

Välfärdsområdesfullmäktige 11.06.2024 § 34

§ 34

## **Godkännande av bokslutet för 2023 och beviljande av ansvarsfrihet**

Beredning och upplysningar:  
Rajahalme Ville  
Syrjälä Kristiina  
Virtanen Toni  
fornamn.efternamn@luvn.fi

### **Förslag**

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar

1. godkänna Västra Nylands välfärdsområdets bokslut för 2023 och
2. bevilja de redovisningsskyldiga inom Västra Nylands välfärdsområde ansvarsfrihet för räkenskapsperioden den 1 januari–31 december 2023.

### **Behandling**

Diskussionen om godkännandet av bokslutet för 2023 och beviljande av ansvarsfrihet fördes i samband med antecknandet av utvärderingsberättelsen för 2023 för kännedom.

### **Beslut**

Välfärdsområdesfullmäktige godkände beslutsförslaget enhälligt.

### **Redogörelse**

### **Bilaga**

- 1 Bokslut för Västra Nylands Område 2023
- 2 Revisionsberättelse 2023

### **Tilläggsmaterial**

### **För kännedom**

### **Verkställighet**

### **Beslutshistoria**

Revisionsnämnden den 29 maj 2024, § 36

§ 36

## Beslutsförslag

Utvärderingschef Rosvall Matti

Revisionsnämnden beslutar att anteckna revisorns revisionsprotokoll, som är riktat till välfärdsområdesstyrelsen för räkenskapsperioden 1 januari–31 december 2023, samt revisionsberättelsen 2023, som är riktad till välfärdsområdesfullmäktige, för kännedom.

Revisionsnämnden tillkännager revisorns revisionsberättelse 2023 för välfärdsområdesfullmäktige och beslutar föreslå välfärdsområdesfullmäktige att välfärdsområdesfullmäktige beslutar

1. godkänna Västra Nylands välfärdsområdes bokslut för 2023 och
2. bevilja de redovisningsskyldiga inom Västra Nylands välfärdsområde ansvarsfrihet för räkenskapsperioden den 1 januari–31 december 2023.

## Behandling

Med avvikelse från behandlingsordningen för ärendena på föredragningslistan behandlades detta ärende som § 33. Ansvariga revisor, OFGR, GR Minna Ainasvuori lämnade sammanträdet efter att detta ärende hade behandlats kl. 18.33.

## Beslut

Revisionsnämnden godkände beslutsförslaget enhälligt.

## Redogörelse

Västra Nylands välfärdsområdes revisor har granskat välfärdsområdets förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden den 1 januari–31 december 2023. Som resultatet av revisionen har revisorn lämnat revisionsberättelsen för räkenskapsperioden den 1 januari–31 december 2023. Dessutom har revisorn lämnat revisionsprotokollet för räkenskapsperioden 1 januari–31 december 2023, vilket är riktat till välfärdsområdesstyrelsen, till revisionsnämndens kännedom.

Revisionsberättelsen 2023 innehåller följande iakttagelser:

En väsentlig överskridning av det bindande målet i budgeten för 2023 inträffade med avseende på Verksamhetsbidraget. Utfallet av verksamhetsbidraget var 33,8 miljoner euro sämre än den reviderade budgeten. Välfärdsområdesfullmäktige beslutade att godkänna avvikelsen vid sitt sammanträde den 16 april 2024 (§ 18).

Välfärdsområdets balansräkning uppvisar ett underskott på sammanlagt -122 023 987 euro. Underskottet som bildats ska enligt 115 § i lagen om välfärdsområden täckas före utgången av 2026. Enligt välfärdsområdets ekonomiplan för 2024–2026 uppgår underskottet som saknar täckning till -39 725 987 euro vid slutet av räkenskapsåret 2026, med beaktande av underskottet i bokslutet för 2023 år. Särskild uppmärksamhet bör ägnas åt att balansera ekonomin i välfärdsområdet och att finansieringen räcker till för att täcka kostnaderna. I övrigt har välfärdsområdets förvaltning skötts enligt lag och välfärdsområdesfullmäktiges beslut.

Välfärdsområdets interna kontroll, interna revision och riskhantering samt koncernövervakningen har ordnats på behörigt sätt. De uppgifter som getts om grunderna för finansieringen av välfärdsområdet är riktiga. Välfärdsområdets bokslut och det därtill hörande koncernbokslutet är upprättade enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Bokslutet ger en rättvisande bild av

räkenskapsperiodens resultat, den ekonomiska ställningen, finansieringen och verksamheten.

Revisorn föreslår att välfärdsområdets bokslut för 2023 godkänns och att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av dem granskade räkenskapsperioden den 1 januari–31 december 2023, förutsatt att välfärdsområdesfullmäktige godkänner de avvikelser i budgeten som nämndes i samband med resultatet av granskningen.

Enligt 130 § 3 mom. fattar välfärdsområdesfullmäktige beslut om de åtgärder som revisionsnämndens beredning, revisionsberättelsen och anmärkningarna i den föranleder. När välfärdsområdesfullmäktige godkänner bokslutet ska fullmäktige besluta om beviljande av ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga.

## **Bilagor Tilläggsmaterial För kännedom Verkställighet**

### **Beslutshistoria**

Välfärdsområdesstyrelsen den 25 mars 2024 § 40

§ 34

Beredning och upplysningar:  
Rajahalme Ville  
Syrjälä Kristiina  
Virtanen Toni  
fornamn.efternamn@luvn.fi

### **Förslag**

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar

1. föreslå välfärdsområdesfullmäktige att underskottet på 122 023 987,04 euro för välfärdsområdets räkenskapsperiod 2023 överförs till över- /underskottskontot för tidigare räkenskapsperioder,
2. underteckna bokslutet för 2023 och överlämna den till revisorn och revisionsnämnden för behandling,
3. bemyndiga ekonomidirektören att göra de tekniska korrigeringar som eventuellt behövs i bokslutshandlingen och
4. förelägga välfärdsområdesfullmäktige bokslutet för 2023 efter revisionsnämndens beredning.

### **Behandling**

Första vice ordförande Guzenina och ledamot Wickström var frånvarande från sammanträdet under behandlingen av detta ärende kl. 12.18–12.20.

Ledamot Uusitalo var frånvarande från sammanträdet under behandlingen av detta ärende kl. 12.37–12.43.

### **Beslut**

Välfärdsområdesstyrelsen godkände beslutsförslaget enhälligt.

## Redogörelse

Enligt 117 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesstyrelsen upprätta ett bokslut för räkenskapsperioden före utgången av mars månad året efter räkenskapsperioden och lämna det till revisorerna för granskning. Välfärdsområdets räkenskapsperiod är kalenderåret. Efter revisionen ska välfärdsområdesstyrelsen förelägga välfärdsområdesfullmäktige bokslutet. Fullmäktige ska behandla bokslutet före utgången av juni månad.

Enligt 117 § i välfärdsområdeslagen hör en balansräkning, en resultaträkning, en finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse till bokslutet.

Bokslutet undertecknas av välfärdsområdesstyrelsens ledamöter samt av välfärdsområdesdirektören.

### **Utfall av välfärdsområdets verksamhet och ekonomi under räkenskapsperioden 2023**

Ansvar för ordnandet av social- och hälsovården samt räddningsväsendet överfördes från kommunerna och samkommunerna till välfärdsområdena den 1 januari 2023. Därmed var räkenskapsperioden 2023 välfärdsområdets första verksamhetsår med serviceverksamheten som motsvarar organiseringsansvaret.

Välfärdsområdets verksamhet fokuserade i början av året särskilt på att säkerställa en trygg övergång och på att stabilisera funktionerna som överförts till välfärdsområdet. I serviceproduktionen lyckades man stabilisera funktionerna relativt snabbt och i koncernförvaltningens processer stabiliserades situationen fram till mitten räkenskapsperioden.

Välfärdsområdets verksamhet har utvecklats kraftigt från början och det målmedvetna utvecklingsarbetet har fortsatt under 2024. Utvecklingsarbetet har riktats mot bland annat harmonisering av tjänsterna och processerna, förenhetligande av avtalen som överförts till välfärdsområdet, utveckling av datastrukturerna som behövs i ledningen och serviceproduktionen, främjande av de digitala tjänsterna, förbättrande av rapporteringsförmågan i verksamheten och ekonomin, skapande av organisationens verksamhetspolicyer, samt beredning och konsolidering av dokument som hänför sig till verkställigheten av strategin, såsom servicesstrategin och räddningsväsendets beslut om servicenivån.

Budgetmålen för 2023 har kopplats till bildandet av organisationens strukturer, processer och metoder samt till en kontrollerad övergång och uppförandet av samarbetsstrukturerna mellan organisationerna. Målen i budgeten uppnåddes i huvudsak som planerat. Tidsintervallet för verkställandet av en del av målen har varit längre än räkenskapsperioden 2023. Verkställandet av de här målen 2023 har till naturen varit inledning av verksamhet och beredning inför mer omfattande verkställande.

Underskottet för välfärdsområdets räkenskapsperiod var 122 miljoner euro, vilket överskrider den ändrade budgeten med cirka 50 miljoner euro. Att underskottet ökade i förhållande till det förväntade förklaras av bokföringsmässiga avsättningar, vars sammanlagda värde har varit 46,3 miljoner euro. Avsättningarna hänför sig till redovisningen av HUS underskott samt ansvaren för ett eventuellt utträde ur Oy Apotti Ab. Underskottet från den egentliga operativa verksamheten var nära det uppskattade, cirka 75,8 miljoner euro.

Investeringarna realiserades lägre än i budgeten, sammanlagt cirka 6,6 miljoner euro, då den ändrade budgeten var 10 miljoner euro. Det låga utfallet inom investeringsutgifterna förklaras särskilt av att en del av ICT-projekten, som ursprungligen planerades för investeringsekonomin, genomfördes inom driftsekonomin och finansierades med förändringsfinansiering. Dessutom har en del av investeringsprojekten flyttats fram. Valfärdsområdets investeringsekonomi aktiveras ordentligt först under de kommande åren, då planerna för ordnande av tjänster preciseras.

Valfärdsområdets upplåning underskred den ändrade budgeten med cirka 40 miljoner euro. Minskningen i behovet av lånefinansiering förklaras av många olika faktorer, såsom det ringa antalet investeringar, optimering av kassabufferten samt ökningen av räntefria poster av främmande kapital, som i sin tur förklaras bland annat av att kassaeffekterna av olika utgifter flyttades över räkenskapsperioden.

Valfärdsområdets ekonomiska situation ter sig utmanande, men i och med de ekonomiska balanseringsåtgärderna som grundar sig på budgeten för 2024 och på servicestrategin, väntas situationen bli balanserad under de närmaste åren. Tack vare de betydande anpassningsåtgärderna väntas resultatet för 2024 vara nära noll och resultatet för 2025 och 2026 bli klart positivt, så att underskottet kan täckas på det sätt som krävs av valfärdsområdet före utgången av 2026.

## **Bilaga**

- 1 Bokslut för Västra Nylands Område 2023
- 2 Revisionsberättelse 2023

## **Tilläggsmaterial**

## **För kännedom Verkställighet**

## **Beslutshistoria**