsåtgärder utmanande.

Verksamhetsintäkterna underskred budgeten med 1 miljon. Det fanns två orsaker till att verksamhetsintäkterna minskade, HNS ersättning för prehospital akutsjukvård var 0,7 miljoner euro mindre än budgeten, eftersom de ursprungliga planerade funktionella förändringarna inom den prehospitla akutsjukvården inte genomfördes. Dessutom var antalet uppdrag inom den prehospitla akutsjukvården lägre än beräknat, varför även FPA-ersättningarna och klienternas självriskandelar för den prehospitla akutsjukvården var i sin helhet 0,4 miljoner euro under budgeten. Avgiftsintäkterna förbättrades av coronaersättningarna på 0,2 miljoner euro 2022.

I fråga om verksamhetskostnaderna överskreds personalkostnaderna med 1 miljon euro. Under 2023 betalades 0,6 miljoner euro för övertidsarbete. Övertidsarbete hade inte alls inkluderats i budgeten, även om det alltid finns en del övertidsarbete på grund av verksamhetens beredskapskaraktär. Antalet övertidstimmar har minskat betydligt jämfört med föregående år genom en målmedveten skiftplanering, en sänkning av räddningsenheternas prestationsförmåga och en ökning av den ordinarie personalen. I slutet av året uppgick räddningsverkets semesterlöneskulder till 0,6 miljoner euro.

Köpen av tjänster överskreds med 0,6 miljoner euro. Överskridningen berodde delvis på ändringar i samband med övergången till välfärdsområdet. IKT-kostnaderna överskreds med 0,2 miljoner euro och hänför sig till ibruktagandet av myndighetsnätet (TUVE). Underhållet av maskiner och utrustning överskreds med 0,4 miljoner euro. Överskridningen är ett resultat av budgeteringsutmaningar, prishöjningar och att man varit tvungen att använda köpta tjänster i större utsträckning än väntat för att reparera utrustningen. Ersättningarna till avtalsbrandkårerna överskred budgeten med 0,2 miljoner euro.

Budgeten för material och förnödenheter som helhet underskreds med 0,1 miljoner euro. Budgeten för vårdtillbehör underskreds med 0,1 miljoner euro. I och med övergången till välfärdsområdet förnyades räddningsverkets tjänstemärken och fordonsbeteckningar och sammanfördes med välfärdsområdets varumärke, vilket orsakade mer kostnader för arbetskläder än väntat (0,1 miljoner euro).

Lokalhyrorna för avtalsbrandkårerna överskred budgeten med 0,2 miljoner euro. I fråga om lokalhyrorna preciseras fördelningen av välfärdsområdenas kostnader till serviceområdena ytterligare under 2024. Leasinghyrorna för utrustning överskreds med lite mer än 0,1 miljoner euro på grund av leasingkostnader för föregående år.

2.2.6 Specialiserad sjukvård

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	0	0	0	1 249	1 249	
Verksamhetskostnader	-589 543	0	-589 543	-627 187	-37 644	-6 %
Verksamhetsbidrag	-589 543	0	-589 543	-625 938	-36 396	-6 %

Nylands samarbetsmodell enligt organiseringsavtalet för HUS har inlett verksamheten på strategisk, taktisk och operativ nivå. De nyländska välfärdsområdenas, Helsingfors stads och HUS-sammanslutningens strategiska ledning sammanträder till samarbetsmöten, där man diskuterar samt styr och ger riktlinjer för ekonomin och verksamheten i övrigt. Prioriterade områden för segmenten på taktisk nivå 2023 var nivåstrukturering av vården då det gällde mentalvårds- och missbrukartjänster för barn och unga, jourverksamhet samt utskrivning och övergång till fortsatt vård.

Beredningen av samarbetsavtalet inleddes under 2023. Lagen om ordnande av social- och hälsovård (612/2021, 36 §) fastställer att välfärdsområden som hör till samma samarbetsområde för social- och hälsovården ska ingå ett samarbetsavtal för varje fullmäktigeperiod. Enligt den målsatta tidtabellen utarbetas avtalstexterna våren 2024 och avtalet godkänns i beslutsorganen under hösten 2024. Enligt genomförandelagen ska det första samarbetsavtalet ingår senast före utgången av 2025.

Samarbetet mellan Västra Nylands välfärdsområde och HUS klientenhet har kommit bra igång. Tyngdpunkterna i samarbetet har bland annat varit att utveckla fördröjningsprocesserna, granska vårdkedjorna och utreda välfärdsområdets HUS-avtalsbestånd samt förnya konsultationspraxisen. Ändringsprocessen för arbetsfördelningen mellan den specialiserade sjukvården och primärvården enligt avtalet om ordnande av specialiserad sjukvård har utvecklats och genomförts bl.a. i samband med överlåtelsen av hemsjukhusets rörelse.

De 589,5 miljoner euro som i budgeten för 2023 reserverats för kostnaderna för den specialiserade sjukvården överskreds i bokslutet med 37,6 miljoner euro, dvs.

med 6,4 procent. Faktorerna som lett till överskridningen kan delas in i tre klasser: Utjämning av tjänster som ska täckas med HUS-sammanslutningens medlemsandel, faktorer som inte beaktats i budgeten för 2023 och avsättningar av HUS-sammanslutningens underskott. Överskridningen minskade i sin tur med specialersättningar för klienter med flyktingbakgrund, av vilka 1,2 miljoner euro periodiserades till kostnadsstället för den specialiserade sjukvården.

Utjämning av HUS medlemsandel

Den fastställda ramen i HUS-sammanslutningens budget för 2023 för medlemsandelen var 2 101,4 miljoner euro, varav Västra Nylands välfärdsområdes andel var 28,0 procent, dvs. 588,3 miljoner euro. Medlemsandelen utjämnas årligen så att den motsvarar varje välfärdsområdes eller Helsingfors stads andel av användningen av de tjänster som ingår i ramen på hela Nylands nivå, dock så att HUS fakturerar Nylands välfärdsområden och Helsingfors stad sammanlagt endast för medlemsandelen inom ramen. I slutet av 2023 var västnylänningarnas andel av användningen av tjänsterna 28,1 procent, och därför utjämnades faktureringen av medlemsandelen i Västra Nylands välfärdsområde med en tilläggsfaktura på 2,3 miljoner euro. Användningen av tjänster ökade inom nästan alla specialområden, men särskilt inom kirurgin, psykiatrin, inremedicin, cancersjukdomarna och jouten.

Poster som inte beaktats i budgeten för den specialiserade sjukvården

I budgeten för Västra Nylands välfärdsområde 2023 reserverades 0,8 miljoner euro för andra tjänster än de som täcks med medlemsandelen. Kostnaderna för dessa tjänster uppgick dock till sammanlagt 5,2 miljoner euro, dvs. budgeten överskreds till denna del med 4,4 miljoner euro. De största avvikelserna berodde på fördröjningsvård dagar och specialtjänster för personer med funktionsnedsättning som inte hade beaktats i budgeten för den specialiserade sjukvården. År 2023 gick det åt sammanlagt 2,9 miljoner euro till fördröjningsvård dagar, 1,5 miljoner euro till psykiatri för personer med funktionsnedsättning och 0,2 miljoner euro till medicin för personer med funktionsnedsättning. Mängden fördröjningar har minskat betydligt sedan 2022 (-61,3 %). Kostnaderna har inte sjunkit i samma förhållande, eftersom priset på en fördröjningsvård dag nästan fördubblades 2023.

Mängden fördröjningar ökade i slutet av året på grund av att coronasituationen försämrades.

Avsättning av HUS-sammanslutningens underskott

HUS-sammanslutningen uppvisar i sitt bokslut för 2023 ett underskott på 111,2 miljoner euro. Bokföringsnämnden har i sitt utlåtande om bokföringen av HUS-sammanslutningens underskott (Bokföringsnämnden 141/2023) förutsatt att Nylands välfärdsområden och Helsingfors stad bokför en andel av det ackumulerade underskottet i sin balansräkning. Underskottet har fördelats mellan välfärdsområdena och Helsingfors stad i förhållande till deras faktiska användning av tjänster. Västra Nylands välfärdsområdes andel blev 31,3 miljoner euro.

Enligt 28 § i HUS-sammanslutningens grundavtal kan sammanslutningens stämma besluta att helt eller delvis dela ut överskottet i HUS-sammanslutningens balansräkning till medlemmarna. Underskottet i HUS-sammanslutningens balansräkning ska täckas inom högst två år från ingången av det år som följer på fastställandet av bokslutet.

HUS-sammanslutningens stämma har 14.12.2023 som en del av budgeten för 2024 godkänt ett produktivitets- och lönsamhetsprogram som har utarbetats för en granskningsperiod på fyra år 2024–2027, vilket motsvarar perioden för investeringsplanen. Programmet kommer att uppdateras och preciseras årligen som en del av budgetberedningen. Programmet innehåller en övergripande granskning av HUS-sammanslutningens verksamhet och ekonomi samt inkomstbildning inklusive åtgärder som förbättrar tjänsternas produktivitet och deras mätbara ekonomiska effekter. Utgångspunkten för programmet är ett årligt nollresultat, med undantag av 2025, då de ackumulerade underskotten 2022–2023 kommer att elimineras.

2.2.7 Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård)

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	235 745	1 212	236 958	293 515	56 557	24 %
Verksamhetskostnader	-326 753	-1 291	-328 044	-359 163	-31 120	-9 %
Verksamhetsbidrag	-91 007	-79	-91 086	-65 648	25 438	39 %

Koncernförvaltningen säkerställde i början av 2023 en säker övergång av verksamheten och personalen från kommunorganisationerna till välfärdsområdet. Förvaltningsprocesserna, såsom lönebetalning, betalning av inköpsfakturer och datasystemens funktion, genomförs utan väsentliga problem. Efter början av året etablerades verksamheten och organisationen inledde planeringen av utvecklingen. Tyngdpunkten i utvecklingen låg på ekonomiska rationaliseringar i det första skedet, då man till exempel avstod från överlappande datasystem. På hösten förnyades och rationaliserades koncernförvaltningens organisation. Till följd av samarbetsförhandlingarna upphörde 20 visstidsanställningar och 13 tillsvidareanställningar.

Budgetutfallet uppvisar väsentliga avvikelser. Intäkterna överskrider budgeten med 56,6 miljoner euro. De externa intäkterna överskrider med 30,5 miljoner euro, de viktigaste orsakerna är intäkter från ändringsfinansiering och intäkter från hyresbostäder i andra hand som inte ingår i budgeten. De interna intäkterna överskrider med 26,0 miljoner euro. Överskridningen av den interna faktureringen beror på att en del av posterna som utgjort externa kostnader började behandlas som interna poster. Resten av överskridningen av den interna faktureringen beror på att den externa faktureringen har överskridits.

Kostnaderna överstiger budgeten med 31,1 miljoner euro. När budgeten utarbetades var välfärdsområdets tillgängliga uppgifter om den befintliga kostnadsnivån bristfälliga, vilket ledde till både under- och överbudgetering.

Den mest betydande överskridningen orsakas av IKT-förändringskostnaderna på 19,2 miljoner euro som är av engångskaraktär och nödvändiga för en säker övergång till välfärdsområdet. Ändringskostnaderna har till fullt belopp finansierats

med statsunderstöd och överskridningen medför således inte att verksamhetsbidraget försämras. Lokalhyrorna har en överskridning på 10,7 miljoner euro på grund av bristfälliga uppgifter i budgetberedningen. Budgeten överskrids med sammanlagt cirka 12 miljoner euro i fråga om stödtjänster, såsom transporter, måltids- och rengöringstjänster samt säkerhetstjänster. De största underskridningarna i budgeten gäller personalkostnaderna (2,4 miljoner euro), försäkringarna (5,1 miljoner euro) och reserveringen av oförutsedda kostnadsposter (5,7 miljoner euro).

Verksamhetsbidraget är 25,4 miljoner euro bättre än budgeten. De viktigaste orsakerna till ett bättre resultat än budgeten är en effektiv användning av ändringsfinansieringen och kontinuerlig hantering av kostnaderna under räkenskapsperioden.

2.3 Utfallet för resultaträkningsdelen

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	152 366	-1 867	150 499	181 345	30 845	20 %
Försäljningsintäkter	52 225	-4 401	47 823	39 028	-8 795	-18 %
Avgiftsintäkter	73 626	-89	73 538	83 279	9 741	13 %
Understöd och bidrag	18 660	3 103	21 763	43 520	21 756	100 %
Övriga verksamhetsintäkter	7 855	-480	7 375	15 518	8 143	110 %
Verksamhetskostnader	-1 886 527	0	-1 886 527	-1 951 216	-64 689	-3 %
Personalkostnader	-525 992	-12 961	-538 953	-527 837	11 116	2 %
Köp av tjänster	-1 192 115	17 261	-1 174 855	-1 239 226	-64 371	-5 %
Material, förnödenheter och varor	-35 288	-7 697	-42 985	-47 375	-4 390	-10 %
Understöd	-45 537	3 502	-42 035	-39 064	2 971	7 %
Övriga verksamhetskostnader	-87 595	-104	-87 699	-97 715	-10 016	-11 %
Verksamhetsbidrag	-1 734 160	-1 867	-1 736 027	-1 769 872	-33 844	-2 %
Statsandelar	1 670 139	-2 092	1 668 047	1 667 668	-379	0 %
Finansiella intäkter och kostnader	-1 818	1 818	0	7	7	
Årsbidrag	-65 839	-2 141	-67 980	-102 197	-34 216	-50 %
Avskrivningar och nedskrivningar	-4 761	0	-4 761	-4 827	-66	-1 %
Extraordinära poster +/-	0	0	0	-15 000	-15 000	
Räkenskapsperiodens resultat	-70 600	-2 141	-72 741	-122 024	-49 283	-68 %

Välfärdsområdets ändrade budget för 2023 uppvisade ett underskott på 72,8 miljoner euro. Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett underskott på 122,0 miljoner euro, vilket innebär att underskottet var 49,2 miljoner euro mer än vad som förutsågs i budgeten.

Budgeten för verksamhetsintäkterna var 150,4 miljoner euro och utfallet 181,3 miljoner euro. Verksamhetsintäkterna var således 30,9 miljoner euro högre än budgeterat. 3,3 miljoner euro mer bokfördes som statsandelar och understöd jämfört med budgeten, likaså intäktsfördes 17,6 miljoner euro mer i andra stöd och understöd än i budgeten. Posterna i fråga är separat finansiering som anvisats för kostnaderna för social- och hälsovårdsreformen.

Verksamhetskostnadernas budget var 1 887 miljoner euro och utfallet 1 951 miljoner euro. Verksamhetskostnaderna var 64 miljoner euro högre än budgeterat. Personalkostnadernas budget var 539 miljoner euro och utfallet 527,8 miljoner euro. Personalkostnaderna var 11,2 miljoner euro lägre än budgeterat. Detta förklaras bland annat av utmaningarna i tillgången på personal. Kostnaden för hyrd arbetskraft var däremot 46,6 miljoner euro och därmed 25,6 miljoner euro högre än budgeten.

Budgeten för köp av tjänster var 1 175 miljoner euro och utfallet 1 239 miljoner euro. Köp av tjänster överskred budgeten med 64 miljoner euro. Den största överskridningen berodde på kontogruppen för social- och hälsovårdstjänster, där budgeten var 25,4 miljoner euro och utfallet 68,1 miljoner euro. De största överskridande faktorerna inom denna kontogrupp var laboratorietjänster, företagshälsovårdstjänster och andra undersöknings- och vårdtjänster. Laboratorietjänsternas budget var 8,7 miljoner euro och utfallet 17,7 miljoner euro. Företagshälsovårdstjänsternas budget var 0,1 miljoner euro och utfallet 5,3 miljoner euro. Budgeten för övriga undersöknings- och vårdtjänster var 0,5 miljoner euro och utfallet 31,7 miljoner euro. I övriga undersöknings- och vårdtjänster ingick en avsättning på 31,3 miljoner euro på grund av HUS-sammanslutningens underskott. Överskridningen av budgeten för köp av tjänster ökade också på grund av den redan tidigare nämnda överskridningen av hyrd arbetskraft.

Budgeten för material, förnödenheter och varor uppgick till 43 miljoner euro och utfallet till 47,4 miljoner euro. Utfallet för material, förnödenheter och varor var alltså 4,4 miljoner euro högre än budgeten. Den största överskridningen berodde

på utgifterna för materielen, där budgeten var 4,9 miljoner euro och utfallet 7,5 miljoner euro.

Budgeten för övriga verksamhetskostnader var 87,7 miljoner euro och utfallet 97,7 miljoner euro. De övriga verksamhetskostnaderna var 10 miljoner euro högre än budgeterat. Övriga verksamhetskostnader bestod av hyreskostnader och övriga kostnader. Hyreskostnadernas budget var 86,7 miljoner euro och utfallet 96 miljoner euro. Hyreskostnaderna överskred budgeten med 9,3 miljoner euro. Ungefär hälften av budgetöverskridningen av hyreskostnaderna förklarades av en mellanuthyrningsverksamhet som var större än budgeten. Som extraordinära kostnader bokförs en reserv på 15 miljoner euro i ersättning för lösgörelse från Apotti.

Statens finansiering, finansiella intäkter och kostnader samt avskrivningar och nedskrivningar genomfördes i enlighet med budgeten. Den statliga finansieringen för räkenskapsperioden 2023 uppgick till sammanlagt 1 668 miljoner euro.

Räkenskapsperiodens underskott ökade alltså särskilt på grund av de två avsättningar som bokfördes i slutet av 2023 (som beskrivs närmare i kapitel 1.1.5), sammanlagt 46,3 miljoner euro. Utan dessa avsättningar skulle välfärdsområdets resultat ha uppvisat ett underskott på cirka 75,7 miljoner euro. Det bör observeras att välfärdsområdets ekonomiska anpassningsbehov dock i princip inte borde öka på grund av avsättningen för HUS-sammanslutningens underskott, eftersom HUS-sammanslutningen täcker underskottet i sin egen produktion. För Apottis del har man i välfärdsområdets ekonomiplan beaktat sammanlagt 11,4 miljoner euro av de förutsedda kostnaderna i anslutning till Apotti för 2024–2026.

2.4 Användning av fullmakter att uppta lån för finansiering av investeringar

Fullmakter att uppta lån	Fullmakt att uppta lån	Investeringar som inleds med fullmakt	Fullmakten användes under tidigare räkenskapsperioder	Fullmakten användes under räkenskapsperioden	Outnyttjad fullmakt
År 2023	233 383 000	223 383 000	0	0	233 383 000

2.5 Utfallet för investeringsdelen

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €
Byggnader	-2 885	1 745	-1 140	0	1 140
Anskaffning av utrustning och inventarier	-8 417	3 125	-5 292	-5 686	-394
IKT och andra immateriella tillgångar	-24 562	21 562	-3 000	-263	2 737
Övriga investeringar	-700	82	-618	-618	0
Investeringsutgifter totalt	-36 564	26 514	-10 050	-6 568	3 482
Inkomster för överlåtelse av investeringar	78	0	78		-78
Investeringsutgifter totalt (netto)	-36 486	26 514	-9 972	-6 568	3 404

2.6 Utfallet för finansieringsdelen

1000 euro	Budget 2023	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2023	Utfall 31.12.2023	Avvikelse €
Verksamhet och investeringar					
Verksamhetens kassaflöde	-235 230	-2 141	-237 371	-70 933	166 438
Årsbidrag	-65 839	-2 141	-67 980	-102 197	-34 216
Extraordinära poster +/-	0	0	0	-15 000	-15 000
Rättelseposter till internt tillförda medel	-169 391	0	-169 391	46 264	215 655
Investeringarnas kassaflöde	-36 486	26 514	-9 972	-6 568	3 404
Investeringsutgifter	-36 564	26 514	-10 050	-6 568	3 482
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0	0	0	0	0
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	78	0	78	0	-78
Verksamhet och investeringar, netto	-271 716	24 373	-247 343	-77 500	169 843
Finansieringsverksamhet					
Förändringar i utlåningen	0	0	0	0	0
Ökning av utlåningen	0	0	0	0	0
Minskning av utlåningen	0	0	0	0	0
Förändringar i lånestocken	148 584	-63 668	84 916	47 961	-36 955
Ökning av långfristiga lån	36 486	-36 486	0	0	0
Minskning av långfristiga lån	-5 212		-5 212	-69	5 143
Förändring av kortfristiga lån	117 310	-27 182	90 128	48 030	-42 098
Inverkan på likviditeten	20 000	0	20 000	-116 000	-136 000
Förändring av förvaltade medel och kapital	0	0	0	519	519
Förändring av omsättningstillgångar	0	0	0	-787	-787
Förändring av fordringar	0	0	0	-109 416	-109 416
Förändring av räntefria skulder	20 000	0	20 000	-6 316	-26 316
Finansieringens kassaflöde	168 584	-63 668	104 916	-68 039	-172 955
Förändring av likvida medel	-103 132	-39 295	-142 427	-145 539	-3 112

4 Bokslutskalkyler

4.1 Resultaträkning

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Verksamhetsintäkter		
Försäljningsintäkter	39 027 729,86	219 503,53
Avgiftsintäkter	83 279 164,67	0,00
Understöd och bidrag	43 519 886,95	33 940 783,74
Övriga verksamhetsintäkter	15 517 791,83	0,00
	<u>181 344 573,31</u>	<u>34 160 287,27</u>
Verksamhetskostnader		
Personalkostnader	-527 837 208,39	-4 309 454,08
Löner och arvoden	-413 244 526,10	-3 780 393,85
Lönebikostnader	-114 592 682,29	-529 060,23
Pensionskostnader	-97 573 359,15	-457 041,54
Övriga lönebikostnader	-17 019 323,14	-72 018,69
Köp av tjänster	-1 239 225 514,14	-29 007 926,84
Material, förnödenheter och varor	-47 374 690,27	-89 283,35
Understöd	-39 063 663,06	-370 030,00
Övriga verksamhetskostnader	-97 715 087,30	-324 885,16
	<u>-1 951 216 163,16</u>	<u>-34 101 579,43</u>
Verksamhetsbidrag	-1 769 871 589,85	58 707,84
Statlig finansiering	1 667 667 578,05	0,00
Finansiella intäkter och kostnader	7 372,43	-58 707,84
Ränteintäkter	220 630,21	268,06
Övriga finansiella intäkter	35 038,90	0,00
Räntekostnader	-109 465,77	-57 619,60
Övriga finansiella kostnader	-138 830,91	-1 356,30
Årsbidrag	-102 196 639,37	0,00
Avskrivningar och nedskrivningar		
Planenliga avskrivningar	-3 831 032,01	0,00
Nedskrivningar	-996 315,66	0,00
	<u>-4 827 347,67</u>	<u>0,00</u>
Extraordinära poster		
Extraordinära kostnader	-15 000 000,00	0,00
	<u>-15 000 000,00</u>	<u>0,00</u>
Räkenskapsperiodens resultat	-122 023 987,04	0,00
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-122 023 987,04	0,00

4.2 Finansieringsanalys

Finansieringsanalys

	2023	2022
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	-102 196 639,37	0,00
Extraordinära poster	-15 000 000,00	0,00
Rättelseposter till internt tillförda medel	46 263 767,86	0,00
Verksamhetens kassaflöde totalt	-70 932 871,51	0,00
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-6 567 559,51	-353 142,32
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0,00	353 142,32
Investeringarnas kassaflöde totalt	-6 567 559,51	0,00
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-77 500 431,02	0,00
Finansieringens kassaflöde		
Minskning av långfristiga lån	-69 052,00	0,00
Förändring av kortfristiga lån	48 030 000,00	0,00
Övriga förändringar av likviditeten	-115 999 536,78	156 313 064,76
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	519 034,75	0,00
Förändring av omsättningstillgångar	-786 697,48	0,00
Förändring av fordringar	-109 416 064,19	-3 912 474,22
Förändring av räntefria skulder	-6 315 809,86	160 225 538,98
Finansieringens kassaflöde totalt	-68 038 588,78	156 313 064,76
Förändring av likvida medel	-145 539 019,80	156 313 064,76
Likvida medel 31.12	14 927 557,32	158 331 354,71
Överförda likvida medel 1.1	2 135 222,41	
Likvida medel 1.1	158 331 354,71	2 018 289,95

4.3 Balansräkning

	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	153 943 850,15	0,00
Immateriella tillgångar	911 887,34	0,00
Immateriella rättigheter	648 528,91	0,00
Förskottsbetalningar	263 358,43	0,00
Materiella tillgångar	16 979 482,26	0,00
Mark- och vattenområden	247 405,73	0,00
Byggnader	3 752 559,89	0,00
Fasta konstruktioner och anordningar	300 467,24	0,00
Maskiner och inventarier	12 415 820,81	0,00
Övriga materiella tillgångar	31 480,00	0,00
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	231 748,59	0,00
Placeringar	136 052 480,55	0,00
Aktier och andelar	136 010 616,82	0,00
Övriga fordringar	41 863,73	0,00
FÖRVALTADE MEDEL	21 652,40	0,00
Övriga förvaltade medel	21 652,40	0,00
RÖRLIGA AKTIVA	136 021 674,93	162 308 614,60
Omsättningstillgångar	5 056 993,08	0,00
Material och förnödenheter	5 056 993,08	0,00
Fordringar	116 037 124,53	3 977 259,89
Kortfristiga fordringar	116 037 124,53	3 977 259,89
Kundfordringar	17 909 876,98	
Lånefordringar	120 321,95	
Övriga fordringar	30 994 030,35	3 751 262,98
Resultatregleringar	67 012 895,25	225 996,91
Kassa och bank	14 927 557,32	158 331 354,71
AKTIVA TOTALT	289 987 177,48	162 308 614,60

PASSIVA	31.12.2023	31.12.2022
EGET KAPITAL	-26 989 068,79	0,00
Grundkapital	95 034 918,25	0,00
Räkenskapsperiodens underskott	-122 023 987,04	0,00
AVSÄTTNINGAR	46 263 767,86	0,00
Övriga avsättningar	46 263 767,86	0,00
FÖRVALTAT KAPITAL	566 061,72	47 026,97
Donationsfondernas medel	286 361,41	47 026,97
Övrigt förvaltad kapital	279 700,31	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL	270 146 416,69	162 308 614,60
Långfristigt främmande kapital	1 054 234,00	0,00
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	1 054 234,00	0,00
Kortfristigt främmande kapital	269 092 182,69	162 308 614,60
Masskuldebrevslån	48 000 000,00	0,00
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	69 052,00	0,00
Erhållna förskott	167 874,52	0,00
Leverantörsskulder	93 339 115,00	8 761 501,25
Övriga skulder	11 281 206,99	243 360,55
Resultatregleringar	116 234 934,18	153 303 752,80
PASSIVA TOTALT	289 987 177,48	162 308 614,60

4.4 Koncernredovisning

KONCERNRESULTATRÄKNING

1.1-31.12.2023

Verksamhetsintäkter	899 813 584,50
Verksamhetskostnader	-2 662 661 645,54
Andel av intressesamfundens vinst/förlust	-76 553,10

Verksamhetsbidrag -1 762 924 614,14

Statlig finansiering	1 667 667 578,05
----------------------	------------------

Finansiella intäkter och kostnader

Ränteintäkter	1 870 848,54
Övriga finansiella intäkter	214 659,04
Räntekostnader	-3 828 058,87
Övriga finansiella kostnader	-217 868,03
Finansiella intäkter och kostnader	-1 960 419,31

Årsbidrag -97 217 455,40

Avskrivningar och nedskrivningar

Planenliga avskrivningar	-42 990 242,19
Nedskrivningar	-951 302,68
Avskrivningar och nedskrivningar	-43 941 544,87

Extraordinära poster

Extraordinära kostnader	-15 000 000,00
Extraordinära poster	-15 000 000,00

Räkenskapsperiodens resultat -156 159 000,27

Räkenskapsperiodens skatter	-30 380,36
Uppskjutna skatter	-50 599,57
Minoritetsandelar av räkenskapsperiodens resultat	-139 752,48

Räkenskapsperiodens underskott -156 379 732,68

KONCERNENS FINANSIERINGSANALYS

1.1-31.12.2023

Verksamhetens kassaflöde	
Årsbidrag	-97 217 455,40
Extraordinära poster	-15 000 000,00
Räkenskapsperiodens skatter	-30 380,36
Rättelseposter till internt tillförda medel	44 825 757,49
Rättelseposter till internt tillförda medel	-240 501,70
Avsättningar	<u>45 066 259,19</u>
	-67 422 078,27
Investeringarnas kassaflöde	
Investeringsutgifter	-82 365 960,23
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	165 283,41
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	<u>1 127 728,46</u>
	-81 072 948,35
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-148 495 026,62
Finansieringens kassaflöde	
Förändringar i lånestocken	
Ökning av långfristiga lån	49 995 568,00
Minskning av långfristiga lån	-11 989 390,93
Förändring av kortfristiga lån	<u>48 030 000,00</u>
	86 036 177,07
Övriga förändringar av likviditeten	
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	519 034,75
Förändring av omsättningstillgångar	321 942,59
Förändring av fordringar	-71 502 122,45
Förändring av räntefria skulder	<u>-9 706 659,79</u>
	-80 367 804,89
Finansieringens kassaflöde	5 668 372,17
Förändring av likvida medel	-142 826 654,45
Likvida medel 31.12	58 654 015,10
Likvida medel 1.1	201 480 669,55
Förändring av likvida medel	-142 826 654,45

AKTIVA	31.12.2023	1.1.2023
BESTÅENDE AKTIVA	539 924 440,95	503 788 019,60
Immateriella tillgångar	22 171 503,78	23 601 224,18
Immateriella rättigheter	12 099 027,92	12 865 834,62
Övriga utgifter med lång verkningstid	9 809 117,43	10 735 389,55
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	263 358,43	0,00
Materiella tillgångar	479 514 400,06	443 737 973,54
Mark- och vattenområden	4 949 537,16	4 575 268,62
Byggnader	323 541 311,80	204 677 755,30
Fasta konstruktioner och anordningar	10 139 310,04	10 991 089,91
Maskiner och inventarier	57 655 495,12	45 155 014,26
Övriga materiella tillgångar	1 596 198,92	1 379 642,16
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	81 632 547,01	176 959 203,30
Placeringar	38 238 537,11	36 448 821,87
Aktier och andelar i intressesamfund	24 113 389,38	22 985 620,25
Övriga aktier och andelar samt uppskrivningar av aktier	14 056 581,06	13 394 550,02
Övriga fordringar	68 566,68	68 651,60
FÖRVALTADE MEDEL	2 585 983,05	2 227 240,83
Donationsfondernas medel	2 564 330,65	2 205 588,43
Övriga förvaltade medel	21 652,40	21 652,40
RÖRLIGA AKTIVA	244 218 055,35	316 193 681,85
Omsättningstillgångar	17 726 960,74	18 092 725,39
Material och förnödenheter	17 726 960,74	18 092 725,39
Fordringar	167 837 079,51	96 620 286,90
Kortfristiga fordringar	167 837 079,51	96 620 286,90
Kundfordringar	49 391 838,46	65 164 934,09
Lånefordringar	120 321,95	0,00
Uppskjutna skattefordringar	0,00	0,00
Fordringar på kommunen	0,00	0,00
Övriga fordringar	40 556 361,79	13 486 625,16
Resultatregleringar	77 768 557,31	17 968 727,65
Kassa och bank	58 654 015,10	201 480 669,55
AKTIVA	786 728 479,35	822 208 942,27

PASSIVA	31.12.2023	1.1.2023
EGET KAPITAL	-58 444 767,79	97 934 964,89
Grundkapital	95 034 918,25	95 034 918,25
Föreningars och stiftelsers grundkapital	0,00	0,00
Överkursfond	0,00	0,00
Uppskrivningsfond	0,00	0,00
Övriga egna fonder	0,00	0,00
Över-/underskott från tidigare		
räkenskapsperioder	2 900 046,64	2 900 046,64
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-156 379 732,68	0,00
MINORITETSANDELAR	240 486,98	101 054,87
AVSÄTTNINGAR	58 500 261,37	13 476 728,24
Pensionsavsättningar	160 704,50	181 967,07
Övriga avsättningar	58 339 556,86	13 294 761,17
FÖRVALTAT KAPITAL	3 130 392,37	2 252 615,40
Donationsfondernas medel	2 850 692,06	2 252 615,40
Övrigt förvaltad kapital	279 700,31	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL	783 302 106,42	708 443 578,86
Långfristigt främmande kapital	311 029 729,06	275 140 710,99
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	309 572 875,82	273 729 984,81
Erhållna förskott	432,77	434,15
Övriga skulder	891 333,90	894 168,74
Uppskjutna skatteskulder	565 086,55	516 123,28
Kortfristigt främmande kapital	472 272 377,37	433 302 867,88
Masskuldebrevslån	48 000 000,00	0,00
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	11 392 750,66	10 095 608,54
Erhållna förskott	17 145 197,06	15 689 905,30
Leverantörsskulder	153 064 363,85	82 077 551,60
Övriga skulder	27 456 214,79	15 045 682,81
Resultatregleringar	215 213 851,01	310 394 119,63
Kortfristigt främmande kapital	472 272 377,37	433 302 867,88
PASSIVA	786 728 479,35	822 208 942,27

5 Noter

5.1 Noter angående upprättandet av bokslutet och sättet att presentera det

5.1.1. Noter angående upprättande av bokslut

Periodiseringsprinciper

Inkomsterna och utgifterna har upptagits i resultaträkningen enligt prestationsprincipen.

Bestående aktiva

De materiella och immateriella tillgångarna bland bestående aktiva har tagits upp i balansräkningen till anskaffningsutgiften minskat med planenliga avskrivningar och erhållna finansieringsandelar för investeringsutgifter. Planenliga avskrivningar har beräknats enligt den på förhand uppgjorda avskrivningsplanen.

Placeringar

Placeringar bland bestående aktiva har antecknats i balansräkningen till anskaffningsutgiften eller till ett lägre värde. Grunden för värderingen har varit den sannolika framtida inkomsten av tillgången, eller dess värde i serviceproduktionen.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna har upptagits i balansräkningen till beloppet av det vägda medelanskaffningspriset eller en lägre sannolik anskaffningsutgift eller ett lägre sannolikt överlåtelsepris.

Finansieringstillgångar

Fordringarna har upptagits till nominellt värde i balansräkningen.

5.2. Noter angående sättet på vilket koncernbokslutet presenteras

Jämförbarheten av uppgifterna för föregående räkenskapsperiod

I jämförelsen av uppgifterna för räkenskapsperioden med föregående räkenskapsperiod ska beaktas att ansvaret för att ordna social- och hälsovård enligt lagen om ordnande av social- och hälsovård har överförts från kommunerna

och samkommunerna till välfärdsområdena den 1 januari 2023. Även ansvaret för att ordna räddningsväsendet enligt lagen om ordnande av räddningsväsendet överfördes från kommunerna och samkommunerna till välfärdsområdet den 1 januari 2023.

Av tillgångs- och skuldposterna i balansräkningen överfördes till välfärdsområdet bestående aktiva 152.203.638,31 euro, kassa och bank 2.135.222,41 euro samt övriga skulder 65.069.377,95 euro. Till följd av övergången enligt införelagelagen ökade aktierna och andelarna i välfärdsområdets balansräkning med 135.392.569,82 euro och det egna kapitalet med 95.034.918,25 euro.

BALANSRÄKNING	Ingående saldo	VFO- överföringar	Saldo 1.1.2023 efter överföringar
Aktiva	162 308 614,60	161 274 609,17	323 561 571,37
Bestående aktiva		152 203 638,31	152 203 638,31
Immateriella tillgångar		1 432 629,34	1 432 629,34
Materiella tillgångar		15 336 575,42	15 336 575,42
Placeringar		135 434 433,55	135 434 433,55
Förvaltade medel		21 652,40	21 652,40
Rörliga aktiva	162 308 614,60	9 049 318,46	171 357 933,06
Omsättningstillgångar		4 270 295,60	4 270 295,60
Kortfristiga fordringar	3 977 259,89	2 643 800,45	6 621 060,34
Kassa och bank	158 331 354,71	2 135 222,41	160 466 577,12
Passiva	162 308 614,60	161 274 609,17	323 583 223,77
Eget kapital	0,00	95 034 918,25	95 034 918,25
Förvaltad kapital		47 026,97	47 026,97
Främmande kapital	162 308 614,60	66 192 663,95	228 501 278,55
Långfristigt främmande kapital		1 123 286,00	1 123 286,00
Kortfristigt främmande kapital	162 308 614,60	65 069 377,95	227 377 992,55

5.3. Principer för upprättande av koncernbokslut

Koncernbokslutets omfattning

Västra Nylands välfärdsområde upprättar ett fullständigt koncernbokslut i vilket ingår koncernresultaträkning, koncernbalansräkning, koncernfinansieringsanalys och noter. Medlemsvälfärdssammanslutningen och intressesamfundet har sammanställts i koncernbokslutet.

Eliminering av ömsesidigt ägande

Elimineringen av sammanslutningens och dess dottersamfunds innehav har gjorts i enlighet med den allmänna anvisningen om upprättande av koncernbokslut som Bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektion har gett.

Intressesamfund

Alla intressesamfund har sammanställts i koncernbokslutet med kapitalandelsmetoden.

Interna affärshändelser och täckningar

Koncernsamfundens inbördes intäkter och kostnader samt fordringar och skulder har eliminerats i koncernbokslutet. Det finns inga väsentliga interna bidrag.

Minoritetsandelar

Minoritetsandelarna har avskilts från koncernens över- och underskott i koncernresultaträkningen och från koncernens eget kapital i koncernbalansräkningen.

Rättelse av avskrivningar enligt plan

Avskrivningarna har inte korrigerats.

Avskrivningsdifferens och avsättningar

Avskrivningsdifferenser och avsättningar i dottersamfundens balansräkning har upptagits i koncernbalansräkningen uppdelade i eget kapital och uppskjuten skatteskuld och förändringen i dem har upptagits i koncernresultaträkningen uppdelad på förändringen i den uppskjutna skatteskulden och räkenskapsperiodens resultat.

Förändringar i koncernstrukturen

Inga förändringar i koncernstrukturen.

5.4. Noter till resultaträkningen

	Koncern	Välfärdsområde
Verksamhetsintäkter per uppgiftsområde	2023	2023
Social- och hälsovårdstjänster	845 725 946,90	123 544 690,90
Räddningsväsendet	12 593 067,68	16 175 386,98
Allmän förvaltning och övriga tjänster	41 494 569,91	41 624 495,43
Verksamhetsintäkter totalt	899 813 584,49	181 344 573,31

	Koncern	Välfärdsområde
Statlig finansiering	2023	2023
Finansiering av social- och hälsovårdens uppgifter	1 627 550 654,96	1 627 550 654,96
Finansiering av räddningsväsendets uppgifter	40 116 923,09	40 116 923,09
Tilläggsfinansiering	0,00	0,00
Statlig finansiering totalt	1 667 667 578,05	1 667 667 578,05

	Välfärdsområde
Specifikationer av köpta tjänster	2023
Köp av kundtjänster	977 476 789,22
Köp av andra tjänster	261 748 724,92
Köp av tjänster totalt	1 239 225 514,14

	Välfärdsområde
Stöd till fullmäktigegrupper	2023
Uudenmaan Vapauden liitto ry	5 660,64
Espoon Vasemmisto ry	16 000,00
Keskustan Uudenmaan piiri ry	8 385,56
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri	36 000,00
Suomen Kristillisdemokraattien Uudenmaan piiri ry	12 000,00
Svenska Folkpartiet i Nyland rf	72 000,00
Samlingspartiet i Nyland r.f.	162 000,00
Uudenmaan Sosiaalidemokraatit ry	74 918,10
Nylands Gröna rf	60 000,00
Stöd till fullmäktigegrupperna totalt	446 964,30

Grunder för avskrivningar

Grunden för planenliga avskrivningar är anskaffningsutgiften för tillgången.

Tillgångar värda minst 10 000 euro kan bokföras bland bestående aktiva.

Med beaktande av väsentlighetsprincipen registreras anskaffningar som underskrider detta i bokföringen i sin helhet som kostnad för upphandlingsräkenskapsperioden. Undantag från detta är den första inredningen och tillgångar som består av flera komponenter vars sammanlagda kostnad överstiger 10 000 euro.

Vid första inredningen måste nyttigheterna skaffas innan verksamheten påbörjas vid objektet i fråga.

Anskaffningsutgifterna för bestående aktiva har avskrivits enligt följande plan:

Tillgångsgrupp	Avskrivningstid
Immateriella tillgångar	
Utvecklingsutgifter	2-5 år
Immateriella rättigheter	5-20 år
Goodwill	2-5 år
<i>Övriga utgifter med lång verkningstid</i>	
IKT-program	2-5 år
Deltagande i en annan sammanslutnings projekt (tillämpas på avskrivningstider för anskaffningsutgiften*)	2--50 år*
Utgifter för ombyggnad av aktie- och hyreslägenheter	5-10 år**
Övriga	2-10 år
Materiella tillgångar	
Mark- och vattenområden	ingen avskrivningstid
<i>Byggnader och konstruktioner</i>	
Förvaltnings- och anstaltsbyggnader	20-50 år
Ekonomibyggnader	10-20 år
Fritidsbyggnader	20-30 år
Bostadshus	30-50 år
Berggrottor och tunnlar, skyddsrum	30-70 år
<i>Fasta konstruktioner och anordningar</i>	
Mark- och vattenkonstruktioner	15-30 år
Rör- och kabelnät	15-20 år
Fasta lyft- och förflyttninganordningar	15-20 år
Övriga fasta maskiner, anordningar och konstruktioner	10-15 år
<i>Maskiner och inventarier</i>	
Fartyg och andra flytande arbetsmaskiner	10-20 år
Tunga maskiner och tunga transportmedel	10-15 år
Lätta maskiner och lätta transportmedel	5-10 år
Sjukhus- och hälsovårdsutrustning samt motsvarande	5-15 år

Övrig utrustning och inredning	3-5 år
<i>Övriga materiella tillgångar</i>	
Värde- och konstföremål	ingen avskrivningstid
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	ingen avskrivningstid
Placeringar bland bestående aktiva	
Aktier och andelar	ingen avskrivningstid

*) Om verkningstiden inte kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt ska anskaffningsutgiften avskrivas på högst tio år.

***) Högst till hyrestidens slut

	Koncern	Välfärdsområde
Förändringar i avsättningar	2023	2023
Pensionsansvar 1.1	181 967,07	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	0,00
Minskningar under räkenskapsperioden	-21 262,57	0,00
Pensionsansvar 31.12	160 704,50	0,00
Övriga avsättningar 1.1	13 294 761,17	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	46 512 473,49	46 263 767,86
Minskningar under räkenskapsperioden	-1 467 677,79	0,00
Övriga avsättningar 31.12	58 339 556,87	46 263 767,86
Förändringar i avsättningar totalt	45 023 533,13	46 263 767,86

	Koncern	Välfärdsområde
Överlåtelsevinster och -förluster från tillgångar bland bestående aktiva	2023	2023
Överlåtelsevinster från mark- och vattenområden	95 175,27	0,00
Överlåtelsevinster från byggnader	218 056,84	0,00
Överlåtelsevinster från aktier	3 822,69	0,00
Överlåtelsevinster och -förluster från tillgångar bland bestående aktiva totalt	317 054,80	0,00

	Koncern	Välfärdsområde
Specifikation av extraordinära inkomster och kostnader	2023	2023
Utträdesersättning Oy Apotti Ab	15 000 000,00	15 000 000,00
Extraordinära kostnader totalt	15 000 000,00	15 000 000,00

Separat resultaträkning

	Resultaträkning 1.1.- 31.12.2023
Cateringtjänster	
Verksamhetsintäkter	
Försäljningsintäkter	431 353,83
	431 353,83
Verksamhetskostnader	
Personalkostnader	-153 396,68
Löner och arvoden	-127 867,17
Lönebikostnader	-25 529,51
Pensionskostnader	-16 955,94
Övriga lönebikostnader	-8 573,57
Köp av tjänster	-189 592,60
Material, förnödenheter och varor	-43 448,06
Övriga verksamhetskostnader	-322,40
	-386 759,74
Verksamhetsbidrag	44 594,09
Årsbidrag	44 594,09

I beräkningen ingår extern försäljning av cateringtjänster. Utgifterna har beräknats i proportion till de erhållna driftintäkterna till objektets totala intäkter.

5.4. Noter till balansräkningen

5.3.1. Noter till balansräkningens aktiva

Välfärdsområde

Immateriella tillgångar	Datorprogram	Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	Totalt
Icke-avskriven anskaffningsutgift 1.1	1 432 629,34	0,00	1 432 629,34
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	263 358,43	263 358,43
Räkenskapsperiodens avskrivning	-626 986,96	0,00	-626 986,96
Nedskrivningar	-157 113,47	0,00	-157 113,47
Icke-avskriven anskaffningsutgift 31.12	648 528,91	263 358,43	911 887,34
Bokföringsvärde 31.12	648 528,91	263 358,43	911 887,34

Materiella tillgångar	Mark- och vattenområden	Byggnader	Fasta konstruktio- ner och anordningar	Maskiner och inventarie- r	Övriga materiella tillgångar	Förskottsbeta- lingar och pågående nyanläggninga- r	Totalt
Icke-avskriven anskaffningsut- gift 1.1	247 405,73	3 928 162 ,22	948 399,37	10 181 128 ,10	31 480, 00	0,00	15 336 575 ,42
Ökningar under räkenskapsperi- oden	0,00	0,00	31 741,40	5 422 664, 09	0,00	231 748,59	5 686 154, 08
Räkenskapsper- iodens avskrivning	0,00	175 602,3 3	- 237 119,67	- 2 791 323, 05	0,00	0,00	- 3 204 045, 05
Nedskrivningar och återföringar av dem	0,00	0,00	- 442 553,86	- 396 648,33	0,00	0,00	- 839 202,19
Icke- avskriven anskaffnings utgift 31.12	247 405,73	3 752 55 9,89	300 467,2 4	12 415 82 0,81	31 480 ,00	231 748,59	16 979 48 2,26
Bokföringsvä- rde 31.12	247 405,73	3 752 55 9,89	300 467,2 4	12 415 82 0,81	31 480 ,00	231 748,59	16 979 48 2,26

Ägande i andra sammanslutningar	FO-nummer	Välfrädsområde	Koncern	Välfrädsområdeskoncernens andel		
		Ägarandel	Ägarande l	Andel av eget kapital	Andel av främmande kapital	Andel av över- eller underskottet
<i>Välfrädsammanslutninga- r</i>						
HUS-sammanslutningen	1567353-0	31,3 %	31,3 %	87 150 822,47	515 807 380,03	-33 853 110,47
<i>Intressesamfund</i>						
Sosiaalitalaito Oy	1765926-6	45,7 %	45,7 %	51 559,40	29 545,01	-67 096,31
Uudenmaan vammaispalvelut Oy	1765939-7	33,6 %	33,6 %	3 896 684,01	10 400 491,58	-26 693,11
Uudenmaan työterveys Oy	2791263-2	30,9 %	30,9 %	87 157,44	121 418,71	24 201,49

Specifikation av fordringar	Välfrädsområdet 2023	
	Kortfristiga	Långfristiga
<i>Fordringar från välfrädsammanslutningarna där välfrädsområdet är medlem</i>		
Kundfordringar	153 471,49	0,00
Resultatregleringar	456 026,41	0,00
Fordringar totalt	609 497,90	0,00

	Koncern	Välfrädsområde
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	2023	2023
FPA:s ersättning för företagshälsovård	4 016 707,53	2 401 931,00
EU-stöd och -bidrag	89 656,39	0,00
Övriga understöd och bidrag	14 921 341,94	14 921 341,94
Fordringar för projektunderstöd	6 548 060,52	6 548 060,52
Övriga resultatregleringar	51 879 260,14	42 685 535,38
Övriga resultatregleringar per kund	313 530,79	456 026,41
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna totalt	77 768 557,31	67 012 895,25

5.3.2. Noter till balansräkningens passiva

	Koncern	Välfrädsområde
Specifikation av eget kapital	2023	2023
Grundkapital 1.1	95 034 918,25	95 034 918,25
Grundkapital 31.12	95 034 918,25	95 034 918,25
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 1.1	2 900 046,64	0,00
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	2 900 046,64	0,00
Räkenskapsperiodens underskott	-156 379 732,68	-122 023 987,04
Eget kapital totalt	-58 444 767,79	-26 989 068,79

	Välfrädsområde
Över-/underskott och resultatbehandlingsposter från tidigare räkenskapsperioder	2023
Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	0,00
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-122 023 987,04
Akkumulerad avskrivningsdifferens 31.12	0,00
Frivilliga reserver	0,00
Över-/underskott och resultatbehandlingsposter från tidigare räkenskapsperioder totalt	-122 023 987,04

	Koncern	Välfrädsområde
Skulder, som förfaller senare än efter fem år	Långfristiga	Långfristiga
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	248 281 428,67	0,00
Långfristiga skulder totalt	248 281 428,67	0,00

	Koncern	Välfrädsområde
Masskuldebrevslån	2023	2023
<i>Kommuncertifikat</i>	0,00	48 000 000,00
Masskuldebrevslån totalt	0,00	48 000 000,00

	Koncern	Välfärdsområde
Avsättningar	2023	2023
Pensionsavsättningar	160 704,50	0,00
Övriga avsättningar	58 339 556,86	15 000 000,00
Andel av Välfärdssammanslutningens underskott	0,00	31 263 767,86
Avsättningar totalt	58 500 261,36	46 263 767,86

	2023	
Specifikation av främmande kapital	Kortfristiga	Långfristiga
<i>Skulder till välfärdssammanslutningarna där välfärdsområdet är medlem</i>		
Leverantörsskulder	5 406 141,47	0,00
Resultatregleringar	2 470 521,80	0,00
Totalt	7 876 663,27	0,00

	2023	
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	Koncern	Välfärdsområde
Periodiserade personalkostnader	27 283 779,93	13 092 735,71
Periodisering av semesterlöner	143 113 713,40	69 567 949,15
Periodisering av räntor	876 080,60	0,00
Övriga resultatregleringar	41 365 644,31	31 103 727,52
Övriga resultatregleringar, koncernens interna	1 698 552,17	2 470 521,80
Främmande kapital totalt	214 337 770,41	116 234 934,18

5.4. Noter om säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen

	Koncern	Välfärdsområde
Skulder för vilka inteckningar i fastigheter har ställts som säkerhet	2023	2023
Lån från kreditinstitut och försäkringsanstalter	6 830 383,05	0,00
Inteckningar som ställts som säkerhet totalt	6 830 383,05	0,00
	Koncern	Välfärdsområde
Säkerheter för egen del	2023	2023
Övriga säkerheter	23 329,49	0,00
Säkerheter för egen del totalt	23 329,49	0,00

	Koncern	Välfärdsområde
Hyresansvar	2023	2023
Övriga hyresansvar	139 977 686,53	228 335 135,00
– därav den andel som ska betalas under följande räkenskapsperiod	22 218 377,16	88 917 241,58
Leasingansvar	24 910 559,03	25 035 850,75
– därav den andel som ska betalas under följande räkenskapsperiod	7 744 810,47	8 747 389,37
Hyresansvar totalt	164 888 245,56	253 370 985,75

	Koncern	Välfärdsområde
Ansvarsförbindelser	2023	2023
Borgen för intressesamfundens räkning		
Ursprungligt kapital	1 937 000,00	1 937 000,00
Återstående kapital	942 836,00	942 836,00
Borgen för andras räkning		
Ursprungligt kapital	604 000 000,00	604 000 000,00
Återstående kapital	402 617 648,00	402 617 648,00

5.5. Noter om personal, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter

	Välfärdsområde
Personalkostnader	2023
Personalkostnader enligt resultaträkningen	527 837 208,39
Personalkostnader totalt	527 837 208,39

	Välfärdsområde
Antalet anställda per uppgiftsområde 31.12	2023
Social- och hälsovård	8197
Räddningsverket	673
Allmän förvaltning och övriga tjänster	892
Antal anställda per uppgiftsområde totalt	9762

	Välfärdsområde
Avgifter som tagits ut på arvoden till förtroendevalda och redovisats	2023
Pajute ry	142,00
Vapauden liitto	83,00
Uudenmaan Vapauden liitto	1 357,57
Nationella Samlingspartiet	49 123,59
Kristdemokraterna i Finland	1 941,29
Centern i Finland	2 107,51
Finlands socialdemokratiska parti	29 655,86
Vänsterförbundet	9 675,61
De gröna	23 115,14
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri ry	4 759,25
Svenska Folkpartiet	22 020,20
Redovisade förtroendepersonsavgifter totalt	143 981,02

	Välfärdsområde
Revisorsarvoden	2023
Revision	47 580,27
Övriga tjänster	4 830,00
Arvoden totalt	52 410,27

6 Förteckningar och utredningar

BOKFÖRINGSBÖCKER	FÖRVARINGSSÄTT
Bokslut	Inbunden bok
Dagbok	Elektronisk arkivering
Huvudbok	Elektronisk arkivering
HJÄLPBÖCKER (observera att förkortningarna nedan är på finska)	FÖRVARINGSSÄTT
Försäljningsreskontra	Elektronisk arkivering
Inköpsreskontra	Elektronisk arkivering
Anläggningstillgångar:	Elektronisk arkivering
Koncernbokföring	Elektroniskt system, pappersutskrifter

Försäljningsreskontra		FÖRVARINGSSÄTT
AMK	Manuella registreringar	I det elektroniska systemet
AMS	Manuella betalningar	I det elektroniska systemet
HYV	Återbetalning av ersättningar	I det elektroniska systemet
KL	Räntefaktura	I det elektroniska systemet
LT	Bokföring av kreditförlust	I det elektroniska systemet
MKM	Betalningsverifikat för allokeringstransaktioner i försäljningsreskontran	I det elektroniska systemet
MKP	Beslutsverifikat för allokeringstransaktioner i försäljningsreskontran	I det elektroniska systemet
PSU	Indrivning uppdragsgränssnitt	I det elektroniska systemet
VII	Referensbetalningar	Elektronisk arkivering
XMY	Myre-konvertering	I det elektroniska systemet
10–99	Fakturatyper 10–99	I det elektroniska systemet

Inköpsreskontra		FÖRVARINGSSÄTT
JA	Periodiskt verifikat	I det elektroniska systemet
OL	Inköpsfakturor	Elektronisk arkivering
OM	Inköpsreskontrabetalningar	Elektronisk arkivering
OKM	Inköpsreskontrans allokeringstransaktioner betalningsverifikat	I det elektroniska systemet

Anläggningstillgångar:		FÖRVARINGSSÄTT
KOM	Anläggningstillgångar:	Elektronisk arkivering
KPA	Återbetalningstransaktion för anläggningstillgångar	I det elektroniska systemet
XKOM	Kom-konvertering	I det elektroniska systemet

Kod för nummerserie	Namn	Minsta	Största	Format	Förvaringsätt
963AKT	963 Aktiveringar	1	999 999 999	AKT#####	Elektronisk arkivering
963AKT2	963 Aktivering bokföringsrättelse	1	999 999 999	AKT9#####	Elektronisk arkivering
963ALV	963 Momsbetalningskörning	1	999 999 999	ALV#####	Elektronisk arkivering
963AMS	963 Kundens manuella betalningar	1	999 999 999	AMS#####	Elektronisk arkivering
963KKE	963 Bokföringsmappens batchnummer	1	999 999 999	KKE#####	Elektronisk arkivering
963KKS	963 Överföring av bokföringsmapp	1	999 999 999	KKS#####	Elektronisk arkivering
963KOS	963 KOM transaktioner (SUMU)	1	999 999 999	KOS#####	Elektronisk arkivering
963KOS2	963 Anläggningstillgång bokföring	1	999 999 999	KOS9#####	Elektronisk arkivering
963KPA	963 Återbetalningstransaktion för bokföringstransaktion	1	999 999 999	KPA#####	Elektronisk arkivering
963KPL1	963 Apotti bokföring	1	999 999 999	APO#####	Elektronisk arkivering
963KPL2	963 Ceepos bokföring	1	999 999 999	CK#####	Elektronisk arkivering
963KPL3	963 Effica bokföring	1	999 999 999	EF#####	Elektronisk arkivering
963KPL4	963 ProConsona bokföring	1	999 999 999	PE#####	Elektronisk arkivering
963KPL5	963 Proteus bokföring	1	999 999 999	PRO#####	Elektronisk arkivering
963KPP	963 Spårningsnummer för återkallande av bokföringstransaktion	1	999 999 999	KPP#####	Elektronisk arkivering
963KUTI	963 Periodisering av kommunuppgifter	1	999 999 999	ZJA#####	Elektronisk arkivering
963MK	963 Betalningsuppsmaning	1	999 999 999	MK#####	Elektronisk arkivering
963MKM	963 Allokeringstransaktioner i Myre betalningsverifikat	1	999 999 999	MKM#####	Elektronisk arkivering
963MKP	963 Allokeringstransaktioner i Myre slutverifikat	1	999 999 999	MKP#####	Elektronisk arkivering
963ML	963 Reseräkningar	1	999 999 999	ML#####	Elektronisk arkivering
963MU	963 Verifikat utanför bokföringen	1	999 999 999	MU#####	Elektronisk arkivering
963MYL10	963 Fakturanummer, fakturaslag 10	1	99 999 999	10#####	Elektronisk arkivering
963MYL11	963 Fakturanummer, fakturaslag 11	1	99 999 999	11#####	Elektronisk arkivering
963MYL15	963 Fakturanummer, fakturaslag 15	1	99 999 999	15#####	Elektronisk arkivering
963MYL36	963 Fakturanummer, fakturaslag 36	1	99 999 999	36#####	Elektronisk arkivering
963MYL37	963 Fakturanummer, fakturaslag 37	1	99 999 999	37#####	Elektronisk arkivering
963MYL38	963 Fakturanummer, fakturaslag 38	1	99 999 999	38#####	Elektronisk arkivering
963MYL39	963 Fakturanummer, fakturaslag 39	1	99 999 999	39#####	Elektronisk arkivering
963MYL40	963 Fakturanummer, fakturaslag 40	1	99 999 999	40#####	Elektronisk arkivering
963MYL41	963 Fakturanummer, fakturaslag 41	1	99 999 999	41#####	Elektronisk arkivering
963MYL42	963 Fakturanummer, fakturaslag 42	1	99 999 999	42#####	Elektronisk arkivering
963MYL43	963 Fakturanummer, fakturaslag 43	1	99 999 999	43#####	Elektronisk arkivering
963MYL44	963 Fakturanummer, fakturaslag 44	1	99 999 999	44#####	Elektronisk arkivering
963MYL45	963 Fakturanummer, fakturaslag 45	1	99 999 999	45#####	Elektronisk arkivering
963MYL46	963 Fakturanummer, fakturaslag 46	1	99 999 999	46#####	Elektronisk arkivering
963MYL47	963 Fakturanummer, fakturaslag 47	1	99 999 999	47#####	Elektronisk arkivering
963MYL48	963 Fakturanummer, fakturaslag 48	1	99 999 999	48#####	Elektronisk arkivering
963MYL49	963 Fakturanummer, fakturaslag 49	1	99 999 999	49#####	Elektronisk arkivering
963MYL50	963 Fakturanummer, fakturaslag 50	1	99 999 999	50#####	Elektronisk arkivering
963MYL52	963 Fakturanummer, fakturaslag 52	1	99 999 999	52#####	Elektronisk arkivering
963MYL54	963 Fakturanummer, fakturaslag 54	1	99 999 999	54#####	Elektronisk arkivering
963MYL55	963 Fakturanummer, fakturaslag 55	1	99 999 999	55#####	Elektronisk arkivering
963MYL56	963 Fakturanummer, fakturaslag 56	1	99 999 999	56#####	Elektronisk arkivering
963MYL57	963 Fakturanummer, fakturaslag 57	1	99 999 999	57#####	Elektronisk arkivering
963MYL58	963 Fakturanummer, fakturaslag 58	1	99 999 999	58#####	Elektronisk arkivering

Kod för nummerserie	Namn	Minsta	Största	Format	Förvaringssätt
963MYL59	963 Fakturanummer, fakturaslag 59	1	99 999 999	59#####	Elektronisk arkivering
963MYL60	963 Fakturanummer, fakturaslag 60	1	99 999 999	60#####	Elektronisk arkivering
963MYL62	963 Fakturanummer, fakturaslag 62	1	99 999 999	62#####	Elektronisk arkivering
963MYL63	963 Fakturanummer, fakturaslag 63	1	99 999 999	63#####	Elektronisk arkivering
963MYL64	963 Fakturanummer, fakturaslag 64	1	99 999 999	64#####	Elektronisk arkivering
963MYL70	963 Fakturanummer, fakturaslag 70	1	99 999 999	70#####	Elektronisk arkivering
963MYL80	963 Fakturanummer, fakturaslag 80	1	99 999 999	80#####	Elektronisk arkivering
963MYL85	963 Fakturanummer, fakturaslag 85	1	99 999 999	85#####	Elektronisk arkivering
963MYL86	963 Fakturanummer, fakturaslag 86	1	99 999 999	86#####	Elektronisk arkivering
963MYL90	963 Fakturanummer, fakturaslag 90	1	99 999 999	90#####	Elektronisk arkivering
963OKM	963 Allokeringstransaktioner i inköpsreskontran betalningsverifikat	1	999 999 999	OKM#####	Elektronisk arkivering
963OL	963 Inköpsfakturornas verifikatnummer	1	999 999 999	OL#####	Elektronisk arkivering
963OM	963 Inköpsreskontrabetalningar	1	999 999 999	OM#####	Elektronisk arkivering
963PA	963 Löner	1	999 999 999	PA#####	Elektronisk arkivering
963PROTE	963 PROTEUSselfbilling	1	999 999 999	PROTE#####	Elektronisk arkivering
963PSOP	963 PSOPavgifter	1	999 999 999	PSOP#####	Elektronisk arkivering
963PSU	963 Intrum-betalningar	1	999 999 999	PSU#####	Elektronisk arkivering
963RAHULK	963 Utanför finansieringsanalysen	1	999 999 999	RA#####	Elektronisk arkivering
963SOP	963 Projektavtal (manuellt)	1	999 999 999	SOP#####	Elektronisk arkivering
963VII	963 Kundens referensbetalningar	1	999 999 999	VII#####	Elektronisk arkivering
963VY1	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 1	1	999 999 999	VY1#####	Elektronisk arkivering
963XKOM	963 Kom-konvertering	1	999 999 999	XKOM#####	Elektronisk arkivering

7 Underskrifter och revisionsanteckning

Välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesdirektören i Västra Nylands välfärdsområde
(117 § i lagen om välfärdsområden)

Esbo 25.3.2024

Sanna Svahn

Laiho Mia

Guzenina Maria

Rehn-Kivi Veronica

Sahiluoma Anna

Myllyniemi Markus

Vehmanen Emma-Stina

Uusitalo Arja

Värmälä Johanna

Juvonen Arja

Wickström Henrik

Laakso Ville

Hukari Hanna

Piirtola Mikko

Räsänen Joonas

Lassus Johan

Pajuoja Matti

Pelkonen Anna

Över utförd revision har idag avgivits berättelse.

Esbo __ / __ 2024

8 BILAGOR

BILAGA 1 Risker och åtgärder för att hantera riskerna

Gemensamma social- och hälsovårdstjänster

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Tillgång till personal. Risk för ökad användning av hyrd arbetskraft och överskridande av budgeten i synnerhet inom servicelinjerna för den öppna sjukvården, mun- och tandvården samt mentalvårds- och missbrukartjänsterna, om det inte går att rekrytera tillräckligt med egen personal.</p>	<p>Satsningar på rekrytering. En enhetsspecifik plan för anlåtande av hyrd arbetskraft utarbetas som en del av den övriga resursplaneringen och genomförandet av planen och de uppkomna kostnaderna följs noggrant upp på månatlig nivå.</p>
<p>Prishöjningar för köpta tjänster. Priserna på flera köptjänstavtal omfattas av stor press för att höjas. Prishöjningsförhandlingarna pågår delvis fortfarande och slutresultatet kan avvika från det som man förberett sig på när budgeten gjordes upp.</p>	<p>Framgång i förhandlingarna om prishöjningar och ordnande av konkurrensutsättningar så att kostnaderna hålls så bra som möjligt inom ramen för budgeten.</p>
<p>Ökat servicebehov och tillgång till vård. Servicebehovet kan vara större än väntat inom vissa tjänster. I synnerhet om tillgången till vård försämras kan man bli tvungen att överskrida de resurser som i budgeten reserverats för produktion av tjänster.</p>	<p>Genom att satsa på förebyggande kan man dämpa behovet av tyngre tjänster och kostnaderna för dem. Målet är att öka effektiviteten i produktionen av tjänsten med hjälp av digitala tjänster.</p>

Tjänster för äldre

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Tillgången till personal och ökad användning av hyrd arbetskraft</p> <p>Det finns regionala och yrkesgruppsspecifika skillnader i tillgången till personal</p>	<p>Resursplaneringen och produktivitetsökningen görs optimalt. Satsningar görs på att rekrytera nödvändig arbetskraft. En enhetsspecifik plan för anlitage av hyrd arbetskraft utarbetas som en del av den övriga resursplaneringen och genomförandet av planen och de uppkomna kostnaderna följs noggrant upp på månatlig nivå. För att undvika dyrt hyrt arbete effektiviseras den egna rekryteringen och vid behov läggs läkararbetet ut på entreprenad, om man på så sätt når en förmånligare prisnivå.</p>
<p>Jouren överbelastas och fördröjningsdagarna ökar</p> <p>Säsongsvariation i efterfrågan på jour och avdelningsplatser. Ökning av HUS avgifter för fördröjningar.</p>	<p>Uppföljning av väntetider och fördröjningar. Målet är att hålla situationen under kontroll genom att förenhetliga patienthandledningen och utnyttja alla tillgängliga avdelnings- och boendeserviceplatser. Efterfrågan på avdelningsplatser möts genom att utveckla hemsjukhusets och det mobila sjukhusets verksamhet. Med flexibilitet i den egna verksamheten och användning av köpta tjänster eftersträvas dynamik bl.a. i säsongsvariationer i efterfrågan.</p>
<p>Prishöjningar för köpta tjänster</p> <p>Särskilt priserna på läkartjänster har stigit betydligt under året. Även i övrigt är prishöjningarna stora, även om de följer avtalen och motsvarar utvecklingen av kostnadsnivån.</p>	<p>I samarbete med serviceproducenterna söks lösningar för att stävja kostnadsnivån. Utveckling av upphandlingsmodellerna så att det är möjligt att få tjänster på en förmånligare prisnivå. Kontinuerlig bedömning av produktionssätten.</p>

Tjänster för barn, unga och familjer

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Tillgången till tjänster Hälsundersökningarna enligt förordningen genomförs inte på ett heltäckande sätt. De lagstadgade dimensioneringarna förverkligas inte då det gäller psykologer inom elevhälsan och socialarbetare inom barnskyddet. Risken är att tillgången till tjänsten blir långsammare och kundtrycket på andra tjänster ökar.</p>	<p>Målet är att rikta tjänsterna till de mest kritiska klientgrupperna och servicen riktas till dem som behöver den mest. De digitala tjänsterna utökas. Genom att förenhetliga tjänsterna eftersträvas en enhetlig resursfördelning och ett bättre utnyttjande av de nuvarande resurserna i alla tjänster inom välfärdsområdet.</p>
<p>Tillgång till personal Tillgången till läkare, psykologer, talterapeuter och socialarbetare är särskilt utmanande, vilket leder till användning av köpta tjänster. Det finns också utmaningar då det gäller tillgång till svenskspråkig personal.</p>	<p>Genom att förenhetliga tjänsterna, övergå till linjeorganisationen i början av 2024 och utvidga användningen av klient- och patientdatasystemen blir det möjligt att bättre placera och överföra resurser. Satsning på rekrytering och stärkande av hållkraften.</p>
<p>Kostnadsutveckling Det lyckas inte att öka familjevårdens andel. Ökad användning av köpta tjänster.</p>	<p>Satsningar på familjerekrytering, träning och stöd. Noggrann klienthandledning. Samarbete mellan öppenvården och familjevården. Klienthandledning och regelbunden uppföljning.</p>

Funktionshinderservice

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Tillgången till personal och verksamhetsenheternas sårbarhet</p> <p>Tillgången till personal varierar områdesvis</p>	<p>Analys av tjänsteutbudet och former samt sammanslagning av verksamhetsenheter vid behov.</p>
<p>Ökad användning av hyrd arbetskraft</p> <p>Överraskande frånvaro och personalbrist i den egna serviceproduktionen kan orsaka behov av hyrd arbetskraft</p>	<p>Anvisningar för personalplaneringen och stärkande av vikarienätverket samt bättre hantering av den dagliga nyttjandegraden.</p>
<p>Ökning av kostnaderna för köpta tjänster och utbudet på marknaden för köpta tjänster</p> <p>Trycket på att höja priserna på köpta tjänster och mycket små valmöjligheter i tjänsteutbudet</p>	<p>Höjning av fyllnadsgraden för den egna serviceproduktionen i stället för köpta tjänster och effektivisering av klienthandledningen. Framgång i prispförhandlingarna och konkurrensutsättningarna</p>
<p>Prognostisering av servicebehovet</p>	<p>Ett tätare samarbete med tjänsterna för barn, unga och familjer för att inom funktionshinderservicen i tid kunna förutse att personer med funktionsnedsättningar blir myndiga.</p>

Räddningsverket

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Tillgången på personal och ökade personalkostnader</p> <p>Bristen på räddningspersonal präglar räddningsväsendet på riksomfattande nivå. Löneförhöjningarna inom social- och hälsovården utmanar den nuvarande personalstyrkan.</p>	<p>Satsningar på rekrytering och på att arbetsgivaren ses som en rättvis arbetsgivare samt på goda arbetsförhållanden genom gott chefsarbete för att personalens hållkraft ska förbättras. Den strikta arbetsskiftsplaneringen fortsätter intensivt på månatlig nivå.</p>
<p>Prishöjningar för köpta tjänster</p> <p>Det finns ett tryck att höja priserna för köptjänststatal. Den strikta ekonomiska ramen gav inte samma ram för inköpen som tidigare.</p>	<p>När det gäller köpta tjänster övervägs ännu noggrannare vad som köps och till vilket pris. Utrustningens livscykelmodell utvecklas så att rytmen för att förnya utrustningen kan optimeras bättre än tidigare</p>
<p>Kostnadsnivån för den prehospitalkostvården</p> <p>Höjningen av social- och hälsovårdslönerna utmanar kostnadsnivån för den prehospitalkostvården när lönerna stiger och antalet uppdrag inom den prehospitalkostvården minskar</p>	<p>I avtalsförhandlingarna är målet att säkerställa en tillräcklig ersättning för att upprätthålla beredskapen enligt HUS:s beslut om servicenivån för den prehospitalkostvården och serviceplanen.</p>
<p>Hantering av investeringar</p> <p>Eventuella anpassningar av investeringsanslagen kan äventyra upprätthållandet av ändamålsenlig utrustning, t.ex. i fråga om bekämpning av miljöskador.</p>	<p>Med hjälp av hanteringen av utrustningens livscykel eftersträvas optimering av utrustningens förnyelsefrekvens så att underhållskostnaderna för utrustningen inte stiger på ett oändamålsenligt sätt. Gemensam upphandling av utrustning som sällan används främjas i HIKLU-området.</p>

Specialiserad sjukvård

Risker	Åtgärder för att hantera risken
<p>Antal fördröjningsvård dagar och en höjning av fördröjningsavgifterna.</p>	<p>Kostnaderna för fördröjningsvård dagarna uppgick 2023 till 2,9 miljoner euro. Antalet fördröjningar minskade betydligt jämfört med 2022 (-61,3 %), men kostnaderna har inte sjunkit i samma proportion, eftersom priset på fördröjningsvård dagen nästan fördubblades 2023.</p> <p>De korrigerande åtgärderna har utgjorts av den dagliga ledningen av HUS och LUVN och en effektiv hantering och användning av hela områdets avdelningsplatskapacitet. Dessutom minskas risken av planerna på en utvidgning och utveckling av hemsjukhusverksamheten samt en effektiv utskrivningsprocess och hantering av köerna.</p>
<p>Specialtjänster för personer med funktionsnedsättning</p>	<p>De största avvikelserna berodde på fördröjningsvård dagar och specialtjänster för personer med funktionsnedsättning, som inte hade beaktats i budgeten för den specialiserade sjukvården.</p> <p>Kostnaderna för psykiatri för personer med intellektuell funktionsnedsättning uppgick till 1,5 miljoner euro och för vård av personer med intellektuell funktionsnedsättning till 0,2 miljoner euro. I budgeten för 2024 har 0,8 miljoner euro reserverats för specialtjänster för personer med funktionsnedsättning.</p>
<p>HUS-sammanslutningens underskott 111,2 miljoner euro. Västra Nylands välfärdsområdes andel 31,3 miljoner euro.</p>	<p>Underskottet i HUS-sammanslutningens balansräkning ska täckas inom högst två år från ingången av det år som följer på fastställandet av bokslutet. HUS-sammanslutningens stämma har godkänt produktivets- och lönsamhetsprogrammet.</p> <p>Programmet innehåller en övergripande granskning av HUS-sammanslutningens verksamhet och ekonomi samt inkomstbildning inklusive åtgärder som förbättrar tjänsternas produktivitet och deras mätbara ekonomiska effekter. Utvecklingen av medlemmarnas ägarstyrning av HUS-sammanslutningen har också en central roll i balanseringen av ekonomin.</p>

Hantering av HUS-avtalen och överföring av avtal till välfärdsområdet	Utredningen av de avtal som överförts till välfärdsområdet gav en helhetsbild av HUS avtalsstock och dess problempunkter. Utredningsarbetet fortsätter i samarbete med HUS klientrelationsenhet 2024.
---	---

Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård)

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Risker och avvikelser i hanteringen av upphandlingsavtal (uppdaterade avtalsuppgifter och tryggnad av tjänsternas kontinuitet)	Ansvarsområdet Upphandlingar använder ett system för livscykelhantering av upphandlingar samt ett lednings- och arbetsstyrningssystem för upphandlingsverksamheten (Skaffa), där man administrerar bl.a. upphandlingsavtal och åtgärder under avtalsperioden, som till exempel prisändringar.
Upphandlingarnas tidsenlighet och lagenlighet	Ansvarsområdet Upphandlingar använder Skaffa, där upphandlingarna och deras status administreras. Dessutom har ansvarsområdet Upphandlingar beskrivit upphandlingsprocesserna.
Störningar i lönebetalningen	Sarastia Oy ansvarar för att löneräkningen är korrekt och att lönesystemet fungerar. HR-ansvarsområdet har ett eget löneteam som har till uppgift att styra Sarastias verksamhet och granska samt säkerställa att lönebetalningen är korrekt.
Störningar i kritiska operativa system	Hanteringsprocessen för störningar har byggts upp, testats och använts på ett heltäckande sätt. Kontinuiteten beaktas i fråga om konkurrensutsättningar och avtal. Reserv- och väjningslösningar används i mån av möjlighet.
Störningar och avbrott i datakommunikationen	Hanteringsprocessen för störningar har byggts upp, testats och använts på ett heltäckande sätt. Ett projekt för uppdatering av den tekniska miljön pågår. Reservförbindelser förbereds.
Risker orsakade av cyberbrottslighet	Deltagande i den nationella och regionala lägesbilden och samordningen. Tillsynstjänsterna har börjat

	användas. Den egna informationssäkerhetskompetensen har stärkts med externa experter.
Överskridande av hyreskostnaderna i budgeten	Kontroll och uppföljning av lokal- och avtalsstocken.
Hälsoproblem i verksamhetslokalerna	Ett nära samarbete med hyresvärdar, företagshälsovården och cheferna. En multiprofessionell process för inomhusluften har utarbetats och används systematiskt.
Kontinuiteten i tjänsteinnehavar- och organbeslut när en bestående organisation inleder verksamheten	Beslutssystem tillgängliga