



Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue
Västra Nylands välfärdsområde

Bokslut för Västra Nylands välfärdsområde 1.1 –31.12.2024

Välfärdsområdesstyrelsen 31.3.2025 § xx

Välfärdsområdesfullmäktige 27.5.2025 § xx

Innehåll

1 Verksamhetsberättelse	5
1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin	5
1.1.1 Velfärdsområdesdirektörens översikt.....	5
1.1.2 Förvaltning och organisation	7
1.1.3 Väsentliga händelser och förändringar i velfärdsområdets verksamhet och ekonomi	10
1.1.4 Personal	15
1.1.5 Miljöfrågor	17
1.1.6 Övriga icke-ekonomiska ärenden	17
1.1.7 Bedömning av de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten	18
1.2 Redogörelse för ordnande av intern kontroll, intern revision och riskhantering	22
1.3 Granskning av totalekonomin	32
1.3.1 Bildande av räkenskapsperiodens resultat	32
1.3.2 Finansiering av verksamheten	35
1.3.3 Finansiell ställning och förändringar i den.....	37
1.3.4 Totala inkomster och utgifter	38
1.3.5 Uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen	38
1.4 Koncernens verksamhet och ekonomi	40
1.4.1 Samfund som ingår i koncernbokslutet	40
1.4.2 Styrning av koncernens verksamhet.....	41
1.4.3 Väsentliga händelser som gäller koncernen	43
1.4.4 Uppskattning av koncernens framtida utveckling och koncernbokslut.....	44
1.4.5 Ordande av koncernövervakning	45
1.4.6 Koncernbokslutet och dess nyckeltal	46
1.5 Behandling av räkenskapsperiodens resultat	50
1.5.1 Behandling av räkenskapsperiodens resultat	50
1.5.2 Åtgärder för att balansera ekonomin	50
2 Jämförelse av budgetutfallet.....	52
2.1 Utfallet av målen för Västra Nylands velfärdsområde	52
2.2 Utfallet för driftsekonomidelen	59
2.2.1 Gemensamma social- och hälsovårdstjänster	59
2.2.2 Tjänster för äldre.....	60
2.2.3 Tjänster för barn, unga och familjer	63

2.2.4	Tjänster för personer med funktionsnedsättning	68
2.2.5	Västra Nylands räddningsverk	70
2.2.6	Specialiserad sjukvård.....	75
2.2.7	Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård).....	79
2.3	Utfallet för resultaträkningsdelen.....	80
2.4	Användning av fullmakter att uppta lån för finansiering av investeringar..	83
2.5	Utfallet för investeringsdelen	84
2.6	Utfallet för finansieringsdelen	85
2.7	Sammanfattning av utfallet av budgetens bindande anslag och beräknade inkomster.....	86
3	Bokslutskalkyler.....	87
3.1	Resultaträkning	87
3.2	Finansieringsanalys	88
3.3	Balansräkning.....	89
3.4	Koncernberäkningar	91
4	Noter.....	95
4.1	Noter angående upprättandet av bokslutet och sättet att presentera det .	95
4.1.1	Noter angående upprättande av bokslut	95
4.1.2	Noter angående sättet på vilket koncernbokslutet presenteras.....	96
4.2	Principer för upprättande av koncernbokslut	97
4.3	Noter till resultaträkningen	98
4.4	Noter till balansräkningen.....	103
4.4.1	Noter till balansräkningens aktiva	103
4.4.2	Noter till balansräkningens passiva.....	105
4.5	Noter om säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen	107
4.6	Noter om personal, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter	108
5	Förteckningar och utredningar	109
5.1	Förteckning över använda bokföringsböcker samt förvaringssätt.....	109
5.2	Förteckning över verifikatslag	110
5.3	Formler för beräkning av nyckeltal.....	117
6	Underskrifter och revisionsanteckning	119
7	Bilagor	120
1	Verksamhetsberättelse	5
1.1	Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin	5

1.1.1	Välfärdsområdesdirektörens översikt	5
1.1.2	Förvaltning och organisation	7
1.1.3	Väsentliga händelser och förändringar i välfärdsområdets verksamhet och ekonomi	11
1.1.4	Personal	15
1.1.5	Miljöfrågor	17
1.1.6	Övriga icke-ekonomiska ärenden	17
1.1.7	Bedömning av de mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorererna samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten	18
1.2	Redogörelse för ordnande av intern kontroll, intern revision och riskhantering	22
1.3	Granskning av totalekonomin	32
1.3.1	Bildande av räkenskapsperiodens resultat	32
1.3.2	Finansiering av verksamheten	34
1.3.3	Finansiell ställning och förändringar i den	35
1.3.4	Totala inkomster och utgifter	36
1.3.5	Uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen	37
1.4	Koncernens verksamhet och ekonomi	39
1.4.1	Samfund som ingår i koncernbokslutet	39
1.4.2	Styrning av koncernens verksamhet	40
1.4.3	Väsentliga händelser som gäller koncernen	42
1.4.4	Uppskattning av koncernens framtida utveckling och koncernbokslut	43
1.4.5	Ordnande av koncernövervakning	43
1.4.6	Koncernbokslutet och dess nyckeltal	44
1.5	Behandling av räkenskapsperiodens resultat	48
1.5.1	Behandling av räkenskapsperiodens resultat	48
1.5.2	Åtgärder för att balansera ekonomin	48
2	Jämförelse av budgetutfallet.....	50
2.1	Utfallet av målen för Västra Nylands välfärdsområde	50
2.2	Utfallet för driftsekonomidelen	51
2.2.1	Gemensamma social- och hälsovårdstjänster	51
2.2.2	Tjänster för äldre	53
2.2.3	Tjänster för barn, unga och familjer	55
2.2.4	Tjänster för personer med funktionsnedsättning	61
2.2.5	Västra Nylands räddningsverk	63
2.2.6	Specialiserad sjukvård	67
2.2.7	Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård)	71
2.3	Utfallet för resultaträkningsdelen	73

2.4	Användning av fullmakter att uppta lån för finansiering av investeringar	75
2.5	Utfallet för investeringsdelen	76
2.6	Utfallet för finansieringsdelen	77
2.7	Sammanfattning av utfallet av budgetens bindande anslag och beräknade inkomster	78
3	Bokslutskalkyler	79
3.1	Resultaträkning	79
3.2	Finansieringsanalys	80
3.3	Balansräkning	81
3.4	Koncernberäkningar	83
4	Noter	87
4.1	Noter angående upprättandet av bokslutet och sättet att presentera det	87
4.1.1	Noter angående upprättande av bokslut	87
4.1.2	Noter angående sättet på vilket koncernbokslutet presenteras	88
4.2	Principer för upprättande av koncernbokslut	89
4.3	Noter till resultaträkningen	90
4.4	Noter till balansräkningen	94
4.4.1	Noter till balansräkningens aktiva	94
4.4.2	Noter till balansräkningens passiva	97
4.5	Noter om säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen	98
4.6	Noter om personal, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter	100
5	Förteckningar och utredningar	101
5.1	Förteckning över använda bokföringsböcker samt förvaringssätt	101
5.2	Förteckning över verifikatslag	102
5.3	Formler för beräkning av nyckeltal	108
6	Underskrifter och revisionsanteckning	110
7	Bilagor	111

1 Verksamhetsberättelse

1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin

1.1.1 Valfärdsområdesdirektörens översikt

Sommaren 2021 började vi planera Västra Nylands valfärdsområde från ett tomt papper. Lagarna om social- och hälsovårdsreformen hade gått igenom och vi verkade ha en omöjlig uppgift framför oss. I dag upplever jag att vi har lyckats med denna omöjliga uppgift och att det tomma papperet framför allt har varit till nytta för oss. Tillsammans har vi lyckats med förändringen där vi har stärkt många av dessa tjänster sedan tidigare.

Valfärdsområdet har under 2024, det vill säga sitt andra verksamhetsår, framskridit från en trygg övergång, det vill säga transition mot en förnyelse av tjänsterna, det vill säga en transformationsfas. Vi befinner oss fortfarande i en situation där arbetet är halvfärdigt, och många frågor med anknytning till övergången ligger ännu framför oss. För att uppnå fördelarna med valfärdsområdesreformen krävs att vi modigt förnyar tjänsterna.

Antalet invånare i valfärdsområdet överskred en halv miljon hösten 2024. År 2024 präglades särskilt av den i budgeten beslutade korrigeringen av den ekonomiska nivån, som lyckades bra. den snabba nivåkorrigeringen säkerställer en stabil ekonomi 2025–2027. Ännu viktigare är det att kunna konstatera att nivåkorrigeringen inte har försämrat invånarnas tillgång till tjänster.

Spetsprojekten som fastställts i budgeten för 2024 främjades som planerat. Ibrukttagandet av digitala tjänster blir möjligt under våren 2025, då invånarna i hela området får tillgång till ett nytt och smidigt sätt att utträta ärenden i valfärdsområdets tjänster. I spetsprojektet för systematisk utveckling av klienthandledningen främjades förtydligandet av kontakten bland annat i fråga om rådgivningen och socialvårdstjänsterna för personer i arbetsför ålder. Genom att samordna den egna produktionen av boendeservice strävar man efter fördelar med den gemensamma ledningen.

År 2024 dröjde återuppringningen i välfärdsområdet längre än ett dygn 200 000 gånger, man var tvungen att vänta längre än två veckor sammanlagt tiotusentals gånger och invånarna hade sammanlagt över 330 olika telefonnummer för att ta kontakt. Våra invånare önskar att det i välfärdsområdets tjänster skulle finnas kompetenta yrkesutbildade personer, smidiga kontakter och en snabb tillgång till tjänster. Enligt invånarna är smidig kontakt och snabb tillgång till tjänster de viktigaste utvecklingspunkterna i välfärdsområdets tjänster. Vi har fortfarande mycket att göra med ovan nämnda utmaningar.

Ur min synvinkel har det i året 2024 för välfärdsområdets del också rymt många slags framgångar. Under året har en betydande utveckling uppnåtts till exempel i den kunskapsbaserade ledningsmodellen, det vill säga Tahti-rapporteringen. Tahti är kärnan i ledningen av verksamheten och uppföljningen av ekonomin, och med hjälp av den gör vi det möjligt att jämföra enheterna och noggrant följa upp verksamheten på månadsnivå.

Vårt välfärdsområde har under 2024 visat sig vara en skapare av förändring och en modig föregångare. Exempel på ny kompetens som behövs för att lyckas är karriärtjänsterna och business controller-teamen, med hjälp av vilka vi år 2024 har kunnat lindra personalbristen och leda ekonomin effektivare. Därtill har vi fördomsfritt prövat och främjat nya verksamhetsmodeller, såsom yrkesutövarmodellen och klient- och patientdatasystemsanteckningar med hjälp av artificiell intelligens.

Framför allt upplever jag att välfärdsområdets förtroendevalda och tjänsteinnehavare har litat på varandra år 2024 och att vi har haft en gemensam vilja att förnya oss. Vi kan verkställa besluten på ett effektivt sätt och följa upp deras resultat. Denna anda som finns i Västra Nyland vill jag värna om även i framtiden.

1.1.2 Förvaltning och organisation

Förändringar i de politiska maktförhållandena

I tabellen nedan beskrivs de förändringar i maktförhållandena som skett i **välståndsområdesfullmäktige** under 2024. Ändringarna är markerade **med fet stil**.

Fullmäktigegruppens namn 1.1.2024	Antalet fullmäktigeledamöter 1.1.2024	Fullmäktigegruppens namn 31.12.2024	Antalet fullmäktigeledamöter 31.12.2024
Samlingspartiets fullmäktigegrupp	27	Samlingspartiets fullmäktigegrupp	29
Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	13	Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	Ingen förändring
SFP:s fullmäktigegrupp	12	SFP:s fullmäktigegrupp	Ingen förändring
De grönas fullmäktigegrupp	10	De grönas fullmäktigegrupp	9
Sannfinländarnas fullmäktigegrupp	6	Sannfinländarnas fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Vänsterförbundets fullmäktigegrupp	4	Vänsterförbundets fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Centerns fullmäktigegrupp	3	Centerns fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Kristdemokraternas fullmäktigegrupp i Västra Nyland	2	Kristdemokraternas fullmäktigegrupp i Västra Nyland	Ingen förändring
Rörelse Nu-fullmäktigegruppen	1	Rörelse Nu-fullmäktigegruppen	0
Fullmäktigegruppen Bellator	1	Fullmäktigegruppen Bellator	Ingen förändring

I tabellen nedan beskrivs de förändringar i maktförhållandena som skett i **välståndsområdesstyrelsen** under 2024. Ändringarna har markerats med **fet stil**.

Styrelsegruppens namn 1.1.2024	Antalet medlemmar i styrelsegruppen 1.1.2024	Styrelsegruppens namn 31.12.2024	Antalet medlemmar i styrelsegruppen 31.12.2024
Samlingspartiets fullmäktigegrupp	7	Samlingspartiets fullmäktigegrupp	Inga ändringar
Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	3	Socialdemokratiska fullmäktigegruppen	Inga ändringar
SFP:s fullmäktigegrupp	3	SFP:s fullmäktigegrupp	Ingen förändring
De grönas fullmäktigegrupp	2	De grönas fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Sannfinländarnas fullmäktigegrupp	1	Sannfinländarnas fullmäktigegrupp	Ingen förändring
Vänsterförbundets fullmäktigegrupp	1	Vänsterförbundets fullmäktigegrupp	Ingen förändring

Redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2024

Den 12.12.2023 § 70 beslutade välfärdsområdesfullmäktige att utse redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2024 i enlighet med 22 § i lagen om välfärdsområden. De redovisningsskyldiga för räkenskapsperioden 2024 räknas upp nedan.

ORGANENS LEDAMÖTER, ERSÄTTARE, FÖREDRAGANDE OCH STÄLLFÖRETRÄDARE FÖR FÖREDRAGANDENA

- Välfärdsområdesstyrelsens ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande
- Ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande i välfärdsområdesstyrelsens sektion för individärenden
- Välfärdsområdesvalnämndens ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande
- Nationalspråksnämndens ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande

- Ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande i nämnden för tjänster och resurser
- Revisionsnämndens ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande
- Ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande i framtids- och utvecklingsnämnden
- Ledamöter, ersättare, föredragande och ställföreträdare för föredragande i beredskaps- och säkerhetsnämnden

LEDANDE TJÄNSTEINNEHAVARE

- **Högsta ledningen**
 - Valfärdsområdesdirektör
 - Direktör för koncerntjänsterna
 - Direktör för serviceproduktionen
 - Serviceområdeschef, tjänster för barn, unga och familjer
 - Serviceområdeschef, tjänster för personer med funktionsnedsättning
 - Serviceområdeschef, gemensamma social- och hälsovårdstjänster
 - Serviceområdeschef, tjänster för äldre
 - Räddningsdirektör
- **Serviceområdet för tjänster för äldre**
 - Servicelinjedirektör, boendeservice
 - Servicelinjedirektör, stöd för boende hemma
 - Servicelinjedirektör, sjukhustjänster
 - Servicelinjedirektör, seniorinfo
- **Serviceområdet för tjänster för barn, unga och familjer**
 - Servicelinjedirektör, familjecentrets tjänster för förebyggande och tidigt stöd
 - Servicelinjedirektör, riktade tjänster för barn och unga
 - Servicelinjedirektör, tjänster för särskilt stöd till barn och unga
- **Serviceområdet för gemensamma social- och hälsovårdstjänster**

- Servicelinjedirektör, socialservice för vuxna
- Servicelinjedirektör, tjänster inom öppen sjukvård
- Servicelinjedirektör, rehabiliteringstjänster
- Servicelinjedirektör, mentalvårds- och missbrukartjänster
- Servicelinjedirektör, munhälsovårdstjänster
- **Serviceområdet tjänster för personer med funktionsnedsättning**
 - Servicelinjedirektör, serviceproduktion inom service för personer med funktionsnedsättning
- **Koncerntjänster**
 - Direktör för digitala tjänster
 - Förvaltningsdirektör
 - Upphandlingsdirektör
 - Personaldirektör
 - Ekonomidirektör
 - Direktör för lokaltjänster
 - Direktör för stödtjänster
- **Styrning av serviceproduktionen**
 - FUI-direktör
 - Servicelinjedirektör, styrning av den specialiserade sjukvården
 - Direktör för rapportering och analys
 - Servicelinjedirektör, svenskspråkiga tjänster
- **Strategi och ledningens stöd**
 - Kontaktchef
- **Extern revision**
 - Utvärderingschef
- samt andra personer som på grund av sin ställning kan anses vara ledande tjänsteinnehavare inom sitt uppgiftsområde.

1.1.3 Väsentliga händelser och förändringar i välfärdsområdets verksamhet och ekonomi

Ansvar för att ordna social- och hälsovårdstjänster samt räddningsväsendets tjänster överfördes från kommunerna och samkommunerna till välfärdsområdet från och med den 1 januari 2023. År 2023 fokuserade välfärdsområdets verksamhet på att stabilisera den serviceproduktion som överförts till välfärdsområdet. I övergångsskedet strävade man efter att hålla förändringarna i invånarnas tjänster små, men koncerttjänsternas funktioner byggdes upp som en ny funktion. Stabiliseringsarbetet fortsatte inom koncerttjänsterna nästan under hela år 2023. Sammantaget lyckades överföringen av organiseringsansvaret bra i Västra Nylands välfärdsområde och konsekvenserna för klienterna kunde anses vara ringa.

Lägesbilden av välfärdsområdets ekonomi stärktes i början av 2023. Den finansiering med allmän täckning som beviljats välfärdsområdet motsvarade inte de realkostnader för serviceproduktionen som överförts till välfärdsområdet. Finansieringsunderskottet för Västra Nylands välfärdsområde var cirka 100 miljoner euro.

I välfärdsområdet inleddes tidigt planeringen av balanseringen av ekonomin och de första anpassningarna genomfördes redan under 2023. År 2023 låg välfärdsområdets resultat på -122 miljoner euro, varav 15 miljoner euro var poster av engångskaraktär i bokföringen. På riksnivå uppvisade välfärdsområdesekonomin ett underskott på sammanlagt 1 326 miljoner euro år 2023.

Den egentliga nivåjusteringen av ekonomin inleddes i Västra Nyland 2024. Samtidigt flyttades tyngdpunkten i områdets verksamhet mot en reform av tjänsterna. Med tanke på rekonstruktionen av välfärdsområdets ekonomi var det väsentligt att utgiftsökningen kunde bromsas upp radikalt i början av välfärdsområdets verksamhet för att de kumulativa effekterna av anpassningsåtgärderna skulle hinna maximeras före utgången av 2026. På så sätt undviks behovet av att göra radikala plötsliga rörelser i balanseringen under 2025–2026.

I budgeten för 2024 ingick ett balanseringspaket för ekonomin på sammanlagt cirka 50 miljoner euro. Balanseringarna riktades i stor utsträckning till

välfrädsområæets olika tjänster båæ i fråga om kostnader och intäkter. Det budgeterade underskottet i budgeten för 2024 var 3,8 miljoner euro. Slutligen låg välfrädsområæets resultat nära den ursprungliga budgeten, med ett underskott på sammanlagt 5,5 miljoner euro. Under räkningsperioden förutspåddes resultatet försämrats betydligt från budgeten, men genom att påskynda balanseringen av den egna produktionens ekonomi och i och med att HUS-sammanslutningens underskottsprognos minskade förbättrades resultatet från prognoserna för slutet av året.

Den totala summan av balanseringarna av ekonomin var slutligen 56 miljoner euro, dvs. balanseringen överskred det uppskattade totala sparmålet med cirka 6 miljoner euro.

Verksamhetsmässigt var 2024 exceptionellt händelserikt i välfrädsområdet. I budgeten för 2024 beslutade välfrädsområæesfullmäktige om fem spetsprojekt som beskriver de viktigaste satsningarna på att förnya tjänsterna för invånarna. Till spetsprojekten hör att utveckla den digitala ärendehanteringen och klienthandledningen, förnya hälsostationernas reformprogram, stärka samarbetet inom den specialiserade sjukvården samt att samordna den egna produktionen av boendeservice. Genomförandet av spetsprojekten inleddes under år 2024 och projekten har fortsatt till år 2025. Händelser inom serviceproduktionen och många utvecklingsinsatser som genomförts i produktionen beskrivs närmare i punkten jämförelse av budgetutfallet.

År 2024 genomfördes en konkurrensutsättning av klient- och patientdatasystemet som framskred till upphandlingsbeslutet i slutet av 2024. Beredningen av ibruktagandet av systemet inleddes i början av 2025. I och med systemkonkurrensutsättningen övergår välfrädsområdet till att använda ett enhetligt system, vilket stöder förbättringen av produktiviteten och den kunskapsbaserade ledningen samt gör vardagsarbetet smidigare för de yrkesutbildade personer som använder systemet.

Beredningen av lokalprogrammet som innefattar välfrädsområæets centrala projekt för att förnya lokalerna framskred under 2024. Med lokalprogrammet verkställs riktlinjerna för utvecklingen av servicenätverket, som välfrädsområæesfullmäktige beslutade om 11.6.2024 § 36.

Förberedelserna inför det kommande bytet av fullmäktigeperiod inleddes med en utvärdering av strategierna. Strategiarbetet ska framskrida under 2025 så att den nya fullmäktige beslutar om uppdateringar av strategierna före utgången av 2025. Likaså kommer ekonomiplanen för 2026–2028 att beredas utifrån de uppdaterade strategierna.

Vid sidan av balanseringen av ekonomin kunde välfärdsområdet trygga tillgången till kritiska tjänster. Tillgången till tjänster förblir i huvudsak oförändrad och i en del av tjänsterna kunde tillgången förbättras jämfört med tidigare. Bland annat lyckades man förbättra tillgången till icke-brådslande vård inom den öppna sjukvården enligt vårdgarantin på 14 dygn år 2024. Personalsituationen i välfärdsområdet förbättrades under 2024 och man lyckades lindra personalbristen bland annat i tjänster som stöder boende hemma, skol- och studerandehälsovården samt många andra tjänster.

Utifrån 2024 har välfärdsområdet utmärkta utgångspunkter för att fortsätta den långsiktiga utvecklingen av tjänsterna till förmån för invånarna. Även ett lyckat verkställande av balanseringen av ekonomin 2024 stöder för sin del utvecklingen av tjänsterna under de kommande åren samt det allmänna genomförandet av välfärdsområdets organiseringsansvar.

Anpassningen av ekonomin har fortsatt i välfärdsområdet 2025 och i budgeten har man inkluderat ett balanseringspaket på sammanlagt cirka 30 miljoner euro. Utifrån den nuvarande prognosen kommer välfärdsområdet att uppnå ekonomisk balans på så sätt att underskotten från 2023–2024 täcks före utgången av 2026.

Från och med 2027 verkar den ekonomiska prognosen osäker i fråga om finansiering med allmän täckning. Utvecklingen av finansieringen med allmän täckning 2027–2028 påverkas väsentligt av den nationella balansutvecklingen i välfärdsområdesekonomin, eftersom efterhandsgranskningen av finansieringen bestäms utifrån välfärdsområdesekonomins sammanlagda resultat. Antagandet är att välfärdsområdesekonomin blir positiv år 2025 och uppnår ett klart överskott år

2026. Trots de positiva resultaten kommer boksluten för 2026 dock att uppvisa ett kumulativt underskott i flera välfärdsområden.

I allmänhet utvecklas finansieringen med allmän täckning relativt stabilt i fråga om basfinansieringen, men efterhandsgranskningarna av finansieringen försvårar gestaltningen av den faktiska finansieringsramen. På grund av finansieringsmodellen och balanseringen av de offentliga finanserna kommer finansieringen i vilket fall som helst att vara knapp och förutsätter att välfärdsområdena bromsar upp utgiftsökningen.

För Västra Nylands välfärdsområdes del kan man med den förutsedda finansieringsramen ordna tjänsterna på ett balanserat sätt samt göra nödvändiga satsningar på produktionsmässiga spetsprojekt. Produktiviteten måste dock förbättras långsiktigt för att utgiftsnivån på lång sikt ska förbli balanserad.

Näin palvelimme länsiuusimaalaisia vuonna 2024

Så här betjänade vi västnylänningar år 2024

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue
Västra Nylands välfärdsområde

Asiakkaat soittivat hyvinvointialueen palveluihin Antalet samtal till välfärdsområdets tjänster 1 100 000 kerta/gång	Lääkäri ja potilas olivat yhteydessä Läkaren var i kontakt med patienten 320 000 kerta/gång	Äitiys- ja lastenneuvolassa käytiin Mödra- och barnrådgivningen besöktes 180 000 kerta/gång	Aikuisten sosiaalipalveluissa tehtiin yksilökohtaisia päätöksiä Individuella beslut fattades inom socialtjänster för vuxna 43 000 kappaletta/stycken (mm. toimeentulotuki, asumisen tuki, kuntouttava työtoiminta)
75 % Takaisinsoittojen asiakkaista tavoitettiin 24 h sisällä Av kunderna nåddes inom 24 timmar	Ikääntyneiden hoivakodeissa asui kuukausittain Antalet kunder som bodde i vårdhem, per månad 3 000 asukasta/invånare	Kotihoidon ammattilaiset kävivät asiakkaan kotona Hemsjukvården besökte kundens hem 2 100 000 kerta/gång	Pelastustoiminnan yksikkö saavutti avun tarvitsijan kiireellisissä tehtävissä (ka) Räddningsenhet nådde den hjälpbehövande vid brådskande uppdrag (medeltal) 7 min 8 s

Merkittävimpiä haasteita palveluissa Centrala utmaningar i tjänster

Takaisinsoitto viipyi yli vuorokauden Återuppringningen fördröjdes mer än ett dygn 200 000 kerta/gång	Asiakas odotti lääkärin tapaamista yli 2 vkoa Kunden väntade på läkarbesöket i över 2 veckor 50 000 kerta/gång	Asiakkaiden käytössä oli eri puhelinnumeroita yhteensä Separata telefonnummer för kunder fanns i sammanlagt yli 300 kpl/st
--	---	---

Tutustu palvelutuotannon tilannekuvaan osoitteessa
luvn.fi/tahti

Nyckeltal för välfärdsområdets serviceproduktion 2024

1.1.4 Personal

I början av det andra verksamhetsåret 2024 var antalet anställda 9 625 som tvärsnittsuppgift för den sista januari. Antalet anställda ökade under verksamhetsåret och vid utgången av året, den sista december, var antalet anställda 9 910. Ökningen har således varit 285 personer under verksamhetsåret och procentuellt var ökningen ~2,9 procent. Under året skedde normala säsongsmässiga variationer i personalstrukturen, dock var andelen fast anställda samma både i början och i slutet av året, dvs. ~ 80 procent av personalen. Antalet skötare har ökat med 8 procent under året och antalet läkare med cirka 9 procent.

Under 2024 fanns det drygt 2 600 lediga arbetsplatser i den offentliga ansökan (år 2023 nästan 3 500), för vilka man tog emot över 23 300 (17 000 år 2023) ansökningar. Den ordinarie personalens externa personalomsättningsprocent för år 2024 var 11,5 procent (14 procent år 2023). Under hela 2024 inledde 1782 personer ett ordinarie anställningsförhållande (över 2 000 år 2023). Uppgifterna tillsattes också genom säljande rekrytering, med hjälp av vilken man kunde trygga tillgången till personal vid enheterna samt minska användningen av hyrd arbetskraft. Under 2024 tog Karriärtjänsterna emot sammanlagt 5 000 nya kontakter, varav nästan 400 yrkesutbildade personer inom social- och hälsovården anställdes, uttryckligen för uppgifter som omfattades av arbetskraftsbrist. Tillgången till personal inom social-, hälso- och räddningsbranschen har förbättrats på en allmän nivå under verksamhetsåret, även om det fortfarande råder personalbrist i vissa enskilda uppgifter.

Det har funnits 746 sommarjobb att söka till (år 2023 var antalet 661), för vilka det inkom 3 688 ansökningar (år 2023 sammanlagt 2 235).

Sjukfrånvaron under hela året uppgick till 4,8 procent av anställningsdagarna, vilket innebär i genomsnitt 20,2 frånvarodagar (kalenderdagar) per kalenderår för varje arbetstagare. Detta är cirka 2 frånvarodagar färre än år 2023 (bokslutsuppgiften om frånvaron för år 2023 var felaktig och för låg). Frånvaroberäkningen uppdaterades 2024, då även frånvaron som söktes retroaktivt kunde beaktas bättre i frånvaroberäkningen.

Antalet förhandlingar om arbetsförmåga var något färre än året innan, dvs. 350 (437 år 2023). 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.

Välbefinnandet i arbetet och personalupplevelsen har följts upp med månatliga Pulssi-enkäter och LUVN:s första egna personalenkät genomfördes i december 2024.

Tjänsterna inom företagshälsovården har köpts av Mehiläinen Oy. Tjänsten har omfattat företagshälsovårdsbetonad sjukvård (KL2) utöver förebyggande företagshälsovård (KL1). Användningen av företagshälsovårdens tjänster under 2024 orsakade kostnader på något under 4 miljoner euro (5,3 miljoner år 2023), vilket var klart mindre än vad som uppskattades i samband med upprättandet av budgeten. Av besparingsskäl hade tjänsterna skurits ned 2024 jämfört med tjänsteutbudet 2023.

I Västra Nylands välfärdsområde ordnades rapporterat sammanlagt 4 293 utbildningar år 2024, i vilka sammanlagt 36 427 personer deltog. Siffran är inte helt heltäckande, eftersom alla yrkesutbildningar som ordnas inom serviceområdena inte har rapporterats. Mindre än en fjärdedel av utbildningarna (HR-tjänster, FUI-enheten, Kvalitets- och klientsäkerhetstjänster samt Digitala tjänster) ordnas centraliserat, så serviceområdenas egen yrkesinriktade innehållsutbildning spelar huvudrollen. Webbplattformer, såsom Eduhouse och Oppiportti samt att man ofta spelar in utbildningarna gör det möjligt att ordna utbildningar som inte är bundna till tid och plats, vilket ökar deras tillgänglighet.

Västra Nylands välfärdsområde har utarbetat en kompetensutvecklingsplan för 2023–2025 som godkänts av personalkommittén och som på allmän nivå styr de åtgärder som syftar till kompetensutveckling. Där har man som allmänna kompetensutvecklingsområden valt bland annat: utveckling av introduktionen, stärkande av den digitala kompetensen, språkutbildningar särskilt för att säkerställa svenskspråkiga tjänster, utbildningar och coachningar för chefer och ledningen, säkerställande av avtal för leverantörer utanför kompetensutvecklingsmetoderna samt projekt- och processkompetens.

Som stöd för att chefernas vardag ska gå smidigt har man byggt upp olika verktyg och stödåtgärder, till exempel chefernas intranät "Nyckeln till ett framgångsrikt ledarskap", som är avsett att främja chefernas ledningsförmåga samt även för att man lättare ska hitta information. Under 2024 har en ny modell för måldiskussion tagits i bruk. För att säkerställa kunskaperna i svenska har det ordnats flera språkutbildningar för personer med olika språkkunskapsnivåer och utbildningar som syftar till att behärska olika fackterminologier.

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 huvudsyssla arbetarskyddsärenden för de arbetarskyddsärenden som arbetsgivaren ansvarar för.

1.1.5 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 välfärdsområdets klimatmål och tillhörande åtgärder att fastställas. Åtgärdernas eventuella konsekvenser för välfärdsområdets utsläpp och åtgärdernas potentiella kostnader bedöms utifrån tillgängliga uppgifter.

1.1.6 Övriga icke-ekonomiska ärenden

I välfärdsområdets servicestrategi konstateras i samband med de upphandlingsstrategiska målen bland annat att vi i våra upphandlingar följer etiska principer och principer för hållbar utveckling samt aktivt bekämpar människohandel

och främjar ansvarsfull ekonomi som en del av åtgärderna för att bekämpa den grå ekonomin. Anbudsgivarna får upphandlingsspecifika villkor och krav i anslutning till dessa. Uppfyllandet av dessa krav kontrolleras hos de leverantörer som väljs som en del av upphandlingsprocessen.

Välfärdsområdet har tillsammans med Skatteförvaltningen och Konkurrens- och konsumentverket startat en utbildningsserie för välfärdsområdets personal, vars teman år 2024 har varit karteller och konkurrens, övervakning av upphandlingar samt bekämpning av grå ekonomi. Därtill har samarbetet mellan serviceområdena, övervakningen och upphandlingen stärkts för att stärka leverantörshanteringen.

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

I enlighet med riskhanteringspolicyn för Västra Nylands välfärdsområde indelas riskområdena i fyra huvudklasser: strategiska, operativa, ekonomiska och skaderisker. Varje klass kan innehålla både interna och externa risker.

De strategiska riskerna hotar målen i strategin och på lång sikt. De strategiska riskerna i Västra Nylands välfärdsområde bedöms och hanteras som en del av arbetet i välfärdsområdets ledningsgrupp. Välfärdsområdets viktigaste strategiska risker är indelade i fyra kategorier: risker i anslutning till produktionen och ekonomin, risker i anslutning till beslutsfattandet, risker i anslutning till ledningen och organisationen samt risker i anslutning till invånarna, intressentgrupperna och den externa verksamhetsmiljön.

Risker i anslutning till produktionen och ekonomin: Utvecklingen av risken för tillgången till kompetent personal ska följas upp och hanteras aktivt, även om tillgången till personal i Västra Nyland för närvarande är på en hållbar grund i helhetsbilden. Andra centrala identifierade strategiska risker gäller samordning av finansiering och verksamhet samt upphandlings- och produktionssättstrategiska val.

Risker i anslutning till beslutsfattandet: Riskerna i anslutning till beslutsfattandet gäller särskilt balansen mellan finansiering och skyldigheter. Risken är i detta fall en situation där anordnarens lagstadgade skyldigheter är i obalans med finansieringens tillräcklighet. Därtill måste den fungerande beslutsförmågan i det självstyrande området fortsättningsvis upprätthållas för att de strategiska målen ska uppnås.

Risker i anslutning till ledningen och organisationen: Velfärdsområdets mål är att förnya tjänsterna på ett hållbart sätt. Omfattande förändringsprojekt är i hög grad förknippade med en risk för förändringens verkställighetsförmåga. Västra Nylands velfärdsområde är det största velfärdsområdet som inte grundade sig på en befintlig organisation. Övergången skedde från sjutton fungerande och självständiga organisationer med mycket olika verksamhetskulturer. Velfärdsområdet samarbetar intensivt med många intressentgrupper. Utifrån dessa utgångspunkter ska man fästa uppmärksamhet vid risker i anslutning till interna och regionala strukturer särskilt under velfärdsområdets första verksamhetsår.

Risker i anslutning till invånarna, intressentgrupperna och den externa verksamhetsmiljön: Försämringen av invånarnas och klienternas förtroende är en betydande risk med tanke på velfärdsområdets verksamhet. Samarbetet mellan velfärdsområdet och kommunerna har en central roll och det anses vara en risk om samarbetet inte genomförs som ett äkta partnerskap. En central strategisk risk för den externa verksamhetsmiljön är att velfärdsområdets serviceproduktion inte kan tryggas i olika lokala och internationella kris- och störningssituationer.

Kartan över strategiska risker utarbetades och utvärderingen genomfördes i slutet av 2024 på ledningsgruppsnivå. Riskhanteringsmetoderna för strategiska risker struktureras i början av 2025.

De operativa riskerna definieras enligt Västra Nylands riskhanteringsplan som risker i anslutning till den dagliga verksamheten, processerna och systemen. Risker kopplade till personalen kan nämnas som en av de mest betydande operativa riskerna i velfärdsområdet. Västra Nylands velfärdsområde kunde avsevärt minska risken för tillgången till personal år 2024. I synnerhet satsningarna på att rekrytera

yrkeskunnig personal, skapa en arbetsgivarimage och minska mängden hyrd arbetskraft har bidragit till att minska risken. Den riksomfattande utmaningen i tillgången till personal inom social-, hälso- och räddningsväsendet är dock realism inom varje välfärdsområdes influensområde. Därför bör man i fortsättningen fästa allt större uppmärksamhet vid faktorer som håller den nuvarande personalen kvar.

De mest effektiva och sannolika riskerna i de operativa riskerna hade i början av året också bedömts vara risker i anslutning till köpta tjänster och risker i anslutning till cybersäkerheten. En central risk för köpta tjänster anses vara att kostnaderna ökar genom prishöjningar. Riskens effekt ökar till exempel på grund av det smala serviceutbudet samt på grund av att kontrollen av eventuella indirekta köp och övervakningen av köpen sviker. Man har strävat efter att dämpa risken i anslutning till köpta tjänster genom ändamålsenlig konkurrensutsättning, en strikt styrd mekanism för förhandlingar om prishöjningar samt vid behov genom att överföra serviceproduktionen till den egna produktionen. Som en risk i anslutning till cybersäkerheten har man identifierat i synnerhet en situation där nätförbindelserna bryts och dess effekt på vårdens kontinuitet och informationens integritet under klientprocessen. Man har strävat efter att minska risken med en störningshanteringsprocess, genom att uppdatera de viktigaste objektens nätverksenheter samt höja servicenivån i serviceavtalen. Dessutom deltar Västra Nylands välfärdsområde i skapandet och koordineringen av en nationell och regional lägesbild. Tillsynstjänster inom cybersäkerheten har tagits i bruk och välfärdsområdets informationssäkerhetskompetens har stärkts med externa experter.

De ekonomiska riskerna i Västra Nylands välfärdsområde omfattar till exempel risker i anslutning till finansiering, budgetering, ekonomiplanering, ekonomisk rapportering, användning av medel, egendom samt missbruk.

De största riskerna i välfärdsområdenas ekonomiska verksamhetsmiljö hänför sig till hanteringen av servicebehoven i förhållande till finansieringens tillräcklighet. En snabb ökning av servicebehovet kan orsaka ökade kostnader som välfärdsområdenas finansieringsmodell inte kan svara på i rätt tid. En central risk är att utgifterna ökar betydligt mer än inkomstbasen och att denna utveckling inte

kan ändras. Utformningen av inkomstbasen påverkas till största delen av statens riktlinjer för finansieringen av välfärdsområdena, varvid välfärdsområdets förmåga att svara på balansen mellan tjänsterna och finansieringen betonas avsevärt endast i hanteringen av utgifterna för serviceproduktionen.

Med tanke på de ekonomiska riskerna måste samarbetet med HUS-sammanslutningen som grundar sig på en särlösning för Nyland lyftas fram när de ekonomiska riskerna övervägs. Hanteringen av HUS-sammanslutningens ekonomi är en betydande risk även för Västra Nylands välfärdsområde, eftersom välfärdsområdet genom sitt finansieringsansvar ansvarar för HUS-sammanslutningens ekonomi och i sista hand för underskott tillsammans med de övriga ägarna av HUS. HUS-sammanslutningens resultat var betydligt sämre än budgeten för 2024, även om sammanslutningen kunde minska sitt underskott från höstens prognoser. Det är dock anmärkningsvärt att HUS-sammanslutningens budget för 2025 har upprättats med överskott för att HUS-sammanslutningen ska kunna täcka sina underskott från 2022–2024. Sammanslutningens stämma har förutsatt att HUS-sammanslutningen inte får öka underskottet år 2025 och för att möjliggöra detta fortsätter HUS-sammanslutningen att göra betydande ekonomiska balanseringar år 2025. Syftet med ägarstyrningen som omfattar hela Nyland är att säkerställa att HUS-sammanslutningen lyckas med hanteringen av ekonomin och tryggheten av tjänsterna.

Skaderiskerna orsakas av oförutsedda och plötsliga händelser som kan leda till en olycka, skada eller skadestånd. Man strävar efter att skydda sig mot skaderisker med rätt dimensionerade försäkringar.

I Västra Nylands välfärdsområde är de största skaderiskerna förknippade med personrisker, av vilka man särskilt kan nämna risker i anslutning till arbetssäkerheten och klient- och patientsäkerheten i social- och hälsovårdens serviceproduktion. Risksituationer i anslutning till klient- och patientsäkerheten rapporteras och följs upp och utifrån dem görs förbättringar och vidtas utvecklingsåtgärder bland annat i fråga om säkerheten vid användningen av serviceenheternas medicintekniska produkter och ett säkert genomförande av läkemedelsbehandlingen.

Arbetstagarna i vissa yrkesgrupper i välfärdsområdet utsätts dagligen för en risk för att arbetssäkerheten äventyras, vilket beror på arbetets karaktär. Man strävar efter att minska dessa risker genom utbildning i rätt tid för såväl chefer som personal, genom beredskap och omfattande försäkringar.

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

Ordnande av intern kontroll

Enligt COSO-modellen (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) består den interna kontrollen av fem delfaktorer som är kopplade till varandra. Dessa är styrmiljö, riskbedömning, tillsynsåtgärder, information och informationsförmedling samt uppföljningsåtgärder.

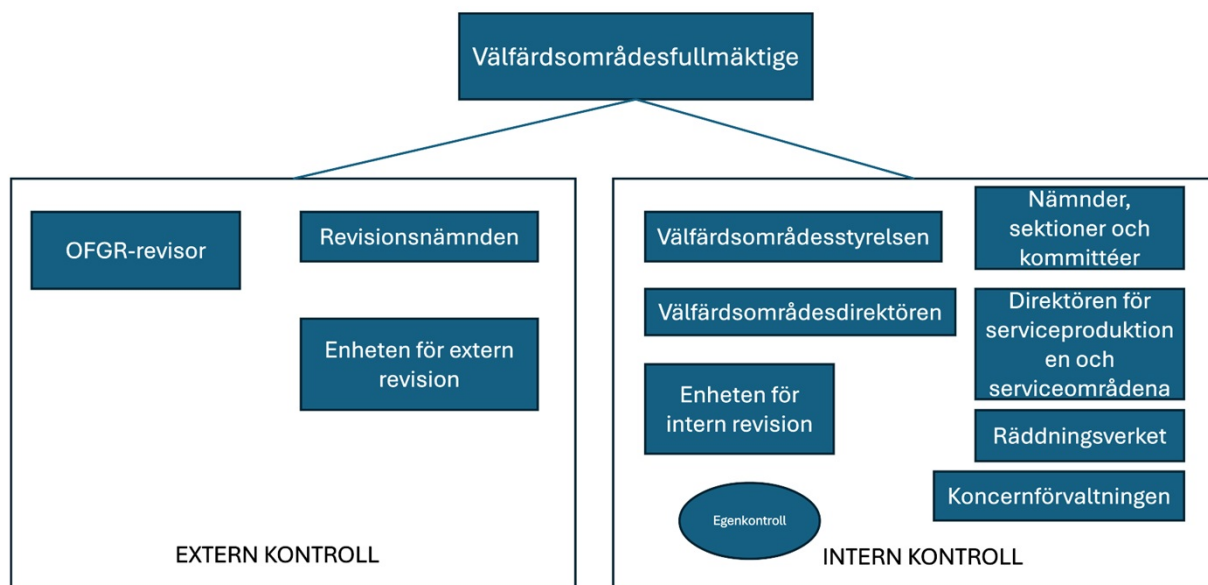
Med styrmiljön för den interna kontrollen avses de förfaranden, processer och strukturer som utgör grunden för välfärdsområdets interna kontroll. Termen styrmiljö omfattar till exempel rättsprinciper inom förvaltningen, välfärdsområdets etiska värderingar, principerna för ansvarsfullhet och ledningens tillsynsskyldighet.

I enlighet med förvaltningsstadgan för Västra Nylands välfärdsområde omfattar den interna kontrollen intern revision, riskhantering, kravenlighet inklusive avtalsövervakning och krav på beredskap, god förvaltningssed samt egenkontroll.

Välfärdsområdesstyrelsen ansvarar för ordnandet av den övergripande interna kontrollen och riskhanteringen samt egenkontrollprogrammet och beredskapen liksom även för att ordna tillsyn över att man följer en god förvaltning och lagstiftningen samt övervakning av verkställandet av dem och deras resultat. Välfärdsområdesstyrelsen godkänner verksamhetsprinciperna och reglerna för den interna kontrollen och riskhanteringen samt ger välfärdsområdesfullmäktige årligen i samband med bokslutet en redogörelse för till exempel ordnandet av den interna kontrollen och riskhanteringen.

Välfärdsområdesdirektören ansvarar för att ordna och samordna den interna kontrollen samt för att ge anvisningar för ordnandet av den interna kontrollen och för det praktiska genomförandet av den. Välfärdsområdets tjänsteinnehavare och chefer ansvarar för den interna kontrollen inom sina egna serviceområden och rapporterar till sina chefer. Ledningen är skyldig att redogöra för sin verksamhet och de missförhållanden eller avvikelser som observerats ska åtgärdas på ett ändamålsenligt sätt. När verksamhetsmiljön förändras förväntas ledningen och cheferna bära ansvar för den kontinuerliga utvecklingen av verksamheten. Personalens uppgift är att följa lagarna och välfärdsområdets regler och anvisningar samt rapportera eventuella avvikelser till sin egen chef eller genom att använda välfärdsområdets andra kanaler. Närmare bestämmelser om den interna kontrollens uppgifter finns i välfärdsområdesdirektörens anvisningar.

Den interna revisionen lyder under välfärdsområdesdirektören och är en del av koncernförvaltningen. Den interna revisionens roll och verksamhet beskrivs närmare i punkten "ordnande av intern revision".



Ordnande av riskhantering

Välfärdsområdesfullmäktige har i enlighet med förvaltningsstadgan beslutat om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen 2022. Målet med grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen är att skapa ramar för god förvaltnings- och ledningssed inom välfärdsområdeskoncernen samt att förenhetliga dess styrnings- och ledningssystem. Välfärdsområdesstyrelsen

godkände riskhanteringspolicyn år 2023, som beskriver riskhanteringens mål, principer, styrmodell samt ansvar och utvärdering samt utveckling. Målbilden för riskhanteringen i Västra Nylands välfärdsområde är att riskhanteringen genomförs på ett övergripande sätt enligt en definierad process på alla organisationsnivåer och i all verksamhet.

I Västra Nylands riskhanteringsplan beskrivs risken som en osäkerhetsfaktor som kan vara antingen negativ (ett hot) eller positiv (en möjlighet). Riskbedömningen är en dynamisk och kontinuerlig process där man identifierar och bedömer förändringar och risker i verksamhetsmiljön som påverkar uppnåendet av målen. Risker som hotar uppnåendet av målen bedöms i förhållande till den fastställda risktoleransen. Riskbedömningen utgör grunden för hur riskerna hanteras.

Tillsynsåtgärder

Tillsynsåtgärder definieras i föreskrifter, direktiv och politikdokument. De är aktiviteter ämnade att säkerställa efterlevnaden av de direktiv som ledningen ger i syfte att hantera riskerna som äventyrar målen. Tillsynsåtgärderna och ansvarsdefinitionerna i anslutning till dem ska omfatta serviceområdets verksamhet, uppgifter och ekonomi. Tillsynsåtgärder utförs mål- och riskbaserat på alla nivåer i välfärdsområdet, i alla skeden av de operativa processerna och i alla systemmiljöer. Dessutom utvecklas den avtalsbaserade tillsynen. Med tillsynsåtgärderna strävar man utöver det som beskrivs ovan efter att säkerställa att man i Västra Nylands välfärdsområde agerar i enlighet med lagstiftningen och välfärdsområdets värderingar och verksamhetssätt på alla organisationsnivåer.

Information och informationsförmedling

De som arbetar inom organisationen ska ha tillgång till väsentlig information så att de kan sköta sina arbetsuppgifter och sin egen roll som en del av det interna kontrollsystemet. Med tanke på beslutsfattandet och organisationens verksamhet ska informationen vara aktuell och relevant. Informationen ska ha rapporterats i rätt form och i tid. Informationssystemen producerar rapporter med hjälp av vilka verksamheten styrs och övervakas.

I Västra Nylands välfärdsområde har man särskilt fäst uppmärksamhet vid resultaten, effektiviteten, verkkningsfullheten och uppnåendet av målen. Välfärdsområdets organisation producerar information internt och externt som Tahti-rapportering. Tahti är en ledningsmodell som tagits i bruk när välfärdsområdets verksamhet inleddes. I den månatliga rapporten analyseras föregående månads situation och de valda nyckeltalen. Tahti-rapporten har använts av organen, till exempel av välfärdsområdesstyrelsen, samt i större utsträckning av personalen via intranätet. Därtill har den publicerats externt på Västra Nylands välfärdsområdes webbplats.

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. Förutom till revisionsobjekten rapporterar den interna revisionen om sina observationer även till välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesdirektören samt till välfärdsområdets ledningsgrupp.

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. Utifrån upphandlingskontraktet som ingicks i början av 2025 är det i fortsättningen möjligt att genom intern revision skaffa enskilda revisionshelheter av tjänsteproducenter.

Den interna revisionens arbete har gällt planenliga helheter samt uppdrag som genomförts på särskild begäran. I revisionerna för 2024 betonades starkt utvärderingen av köpta tjänster, som gick igenom för alla serviceområden. I revisionerna utvärderades bland annat praxis för intern kontroll, upphandlingar, avtal, beslutsfattande och tjänsteanordnarens egenkontroll. I revisionerna observerades några utvecklingsobjekt och för dessa gavs rekommendationer. Man har förhållit sig positivt till rekommendationerna från den interna revisionen.

Revisionsobjekten har bildat åtgärdsplaner som grundar sig på observationer och rekommendationer. Revisionsobjektens åtgärdsplaner har varit ändamålsenliga. Den interna revisionen följer regelbundet upp hur åtgärderna framskrider och uppföljningen fortsätter tills riskerna har hanterats på ett tillräckligt sätt. Utifrån den genomförda uppföljningen har utvecklingsåtgärderna främjats väl av revisionsobjekten, största delen av utvecklingsåtgärderna har genomförts helt och arbetet har inletts för alla åtgärder. Revisionsobjekten har delvis börjat göra ändringar i de observerade utvecklingsobjekten redan under revisionerna och senast när revisionerna blev klara.

Observationer och uppföljning

Självutvärderingsenkät om intern kontroll för redovisningsskyldiga

Redogörelsen för den interna kontrollen i bokslutet som välfärdsområdesstyrelsen ansvarar för grundar sig på en självutvärderingsenkät som skickats till alla tjänsteinnehavare som fastställts som redovisningsskyldiga (n=32). I slutet av 2024 tillsattes en koordineringsgrupp för den interna kontrollen för att bereda en självutvärderingsenkät och utveckla helheten för den interna kontrollen.

Självutvärderingsenkäten om intern kontroll genomfördes för första gången i Västra Nylands välfärdsområde och stommen för enkäten var den internationellt erkända COSO-referensramen för intern kontroll. Självutvärderingsenkäten bearbetades i samarbete med koordineringsgruppen för den interna kontrollen så att den lämpar sig för Västra Nylands välfärdsområdes kontext. Syftet med självutvärderingsenkäten är att säkerställa nivån på den interna kontrollen i Västra Nylands välfärdsområde och förmågan hos de redovisningsskyldiga som ansvarar för den interna kontrollen även under de kommande åren.

Svarsprocenten för självutvärderingsenkäten riktad till redovisningsskyldiga var 78 procent (25/32). I enkäten begärdes både numeriska bedömningar och öppna kommentarer om den interna kontrollens tillstånd. Utifrån svaren bedömdes den interna kontrollen i huvudsak genomföras på behörigt sätt genom hela enkäten.

Utifrån resultaten av självutvärderingsenkäten om den interna kontrollen var medelvärdena genomgående på en hög nivå i fråga om frågor som gäller

styrmiljön. Särskilt positivt hade man bedömt frågan om organisationen och ledningsstrukturen samt deras inverkan på en resultatrik verksamhet. Enligt svaren reagerar man dessutom konsekvent och snabbt på avvikelser i den goda förvaltningsseden i Västra Nylands välfärdsområde. Motstridigheten mellan svaren på olika frågor som behandlar styrmiljön återspeglas dock i att svaren mest splittrades i frågan som behandlade aktualiteten och kännedomen om organisationens anvisningar, föreskrifter och beslut i fråga om personalen.

Det numeriska medeltalet av frågorna om riskbedömning i självutvärderingsenkäten var i regel på en god nivå. Av svaren kan man konstatera att engagemanget i riskbedömningen är på en hög nivå samt att de risker som framkommer i riskbedömningen och som hotar verksamheten beaktas på ett behörigt sätt till exempel i budgetprocessen. Särskilt höga medelvärden erhöles av svar som behandlade en tydlig definition av målen och därigenom identifiering och bedömning av riskerna i anslutning till målen. De redovisningsskyldiga i Västra Nylands välfärdsområde anser alltså att målen som härletts från strategin är tydligt definierade så att riskerna i anslutning till dem kan identifieras, bedömas och hanteras. Utifrån självutvärderingen har organisationen i Västra Nylands välfärdsområde också en hög förmåga att bedöma förändringar i den externa och interna verksamhetsmiljön som kan påverka genomförandet av den interna kontrollen.

Man kan konstatera att medeltalet i fråga om bedömningen av riskerna för missbruk i självutvärderingsenkäten inte nådde upp till en god nivå. I fortsättningen bör särskild uppmärksamhet fästas vid riskbedömningsanvisningarna för missbruk och korruption. Även om de genomsnittliga resultaten av frågorna om riskhanteringsåtgärder och rapportering om riskhantering var höga, var de ändå mest splittrade när man granskade resultaten av frågorna om riskbedömning. I fortsättningen bör man fästa uppmärksamhet vid att riskhanteringsåtgärder har vidtagits för de mest betydande riskerna i varje del av organisationen och att de har rapporterats på ett behörigt sätt.

Genomsnittresultaten av frågorna om självutvärderingens tillsynsåtgärder var mycket höga. Nästan enhälligt hade man bedömt frågan om de tillsynsåtgärder som inkluderats i de olika processerna inom ekonomin och deras inverkan på upprätthållandet av en resultatrik verksamhet. De redovisningsskyldiga har dessutom bedömt det som positivt att tillsynsåtgärderna stöder och säkerställer en god förvaltning. Splittringen av svaren som gällde tillsynsåtgärderna var störst i frågor som gällde bland annat beskrivning och dokumentering av verksamhetsprocesser samt identifiering av farliga arbetskombinationer. I fortsättningen bör man särskilt fokusera på att identifiera farliga arbetskombinationer. På så sätt kan man till exempel förebygga att riskerna för missbruk realiserar.

Av svaren på frågorna om information och kommunikation i självutvärderingsenkäten om intern kontroll kan man konstatera att Västra Nylands välfärdsområde i regel producerar och använder väsentlig och högklassig information som stöd för styrnings- och ledningssystemet. Dessutom upplevs såväl den interna som den externa kommunikationen i regel som tillräckligt högklassig för att den på en tillräcklig nivå ska stöda den interna kontrollens funktion. Det bör dock observeras att de redovisningsskyldiga motstridigt bedömer frågan om snabba och tydliga informationskanaler som skapats för störningar och undantagsförhållanden. Cirka en tredjedel av respondenterna bedömde att ärendet inte genomförs delvis eller inte genomförs alls. Utifrån svaren ska utvecklingen av snabba och tydliga informationskanaler fortsätta under följande räkenskapsperiod.

Frågorna om uppföljningsåtgärderna i självutvärderingsenkäten för den interna kontrollen besvarades i princip på samma sätt som i föregående avsnitt positivt. Över 90 procent av de redovisningsskyldiga bedömde att helhetsbedömningen av nivån på den interna kontrollen och kontrollåtgärderna i deras verksamhet var på en god nivå.

Cirka 40 procent av respondenterna upplevde oklarheter i den interna kontrollens aktualitet och i kommunikationen om brister. I fortsättningen bör man fästa uppmärksamhet vid att resultaten av olika utvärderingar också producerar konkreta utvecklingsåtgärder och att man informerar om dem på ett behörigt sätt.

Övriga anmärkningar

I Västra Nylands välfärdsområde godkändes i december 2024 anvisningen om god förvaltningssed och etiska principer. Förankringen av den inleddes i början av 2025 och målet är att uppnå en förståelse för god förvaltningssed och etiska principer i vårt välfärdsområde som omfattar hela organisationen samt att genomföra dem i det dagliga arbetet. Anvisningen God förvaltningssed innehåller en s.k. regelsamling och anvisningar som skapar en grund för god förvaltning. Regel- och anvisningssamlingen uppdateras aktivt och till exempel anvisningen om mottagande av gåvor och förmåner färdigställdes i slutet av 2024. Målet är att anvisningen ska godkännas i början av 2025.

Arbetstagarna i Västra Nylands välfärdsområde har instruerats att årligen genomgå en dataskyddsutbildning. Med hjälp av utbildningen kan arbetstagarna identifiera och förebygga de mest betydande riskerna som hör till dataskyddet eller informationssäkerheten. Skyddet av uppgifter i välfärdsområdets verksamhet är mer betonat än i det offentliga samfundet i allmänhet. Cheferna övervakar genomförandet av dataskyddsutbildningen.

I servicestrategin för Västra Nylands välfärdsområde har man ställt upp som mål att främja ekonomiskt ansvar vid upphandlingar som en del av åtgärderna för att bekämpa grå ekonomi. Anbudsgivarna får upphandlingsspecifika villkor och krav som genomför bekämpningen av grå ekonomi. Bekämpningen av grå ekonomi och de etiska principer och principer för hållbar utveckling som ska iakttas vid upphandlingar konstateras tidigare i punkt 1.1.7.

I Västra Nylands välfärdsområde används en intern kanal för anmälskydd för anmälan om missbruk. Kanalen säkerställer att en person som i samband med sitt arbete upptäcker eller misstänker verksamhet som strider mot det allmänna intresset kan anmäla missförhållandet på ett säkert och anonymt sätt. I visselblåsarlagen definieras ärenden som kan anmälas till kanalen och vars anmälare omfattas av det skydd för rapportering personer som lagen tryggar. Anmälan kan göras om misstankar om missbruk som gäller till exempel offentliga

upphandlingar, mutbrott, bedrägerier, ekonomiskt missbruk, integritetsskydd och skydd av personuppgifter samt nät- och informationssystemens säkerhet.

Som en del av välfärdsområdets riskhantering bereddes under 2024 en systemupphandling vars syfte är att förenhetliga rapporteringen och behandlingen av organisationens kvalitetshandling och riskhantering. Det primära målet har varit att erbjuda en plattform för genomförande och analys av riskhanteringen samt för systematisk uppföljning. Systemet skaffades och fastställdes under hösten 2024 för att svara på organisationens behov och befintliga processer och togs i bruk i januari 2025.

Programmet för egenkontroll inom social- och hälsovården och räddningsväsendet för åren 2024–2026 godkändes i april 2024. I programmet fastställs genomförandet av egenkontrollen och dess tyngdpunkter. Planerna för egenkontroll som styr hanteringen av social- och hälsovårdstjänsternas kvalitet och klientsäkerheten samt planerna för läkemedelsbehandling utarbetades 2024 vid serviceenheterna och serviceställena. Uppföljningsrapportering enligt tyngdpunkterna i programmet för egenkontroll inom social- och hälsovården och räddningsväsendet har genomförts regelbundet och rapporteringen har publicerats på välfärdsområdets webbplats.

Redovisningsårets centrala tvister, rättsliga anspråk och ansvar samt justitiekanslerns och biträdande justitieombudsmannens ställningstaganden

Under räkenskapsperioden var inga centrala tvister, rättsliga anspråk eller andra ansvar anhängiga i välfärdsområdet. I välfärdsområdet förs systematiskt misstankar om missbruk hos personalen till förundersökningsmyndigheten för undersökning.

I fråga om de högsta laglighetsövervakarna har biträdande justitiekanslern under 2024 undersökt anskaffningen, användningen och övervakningen av HUS-sammanslutningens och välfärdsområdenas ledarhundstjänster och hittade inget att klandra. Däremot gav riksdagens justitieombudsman välfärdsområdet en anmärkning om en fördröjning i reaktionen på larmet från en klients

säkerhetsarmband och konstaterade att riskhanteringen hos serviceproducenten och välfärdsområdet har varit bristfällig i fråga om upphandlingen av tjänsten.

Välfärdsområdesstyrelsens helhetsbedömning och centrala utvecklingsbehov

Välfärdsområdesstyrelsen konstaterar utifrån redogörelsen för den interna kontrollen och utvärderingarna av den interna revisionen att serviceområdena och ansvarsområdena i Västra Nylands välfärdsområde sörjer för den interna kontrollen så att verksamhetens resultat, lagenlighet, tryggheten av tillgångar och egendom samt tillräckligheten av den information som ledningen förutsätter är tryggad på en tillräcklig nivå. Välfärdsområdet har vidtagit åtgärder för att korrigera tidigare observerade brister till exempel genom att godkänna anvisningen om god förvaltningssed, inrätta en koordineringsgrupp för den interna kontrollen för att utveckla den interna kontrollen som helhet, fördela ansvaret för utvecklingen av avtalshanteringen samt utveckla uppföljningen och rapporteringen av ekonomin till exempel genom Tahti-rapportering. Dessutom har systematiseringen och förtydligandet av riskhanteringen inletts.

Det finns dock skäl att fortsätta utveckla den interna kontrollen på alla organisationsnivåer i välfärdsområdet. De viktigaste utvecklingsobjekten bedöms vara:

1. Riskhanteringsåtgärderna för de mest betydande riskerna har vidtagits och ansvaret för dem har fördelats på olika nivåer i organisationen
2. Utveckling av kommunikationen vid störningar och undantagsförhållanden så att rollerna och ansvaren är tydliga på olika organisationsnivåer
3. Konkreta utvecklingsåtgärder för utvärdering av den interna kontrollen och kommunikation om dem.

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 €	2024	2023
Verksamhetsintäkter	193 976	181 345
Tillverkning för eget bruk	46	
Verksamhetskostnader	-1 967 361	-1 951 216
Verksamhetsbidrag	-1 773 340	-1 769 872
Statlig finansiering	1 769 328	1 667 668
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	2202	221
Övriga finansiella intäkter	215	35
Räntekostnader	-80	-109
Övriga finansiella kostnader	-186	-139
Årsbidrag	-1861	-102 197
Avskrivningar och nedskrivningar	-3615	-4827
Extraordinära kostnader	0	-15 000
Räkenskapsperiodens resultat	-5476	-122 024
Räkenskapsperiodens underskott	-5476	-122 024
Nyckeltal i resultaträkningen		
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader, %	-9,9 %	-9 %
Årsbidrag/Avskrivningar, %	-51,5 %	-2117 %
Årsbidrag, euro/invånare	-3,71	-206,41
Invånarantalet i välfärdsområdet*	502 199	495 107
* statistikcentralens förhandsuppgift		

Verksamhetsbidrag

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

Välfärdsområdets verksamhetsintäkter var sammanlagt 194,0 (2023: 181,3) miljoner euro och verksamhetskostnaderna sammanlagt 1 967,4 (2023: 1 951,2) miljoner euro. Välfärdsområdets verksamhetsbidrag uppvisade därmed ett underskott på -1 773,3 miljoner (2023: -1 769,9) miljoner euro.

Verksamhetsbidraget minskade med -3,5 miljoner euro, dvs. 0,2 procent. Verksamhetsintäkterna uppgick till 12,6 miljoner euro, dvs. 7,0 procent mer än 2023. På motsvarande sätt uppgick verksamhetskostnaderna till 16,1 miljoner euro, dvs. 0,8 procent mer än i budgeten. Velfärdsområdet lyckades anpassa sin ekonomi betydligt sedan 2023. Anpassningsåtgärderna beskrivs närmare i punkt 1.5.2.

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 velfärdsområdet under räkenskapsperioden 2024 uppgick till sammanlagt 1 769,3 (2023: 1 667,7) miljoner euro, dvs. 101,7 miljoner euro mer än året innan. Av ökningen av finansieringen med 6,1 procent var kostnadsindexhöjningens andel 2,5 procentenheter, ökningen av invånarantalet och servicebehovet 3,3 procentenheter och övriga faktorer 0,3 procentenheter.

De finansiella intäkterna och kostnaderna uppgick till 2,2 (2023: 0,0) miljoner euro. Placeringen av kassaöverskott gav större ränteintäkter än året innan.

Årsbidraget var -1,9 (2023: -102,2) miljoner euro.

Avskrivningarna och nedskrivningarna var 3,6 (2023: 4,8) miljoner euro och de extraordinära kostnaderna 0 (2023: 15,0) miljoner euro. År 2023 bokfördes 15,0 miljoner euro i beredskap för de kommande årens ersättningar för utträdet ur Apotti-systemet som extraordinära kostnader.

Resultat och underskott

Räkenskapsperiodens resultat blev -5,5 (2023: -122,0) miljoner euro.

Räkenskapsperiodens underskott är skillnaden mellan de inkomster och utgifter som periodiserats på räkenskapsperioden och som ökar eller minskar det egna kapitalet.

Räkenskapsperiodens resultat var -5 476 159,14 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

	2024	2023
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	-1 861	-100 845
Extraordinära poster, netto	0,00	-15 000
Rättelseposter till internt tillförda medel	8 527	39 264
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-11 332	-6 568
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	49	0,00
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-4 616	-83 148
Finansieringens kassaflöde		
Minskning av långfristiga lån	-69	-69
Förändring av kortfristiga lån	-10 982	48 030
Övriga förändringar av likviditeten	1 858	-110 352
Finansieringens kassaflöde totalt	-9 193	-62 391
 Förändring av likvida medel	 -13 810	 -145 539
 Likvida medel 31.12	 1 118	 14 928
Överförda likvida medel	0	2 135
Likvida medel 01.01	14 928	158 331
Nyckeltal i finansieringsanalysen		
Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under 5 år, €	-87 765	-83 148
Intern finansiering av investeringar, %	16 %	1 535 %
Kalkylmässigt låneskötselbidrag	0,50	20,10
Kassans tillräcklighet, dagar	0,2	3
Invånarantal*	502 199	495 107

* statistikcentralens förhandsuppgift

Kassaflödet från välfärdsområdets verksamhet och investeringar 2024 var -4,6 (2023: -83,1) miljoner euro. Finansieringens kassaflöde var sammanlagt -9,2

(2023: -62,4) miljoner euro. Valfärdsområdet använde 13,8 miljoner euro av sina kassamedel år 2024

1.3.3 Finansiell ställning och förändringar i den

Balansräkning, 1000 €

AKTIVA	2024	2023	PASSIVA	2024	2023
BESTÅENDE AKTIVA	158 351	150 648	EGET KAPITAL	-34 409	-28 932
Immateriella tillgångar	6 390	912	Grundkapital	91 740	91 740
Immateriella rättigheter	0	649	Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder	-120 672	0
Övriga utgifter med lång verkningstid	338	0	Räkenskapsperiodens underskott	-5 476	-120 672
Förskottsbetalningar	6 052	263			
			AVSÄTTNINGAR	47 826	39 264
Materiella tillgångar	19 218	16 979	Övriga avsättningar	47 826	39 264
Mark- och vattenområden	247	247			
Byggnader	4734	3753	FÖRVALTAT KAPITAL	549	566
Fasta konstruktioner och anordningar	285	300	Donationsfondernas medel	241	286
Maskiner och inventarier	12 522	12 416	Övrigt förvaltad kapital	308	280
Övriga materiella tillgångar	31	31			
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	1 398	232	FRÄMMANDE KAPITAL	221 384	275 794
	1 398	232	Långfristigt främmande kapital	1 117	1 054
			Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	985	1 054
Placeringar	132 743	132 757	Övriga skulder	132	
Aktier och andelar	132 701	132 715			
Övriga fordringar	42	42	Kortfristigt främmande kapital	220 267	274 740
			Masskuldebrevslån	15 000	48 000
FÖRVALTADE MEDEL	22	22	Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	22 087	69
Övriga förvaltade medel	22	22	Erhållna förskott	103	168
			Leverantörsskulder	65 882	93 339
RÖRLIGA AKTIVA	76 978	136 022	Övriga skulder	11 860	11 281
Omsättningstillgångar	4669	5057	Resultatregleringar	105 334	121 883
Material och förnödenheter	4669	5057			
			PASSIVA TOTALT	235 351	286 692
Fordringar	71 191	116 037			
Kortfristiga fordringar	71 191	116 037	Balansräkningens nyckeltal		
Kundfordringar	18 298	17 910	Andel eget kapital, %	-15 %	-10 %
Lånefordringar	261	120	Relativ skuldsättning, %	11,3 %	14,9 %
Övriga fordringar	20 987	30 994	Ackumulerat underskott, 1 000 €	-126 148	-120 672
Resultatregleringar	31 644	67 013	Ackumulerat underskott €/invånare	-251,19	-246,46
			Lånestock 31.12	38 072	49 123
Kassa och bank	1 118	14 928	Lån euro/invånare	75,81	99,22
			Lån och hyresansvar 31.12., 1000€	325 475	404 235
AKTIVA TOTALT	235 351	286 692	Lån och hyresansvar €/invånare	348	816
			Invånarantal*	502 199	495 107

* 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.

INKOMSTER	1 000 €	UTGIFTER	1 000 €
Verksamhet		Verksamhet	
Verksamhetsintäkter	193 976	Verksamhetskostnader	1 967 361
Statlig finansiering	1 769 328	- tillverkning för eget bruk	-46
Ränteintäkter	2 202	Räntekostnader	80
Övriga finansiella intäkter	215	Övriga finansiella kostnader	186
Rättelseposter till internt tillförda medel		Extraordinära kostnader	
– överlåtelsevinster från bestående aktiva	-35	Rättelseposter till internt tillförda medel	
		Förändring av avsättningar	-8 562
Investeringar		– Ökning av avsättningar	-8 562
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	49	Investeringar	
		Investeringsutgifter	11 332
		Finansieringsverksamhet	
		Minskning av långfristiga lån	69
		Minskning av kortfristiga lån	10 982
Totala inkomster sammanlagt	1 965 735	Totala utgifter sammanlagt	1 981 402

1.3.5 Uppskattning av den sannolika framtida utvecklingen

De största utmaningarna i välfärdsområdenas verksamhet har att göra med den ekonomiska balansen. Välfärdsområdenas finansiering har varit lägre än de reella produktionskostnaderna som överförts 2023 och 2024, vilket ledde till att välfärdsområdena gjorde ett underskott på sammanlagt 1,4 miljarder euro år 2023 och enligt de preliminära bokslutsprognoserna kommer de att göra ett underskott på sammanlagt cirka 1,2 miljarder euro år 2024.

Västra Nylands välfärdsområdes underskott år 2023 var 122,0 miljoner euro. År 2024 anpassades verksamheten framgångsrikt och räkenskapsperiodens resultat förbättrades med 117 miljoner euro jämfört med år 2023. Västra Nylands välfärdsområdes underskott år 2024 var 5,5 miljoner euro. Välfärdsområdets ackumulerade underskott är 126,1 miljoner euro för 2023–2024, om man beaktar justeringen av balansräkningen på 1,3 miljoner euro för räkenskapsperiodens underskott 2023.

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 och 2024 täckas före utgången av 2026.

Budgeten för 2025 och ekonomiplanen för 2025–2027 för Västra Nylands välfärdsområde som välfärdsområdesfullmäktige godkände 10.12.2024 har utarbetats så att underskottet som uppkommit 2023–2024 kan täckas före utgången av 2026. I budgeten för 2025 är räkenskapsperiodens resultat 76,1 miljoner euro och i ekonomiplanen för 2026 är resultatet 105,5 miljoner euro.

Välfärdsområdet började balansera sin ekonomi i förväg och ekonomin kunde nästan balanseras redan under 2024. Att anpassa verksamheten till nivån på den statliga finansieringen i förväg underlättar anpassningstrycket under de kommande åren, men för att täcka underskotten före utgången av 2026 krävs fortfarande att verksamheten effektiviseras. Å andra sidan kan välfärdsområdet också utveckla verksamheten och göra strategiska satsningar under de kommande åren.

Åren 2025–2026 höjs nivån på den statliga finansieringen av efterhandsgranskningen av finansieringen. Välfärdsområdenas underskott för 2023–2024 läggs till den statliga finansieringen som s.k. efterhandsgranskningar 2025–2026. År 2025 är efterhandsgranskningen sammanlagt 1,4 miljarder euro och år 2026 cirka 1,2 miljarder euro.

Enligt välfärdsområdenas budgetar för 2025 och ekonomiplaner för 2025–2027 kommer välfärdsområdenas ekonomi som helhet att uppvisa ett överskott år 2025 och år 2026. Detta skulle innebära att välfärdsområdena från och med 2027 inte längre skulle få tilläggsfinansiering genom efterhandsgranskning, och om välfärdsområdenas ekonomi börjar uppvisa ett överskott kommer efterhandsgranskningen att minska välfärdsområdenas totala finansiering 2027–2028.

För Västra Nylands välfärdsområdes del skulle den statliga finansieringen minska med cirka 5 procent från år 2026 till år 2027 till följd av ändringen i efterhandsgranskningen. I praktiken kräver alltså den ekonomiska balansen på längre sikt att verksamhetsutgifterna kan täckas med den statliga finansieringens basfinansieringsandel. Dessutom bör man för de kommande åren samla in en överskottsbuffert i balansräkningen för att balansera variationerna i statsfinansieringen och räkenskapsperiodens resultat under de enskilda åren och på så sätt undvika plötsliga anpassningsåtgärder under de enskilda åren.

1.4 Koncernens verksamhet och ekonomi

1.4.1 Samfund som ingår i koncernbokslutet

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

Sosiaalitalito Oy, som välfärdsområdet ägde 45,7 procent av, har upplösts under räkenskapsperioden 2024 (välfärdsområdesstyrelsen 11.9.2023 § 133).

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

Pienosakkuudet	Y-tunnus	Omistususuus
Numera Palvelut 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	6,58 %
2M-IT Oy	2859795-3	0,03 %
Kuntien Tiera Oy	2362180-3	0,00 %
Espoo Catering	2716134-9	0,10 %
Istekki Oy	2292633-0	0,05 %
Hyvinvointialueyhtiö Hyvil Oy	3324881-1	4,17 %
Karjaan Puhelin Oy	0202975-5	0,04 %
Osakkuusyhteisöt	Y-tunnus	Omistususuus
Uudenmaan Vammaispalvelut Oy	1765939-7	33,63 %
Uudenmaan Työterveys Oy	2791263-2	30,91 %
Kuntayhtymät	Y-tunnus	Omistususuus
HUS-yhtymä	1567535-0	31,30 %

Tabell: Valfärdsområdets 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.

Välfärdsområdets välfärdsområdesfullmäktige godkände vid sitt möte 10.12.2024 § 67 principerna för ägarstyrningen och koncerndirektivet för Västra Nylands välfärdsområde. Syftet med principerna för ägarstyrning och koncerndirektivet är att skapa ramar för genomförandet av välfärdsområdets strategiska mål och en resultatrik ledning av välfärdsområdeskoncernen.

Principerna för ägarstyrningen fastställer när välfärdsområdet ordnar funktioner i koncernform. Principerna för ägarstyrningen tar också ställning till hur ägarmålen ställs upp och hur genomförandet av dem följs upp. I principerna fastställs dessutom hur välfärdsområdet i praktiken genomför ägarstyrningen.

Koncerndirektivet fastställer sätten för styrningen av koncernsammanslutningarna. Syftet med verksamhetsprinciperna i koncerndirektivet är att förenhetliga styrningen av sammanslutningarna, öka verksamhetens transparens, förbättra kvaliteten på den information som välfärdsområdet får från sammanslutningen och effektivisera informationsgången. Koncerndirektivet tillämpas på dotterbolag och stiftelser som välfärdsområdet har bestämmande inflytande i samt i tillämpliga delar på intressesammanslutningar och välfärdssammanslutningar.

Välfärdsområdet har inga dottersamfund för vilka välfärdsområdet separat skulle ställa upp mål med tanke på ägarstyrningen. Under räkenskapsperioden har

välfrädsområöet ännå aktivt stråvat efter att påverka koncernsammanslutningarnas verksamhet bl.a. genom delågarstämmer och bolagsstämmer. Att delta i styrelsearbetet i vissa bolag är också en viktig form av ågarstyrning även om den representant som välfrädsområöet utsett i första hand representerar bolaget i sitt styrelseuppdrag.

Den praktiska beredningen av koncern- och ågarstyrningen genomfrs så att välfrädsområöet utser representanter till bolagsstämmer, delågarstämmer 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. Välfrädsområöesdirektören har under räkenskapsperioden i enlighet med förvaltningsstadgan fattat beslut om nominering av kandidater och om nödvändiga anvisningar. Dessutom har välfrädsområöesstyrelsen fastställt ågarstrategin för flera bolag där välfrädsområöet är delågare.

Välfrädsområöesstyrelsen ansvarar för att utse en representant för HUS-sammanslutningens stämma och att ge hen anvisningar. Välfrädsområöesstyrelsen har under räkenskapsperioden beslutat om att utse en representant och ge anvisningar separat för varje sammanslutnings stämma.

1.4.3 Väsentliga händelser som gäller koncernen

Välfrädsområöets koncernstruktur har bildats utifrån de aktieinnehav som överförts i samband med överlåtelse av rörelse då välfrädsområöesreformen har genomfrts samt förvärv av delågarskap som välfrädsområöet självt beslutat om. Medlemskapet i HUS-sammanslutningen grundar sig på lagen om ordnande av social- och hälsovård.

Under räkenskapsperioden upplöstes Sosiaalitalito Oy och bolagets verksamhet upphörde. Bolagets verksamhet hade under årens lopp minskat betydligt och det konstaterades att det var olönsamt att fortsätta verksamheten i aktiebolagsform.

Under räkenskapsperioden bereddes försäljningen av Esbo Catering Ab:s aktier till Esbo stad. Valfärdsområdesstyrelsen har 16.12.2024 § 218 beslutat att avstå från delägarskapet och handeln genomfördes i januari 2025. Esbo Catering Ab:s delägarskap var av tillfällig karaktär och genom det tryggades måltidsservicens funktioner i Esbo i övergångsskedet av valfärdsområdesreformen.

Valfärdsområdesstyrelsen beslutade 17.6.2024 § 97 att avstå från ägarskapet i Oy Apotti Ab. I praktiken genomförs den egentliga aktiehandeln i juni 2025.

Valfärdsområdet har konkurrensutsatt och valt ett nytt klient- och patientdatasystem under 2024 och utträdet från Apotti kan genomföras som planerat. Valfärdsområdet har förberett sig på ersättningen för utträde ur Apotti redan i bokslutet för 2023 och realiseringen av utträdesersättningen påverkar inte valfärdsområdets resultat under de kommande åren.

Under räkenskapsperioden har man i valfärdsområdet inlett en utredning om inhouse-upphandlingar är ändamålsenliga, som en del av utvärderingen av produktionsmodellerna. Avsikten är att utredningsarbetet fortsätter under 2025, utifrån vilket beslut fattas om eventuella ändringar i produktions- och upphandlingsmodellerna. Detta kan påverka de nuvarande bolagsinnehaven ifall anskaffningen av tjänster från bolagen upphör.

1.4.4 Uppskattning av koncernens framtida utveckling och koncernbokslut

Koncernstrukturen kan ändras om ändringarna i upphandlingslagstiftningen som gäller inhouse-bolagens ställning förverkligas på förutsett sätt. Även i övrigt bedömer valfärdsområdet regelbundet ändamålsenligheten i sina koncerninnehav, utifrån vilken det kan ske ändringar i koncernstrukturen.

Valfärdsområdets nuvarande koncerninnehav medför inga risker som är väsentliga för valfärdsområdets verksamhet eller ekonomi. Ändringar i inhouse-bolagens verksamhetsmöjligheter kan förändra valfärdsområdets möjligheter att upphandla

tjänster av de nuvarande serviceproducenterna. Enligt välfärdsområdets bedömning kan ersättande tjänster anskaffas från andra serviceproducenter eller delvis produceras internt inom välfärdsområdet.

1.4.5 Ordnande 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 HUS avtal om att ordna social- och hälsovård, varav det viktigaste är Ledningens samarbetsmöte. I välfärdsområdet ansvarar ansvarsområdet för ekonomi för HUS administrativa ägarstyrning.

1.4.6 Koncernbokslutet och dess nyckeltal

KONCERNRESULTATRÄKNING, 1 000 €	1.1–31.12.2024	1.1–31.12.2023
Verksamhetsintäkter	951 325	899 814
Verksamhetskostnader	-2 679 688	-2 662 662
Andel av intressesamfundens vinst/förlust	301	-77
Verksamhetsbidrag	-1 728 062	-1 762 925
Statlig finansiering	1 769 328	1 667 668
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	3 753	1 871
Övriga finansiella intäkter	426	215
Räntekostnader	-6 135	-3 828
Övriga finansiella kostnader	-218	-218
Finansiella intäkter och kostnader	-2 176	-1 960
Årsbidrag	39 090	-97 217
Avskrivningar och nedskrivningar		
Planenliga avskrivningar	-44 115	-42 990
Nedskrivningar	0	-951
Avskrivningar och nedskrivningar	-44 115	-43 942
Extraordinära poster		
Extraordinära kostnader	0	-15 000
Extraordinära poster	0	-15 000
Räkenskapsperiodens resultat	-5 025	-156 159
Räkenskapsperiodens skatter	-66	-30
Uppskjutna skatter	-101	-51
Minoritetsandelar av räkenskapsperiodens resultat	-125	-140
Räkenskapsperiodens underskott	-5 318	-156 380
Nyckeltal i resultaträkningen		
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader, %	-36 %	-34 %
Årsbidrag/Avskrivningar, %	-89 %	221 %
Årsbidrag, euro/invånare	77,84	-196,4
Invånarantalet i välfärdsområdet*	502 199	495 107
* statistikcentralens förhandsuppgift		

Koncernens finansieringsanalys, 1 000 €	1.1–31.12.2024	1.1–31.12.2023
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	39 090	-64 602
Extraordinära poster	0	-15 000
Räkenskapsperiodens skatter	-66	-30
Rättelseposter till internt tillförda medel	-3 486	6 562
Rättelseposter till internt tillförda medel	-1 711	-241
Avsättningar	-1 775	6 802
	35 538	-73 070
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-83 042	-82 366
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	185	165
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	2 979	1 128
	-79 878	-81 073
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-44 339	-154 143
Finansieringens kassaflöde		
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	51 558	49 996
Minskning av långfristiga lån	-11 976	-11 989
Förändring av kortfristiga lån	-10 982	48 030
	28 600	86 036
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och förvaltat kapital	-17	519
Förändring av omsättningstillgångar	851	322
Förändring av fordringar	48 757	-71 502
Förändring av räntefria skulder	-53 376	-4 059
	-3 785	-74 720
Finansieringens kassaflöde	24 815	11 316
Förändring av likvida medel	-19 524	-142 827
Likvida medel 31.12	39 130	58 654
Likvida medel 1.1	58 654	201 481
Förändring av likvida medel	-19 524	-142 827
Nyckeltal i finansieringsanalysen		
Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under 5 år, €	-198 482	-154 143
Intern finansiering av investeringar, %	-47 %	79 %
Kalkylmässigt låneskötselbidrag	0,99	-1,49
Kassans tillräcklighet, dagar	5	8

Koncernbalansräkning, 1 000 €

AKTIVA

31.12.2024 31.12.2023

BESTÅENDE AKTIVA	574 102	536 629
Immateriella tillgångar	25 423	22 172
Immateriella rättigheter	9 959	12 099
Övriga utgifter med lång verkningstid	9 412	9 809
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	6 052	263
Materiella tillgångar	511 603	479 514
Mark- och vattenområden	4 720	4 950
Byggnader	325 664	323 541
Fasta konstruktioner och anordningar	9 939	10 139
Maskiner och inventarier	51 799	57 655
Övriga materiella tillgångar	1 559	1 596
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	117 923	81 633
Placeringar	37 076	34 943
Aktier och andelar i intressesamfund	25 911	24 113
Övriga aktier och andelar samt uppskrivningar av aktier	11 096	10 761
Övriga fordringar	69	69
FÖRVALTADE MEDEL	3 071	2 586
Donationsfondernas medel	3 049	2 564
Övriga förvaltade medel	22	22
RÖRLIGA AKTIVA	175 086	244 218
Omsättningstillgångar	16 876	17 727
Material och förnödenheter	16 876	17 727
Fordringar	119 080	167 837
Långfristiga fordringar	2	
Övriga fordringar	2	
Kortfristiga fordringar	119 078	167 837
Kundfordringar	46 678	49 392
Lånefordringar	261	120
Övriga fordringar	30 348	40 556
Resultatregleringar	41 792	77 769
Kassa och bank	39 130	58 654
AKTIVA	752 258	783 433

PASSIVA	31.12.2024	31.12.2023
EGET KAPITAL	-34 442	-29 124
Grundkapital	91 740	91 740
Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder	-120 864	2 900
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-5 318	-123 764
MINORITETSANDELAR	366	240
AVSÄTTNINGAR	18 461	20 236
Pensionsavsättningar	161	161
Övriga avsättningar	18 301	20 076
FÖRVALTAT KAPITAL	3 598	3 130
Donationsfondernas medel	3 290	2 851
Övrigt förvaltad kapital	308	280
FRÄMMANDE KAPITAL	764 275	788 950
Långfristigt främmande kapital	349 130	311 030
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	347 440	309 573
Erhållna förskott	0	0
Övriga skulder	1 023	891
Uppskjutna skatteskulder	666	565
Kortfristigt främmande kapital	415 146	477 920
Masskuldebrevslån	15 000	48 000
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	35 126	11 393
Erhållna förskott	18 032	17 145
Leverantörsskulder	116 362	153 064
Övriga skulder	26 102	27 456
Resultatregleringar	204 524	220 862
PASSIVA	752 258	783 433
Balansräkningens nyckeltal		
Andel eget kapital, %	-4,6 %	-3,8 %
Relativ skuldsättning, %	27,43 %	30,06 %
Akkumulerat underskott, 1 000 €	-126 182	-120 864
Akkumulerat överskott (underskott) €/invånare	-251	-244
Lånestock 31.12	397 566	368 966
Lån euro/invånare	792	745
Lån och hyresansvar 31.12., 1000€	861 864	888 966
Lån och hyresansvar €/invånare	1 716	1 796
Invånarantal*	502 199	495 107

* statistikcentralens förhandsuppgift

1.5 Behandling av räkenskapsperiodens resultat

1.5.1 Behandling av räkenskapsperiodens resultat

Räkenskapsperiodens resultat år 2024 uppvisar ett underskott på 5 476 159,14 euro.

Välfärdsområdesstyrelsen föreslår att räkenskapsperiodens underskott på 5 476 159,14 euro överförs till balansräkningens över-/underskottskonto för föregående räkenskapsperioder.

1.5.2 Åtgärder för att balansera ekonomin

Räkenskapsperiodens resultat för år 2024 var -5,5 miljoner euro. Välfärdsområdets resultat förbättrades med cirka 117 miljoner euro från år 2023 till 2024 och ekonomin var nästan i balans i bokslutet år 2024.

I utgångsläget för år 2024 var balanseringsbehovet cirka 98 miljoner euro. Underskottet för 2023 var 122 miljoner euro. Löneförhöjningarna, prishöjningarna i avtalen och det ökade servicebehovet ökade kostnaderna med cirka 78 miljoner euro jämfört med år 2023. Å andra sidan ökade den statliga finansieringen med 102 miljoner euro från år 2023 till år 2024.

I välfärdsområdets budget för 2024 fanns betydande mål för att balansera ekonomin år 2024. Balanseringsmålen fastställdes och leddes med hjälp av åtgärdskort. Åtgärdskortens faktiska inverkan på resultatet var sammanlagt cirka 56 miljoner euro, som fördelades på följande olika åtgärder:

- Ändringar i produktionssättet och servicestrukturen 15,6 miljoner euro
- Intäktsökning 15,4 miljoner euro
- Nettoavdrag för hyrd arbetskraft 10,9 miljoner euro
- Minskning av personalutgifterna 9,8 miljoner euro
- Övriga balanseringsåtgärder 4,5 miljoner euro.

Utöver åtgärds korten förbättrades räkenskapsperiodens resultat från år 2023 med hjälp av en stabiliseringspenning på 18 miljoner euro från staten samt ökningen av finansieringsintäkterna med 3,5 miljoner euro. I bokslutsjämförelsen ska man också beakta att resultatet för 2023 försvagades av beredskapen för att utträda ur Apotti-systemet, som bokfördes 15 miljoner euro i bokslutet för år 2023, men som inte påverkade resultatet för år 2024.

Välfärdsområdets ackumulerade underskott är 126,1 miljoner euro för 2023–2024. Enligt lagen om välfärdsområden måste underskottet täckas före utgången av 2026.

Budgeten för 2025 och ekonomiplanen för 2025–2027 för Västra Nylands välfärdsområde som välfärdsområdesfullmäktige godkände 10.12.2024 har utarbetats så att underskottet som uppkommit 2023–2024 kan täckas före utgången av 2026. I budgeten för 2025 är räkenskapsperiodens resultat 76,1 miljoner euro och i ekonomiplanen för 2026 är resultatet 105,5 miljoner euro.

Välfärdsområdet började balansera sin ekonomi i förväg och ekonomin kunde nästan balanseras redan under 2024. Att anpassa verksamheten i förväg underlättar anpassningstrycket under de kommande åren, men för att täcka underskotten före utgången av 2026 krävs fortfarande att verksamheten effektiviseras. Å andra sidan kan välfärdsområdet också utveckla verksamheten och göra strategiska satsningar under de kommande åren.

Välfärdsområdets investeringar har genomförts färre än planerat 2023–2024. Investeringarna i den egna balansräkningen uppgick till 6,6 miljoner euro år 2023 och 11,3 miljoner euro år 2024. I budgeten för 2025 har investeringar i den egna balansräkningen budgeterats till 35,2 miljoner euro. Välfärdsområdet genomför de största nya lokalprojekten enligt hyresavtalsmodellen och de börjar genomföras efter år 2025.

Välfärdsområdet har inte lyft långfristiga lån 2023–2024. Inga uttag av långfristiga lån har heller planerats för ekonomiplanperioden 2025–2027, utan investeringarna kan finansieras med intäktsfinansiering.

Välfärdsområdet fick fullmakt att uppta lån för år 2023. Ingen ny fullmakt att uppta lån har beviljats för 2024 och 2025. För år 2026 kommer välfärdsområdet att få fullmakt att uppta lån.

2 Jämförelse av budgetutfallet

2.1 Utfallet av målen för Västra Nylands välfärdsområde

De viktigaste målen för 2024 gällde ett ansvarsfullt genomförande av den ekonomiska nivåkorrigeringen

Välfärdsområdets första år med organiseringsansvar 2023 gav upphov till ett underskott på 122,0 miljoner euro. Underskottet ska täckas före utgången av 2026.

År 2024 var välfärdsområdets mål att balansera ekonomin så att man uppnår en ekonomisk balans år 2024. Räkenskapsperiodens resultat var -5,5 miljoner euro år 2024, dvs. 1,6 miljoner euro mindre än den ursprungliga budgeten.

Välfärdsområdet uppnådde alltså nästan balans i ekonomin år 2024 och räkenskapsperiodens resultat förbättrades med 117 miljoner euro jämfört med år 2023.

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 välfärdsområdesstrategin har i huvudsak gått bra 2023.

Välfärdsområdesfullmäktige fastställde sammanlagt 22 bindande mål för 2023 för välfärdsområdesfullmäktige.

Sammanfattning av de långsiktiga målen i välfärdsområdesstrategin

Strategisk riktlinje	Antal mål	Mål som uppnåtts	
		Ja	Delvis
Vi främjar våra invånares välfärd och säkerhet.	6	3	3
Vi ordnar och förnyar tjänster på ett hållbart sätt.	7	4	3
Vi skapar en välmående och eftertraktad arbetsplats tillsammans.	4	0	4
Vi uppnår de bästa resultaten genom smidigt samarbete.	5	1	4

Utvärderingsskala

5 = Framsteg mot målet har gjorts enligt planen med utmärkta resultat

4 = Framsteg mot målet har huvudsakligen gjorts enligt planen med goda resultat

3 = Måttliga framsteg mot målet har gjorts och det är sannolikt att det uppnås, men det förekommer utmaningar eller fördröjningar

2 = Det har förekommit betydliga fördröjningar i planen och det är osäkert om målet uppnås

1 = Inga åtgärder har vidtagits enligt planen för att främja målet

Strategisk riktlinje: Vi främjar våra invånares välfärd och säkerhet

Mål	Har målet uppnåtts?	Utvärdering (1–5)	Verbal utvärdering (sammanfattning)
Kundernas nöjdhet med tjänsterna och tillgången till dem ökar.	DELVIS	4	Välfärdsområdet har lyckats förbättra tillgången till tjänster under strategiperioden inom nästan alla sina

			tjänster. Kundnöjdheten har hållits på en hög nivå och mätningen av den har utvecklats under strategiperioden. Det finns dock inga säkra belägg på att kundnöjdheten har förbättrats under strategiperioden.
Kundernas möjligheter att delta och påverka stärks. För välfärdsområdet utarbetas ett program för delaktighet under 2023.	JA	4	Det har utarbetats ett delaktighetsprogram och fattats beslut om programmet i välfärdsområdesstyrelsen under 2023. Kundernas möjligheter att delta och påverka har ökat betydligt under strategiperioden.
Tjänsterna med låg tröskel stärks i alla åldersgrupper.	DELVIS	3	Det finns tjänster med låg tröskel inom alla serviceområden i välfärdsområdet. Den omfattande Tahti-rapporteringen innefattar tillgången till dessa tjänster. Man har lyckats öka tillgången till tjänster under strategiperioden. För att flytta tyngdpunkten över från tunga tjänster som utgör det sista alternativet till tjänster med låg tröskel förutsätts en längre verksamhets- och granskningsperiod.
Mentalvårds- och missbrukartjänsterna förnyas så att kundernas tillgång till tjänsterna förbättras.	DELVIS	3	Tillgången till mottagningstjänster inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna förbättras bland annat genom att utveckla servicenätverket och verksamhetsmodellerna så att kunden i fortsättningen har en ännu bättre möjlighet att få kontakt med yrkespersoner inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna. Servicenätverket utvecklas bland annat genom att öka antalet mottagningar med låg tröskel (mottagningar utan tidsbokning). Ansvarsfördelningen inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna förtydligas mellan serviceområdet för tjänster för barn, unga och familjer, servicelinjen för mentalvårds- och missbrukartjänster och den specialiserade sjukvården, vilket förväntas bidra till en förbättrad tillgång till tjänster.
Tyngdpunkterna i den servicestrategi som utarbetas under 2023 ligger på verkningsfull förebyggande verksamhet, högklassiga närtjänster, ökad kostnadseffektivitet och effektivt utnyttjande av digitala och mobila tjänster. För räddningsväsendets del	JA	5	Välfärdsområdesfullmäktige godkände servicestrategin och beslutet om servicenivån vid sitt sammanträde den 24 oktober 2023. Den verkningsfulla förebyggande verksamheten betonas i servicestrategin bland annat genom målet att stärka tjänsterna på basnivå, lätta på servicestrukturen och öka det interna samarbetet. Högklassiga närtjänster har integrerats i flera mål i servicestrategin, inklusive de strategiska riktlinjer som gäller servicenätverket. På motsvarande sätt framgår den ökade

utarbetas ett beslut om servicenivån.			kostnadseffektiviteten av många mål till exempel i form av kunskapsbaserat beslutsfattande och åtgärder för att balansera ekonomin. Effektivt utnyttjande av digitala tjänster lyfts fram som en del av målen i den digitala färdplanen. Mobila tjänster betonas särskilt i de mål som ställts upp för serviceområdena för de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna och tjänsterna för äldre.
Välfärdsområdet förbereder sig på att sköta sina uppgifter också i störningssituationer och under undantagsförhållanden genom behövliga planer och förberedelser.	JA	4	Målet anses huvudsakligen ha uppnåtts och välfärdsområdet har förberett sig på att sköta sina uppgifter också i störningssituationer under normala förhållanden samt under undantagsförhållanden. Grundstrukturerna för beredskapsplanering har skapats och kritiska planer utarbetats. Övningar har ordnats och de har haft deltagare. Applikationen för säker kritisk kommunikation införs i början av 2025. I fortsättningen borde målet formuleras om så att konkreta och mätbara indikatorer kan kopplas till målet, vilket skulle möjliggöra bättre uppföljning och utvärdering av målet.

Strategisk riktlinje: Vi ordnar och förnyar tjänster på ett hållbart sätt

Mål	Har målet uppnåtts?	Utvärdering (1–5)	Verbal utvärdering (sammanfattning)
Välfärdsområdets ekonomi är i balans före utgången av planperioden för ekonomin.	DELVIS	4	Balanseringen av välfärdsområdets ekonomi inleddes 2023 med den första fasens rationaliseringar. Det omfattande balanseringsarbetet inleddes 2024. Balanseringsarbetet har framskridit effektivt och Västra Nylands välfärdsområde har lyckats förbättra sitt resultat mellan 2023 och 2024 bäst av alla välfärdsområden. För vissa åtgärder har genomförandet försenats från förhandsbedömningarna, vilket i praktiken lett till att resultatet har försämrats och ytterligare att balanseringsarbetet under de kommande åren drar ut på tiden. Dessutom har överskridningarna av utgiftsökningen inom den specialiserade sjukvården ökat behovet att balansera ekonomin.
När en servicestrategi tas fram utarbetas ett program för att balansera ekonomin. I det fastställs	DELVIS	4	I budgeten för 2024 ingår en plan/ett program för att balansera ekonomin. Vid fastställandet av åtgärderna har man beaktat målen i servicestrategin och

de åtgärder för anpassning av ekonomin som ska vidtas årligen.			beslutet om räddningsväsendets servicenivå. En liknande balanseringshelhet ingår i budgeten för 2025.
Centrala metoder för att balansera ekonomin på lång sikt är ett effektivt utnyttjande av en modell med flera producenter, smidiga vårdkedjor, främjande av digitaliseringen, strukturella ändringar i tjänsterna och kostnadsmedvetenhet.	JA	4	Välfärdsområdet har lyckats balansera sin ekonomi nästan enligt målen. De metoder som anges i målet är avgörande för att säkerställa att kostnadsnivån hålls under kontroll. Effektivt beslutsfattande har möjliggjort snabba reformer i tjänsterna.
Välfärdsområdet är en föregångare när det gäller att utnyttja digitala applikationer och teknologi. Under 2023 utarbetas en färdplan för digitala tjänster.	JA	4	Färdplanen för digitala tjänster utarbetades som en del av servicestrategin som godkändes av välfärdsområdesfullmäktige den 24 oktober 2023. Välfärdsområdet har lyckats vidta effektiva åtgärder för att utnyttja digitala applikationer och teknologi, men för att följa upp välfärdsområdets läge som föregångare krävs en längre verksamhetsperiod.
Som ett led i genomförandet av servicestrategin inleds planeringen av välfärdsområdets lokaler, som stöder målen i servicestrategin och främjar balanseringen av ekonomin.	JA	4	Riktlinjerna för utveckling av nätverket av tjänster har godkänts av välfärdsområdesfullmäktige. Välfärdsområdesfullmäktige godkände de strategiska riktlinjerna för utveckling av nätverket av tjänster i enlighet med servicestrategin för Västra Nylands välfärdsområde vid sitt sammanträde den 11 juni 2024 utifrån omfattande delaktighetsarbete. Lokalprogrammet behandlas i välfärdsområdesstyrelsen i början av 2025. Lokalprogrammet innehåller de centrala lokalprojekt som lyfts fram i investeringsplanen och med vilka riktlinjerna för planen om nätverket av tjänster och investeringsplanen genomförs.
Under 2023 bedöms produktionssätten och utarbetas en upphandlingsstrategi.	DELVIS	4	Upphandlingsstrategin har utarbetats som en del av servicestrategin under 2023. Upphandlingsstrategin är fortfarande relativt ny, vilket innebär att alla mål ännu inte har uppnåtts, men den valda riktningen och målet är centrala i arbetet. För att lyckas med upphandlingsstrategin krävs också utveckling av organisationens andra funktioner.
För välfärdsområdet utarbetas ett klimatprogram och en färdplan över åtgärder	JA	4	Välfärdsområdesfullmäktige siktar på att fatta beslut om välfärdsområdets klimatprogram och den färdplan för koldioxidneutralitet som ingår i programmet. Den ursprungliga

som främjar uppnåendet av klimatneutralitet.			tidtabellen för beslutsfattandet fördröjs med cirka tre månader, delvis på grund av att beslutsbehandlingen som de förtroendevalda står för förlängdes från det planerade.
--	--	--	--

Strategisk riktlinje: Vi skapar en välmående och eftertraktad arbetsplats tillsammans

Mål	Har målet uppnåtts?	Utvärdering (1–5)	Verbal utvärdering (sammanfattning)
Västra Nylands välfärdsområde utvecklas till en arbetsplats som lockar personal och får den att stanna.	DELVIS	3	Tillgången till personal har förbättrats avsevärt, men personalomsättningen är fortfarande ganska hög. Den allmänna kännedomen och arbetsgivarryktet har inte utvecklats på önskat sätt. Kampanjen Medarbetare för förändring, som genomfördes i slutet av 2024, har inverkat positivt på kännedomen om välfärdsområdet och dess rykte.
Tillgången på arbetskraft förbättras till exempel genom att aktivt utnyttja internationell rekrytering och intensifiera samarbetet med läroanstalter som utbildar yrkesutbildade personer inom social- och hälsovården.	DELVIS	3	Välfärdsområdet har lyckats främja internationell rekrytering. Uppföljningsperioden har inte hittills varit tillräckligt lång för att man skulle kunna utvärdera effektiviteten av åtgärderna. Samarbetet med läroanstalter har utvecklats systematiskt, men arbetet har endast lett till en svag förbättring av tillgången till arbetskraft.
Vi utvecklar systematiskt en gemensam, inkluderande och coachande arbetskultur.	DELVIS	3	Det krävs kontinuerliga åtgärder på lång sikt för att stärka kompetensen hos chefer och skapa en ledningskultur.
Vi satsar på att utveckla våra anställdas kompetens och arbetshälsa.	DELVIS	3	Välfärdsområdet har skapat modeller för att främja arbetshälsa. Modellerna omfattar bland annat modellen för tidigt ingripande och modellen för att föra saker på tal, samarbetet inom arbetshälsa samt stödåtgärder för anställda, arbetsplatser och chefer beroende på situationen och behovet. De anställdas kärnkompetenser stöds genom utbildningar och coachningar.

Strategisk riktlinje: Vi uppnår de bästa resultaten genom smidigt samarbete

Mål	Har målet uppnåtts?	Utvärdering (1–5)	Verbal utvärdering (sammanfattning)
Vi skapar verkningfulla samarbetsmodeller för tjänsterna med kommunerna, särskilt inom tjänsterna för barn och unga, främjandet av sysselsättningen och invandrantjänsterna.	DELVIS	3	Samarbetet mellan tjänsterna för barn, unga och familjer och kommunerna har byggts upp enligt målen. Konsekvenserna av att inrätta sysselsättningsområden medför ändringar i sysselsättningstjänsternas kontaktytor, vilket ska beaktas i fortsättningen. Det förekommer variation mellan kommunerna i hur samarbetet med invandrantjänsterna fungerar.
Vi skapar fungerande strukturer för samarbetet mellan välfärdsområdet och HUS-sammanslutningen och ställer upp mål för de gemensamma servicehelheterna.	DELVIS	3	Strukturer för samarbetet mellan välfärdsområdet och HUS-sammanslutningen har utvecklats och framsteg mot detta mål har gjorts. Syftet med samsamarbetsgrupperna är att öka koordineringen, samarbetet och interaktionen mellan parterna. Alla gruppers aktiviteter följs upp och utvärderas, och verksamheten utvecklas i enlighet med detta. När det gäller att ställa upp mål för gemensamma servicehelheter har man inte helt uppnått målet.
Vi samarbetar smidigt med aktörerna inom den tredje sektorn och kommunerna för att främja hälsa och välfärd och förebygga problem.	DELVIS	3	Kontaktytorna mellan tjänsterna och partnerskapsorganisationerna (23 st.) fungerar bra. Samarbetet med kommunerna och organisationer ska fortsättningsvis byggas upp och stärkas.
Den privata serviceproduktionens andel av de producerade tjänsterna höjs jämfört med nuläget inom de tjänster där kostnadseffektivitet och bättre kvalitet kan nås med hjälp av flera producenter.	DELVIS	3	Välfärdsområdet har utrett till exempel kostnadsstrukturen för boendeservicen för äldre gällande egen produktion och köpta tjänster. Under granskningsperioden har man endast i en liten utsträckning hunnit genomföra analyser av produktionssätt ("make-or-buy") och de ändringar av produktionssätt som baserar sig på analyserna. Analyser ska genomföras servicespecifikt, och i vissa fall även enhetsspecifikt. I en del tjänster har den privata serviceproduktionens andel ökat måttligt, medan i andra har välfärdsområdets egen produktion stärkts.
År 2023 skapar vi en plan för utveckling av social- och hälsovårdstjänsterna på svenska tillsammans med de övriga tvåspråkiga välfärdsområdena.	JA	4	Det gemensamma målet för nätverket av tvåspråkiga välfärdsområden har fastställts. Vi planerar konkreta innehåll och prioriteringar varje halvår.

2.2 Utfallet för driftsekonomidelen

2.2.1 Gemensamma social- och hälsovårdstjänster

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	38 476	873	39 348	39 956	608	2 %
Verksamhetskostnader	-317 268	8 525	-308 743	-307 135	1 608	1 %
Verksamhetsbidrag	-278 792	9 397	-269 394	-267 179	2 216	1 %

Räkenskapsperiodens resultat för de gemensamma social- och hälsovårdstjänsterna blev under budgeten. Åtgärderna för att anpassa ekonomin lyckades mycket bra, vilket har beaktats i den ändrade budgeten. Jämfört med året innan eftersträvades besparingar på sammanlagt 7,8 miljoner euro, men besparingarna var slutligen sammanlagt 2,9 miljoner euro större än det ursprungliga målet. Till exempel genom att minska användningen av hyrd arbetskraft eftersträvades en besparing på sammanlagt 2,4 miljoner euro, men besparingarna uppgick till 4,4 miljoner euro, dvs. 2 miljoner euro över det mål som beaktades i den ursprungliga budgeten. Tillsammans med de realiserade verksamhetsintäkterna var räkenskapsperiodens resultat klart positivt även i förhållande till den ändrade budgeten.

Verksamhetsintäkterna var något bättre än budgeten. När budgeten utarbetades var den årliga nivån på verksamhetsintäkterna ännu inte exakt känd, så det fanns inexaktheter i den ursprungliga budgeten. Å andra sidan koncentrerades intäkterna till slutet av året, vilket försvårade prognostiseringen av verksamhetsintäkterna. Intäkterna var större än väntat i delårsprognoserna för år 2024, särskilt i fråga om ersättningar som söks inom socialservicen för vuxna.

Utfallet för verksamhetskostnaderna som helhet ligger betydligt under den ursprungliga budgeten. Personalkostnaderna realiserades enligt den ändrade budgeten. Bakom utfallet av personalkostnader som är mindre än 1,2 miljoner euro i den ursprungliga budgeten ligger en utveckling av uppföljningen av personaldimensioneringen och en effektiv användning av personalresurserna, en projektfinansiering som är större än beräknat samt en lägre procentuell andel av de faktiska bikostnaderna. Det har också tidvis förekommit utmaningar i tillgången

till personal vid en del enheter, men i synnerhet mot slutet av året har tillgången förbättrats.

Verksamhetskostnaderna har underskridits särskilt vid köp av tjänster. I synnerhet vid köp av boendetjänster inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna samt servicelinjerna för socialservice för vuxna har både pris- och volymökningen varit mindre än vad som uppskattades när budgeten utarbetades. Inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna har det också uppstått besparingar i fråga om att förenhetliga klienthandledningen inom missbrukarrehabiliteringen samt betona den egna produktionen inom avvänjningsvården. Man har också lyckats minska den hyrda arbetskraften över målet på alla linjer där man använder hyrd arbetskraft. Understöden för socialservice för vuxna, som till stor del är utkomststöd, genomfördes enligt budgeten.

En betydande överskridning av budgeten har skett i distributionen av artiklar för egenvård, där kostnadsökningen har varit kraftig. Åtgärder vidtas för att dämpa ökningen av kostnaderna för distributionen av artiklar för egenvård 2025. Budgeten överskreds också i fråga om kreditförluster på kundfordringar. Kreditförluster bokfördes för första gången 2024 och nivån på dem kunde inte tidigare förutses och beaktas i budgeten.

2.2.2 Tjänster för äldre

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	66 168	9 328	75 496	76 567	1 071	1 %
Verksamhetskostnader	-457 551	-9 060	-466 611	-463 416	3 196	1 %
Verksamhetsbidrag	-391 383	267	-391 116	-386 849	4 267	1 %

Tyngdpunkten i **Seniorinfo** har legat på att bygga upp en smidig och enhetlig bedömning av servicebehovet och en process för servicebeslut. Servicebesluten har koncentrerats till Seniorinfo.

Närståendevårdens tjänster under fritiden har harmoniserats. Två coachningar för familjevårdare genomfördes och 14 nya familjevårdare blev färdiga.

Inom stödtjänsterna för boende i hemmet genomfördes över 2,1 miljoner fysiska hembesök under år 2024, tyngdpunkten i utvecklingen av tjänsterna har legat på

personalens arbetshälsa samt en ökning av distansvård och

läkemedelsautomater. I slutet av året användes 750 läkemedelsautomater, ökningen jämfört med början av året var över 100 apparater. Även andelen distansvård av alla

hemvårdsbesök har ökat något. Inom hemvården har andelen köpta tjänster ökat med över 100 klienter under ett år. I fråga om flera tjänster har innehållet i tjänsterna förenhetligats och utvecklats. Användningen av hyrd arbetskraft minskade med 8 miljoner euro jämfört med år 2023.

Inom **boendeservicen** har man fortsatt att harmonisera verksamheten. Utbudet av gemenskapsboende har utökats. Överkapaciteten inom korttidsvården har flyttats till långvarigt boende med heldygnsomsorg. Man var tvungen att skaffa fler platser för serviceboende med heldygnsomsorg än väntat för att säkerställa en smidig klientprocess. Servicen för klienter inom långvarig institutionsvård ändrades till serviceboende med heldygnsomsorg. De planerade ändringarna i servicenätet genomfördes i Sjundeå och Lojo. Personalsituationen förbättrades och användningen av hyrd arbetskraft minskade. Tillsammans med seniorinfon har klienternas placeringsprocess effektiviserats, vilket syns som en minskning av antalet personer som väntar på att få en plats.

Sjukhustjänsterna har förenhetligat patienthandledningen och genom att utnyttja alla tillgängliga platser har fördröjningarna inom den specialiserade sjukvården märkbart korrigerats jämfört med 2022. Under 2024 minskade antalet fördröjningsdagar med 70 procent från år 2023 och med 88 procent från år 2022. Överlåtelsen av hemsjukhusverksamheten från HUS-sammanslutningen genomfördes som planerat den 1 januari 2024. Efter att hemsjukhusfunktionerna utvidgades kunde man vid Servicelinjen för sjukhustjänster sluta köpa platser från Kauniala sjukhus under våren 2024 och genomföra måttliga platsstängningar under sommaren 2024. Tjänsterna vid det mobila sjukhuset utvidgades till hela välfärdsområdet efter överlåtelsen av hemsjukhusverksamheten. Till följd av detta

har hemvårdsklienternas jourbesök minskat i områden där det mobila sjukhuset Liisa inleddes som en ny tjänst.

I enlighet med besluten från nätverket av tjänster koncentreras vården på sjukhusnivå till sjukhuscampusen. I enlighet med detta beslut profilerades Sjukhustjänsternas avdelningar under 2024 på nytt så att de motsvarar patienternas behov. Profilen för avdelningarna i Hangö och Högfors ändrades till bedömningsenheter. Under 2024 bereddes nedläggningen av avdelningen i Sjundeå och överlåtelsen av kombinationsavdelningen vid HUS Raseborgs sjukhus till välfärdsområdet.

Personalsituationen inom sjukhustjänsterna förbättrades och alla avdelningsplatser som hade varit stängda kunde också öppnas vid Esbo sjukhus. Användningen av hyrd arbetskraft kunde minskas både för vårdpersonalens och läkarnas del.

Inom serviceområdet för äldre var det ekonomiska verksamhetsbidraget +4,3 miljoner euro bättre än i den ursprungliga budgeten. Verksamhetsintäkterna överskred budgeten med 10,4 miljoner euro. Överskridningen orsakades av en större ökning av klientvolymen än väntat och av att det vid upprättandet av budgeten inte fanns en tillräckligt tydlig syn på faktureringen och ökningen av klientvolymen. Verksamhetskostnaderna överskred den ursprungliga budgeten med -5,9 miljoner euro. Den största underskridningen gällde personalkostnaderna, -5,1 miljoner euro. Semesterlöneskulden kunde minskas och resursanvändningen var planmässig och effektiv. Den största överskridningen för köp av tjänster var -11,6 miljoner euro. Vid köp av tjänster kunde i synnerhet användningen av hyrd arbetskraft minskas rejält, men på motsvarande sätt överskred köpen av kundtjänster inom boendeservicen budgeten. I fråga om material och förnödenheter genomfördes budgeten på budgetnivå. I övriga kostnader överskred hyreskostnaderna budgeten med cirka -1,6 miljoner euro. Fördelningen av hyreskostnader har dock preciserats för år 2025.

De ekonomiska anpassningsåtgärderna lyckades som planerat. Under 2024 gjordes mindre budgetändringar inom serviceområdet. Den viktigaste budgetförändringen mellan serviceområdena var att cirka 0,9 miljoner euro hade överförts från

serviceområdet för äldre till stöd för närståendevård inom Tjänster för personer med funktionsnedsättning.

2.2.3 Tjänster för barn, unga och familjer

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	4 700	2 487	7 187	8 511	1 324	18 %
Verksamhetskostnader	-202 341	-13 932	-216 273	-212 130	4 143	2 %
Verksamhetsbidrag	-197 641	-11 445	-209 086	-203 619	5 467	3 %

Inom serviceområdet för barn, unga och familjer strävar man efter att stärka den egna servicen och den förebyggande servicen för att undvika köpta tjänster och tunga tjänster. Avvecklingen av familjecenterområdena i linjeorganisationen enligt en snabbare tidtabell än planerat har förbättrat samordningen av ledning och ekonomi. Under året har förenhetligandet av tjänster och funktioner stått i centrum i hela serviceområdet. Harmoniseringen har krävt att strukturerna och verksamhetssätten ändras samt att prestationsledning tas i bruk. Resultaten av arbetet kunde ses redan i slutet av 2024, dock med betoning på 2025. Tillgången till tjänster har förbättrats.

Inom mödra- och barnrådgivningstjänsterna vid **servicelinjen för förebyggande och tidigt stöd** fanns liksom 2023 inga spärrar för att rikta tjänsterna till en viss åldersgrupp. Hälsoundersökningarna för barn i lekåldern på rådgivningarna i Esbo genomfördes dock inte på ett heltäckande sätt inom utsatt tid. Rådgivningens servicenätverk granskades som en del av välfärdsområdets servicenätplan. I slutet av hösten började man bygga upp rådgivningens klienthandledning och rådgivning samt den framtida modellen för digitala tjänster. Utarbetandet av den regionala rådgivningsplanen inleddes på hösten.

Den regionala elevhälsoplanen färdigställdes och styrde centralt samarbetet inom elevhälsan med utbildningsanordnarna. I samarbetsenkäten för elevhälsan upplevdes samarbetet med elevhälsotjänsterna och utbildningsanordnarna som mycket bra. Upplevelsen av ett smidigt samarbete har förbättrats och samarbetsstrukturerna har stärkts. Man skapade strukturer och utarbetade

anvisningar för det krisarbete som elevhälsan gav. Av psykologernas och kuratorernas första besök genomfördes cirka 95 procent inom utsatt tid. Största delen av de anställda inom elevhälsan utbildades i användningen av handledd egenvård inom första linjens terapier och interventionsnavigatör för unga. Interventionsnavigatör för unga användes sammanlagt 1 276 gånger inom elevhälsotjänsterna och mentalvårdstjänsterna för unga från mars till december 2024. Stödprocessen för studerande med koncentrationssvårigheter bearbetades fortfarande aktivt.

Inom rådgivningen och skol- och studerandehälsovården pilottestades digitaliseringen av blanketter för förhandsuppgifter som en del av hälsoundersökningarna. På grund av det ekonomiska läget finns det inom skol- och studerandehälsovården inga resurser enligt dimensioneringsrekommendationen. Därför har alla lagstadgade hälsoundersökningar inte kunnat genomföras. Inom psykologtjänsterna rekryterades 13 nya ordinarie psykologer i enlighet med de ekonomiska ramarna, vilket delvis minskade underskottet i den lagstadgade dimensioneringen. Rekryteringssvårigheter förekom endast i vissa svenskspråkiga områden och mer avlägsna områden. Tjänsterna effektiviserades med elektroniska metoder och psykologtjänsten för de studerande vars läroanstalter inte har en egen utsedd psykolog tryggades med en centraliserad tjänst.

Inom kurators- och psykologtjänsterna övergick man till det nya klient- och patientdatasystemet.

Det elektroniska familjecentrets avsnitt Omaperhe togs i bruk den 1 augusti 2024 inom hela serviceområdet. Ibruktagandet gick utmärkt. Omaperhe stärker tillhandahållandet av tjänster med låg tröskel samt tjänster för förebyggande och tidigt stöd.

Ingripandet i skolfrånan varon stärktes genom att skapa en multiprofessionell verksamhetsmodell som också innehåller en intervention för att strukturera skolfrånanvarosituationer.

I utvecklingen av ingripandet i både Omaperhe och skolfrånvaron samarbetade man intensivt med utbildningsanordnarna.

Den nya organisationen för **Familjecentrets läkartjänster** trädde i kraft 1.1.2024. Enheten ordnar läkartjänster för rådgivningen, skol- och studerandehälsovården samt läkartjänster inom utvecklingsmottagningar för barn i samarbete med den öppna sjukvården. Dessutom ordnar familjecentrets läkartjänster inom mentalvårdstjänsterna för barn i hela välfärdsområdet. Det har förekommit utmaningar i tillgången till läkare och därför har man på rådgivningen varit tvungen att prioritera gravida, spädbarn och personer som behöver särskilt stöd och man har inte kunnat erbjuda tillräckligt med läkartider för barn i lekåldern. Inom skol- och studerandehälsovården riktades läkarresurserna till barn och unga som behöver särskilt stöd, och därför har periodiska undersökningar inte kunnat genomföras systematiskt särskilt i Esbo. En del av läkarresurserna måste skaffas som köpta tjänster, som dock kunde minskas mot slutet av året efter att rekryteringssituationen hade förbättrats. På grund av rekryteringssvårigheter genomfördes läkartjänsterna inom mentalvårdstjänsterna för barn nästan helt och hållet som köpta tjänster.

Vid servicelinjen för riktade tjänster övergick man i början av 2024 till en linjeorganisation på samma sätt som inom hela serviceområdet. Under 2023 omfattade de riktade tjänsterna endast Esbo, Grankulla och Kyrkslätt och efter övergången till linjeorganisationen omfattade de hela välfärdsområdet. Samtidigt indelades serviceenheten för familjesocialarbete i två serviceenheter: en centraliserad och en regional som leds av två serviceenhetschefer. I och med övergången till linjeorganisationen fortsatte alla serviceenheter att förenhetliga tjänsterna och funktionerna. Antalet chefer och personal minskade i viss mån, särskilt vid serviceenheten för familjerådgivningstjänster och mentalvårdstjänster för barn. I och med harmoniseringsåtgärderna och övergången till linjeorganisationen kunde man producera mer tjänster med hjälp av egna yrkesutbildade personer och avsevärt minska de köpta tjänsterna, i synnerhet vid serviceenheterna för rehabiliteringstjänster för barn och unga samt familjerådgivningstjänsterna och mentalvårdstjänsterna för barn. Man lyckades delvis minska köpen av stödrelationstjänster inom familjesocialarbetet och

barnskyddet. Familjerådgivningsenheten och mentalvårdsenheten för barn omorganiserades ännu på nytt i slutet av hösten så att familjerådgivningstjänsterna som lyder under socialvården separerades från mentalvårdstjänsterna för barn som omfattas av hälso- och sjukvården till separata team.

Tillgången till personal förbättrades i alla yrkesgrupper, men det har förekommit utmaningar i tillgången till svenskspråkig personal och regionalt finns det betydande skillnader i tillgången till olika yrkesutbildade personer. De organisatoriska och arbetsfördelningsmässiga förändringarna samt förändringarna i arbetssätten under 2024 har minskat personalens ork och arbetshälsa.

Handledningen och rådgivningen inom socialservicen för barnfamiljer utvidgades under 2024 till att omfatta hela välfärdsområdet. Väntetiden för familjerådgivningstjänsterna förkortades ställvis med flera månader och tillgången till familjerådgivningstjänster var god i hela välfärdsområdet under det senare halvåret. Rehabiliteringstjänsterna för barn och unga omfattades i regel av vårdgarantin under hela året. Inom familjesocialarbetet har antalet klienter ökat jämt under hela året och tillgången till tjänster har varierat under året beroende på område och tidpunkt. Personalen vid familjerådgivningen, mentalvårdstjänsterna för barn och familjesocialarbetet har fått omfattande utbildning i bl.a. kompetens inom Första linjens terapier. Personalen inom rehabiliteringstjänsterna har fått den professionsspecifika utbildning som behövs.

Inom barnskyddet vid **servicelinjen för särskilt stöd** ökade antalet barnskyddsanmälningar med 13 procent jämfört med året innan. Trots att barnskyddsanmälningarna ökade minskade antalet klienter inom öppenvården något (2023: 3600 och 2024: 3422). Inom barnskyddet minskades placeringarna inom öppenvården betydligt (36 procent). Det totala antalet brådskande placeringar och omhändertaganden låg på nästan samma nivå som året innan. Hemsändningen av placerade barn ökade med 42 procent jämfört med året innan.

Inom barnskyddet fortsatte förenhetligandet av tjänsterna och den centraliserade klienthandledningen utvidgades förutom till vården utom hemmet även till öppenvården. Barnskyddsanstalternas ledningsstruktur förnyades och

strömlinjeformades. MDFT-terapeuterna utexaminerades. De arbetar med unga som riskerar att placeras utanför hemmet och deras familjer. Bekämpningen av brottslighet bland unga har vidareutvecklats i ett projekt som finansieras av justitieministeriet. Målet är att garantera unga och deras närstående jämlika tjänster som stöd för att komma ur brottsligheten samt att minska ungdomsbrottsligheten i vårt område.

Inom de familjerättsliga tjänsterna har man övergått till ett klientdatasystem och tagit i bruk ett tidsbokningsnummer. Mötena ordnas enligt klientens önskemål som distans- eller närmöten. Enheten har förberett införandet av elektroniska signaturer i avtalsärenden.

Serviceområdets verksamhetsintäkter var 1,3 miljoner euro (18 procent) bättre än den ändrade budgeten i synnerhet i och med att flyktingersättningsprocessen förbättrades. Andra betydande inkomstkällor har varit hemkommunsersättningar (indrivning inom barnskyddet) och ersättningar för uppbådshälsogranskningar.

Verksamhetskostnaderna underskred den ändrade budgeten med 4,1 miljoner euro (2 procent). Den ursprungliga utgiftsramen var i princip underdimensionerad och möjliggjorde inte en tillräcklig anslagsreservering för personalkostnader och externa inköp. Under 2024 har man lyckats minska de externa köpta tjänsterna med 5,3 miljoner euro jämfört med året innan. Av det ovan nämnda avdraget utgör hyrningen av arbetskraft 2,5 miljoner euro. Den största köptjänstposten gäller köp av vård utom hemmet för barn, vars prognos var större än utfallet. Volymen för vård utom hemmet har hållits på samma nivå som året innan. Man lyckades dämpa personalkostnaderna tack vare oavlönade ledigheter och byte av semesterpenning, samarbetsförhandlingarna och den centraliserade styrningen av rekryteringen i slutet av året. Den ursprungliga ramen utmanades av löneförhöjningar, engagemangstillägg, personalförflyttningar mellan serviceområdena samt behovet av att stärka elevhälsans psykologtjänster med beaktande av det lagstadgade dimensioneringskravet. I sin helhet var serviceområdets verksamhetsbidrag 5,5 miljoner euro (3 procent) bättre än den ändrade budgeten.

Budgetändringar under året: I och med korrigeringen av anslagsallokeringen för interna poster minskade serviceområdets utgiftsram med 0,3 miljoner euro. Serviceområdets inkomst- och utgiftsram ändrades i enlighet med välfärdsområdesfullmäktiges beslut om tilläggsanslag den 10 december 2024, serviceområdets inkomstram höjdes med 2,5 miljoner euro och utgiftsramen höjdes med 13,9 miljoner euro.

2.2.4 Tjänster för personer med funktionsnedsättning

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	10 782	1 686	12 468	12 734	266	2 %
Verksamhetskostnader	-205 558	-11 175	-216 734	-218 804	-2 070	-1 %
Verksamhetsbidrag	-194 777	-9 489	-204 266	-206 070	-1 804	-1 %

Antalet klienter inom tjänsterna för personer med funktionsnedsättning ökade med 2,5 procent jämfört med år 2023. 14 procent av klienterna var under 18 år och 43 procent var över 65 år. 75 procent av klienterna har finska som modersmål, 16 procent svenska och 9 procent andra språk som modersmål. Andelen minderåriga som talar finska som modersmål är 59 procent och andelen som talar svenska är 12 procent. 29 procent av de minderåriga klienterna har andra språk som modersmål.

Inom tjänsterna för personer med funktionsnedsättning genomfördes en organisationsreform där man övergick från en partiell linjeledning till en struktur på serviceenhetsnivå. Tjänsten som servicelinjedirektör för funktionshindersservicen avskaffades och cheferna för serviceenheterna blev underställda direktören för tjänster för personer med funktionsnedsättning. Serviceenheterna inom tjänster för personer med funktionsnedsättning är **1) bedömning och rådgivning inom socialarbetet inom funktionshindersservicen, 2) ordnande av tjänster för personer med funktionsnedsättning samt köpta tjänster, 3) serviceproduktion östra området, 4) serviceproduktion mellersta området och 5) serviceproduktion mellersta området.**

I bedömningen och rådgivningen inom socialarbetet inom funktionshindersservicen har arbetsgivarrådgivningen och arbetsgivarstödet för personlig assistans centraliserats. Arbetet som arbetsgivare stöds med systemet för ställföreträdande

betalare. Socialarbetet inom servicen som stöder rörligheten har koncentrerats till ett team. Teamets anställda samarbetar intensivt med seniorinfon. Anvisningarna för servicen som stöder rörlighet förnyades och kilometer- och eurobudgeten pilottestades.

Verksamhetsmodellen för klienthandledning inom boendet har etablerats i praktiken vid enheten för ordnande av tjänster för personer med funktionsnedsättning samt köpta tjänster. För klienter inom boendeservicen har en socialhandledare utsetts per enhet. Den effektiverade klienthandledningen har hjälpt till att förbättra beläggningsgraden för enheterna inom den egna serviceproduktionen.

Mångsidigheten inom boendeservicen har ökats genom att utforma den egna serviceproduktionen enligt klientbehovet. I Gröndalen i Esbo har man gjort en tomtreservering för en individ med särskilt krävande boende och man har börjat söka en byggherre.

Inom korttidsvården inom den egna serviceproduktionen har man tagit i bruk ett system för verksamhetsstyrning. Användningsgraden för serviceproduktionen för eget boende har höjts till nästan 100 procent. Med de tillgängliga resurserna har man kunnat producera fler vårddygn. Dagverksamheten har utökats i boendeserviceenheterna. Användningen av distansdagverksamhet har utökats.

Välfärdsområdets budget ändrades i slutet av året så att den motsvarar underskottsprognosen i delårsöversikten. Den noggrannare jämförelsen av budgeten grundar sig på avvikelser i den ursprungliga budgeten och räkenskapsperiodens resultat. Räkenskapsperiodens resultat för tjänster för personer med funktionsnedsättning uppvisade ett underskott på 11,3 miljoner euro jämfört med budgeten.

Intäkterna är 2 miljoner euro högre än budgeten. En del av överskridningen av intäkterna hänförs till ersättningar som fakturerats med fördröjning år 2023. De största överskridningarna var 0,8 miljoner euro i fråga om flyktingersättningar, 0,8 miljoner euro i fråga om måltidsavgifter, 0,3 miljoner euro i fråga om övriga

tjänster som fakturerats från välfärdsområdena samt 0,2 miljoner euro i fråga om försäkringsersättningar.

Personalkostnaderna överskreds med 0,7 miljoner euro. Nivån på personalkostnaderna utmanades av löneförhöjningarna. Personalkostnaderna överskreds inom serviceproduktionen, men samtidigt kunde kostnaderna för hyrd arbetskraft minskas med 2,3 miljoner euro. Den största överskridningen av budgeten skedde vid köp av tjänster. Kostnaderna steg med 8 procent jämfört med året innan och överskred kumulativt den ursprungliga budgeten med -10,7 miljoner euro. Köpen av kundtjänster överskreds med -7,1 miljoner euro och köpen av servicesedlar med -2,1 miljoner euro. Ökningen beror både på det ökade antalet klienter, i genomsnitt 2,5 procent, samt på prishöjningar i en del av tjänsterna samt på val av produktion av servicesätt. De största överskridningarna gällde serviceboende med heldygnsomsorg och dagverksamhet.

I fråga om understöden underskreds budgeten för stödet för närståendevård mitt under året i och med anslagsöverföringen från serviceområdet för äldre 0,9 miljoner euro samt momsjusteringen på 5 procent. Även om anslaget för stöden underskreds, överskreds anslaget för stöd för närståendevård när kostnaderna för ledigheter inom stödet för närståendevård beaktas. Kostnaderna för arbetsgivarmodellen för personlig assistans överskred anslaget med 0,2 miljoner euro när lönerna steg. Antalet användare av arbetsgivarmodellen för personlig assistans minskade något.

I de interna posterna överskreds budgeten med -0,5 miljoner euro i fråga om inventarier och övriga interna kostnader.

2.2.5 Västra Nylands räddningsverk

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	16 586	-3	16 583	17 060	477	3 %
Verksamhetskostnader	-52 661	-623	-53 284	-53 150	134	0 %
Verksamhetsbidrag	-36 074	-626	-36 700	-36 090	611	2 %

År 2024 uppnåddes i regel målen i räddningsväsendets servicenivåbeslut. Personalbristen var en utmaning, varvid en del av räddningsenheterna inte hade någon målstyrka. Personalbrist förekommer också ställvis i ledningen av räddningsverksamheten som utförs av de jourhavande brandmästarna. År 2024 utfördes 7 054 räddningsuppdrag i Västra Nyland, dvs. antalet uppdrag minskade med 12 procent jämfört med år 2023. Det totala antalet uppdrag var 7 458, då första insatser och uppdrag som Västra Nylands räddningsverk har deltagit i även utanför det egna området räknas med. Beräknat på detta sätt minskade det totala antalet uppdrag med 16 procent jämfört med år 2023.

**Den första enheten på platsen
uppfyllande av
aktionsberedskapstiderna %**

	2023	2024
Riskklass I	55	51
Riskklass II	82	82
Riskklass III	98	98
Riskklass IV	100	100

Den första enheten på platsen

medianer för aktionsberedskapstiderna

	2023	2024
Riskklass I	5:49	5:58
Riskklass II	7:04	7:04
Riskklass III	8:46	9:08
Riskklass IV	12:04	12:15

Kravet på aktionsberedskapstid uppfylldes i över 50 procent av uppdragen. I Västra Nyland finns ändå sådana uppdrag i riskområdet I och II som inte uppnås inom utsatt tid. Regionförvaltningsverket har meddelat ett föreläggande om korrigering av brister i aktionsberedskapstiden 31.3.2022 och på nytt 10.4.2024. Regionförvaltningsverket i Södra Finland har 4.12.2024 också lämnat en begäran om utredning av underbemanningen hos enheterna vid Västra Nylands räddningsverk. Delmålet för föreläggandet att korrigera aktionsberedskapstiden uppnåddes inte. Ibrukttagandet av den tillfälliga brandstationen i Otnäs flyttas till 2025. Brandstationerna i Ängskulla och Esboviken som togs i bruk i oktober 2024 ersätter de nya brandstationerna i Mattby och Esboviken kommer att förbättra aktionsberedskapstiden.

År 2024 var utfallet av tillsynsverksamheten som helhet 95,5 procent av målet, dvs. 1 944 brandsyner utfördes vid tillsynsobjekten (93,3 procent år 2023). Inom säkerhetskommunikationen genomfördes 669 evenemang som överskred målet något (660). År 2024 omkom fem personer i bränder i Västra Nyland (en år 2023). Västra Nylands räddningsverk tog emot 221 anmälningar om brandrisk år 2024

(153 år 2023) och för dessa objekt gjordes 146 extra brandsyner (79 år 2023). Trots den stora ökningen av antalet anmälningar hann över 74 procent av anmälningarna behandlas eller tas upp till behandling under 2024. År 2024 gjordes 236 utlåtanden, beslut och inspektioner av kemikalietillsynen samt beslut och inspektioner av försäljningen av fyrverkeripjäser.

De prehospitala akutvårdsenheterna hade sammanlagt 39 532 larm 2024. Antalet larm minskade med 12 procent jämfört med år 2023 (45 112). Minskningen av antalet uppdrag påverkades av den ändring av nödcentralens anvisning om uppdragshantering som genomfördes i slutet av 2023 och som har minskat sådana uppgifter som inte omfattas av den prehospitala akutsjukvården. År 2024 var 15 805 av de prehospitala akutsjukvårdsuppdragen sådana som inte ledde till transport (18 246 år 2023). Av dessa uppdrag omfattades 1 206 av FPA-ersättningen (812 år 2023).

I en situation där räddningsväsendets enhet når en patient som befinner sig i en nödsituation betydligt snabbare har räddningsväsendets enhet varit tillgänglig som första insats. Som helhet har också antalet första insatser minskat i och med att antalet prehospitala akutsjukvårdsuppdrag har minskat. År 2024 hade räddningsväsendets enheter 498 första insats-uppdrag (969 år 2023).

I anslutning till anpassningsåtgärderna inom den prehospitala akutsjukvården var en till två ambulanser borta från beredskapen nästan dagligen. Minskningen av antalet uppdrag har samtidigt lättat på uppgiftsbundenheten och förkortat väntetiden. Det har förekommit vissa utmaningar för den prehospitala akutsjukvården att nå klienterna, men i kärntätorterna har klienterna i huvudsak nåtts i tid. Man har effektivt lyckats kompensera för fördröjningen genom räddningsverkets och avtalsbrandkårernas första insatser.

Det nuvarande säkerhetsläget har lyft fram utmaningar i beredskapen i allmänhet och i synnerhet i fråga om befolkningsskyddet. Räddningsverkets plan för kontinuitetshantering har uppdaterats. Samordningen av Nylands räddningsverks och HUS lägesbildsfunktioner har inletts, likaså pågår planeringen på Södra Finlands samarbetsområde.

Västra Nylands räddningsverk har varje vecka producerat en säkerhetslägesbild med tanke på tryggheten av den egna kontinuitetshandlingen.

Inom räddningsväsendet inleddes samordningen av evakueringsplaneringen i Västra Nyland. Planen för Västra Nylands räddningsverk slutfördes i början av 2024. Samordningen av evakueringsplaneringen fortsätter med aktörerna i området 2025. Räddningsväsendets bedömning av krigstida hot har bearbetats i enlighet med inrikesministeriets anvisning

Välfärdsområdets budget ändrades i slutet av året så att den motsvarar underskottsprognosen i delårsöversikten. Den noggrannare jämförelsen av budgeten grundar sig på avvikelser i den ursprungliga budgeten och räkenskapsperiodens resultat.

Räddningsverkets verksamhetsbidrag för räkenskapsperioden var 36,1 miljoner euro och den ursprungliga budgeten underskreds med 70 000 €. För att uppnå resultatet krävdes ett strikt anpassningsprogram på 3 miljoner euro samt systematisk hantering av verksamheten och ekonomin. Verksamhetsbidraget var 2,2 miljoner euro lägre än verksamhetsbidraget för år 2023, 38,4 miljoner euro. Räddningsverkets funktionella och ekonomiska helhet består av räddningsväsendet och den prehospitalkaktsjukvården. Ansvar för att ordna den prehospitalkaktsjukvården ligger hos HUS, som köper tjänsten av räddningsverket. Den samarbetsersättning som HUS betalar samt FPA-ersättningarna och klientavgifterna för den prehospitalkaktsjukvården bör täcka kostnaderna för den prehospitalkaktsjukvården så att verksamhetsbidraget för den prehospitalkaktsjukvården är 0. Kostnaderna för den prehospitalkaktsjukvården överskreds dock med 2,9 miljoner euro. Räddningsväsendets kostnader underskred budgeten.

1000 euro	Räddningsväsendet		Akutvård		Totalt	
	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall 2024
Verksamhetsintäkter	633	907	15 953	16 153	16 586	17 060
Verksamhetskostnader	-36 908	-34 111	-15 953	-19 039	-52 861	-53 150
Verksamhetsbidrag	-36 274	-33 204	-	-2 886	-36 274	-36 090

Verksamhetsintäkterna överskreds med 0,5 miljoner euro. Försäljningsintäkterna överskreds med 0,2 miljoner euro på grund av både coronaersättningen och ökningen av övervaknings- och felavgifterna. Avgiftsintäkterna från självriskandelarna inom den prehospitla akutsjukvården underskrider budgeten med -0,1 miljoner euro på grund av det minskade antalet transporter. I fråga om stöd och understöd överskrider ersättningarna för FPA-transporter inom den prehospitla akutsjukvården dock i och med den ökade taxan budgeten med 0,2 miljoner euro.

Verksamhetskostnaderna har målmedvetet styrts till budgetnivån.

Personalkostnaderna överskred den ursprungliga budgeten med -0,1 miljoner euro. Antalet anställda dämpades i enlighet med anpassningsprogrammet, men löneförhöjningarna höjde lönekostnaderna. Lönerna var -0,8 miljoner euro större än budgeten. Storleken på sjuk- och olycksfallsersättningarna 0,4 miljoner euro och underskridningen av lönebikostnaderna 0,4 miljoner euro kompenserar överskridningen.

Köp av tjänster överskrider budgeten med -0,5 miljoner euro. Den största överskridningen var -0,3 miljoner euro för städkostnader och -0,1 miljoner euro för samarbetsersättningar till avtalsbrandkårer. IKT-serverkostnaderna för räddningsverkens gemensamma IKT-infrastruktur överskreds med -0,3 miljoner euro. I fråga om material och förnödenheter underskreds budgeten med 0,3 miljoner euro i fråga om vårdartiklar samt utrustnings- och bränslekostnader. I de övriga kostnaderna ökade hyreskostnaderna enligt prognosen med 0,2 miljoner euro på grund av de högre hyresnivåerna vid de nya brandstationerna. Budgeten överskreds med -0,1 miljoner euro för leasingkostnader för utrustning.

Räddningsverkets investeringsprogram för utrustning 2024 minskades till 2,4 miljoner euro. Under året anskaffades nödvändig utrustning, bl.a. defibrillatorer, ambulanser, tung materiel, befolkningslarm och oljebekämpningsmateriel. Räddningsverket tog i bruk två nya ersättande brandstationer i Mattby och Esboviken. Den tillfälliga brandstationen i Otnäs förbereddes för ibruktagande.

2.2.6 Specialiserad sjukvård

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	0	0	0	4011	4 011	
Verksamhetskostnader	-616 291	-26 564	-642 855	-635 170	7 685	1 %
Verksamhetsbidrag	-616 291	-26 564	-642 855	-631 159	11 696	2 %

I Nyland är det i första hand de fyra välfärdsområdena i Nyland samt Helsingfors stad som ansvarar för att ordna social- och hälsovården och räddningsväsendet. HUS-sammanslutningen ansvarar för att ordna de funktioner inom den specialiserade sjukvården om vilka det särskilt föreskrivs i lag eller om vilka det avtalas i organiseringsavtalet. Organiseringsavtalet för HUS är ett avtal mellan Nylands välfärdsområden, Helsingfors stad och HUS-sammanslutningen, där parterna enas om den inbördes arbetsfördelningen, samarbetet och samordningen av verksamheten när det gäller ordnandet av hälso- och sjukvårdstjänster.

Under 2024 har ett lagstadgat samarbetsavtal för Södra Finlands samarbetsområde beretts för beslutsfattande. Syftet med samarbetsavtalet är att säkerställa arbetsfördelningen, samarbetet och samordningen mellan de välfärdsområden som hör till samarbetsområdet (i Södra Finlands samarbetsområde dessutom Helsingfors stad och HUS-sammanslutningen) till den del det är nödvändigt för att trygga genomförandet av deras lagstadgade uppgifter och trygga kostnadseffektiviteten inom social- och hälsovården.

I servicestrategin för Västra Nylands välfärdsområde betonas att tyngdpunkten flyttas från den specialiserade sjukvården till primärvården. Genom att förbättra tillgången till vård, vårdens kontinuitet och konsultationsförfarandena kan allt fler patienter vårdas inom primärvården, vilket påverkar användningen av den specialiserade sjukvården och antalet remisser. På taktisk nivå har utvecklingen gjorts på Nylands nivå bl.a. genom att förtydliga gemensamma servicehelheter och servicekedjor tillsammans med den specialiserade sjukvården. I välfärdsområdet har man gjort en mångsidig utveckling av tjänsterna, som också påverkar servicekedjorna och kostnaderna inom den specialiserade sjukvården, såsom den övergripande utvecklingen av Raseborgs sjukhus. De strategiska spetsprojekten

som inleddes hösten 2024 sammanställde välfärdsområdets viktigaste utvecklingsarbete. Tanken bakom spetsprojektet för den specialiserade sjukvården var att förtydliga strategin för den specialiserade sjukvården i Västra Nylands välfärdsområde och föreslå rekommendationer för strategiska åtgärder som ska främjas. Viktiga mål är att säkerställa ekonomisk hållbarhet, stärka kontinuiteten i vården på basnivå samt förbättra tillgången till ändamålsenlig vård.

Tillgången till specialiserad sjukvård

I december 2024 var antalet västnylänningar som köade för icke-brådskande specialiserad sjukvård 19 400, vilket innebar 39 köande per 1 000 invånare. Antalet personer som köade minskade med 7,3 procent jämfört med situationen i slutet av år 2023. I förhållande till folkmängden förkortades köerna med 8,6 procent.

Västnylänningarnas medianväntetid för bedömning av vårdbehovet var 46 dygn och för vård 71 dygn. Motsvarande siffror för hela Nyland var 46 dygn och 68 dygn. Andelen personer som väntat på en bedömning av vårdbehovet i över 3 månader var 25,0 procent och andelen som köat för vård i över 6 månader var 19,3 procent. I Nyland var situationen något sämre, 27,0 procent av dem som väntade på en bedömning av vårdbehovet och hos 20,5 procent av dem som väntade på vård överskreds vårdgarantin.

Alla serviceproducenter gjorde sammanlagt 91 700 icke-brådskande remisser för invånarna i Västra Nylands välfärdsområde år 2024. Antalet ökade med 0,1 procent jämfört med år 2023, dvs. mindre än befolkningstillväxten i Västra Nyland (1,4 procent). LUVN gjorde cirka 62 procent av alla remisser, 53 300. Övriga remisser kommer från privata serviceproducenter (inkl. företagshälsovården), andra välfärdsområden och i liten utsträckning från statliga inrättningar och tredje sektorn.

Budgetutfall

I budgeten för 2024 var verksamhetsbidraget för den specialiserade sjukvården 616,3 miljoner euro. Budgeten skulle utöver faktureringen enligt HUS-sammanslutningens ram även täcka kostnaderna för fördröjningsvård dagar, centraliserade tjänster för personer med intellektuell funktionsnedsättning, undervisningskliniken för mun- och tandvård och 116 117-jourhjälp. Verksamhetsbidraget för den specialiserade sjukvården uppgick i slutet av året till 631,2 miljoner euro, dvs. budgeten överskreds med 2,4 procent.

Den ram som godkändes i HUS-sammanslutningens budget för 2024 var 2 206,0 miljoner euro, varav Västra Nylands välfärdsområdes andel som betalades i förskott var 28,01 procent, dvs. 617,9 miljoner euro. Ramen 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 2024 var västnylänningarnas andel av användningen av tjänster inom den specialiserade sjukvården 28,15 procent, och därför utjämnades Västra Nylands välfärdsområdes betalningsandel med en tilläggsfaktura på 3,0 miljoner euro. Eftersom LUVN i sin budget för 2024 hade förberett sig på att man vid utjämnningen av ramen skulle få en ersättning på 3,2 miljoner euro i ramen, orsakade utjämningsfakturan en överskridning på 6,2 miljoner euro i budgeten.

HUS-sammanslutningen uppvisar i sitt bokslut för 2024 ett underskott på 30,4 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 till välfärdsområdena och Helsingfors stad i förhållande till deras faktiska användning av tjänster. Västra Nylands välfärdsområdes andel blev 8,6 miljoner euro.

HUS-sammanslutningens underskott för 2022–2024 är nu sammanlagt 141,7 miljoner euro, varav LUVN:s andel är 39,8 miljoner euro. Eftersom underskottet

uppstod för första gången år 2022 ska HUS-sammanslutningen täcka underskottet under år 2025. För att täcka underskottet utökades HUS-sammanslutningens ram för 2025, men posten har inte förhandlats i detalj med HUS-sammanslutningens medlemmar. Preciserande förhandlingar om detta förs under räkenskapsperioden 2025 så att HUS-sammanslutningens bokslut för 2025 är i balans även med beaktande av andra åtgärder som ska avtalas. En förutsättning för att underskotten ska täckas är att HUS-sammanslutningens grundläggande verksamhet inte uppvisar ett underskott år 2025.

I budgeten hade 1,6 miljoner euro reserverats för tjänster inom den specialiserade sjukvården utanför HUS-sammanslutningens ram. Detta skulle täcka kostnaderna för fördröjningsvårdagar, centraliserade tjänster för personer med intellektuell funktionsnedsättning, undervisningskliniken för mun- och tandvård och jourhjälp 116 117. Under fördröjningsvårdagarna och den psykiatriska avdelningsvården för patienter med intellektuell funktionsnedsättning överskreds dock budgeten avsevärt.

En ny utmaning var fördröjningarna på de psykiatriska avdelningarna, vars kostnader var mer än tre gånger större än år 2023. Totalt överskreds köpen av tjänster utanför ramen med 4,1 miljoner euro jämfört med budgeten.

Inom den specialiserade sjukvården bokfördes dessutom på inkomstsidan ersättningar på sammanlagt 3,6 miljoner euro som grundar sig på användningen av specialiserad sjukvård för klienter med flyktingbakgrund. Dessa intäkter hade inte beaktats i budgeten, så tack vare dem var överskridningen av budgeten för den specialiserade sjukvården mindre än den annars skulle ha varit.

2.2.7 Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård)

Budgetutfall

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	303 155	4 906	308 061	310 476	2 415	1 %
Tillverkning för eget bruk	500	-500	0	46	46	
Verksamhetskostnader	-354 175	-1 596	-355 772	-352 895	2 876	1 %
Verksamhetsbidrag	-50 520	2 810	-47 710	-42 373	5 337	11 %

Koncernförvaltningens resultat för räkenskapsperioden realiserades under budgeten. I synnerhet större verksamhetsintäkter och en ökad kostnadsnivå har beaktats i den ändrade budgeten. Koncernförvaltningens lyckade ekonomiska anpassningsåtgärder tillsammans med de ökade verksamhetsintäkterna ledde till att räkenskapsperiodens resultat blev klart bättre även i förhållande till den ändrade budgeten.

Verksamhetsintäkterna var större än budgeterat. De externa verksamhetsintäkterna förbättrades särskilt av intäkter från ändringsfinansiering som inte ingår i budgeten samt intäkter från hyresbostäder som hyrs ut i andra hand och andra lokaler. En betydande post av koncernförvaltningens externa intäkter för 2024 är det statsunderstöd som finansministeriet beviljat välfärdsområdet (18,7M€) och det statsunderstöd som beviljats för IKT-förändringskostnader (2,9M€). De interna intäkterna var lägre än i den ändrade budgeten, vilket beror på att de externa kostnaderna underskreds och återspeglar framgången i de ekonomiska anpassningsåtgärderna.

Verksamhetskostnaderna underskrider avsevärt den ursprungliga och ändrade budgeten. Personalens egentliga lönekostnader realiserades enligt budgeten, men personalkostnaderna som helhet sänktes av personalbundna ersättningar och av de faktiska bikostnaderna som var lägre än budgeterat. Den totala nivån på personalkostnaderna påverkades under räkenskapsperioden av allokeringar av personalkostnader till investeringar och olika anpassningsåtgärder, såsom rekryteringsdröjsmål och oavlönade ledigheter.

Verksamhetskostnaderna underskreds avsevärt i fråga om köp av tjänster och övriga verksamhetskostnader. I synnerhet kostnaderna för expert- och IKT-

tjänster samt försäkringar var lägre än väntat. Utfallet av de övriga verksamhetskostnaderna förklaras av att hyreskostnaderna för byggnader var lägre än budgeterat. I fråga om hyreskostnaderna lyckades man bättre än beräknat i hyresförhandlingarna och i några objekt fördröjdes ansvaret för hyresbetalningen.

I fråga om verksamhetskostnaderna är kostnaderna för kontogruppen material, förnödenheter och varor 2,6 miljoner euro större än budgeten, vilket i synnerhet beror på att kostnaderna för vårdartiklarna har ökat. Utvecklingen av kostnaderna för vårdartiklar, särskilt distributionen av artiklar för egenvård, kommer i fortsättningen att följas upp noggrannare och åtgärder för att dämpa kostnadsökningen har planerats för 2025.

2.3 Utfallet för resultaträkningsdelen

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	161 542	19 277	180 819	193 976	13 157	7 %
Försäljningsintäkter	38 717	5 591	44 308	49 995	5 687	13 %
Avgiftsintäkter	76 358	8 345	84 703	88 513	3 810	4 %
Understöd och bidrag	39 830	0	39 830	39 934	104	0 %
Övriga verksamhetsintäkter	6 636	5 341	11 978	15 534	3 556	30 %
Tillverkning för eget bruk	500	-500	0	46	46	
Verksamhetskostnader	-1 927 521	-54 426	-1 981 947	-1 967 361	14 586	1 %
Personalkostnader	-550 951	-3 327	-554 278	-548 922	5 356	1 %
Köp av tjänster	-1 192 357	-51 549	-1 243 906	-1 233 960	9 946	1 %
Material, förnödenheter och varor	-38 446	606	-37 840	-40 854	-3 014	-8 %
Bidrag	-40 614	-315	-40 929	-38 715	2 214	5 %
Övriga verksamhetskostnader	-105 153	160	-104 993	-104 910	83	0 %
Verksamhetsbidrag	-1 765 479	-35 649	-1 801 128	-1 773 340	27 788	2 %
Statsandelar	1 770 649	-1 321	1 769 328	1 769 328	0	0 %
Finansiella intäkter och kostnader	-3 000	5 000	2 000	2 151	151	8 %
Årsbidrag	2 170	-31 970	-29 800	-1 861	27 939	94 %
Avskrivningar och nedskrivningar	-6 000	0	-6 000	-3 615	2385	40 %
Räkenskapsperiodens resultat	-3 830	-31 970	-35 800	-5 476	30 323	85 %

Välfärdsområdets ändrade budget för 2024 uppvisade ett underskott på 35,8 miljoner euro. Räkenskapsperiodens resultat uppvisade ett underskott på 5,5

miljoner euro, dvs. underskottet var 30,3 miljoner euro mindre än förutspått i den ändrade budgeten.

Den ändrade budgeten -35,8 miljoner euro baserade sig på prognosen i välfärdsområdets tredje delårsrapport. Välfärdsområdets resultat uppnåddes klart bättre än väntat i delårsrapporten i slutet av året och räkenskapsperiodens resultat -5,5 miljoner euro avvek med endast -1,6 miljoner euro från den ursprungliga budget som välfärdsområdesfullmäktige godkände 12.12.2023. Den noggrannare jämförelsen av budgeten i denna text grundar sig på avvikelser i den ursprungliga budgeten och räkenskapsperiodens resultat.

Budgeten för verksamhetsintäkterna var 161,5 miljoner euro och utfallet 194,3 miljoner euro. Verksamhetsintäkterna var således 32,4 miljoner euro högre än i den ursprungliga budgeten. Verksamhetsintäkterna bedömdes vara för låga i budgetberedningsskedet. Jämfört med bokslutet 2023 uppgick verksamhetsintäkterna till 12,6 miljoner euro mer år 2024.

Budgeten för verksamhetskostnaderna var 1 927,5 miljoner euro och utfallet 1 967,4 miljoner euro. Verksamhetskostnaderna var 39,8 miljoner euro högre än budgeterat.

Personalkostnaderna uppgick till 548,9 (BU: 550,9) miljoner euro, dvs. 2,0 miljoner euro mindre än budgeterat. Kostnaden för hyrd arbetskraft var 12,2 miljoner euro och därmed 1,6 miljoner euro mindre än budgeten. Jämfört med 2023 minskade hyrningen av arbetskraft med 22,4 miljoner euro.

Utfallet för köpta tjänster var 1 234,0 (BU: 1 192,4) miljoner euro. Köpen av tjänster överskred budgeten med 41,6 miljoner euro. Den största enskilda överskridningen av budgeten orsakades av köp av tjänster inom den specialiserade sjukvården till ett belopp av 18,9 miljoner euro. I välfärdsområdets egna funktioner överskreds inköpen av boendeservice för äldre, barnskyddsutgifterna för tjänster för barn, unga och familjer och serviceboendeutgifterna inom tjänsterna för personer med funktionsnedsättning.

Utfallet för material, förnödenheter och varor var 40,9 (BU: 38,4) miljoner euro.

Utfallet för material, förnödenheter och varor var alltså 2,4 miljoner euro högre än i budgeten. Den största överskridningen berodde på utgifterna för vårdartiklar, där budgeten överskreds med 2,0 miljoner euro.

Utfallet för bidragen var 38,7 miljoner euro (BU: 40,6), dvs. 1,9 miljoner euro mindre än budgeterat.

Utfallet för de övriga verksamhetskostnaderna var 104,9 (BU: 105,2) miljoner euro. De övriga verksamhetskostnaderna består huvudsakligen av hyreskostnader, av vilka 101,4 miljoner euro realiserades, dvs. 1,8 miljoner euro mindre än budgeterat. Som övriga verksamhetskostnader har kreditförluster på 2,4 miljoner euro på kundfordringar bokförts, vilket man inte hade förberett sig på i budgeten.

2,2 finansiella intäkter och kostnader realiserades (BU24: -3,0) miljoner euro.

Placeringen av kassaöverskott gav större ränteintäkter och räntekostnaderna för främmande kapital var mindre än vad som förutsågs i budgeten.

Avskrivningarna uppgick till 3,6 (BU: 6,0) miljoner euro.

Den statliga finansieringen var 1 769,3 (BU: 1 770,6) miljoner euro, dvs. 1,3 miljoner euro mindre än i budgeten.

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Finansiering av social- och hälsovården	1 730 000	-809	1 729 191	1 729 191	0	0 %
Finansiering av räddningsväsendet	40 649	-512	40 136	40 136	0	0 %
Tilläggsfinansiering	0	0	0	0	0	0 %
Totalt	1 770 649	-1 321	1 769 327	1 769 327	0	0 %

Räkenskapsperiodens underskott var -5,5 (BU: -3,8) miljoner euro. Budgetens anpassningsåtgärder genomfördes som planerat och budgetens resultatmål uppnåddes nästan. Valförskapsperiodens resultat för räkenskapsperioden kunde vändas från ett underskott på 120,7 miljoner euro för år 2023 till nära nollresultat på ett år.

2.4 Användning av fullmakter att uppta lån för finansiering av investeringar

Fullmakter att uppta lån 1 000 euro	Fullmakt att uppta lån	Investeringar som inleds med fullmakt	Fullmakten användes under tidigare räkenskapsperioder	Fullmakten användes under räkenskapsperioden	Outnyttjad fullmakt
År 2023	233 383	0	3 495	24 374	22 200
År 2024	0	0	0	0	0

Västra Nylands välfärdsområde beviljades fullmakt att uppta lån till ett belopp av 233,4 miljoner euro år 2023. Fullmakten har använts för förbindelser som motsvarar investeringar 2023 och 2024.

År 2023 uppgick välfärdsområdets förbindelser till 3,5 miljoner euro. År 2024 uppgick välfärdsområdets förbindelser till 24,4 miljoner euro. Av förbindelserna 2024 hänförde sig 16,2 miljoner euro till hyresförbindelser för lokaler, 4,7 miljoner euro till klient- och patientdatasystemets förbindelser och till apparater och 3,4 miljoner euro till leasingförbindelser för maskiner.

Välfärdsområdet har inte lyft långfristiga lån för finansiering av investeringar i den egna balansräkningen 2023 och 2024. Fullmakten att uppta lån för 2023 har alltså inte använts till detta avseende.

Fullmakten att uppta lån för 2023 är oanvänd till ett belopp av 22,2 miljoner euro den 31 december 2024. Fullmakten att uppta lån som överförs gäller informationssystemprojekt som inleddes 2023: klient- och patientdatasystemet och projektet datasystemet för kunskapsbaserad ledning.

Västra Nylands välfärdsområde beviljades inte fullmakt att uppta lån för år 2024.

2.5 Utfallet för investeringsdelen

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €
Byggnader	-1 745	82	-1 663	-1 333	330
Anskaffning av utrustning och inventarier	-5 835	-842	-6 677	-3 994	2 683
IKT och andra immateriella tillgångar	-19 047	12 467	-6 580	-5 970	610
Övriga investeringar	-82	82	0	-35	-35
Investeringsutgifter totalt	-26 709	11 789	-14 920	-11 332	3 588
Inkomster för överlåtelse av investeringar	78	0	78	0	-78
Investeringsutgifter totalt (netto)	-26 631	11 789	-14 842	-11 332	3 510

I investeringar genomfördes 11,3 miljoner euro, dvs. 15,3 miljoner euro mindre än i den ursprungliga budgeten och 3,5 miljoner euro mindre än i den ändrade budgeten. I den ursprungliga budgeten genomfördes färre IKT-investeringar än planerat.

Räkenskapsperiodens största enskilda investeringar var klient- och patientdatasystemprojektet 2,0 miljoner euro och projektet datasystemet för kunskapsbaserad ledning 1,5 miljoner euro.

2.6 Utfallet för finansieringsdelen

1000 euro	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €
Verksamhet och investeringar					
Verksamhetens kassaflöde	2 170	-31 970	-29 800	6 666	36 466
Årsbidrag	2 170	-31 970	-29 800	-1 861	27 939
Extraordinära poster +/-	0	0	0	0	0
Rättelseposter till internt tillförda medel	0	0	0	8 527	8 527
Investeringskassaflöde	-26 631	11 789	-14 842	-11 282	3 559
Investeringsutgifter	-26 709	11 789	-14 920	-11 332	3 588
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0	0	0	0	0
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	78	0	78	49	-29
Verksamhet och investeringar, netto	-24 461	-20 181	-44 641	-4 616	40 025
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	22 880	0	22 880	-11 051	-33 931
Ökning av långfristiga lån	24 894	0	24 894	0	-24 894
Minskning av långfristiga lån	-6 844	0	-6 844	-69	6 775
Förändring av kortfristiga lån	4 830	0	4 830	-10 982	-15 812
Inverkan på likviditeten	0	0	0	1 858	1 858
Förändring av förvaldade medel och kapital	0	0	0	-17	-17
Förändring av omsättningstillgångar	0	0	0	388	388
Förändring av fordringar	0	0	0	44 847	44 847
Förändring av räntefria skulder	0	0	0	-43 359	-43 359
Finansieringskassaflöde	22 880	0	22 880	-9 193	-32 073
Förändring av likvida medel	-1 581	-20 181	-21 761	-13 810	7 952

2.7 Sammanfattning av utfallet av budgetens bindande anslag och beräknade inkomster

Del om bindande verkan 1000 euro	Bindningsnivå	Budget 2024	Förändringar i budgeten	Ändrad budget 2024	Utfall 31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Driftsekonomidel	Verksamhetsbidrag	-1 765 479	-35 649	-1 801 128	-1 769 872	31 256	2 %
Investeringsdel	Investeringsutgifter (Brutto)	-26 709	11 789	-14 920	-11 332	3 588	24 %
Resultaträkningsdel	Finansiering med allmän täckning	1 770 649	-1321	1 769 328	1 769 328	0	0 %
	Nettofinansieringsintäkter/-kostnader	-3 000	5 000	2 000	2 151	151	8 %
Finansieringsdel	Förändring av lånestocken	22 880	0	22 880	-11 051	-36 955	148 %

3 Bokslutskalkyler

3.1 Resultaträkning

	1.1–31.12.2024	1.1–31.12.2023
Verksamhetsintäkter		
Försäljningsintäkter	49 995 066 ,13	39 027 729 ,86
Avgiftsintäkter	88 512 933 ,00	83 279 164 ,67
Understöd och bidrag	39 934 240 ,49	43 519 886 ,95
Övriga verksamhetsintäkter	15 533 650 ,86	15 517 791 ,83
	193 975 890 ,48	181 344 573 ,31
Tillverkning för eget bruk	45 694 ,43	0,00
Verksamhetskostnader		
Personalkostnader	-548 922 262 ,86	-527 837 208 ,39
Löner och arvoden	-437 959 417 ,28	-413 244 526 ,10
Lönebikostnader	-110 962 845 ,58	-114 592 682 ,29
Pensionskostnader	-101 743 982 ,92	-97 573 359 ,15
Övriga lönebikostnader	-9 218 862 ,66	-17 019 323 ,14
Köp av tjänster	-1 233 959 752 ,46	-1 239 225 514 ,14
Material, förnödenheter och varor	-40 853 928 ,70	-47 374 690 ,27
Bidrag	-38 715 072 ,42	-39 063 663 ,06
Övriga verksamhetskostnader	-104 910 306 ,30	-97 715 087 ,30
	-1 967 361 322 ,74	-1 951 216 163 ,16
Verksamhetsbidrag	-1 773 339 737 ,83	-1 769 871 589 ,85
Statlig finansiering	1 769 327 744 ,95	1 667 667 578 ,05
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	2 201 726 ,27	220 630 ,21
Övriga finansiella intäkter	215 153 ,09	35 038 ,90
Räntekostnader	-80 008 ,35	-109 465 ,77
Övriga finansiella kostnader	-185 746 ,09	-138 830 ,91
	2 151 124 ,92	7 372,43
Årsbidrag	-1 860 867 ,96	-102 196 639 ,37
Avskrivningar och nedskrivningar		
Planenliga avskrivningar	-3 615 255 ,06	-3 831 032 ,01
Nedskrivningar	-36,12	-996 315 ,66
	-3 615 291 ,18	-4 827 347 ,67
Extraordinära poster		
Extraordinära kostnader	0,00	-15 000 000 ,00
	0,00	-15 000 000 ,00
Räkenskapsperiodens resultat	-5 476 159 ,14	-122 023 987 ,04
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-5 476 159 ,14	-122 023 987 ,04

3.2 Finansieringsanalys

Finansieringsanalys

	2024	2023
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	-1 860 867 ,96	-100 844 642 ,11
Extraordinära poster	0,00	-15 000 000 ,00
Rättelseposter till internt tillförda medel	8 527 140 ,50	39 263 767 ,86
Verksamhetens kassaflöde totalt	6 666 272 ,54	-76 580 874 ,25
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-11 331 684 ,17	-6 567 559 ,51
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	49 205 ,15	0,00
Investeringarnas kassaflöde totalt	-11 282 479 ,02	-6 567 559 ,51
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-4 616 206 ,48	-83 148 433 ,76
Finansieringens kassaflöde		
Förändringar i lånestocken	-11 050 947 ,09	47 960 948 ,00
Minskning av långfristiga lån	-69 052 ,00	-69 052 ,00
Förändring av kortfristiga lån	-10 981 895 ,09	48 030 000 ,00
Övriga förändringar av likviditeten	1 857 560 ,49	-110 351 534 ,04
Förändring av förvaltrade medel och förvaltad kapital	-17 062 ,04	519 034 ,75
Förändring av omsättningstillgångar	387 535 ,22	-786 697 ,48
Förändring av fordringar	44 846 549 ,32	-109 416 064 ,19
Förändring av räntefria skulder	-43 359 462 ,01	-667 807 ,12
Finansieringens kassaflöde totalt	-9 193 386 ,60	-62 390 586 ,04
Förändring av likvida medel	-13 809 593 ,08	-145 539 019 ,80
Likvida medel 31.12	1 117 964 ,24	14 927 557 ,32
Överförda likvida medel 1.1		2 135 222 ,41
Likvida medel 1.1	14 927 557 ,32	158 331 354 ,71

3.3 Balansräkning

	31.12.2024	31.12.2023
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	158 350 856 ,14	150 648 463 ,15
Immateriella tillgångar	6 390 151 ,20	911 887 ,34
Immateriella rättigheter	0,00	648 528 ,91
Övriga utgifter med lång verkningstid	337 730 ,88	0,00
Förskottsbetalningar	6 052 420 ,32	263 358 ,43
Materiella tillgångar	19 217 611 ,39	16 979 482 ,26
Mark- och vattenområden	247 405 ,73	247 405 ,73
Byggnader	4 733 928 ,98	3 752 559 ,89
Fasta konstruktioner och anordningar	285 227 ,52	300 467 ,24
Maskiner och inventarier	12 521 928 ,21	12 415 820 ,81
Övriga materiella tillgångar	31 480 ,00	31 480 ,00
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	1 397 640 ,95	231 748 ,59
Placeringar	132 743 093 ,55	132 757 093 ,55
Aktier och andelar	132 701 229 ,82	132 715 229 ,82
Övriga fordringar	41 863 ,73	41 863 ,73
FÖRVALTADE MEDEL	21 652 ,40	21 652 ,40
Övriga förvaltade medel	21 652 ,40	21 652 ,40
RÖRLIGA AKTIVA	76 977 997 ,31	136 021 674 ,93
Omsättningstillgångar	4 669 457 ,86	5 056 993 ,08
Material och förnödenheter	4 669 457 ,86	5 056 993 ,08
Fordringar	71 190 575 ,21	116 037 124 ,53
Kortfristiga fordringar	71 190 575 ,21	116 037 124 ,53
Kundfordringar	18 298 384 ,19	17 909 876 ,98
Lånefordringar	260 689 ,12	120 321 ,95
Övriga fordringar	20 987 162 ,36	30 994 030 ,35
Resultatregleringar	31 644 339 ,54	67 012 895 ,25
Kassa och bank	1 117 964 ,24	14 927 557 ,32
AKTIVA TOTALT	235 350 505 ,85	286 691 790 ,48

PASSIVA	31.12.2024	31.12.2023
EGET KAPITAL	-34 408 617 ,67	-28 932 458 ,53
Grundkapital	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25
Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder	-120 671 989 ,78	0,00
Räkenskapsperiodens underskott	-5 476 159 ,14	-120 671 989 ,78
AVSÄTTNINGAR	47 826 113 ,51	39 263 767 ,86
Övriga avsättningar	47 826 113 ,51	39 263 767 ,86
FÖRVALTAT KAPITAL	548 999 ,68	566 061 ,72
Donationsfondernas medel	240 916 ,95	286 361 ,41
Övrigt förvaltad kapital	308 082 ,73	279 700 ,31
FRÄMMANDE KAPITAL	221 384 010 ,33	275 794 419 ,43
Långfristigt främmande kapital	1 117 163 ,88	1 054 234 ,00
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	985 182 ,00	1 054 234 ,00
Övriga skulder	131 981 ,88	0,00
Kortfristigt främmande kapital	220 266 846 ,45	274 740 185 ,43
Masskuldebrevslån	15 000 000 ,00	48 000 000 ,00
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	22 087 156 ,91	69 052 ,00
Erhållna förskott	103 074 ,80	167 874 ,52
Leverantörsskulder	65 882 116 ,67	93 339 115 ,00
Övriga skulder	11 860 067 ,98	11 281 206 ,99
Resultatregleringar	105 334 430 ,09	121 882 936 ,92
PASSIVA TOTALT	235 350 505 ,85	286 691 790 ,48

3.4 Koncernberäkningar

KONCERNRESULTATRÄKNING

	1.1–31.12.2024	1.1–31.12.2023
Verksamhetsintäkter	951 325 154 ,87	899 813 584 ,50
Verksamhetskostnader	-2 679 687 843 ,91	-2 662 661 645 ,54
Andel av intressesamfundens vinst/förlust	300 980 ,36	-76 553 ,10
Verksamhetsbidrag	-1 728 061 708 ,68	-1 762 924 614 ,14
Statlig finansiering	1 769 327 744 ,95	1 667 667 578 ,05
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	3 752 520 ,88	1 870 848 ,54
Övriga finansiella intäkter	425 535 ,49	214 659 ,04
Räntekostnader	-6 135 388 ,63	-3 828 058 ,87
Övriga finansiella kostnader	-218 494 ,55	-217 868 ,03
Finansiella intäkter och kostnader	-2 175 826 ,81	-1 960 419 ,31
Årsbidrag	39 090 209 ,46	-97 217 455 ,40
Avskrivningar och nedskrivningar		
Planenliga avskrivningar	-44 115 318 ,95	-42 990 242 ,19
Nedskrivningar	-36,12	-951 302 ,68
Avskrivningar och nedskrivningar	-44 115 355 ,07	-43 941 544 ,87
Extraordinära poster		
Extraordinära kostnader	0,00	-15 000 000 ,00
Extraordinära poster	0,00	-15 000 000 ,00
Räkenskapsperiodens resultat	-5 025 145 ,62	-156 159 000 ,27
Räkenskapsperiodens skatter	-66 080 ,46	-30 380 ,36
Uppskjutna skatter	-101 316 ,55	-50 599 ,57
Minoritetsandelar av räkenskapsperiodens resultat	-125 186 ,29	-139 752 ,48
Räkenskapsperiodens underskott	-5 317 728 ,92	-156 379 732 ,68

KONCERNENS FINANSIERINGSANALYS

	1.1–31.12.2024	1.1–31.12.2023
Verksamhetens kassaflöde		
Årsbidrag	39 090 209 ,46	-64 601 690 ,28
Extraordinära poster	0,00	-15 000 000 ,00
Räkenskapsperiodens skatter	-66 080 ,46	-30 380 ,36
Rättelseposter till internt tillförda medel	-3 485 720 ,62	6 561 989 ,63
Rättelseposter till internt tillförda medel	-1 710 630 ,80	-240 501 ,70
Avsättningar	-1 775 089 ,81	6 802 491 ,33
	35 538 408 ,38	-73 070 081 ,01
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-83 042 214 ,52	-82 365 960 ,23
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	185 405 ,39	165 283 ,41
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	2 979 288 ,90	1 127 728 ,46
	-79 877 520 ,24	-81 072 948 ,35
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-44 339 111 ,86	-154 143 029 ,36
Finansieringens kassaflöde		
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	51 557 929 ,50	49 995 568 ,00
Minskning av långfristiga lån	-11 976 032 ,28	-11 989 390 ,93
Förändring av kortfristiga lån	-10 981 895 ,09	48 030 000 ,00
	28 600 002 ,13	86 036 177 ,07
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	-17 062 ,04	519 034 ,75
Förändring av omsättningstillgångar	850 687 ,17	321 942 ,59
Förändring av fordringar	48 757 353 ,30	-71 502 122 ,45
Förändring av räntefria skulder	-53 376 157 ,04	-4 058 657 ,05
	-3 785 178 ,61	-74 719 802 ,15
Finansieringens kassaflöde	24 814 823 ,52	11 316 374 ,91
Förändring av likvida medel	-19 524 288 ,34	-142 826 654 ,45
Likvida medel 31.12	39 129 726 ,77	58 654 015 ,10
Likvida medel 1.1	58 654 015 ,10	201 480 669 ,55
Förändring av likvida medel	-19 524 288 ,33	-142 826 654 ,45

AKTIVA

	31.12.2024	31.12.2023
BESTÅENDE AKTIVA	574 101 849,92	536 629 053,95
Immateriella tillgångar	25 422 601,15	22 171 503,78
Immateriella rättigheter	9 958 506,16	12 099 027,92
Övriga utgifter med lång verkningstid	9 411 674,67	9 809 117,43
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	6 052 420,32	263 358,43
Materiella tillgångar	511 603 486,49	479 514 400,06
Mark- och vattenområden	4 719 534,55	4 949 537,16
Byggnader	325 663 841,76	323 541 311,80
Fasta konstruktioner och anordningar	9 939 141,53	10 139 310,04
Maskiner och inventarier	51 799 476,73	57 655 495,12
Övriga materiella tillgångar	1 558 813,52	1 596 198,92
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	117 922 678,41	81 632 547,01
Placeringar	37 075 762,28	34 943 150,11
Aktier och andelar i intressesamfund	25 911 171,91	24 113 389,38
Övriga aktier och andelar samt uppskrivningar av aktier	11 096 023,69	10 761 194,06
Övriga fordringar	68 566,68	68 566,68
FÖRVALTADE MEDEL	3 070 504,50	2 585 983,05
Donationsfondernas medel	3 048 852,10	2 564 330,65
Övriga förvaltade medel	21 652,40	21 652,40
RÖRLIGA AKTIVA	175 085 726,54	244 218 055,35
Omsättningstillgångar	16 876 273,56	17 726 960,74
Material och förnödenheter	16 876 273,56	17 726 960,74
Fordringar	119 079 726,21	167 837 079,51
Långfristiga fordringar	1587,55	0,00
Övriga fordringar	1587,55	0,00
Kortfristiga fordringar	119 078 138,66	167 837 079,51
Kundfordringar	46 677 821,67	49 391 838,46
Lånefordringar	260 689,12	120 321,95
Övriga fordringar	30 347 573,60	40 556 361,79
Resultatregleringar	41 792 054,27	77 768 557,31
Kassa och bank	39 129 726,77	58 654 015,10
AKTIVA	752 258 080,97	783 433 092,35

4 Noter

4.1 Noter angående upprättandet av bokslutet och sättet att presentera det

4.1.1 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 som 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.

4.1.2 Noter angående sättet på vilket koncernbokslutet presenteras

Moderbolag

Rättelser i uppgifterna för föregående räkenskapsperiod

Underskottet från tidigare räkenskapsperioder har rättats till följd av den felaktiga periodiseringen av semesterlöneskulden 2023 till 5 648 002,74 euro (tillägg) och till följd av preciseringen av ersättningsbeloppet som betalas till Oy Apotti Ab för utträde till 7 000 000,00 euro (avdrag). Rättelsen av semesterlöneskulden syns i överföringsskulden och till följd av rättelsen av ersättningen till Apotti minskades Övriga avsättningar med 7 000 000,00 euro. Till följd av korrigeringarna förbättrades underskottet med 1 351 997,26 euro.

PTKY Karviainens andel 3 295 387 000 euro bokfördes bort från aktierna och andelarna mot grundkapitalet.

Vertailuvuoden tase ja rahoituslaskelma on saatettu vertailukelpoisiksi.

Konserni

Oikaisut edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Konsernitilinpäätöksessä Edellisten tilikausien alijäämää on oikaistu 32 615 765,12 (vähennys) euroa vuoden 2023 tilinpäätöksessä olleiden virheiden johdosta.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen osuus HUS-yhtymän alijäämästä 31 263 767,86 oli eliminoimatta ja oikaisu näkyy taseessa pakollisten varausten vähennyksenä.

Hyvinvointialueen tilinpäätöstä on oikaistu vuoden 2023 virheellisen lomapalkkavelan jaksottamisen johdosta 5 648 002,74 (edellisten tilikausien alijäämän lisäys) euroa ja Oy Apotti Ab:lle irtautumisesta maksettavan korvaussumman tarkentumisen johdosta 7 000 000,00 euroa (edellisten tilikausien alijäämän vähennys). Lomapalkkavelan oikaisu näkyy siirtovelkojen lisäyksenä ja Apotille maksettavan korvauksen oikaisun johdosta Muita pakollisia varauksia pienennettiin 7 000 000,00 euroa. Korjausten seurauksena hyvinvointialueen alijäämä parani 1 351 997,26 euroa.

PTKY Karviaisen osuus 3 295 387.00 euroa kirjattiin pois osakkeista ja osuuksista peruspääomaa vastaan.

Vertailuvuoden tase ja rahoituslaskelma on saatettu vertailukelpoisiksi.

4.2 Principer för upprättande av koncernbokslut

Koncernbokslutets omfattning

Västra Nylands välfärdsområde upprättar ett fullständigt koncernbokslut i vilket ingår koncernresultaträkning, koncernbalansräkning, koncernfinansieringsanalys och noter. Medlemsvälfärdssammanslutningen och intressesamfunden 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

Intressebolaget Sosiaalitalto Oy:s verksamhet upphörde 31.12.2023.

4.3 Noter till resultaträkningen

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Verksamhetsintäkter per uppgiftsområde	2024	2023	2024	2023
Social- och hälsovårdstjänster	890 182 501 ,92	845 725 946 ,90	128 833 976 ,67	123 544 690 ,90
Räddningsväsendet	13 307 600 ,41	12 593 067 ,68	17 060 337 ,42	16 175 386 ,98
Allmän förvaltning och övriga tjänster	47 835 052 ,54	41 494 569 ,91	48 081 576 ,39	41 624 495 ,43
Verksamhetsintäkter totalt	951 325 154 ,87	899 813 584 ,49	193 975 890 ,48	181 344 573 ,31

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Statlig finansiering	2024	2023	2024	2023
Finansiering av social och hälsovårdens uppgifter	1 729 191 431 ,03	1 627 550 654 ,96	1 729 191 431 ,03	1 627 550 654 ,96
Finansiering av räddningsväsendets uppgifter	40 136 313 ,92	40 116 923 ,09	40 136 313 ,92	40 116 923 ,09
Tilläggsfinansiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Statlig finansiering totalt	1 769 327 744 ,95	1 667 667 578 ,05	1 769 327 744 ,95	1 667 667 578 ,05

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Specifikationer av köpta tjänster	2024	2023
Köp av kundtjänster	1 125 865 146 ,02	977 476 789 ,22
Köp av andra tjänster	108 094 606 ,44	254 748 724 ,92
Köp av tjänster totalt	1 233 959 752 ,46	1 232 225 514 ,14

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Stöd till fullmäktigegrupper	2024	2023
Uudenmaan Vapauden liitto ry	0,00	5 660,64
Espoon Vasemmisto ry	24 000 ,00	16 000 ,00
Pajute ry	6 000,00	0,00
Keskustan Uudenmaan piiri ry	13 790 ,41	8385,56
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri	35 663 ,53	36 000 ,00
Suomen Kristillisdemokraattien Uudenmaan piiri ry	11 946 ,78	12 000 ,00
Svenska Folkpartiet i Nyland rf	69 059 ,62	72 000 ,00
Uudenmaan Kokoomus ry	166 500 ,00	162 000 ,00
Uudenmaan Sosiaalidemokraatit ry	73 777 ,15	74 918 ,10
Uudenmaan Vihreät ry	58 500 ,00	60 000 ,00
Stöd till fullmäktigegrupperna totalt	459 237 ,49	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	2–50 år*
(tillämpas på avskrivningstider för anskaffningsutgiften*)	
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 förflyttingsanordningar	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

Övriga materiella tillgångar

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	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Förändringar i avsättningar	2024	2023	2024	2023
Pensionsansvar 1.1	160 704 ,50	181 967 ,07	0,00	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	0,00	0,00	0,00
Minskningar under räkenskapsperioden	0,00	-21 262 ,57	0,00	0,00
Pensionsansvar 31.12	160 704 ,50	160 704 ,50	0,00	0,00
Övriga avsättningar 1.1	20 075 789 ,00	13 294 761 ,17	39 263 767 ,86	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	8 206 556 ,46	8 562 345 ,65	39 263 767 ,86
Minskningar under räkenskapsperioden	-1 775 089 ,81	-1 425 528 ,63	0,00	0,00
Övriga avsättningar 31.12	18 300 699 ,19	20 075 789 ,00	47 826 113 ,51	39 263 767 ,86
Förändringar i avsättningar totalt	-1 775 089 ,81	6 759 765 ,26	8 562 345 ,65	39 263 767 ,86

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Överlåtelsevinster och -förluster från tillgångar bland bestående aktiva	2024	2023	2024	2023
Överlåtelsevinster från mark- och vattenområden	0,00	95 175 ,27		0,00
Överlåtelsevinster från byggnader	1 380 316 ,79	218 056 ,84		0,00
Överlåtelsevinster från aktier	0,00	3 822 ,69	35 205 ,15	0,00
Övriga överlåtelsevinster	45 687 ,90	0,00	0,00	0,00
Överlåtelsevinster totalt	1 426 004 ,69	317 054 ,80	35 205 ,15	0,00
Överlåtelseförluster för aktier	-16 354 ,25	0,00	0,00	0,00
Överlåtelseförluster totalt	-16 354 ,25	0,00	0,00	0,00
	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde

Specifikation av extraordinära inkomster och kostnader	2024	2023	2024	2023
Utträdesersättning Oy Apotti Ab	0,00	15 000 000 ,00	0,00	15 000 000 ,00
Extraordinära kostnader totalt	0,00	15 000 000 ,00	0,00	15 000 000 ,00

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Specifikation av dividendintäkter och ränteintäkter på grundkapitalet	2024	2023
Dividendintäkter från andra samfund	2745,65	0,00
Dividendintäkter totalt	2745,65	0,00

Separat resultaträkning

Måltidstjänster	Resultaträkning 1.1–31.12.2024
Verksamhetsintäkter	
Försäljningsintäkter	242 961 ,28
	242 961 ,28
Verksamhetskostnader	
Personalkostnader	-37 787 ,25
Löner och arvoden	-32 050 ,32
Lönebikostnader	-5 736,93
Pensionskostnader	-3 930,00
Övriga lönebikostnader	-1 806,93
Köp av tjänster	-179 330 ,60
Material, förnödenheter och varor	-25 966 ,29
Övriga verksamhetskostnader	-4 960,34 €
	-248 044 ,48
Verksamhetsbidrag	-5 083,20
Årsbidrag	-5 083,20

Kalkylen innehåller extern försäljning av måltidstjänster. Kostnaderna har beräknats i den proportion

som de erhållna verksamhetsintäkterna är för objektets totala intäkter.

4.4 Noter till balansräkningen

4.4.1 Noter till balansräkningens aktiva

Välfärdsområde

Immateriella tillgångar	Datorprogram	Övriga utgifter med lång verkningstid	Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	Totalt
Icke-avskriven anskaffningsutgift 1.1	648 528 ,91	0,00	263 358 ,43	911 887 ,34
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	112 790 ,59	5 789 061 ,89	5 901 852 ,48
Överföringar mellan poster	-648 528 ,91	648 528 ,91	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens avskrivning	0,00	-423 588 ,62	0,00	-423 588 ,62
Icke-avskriven anskaffningsutgift 31.12	0,00	337 730 ,88	6 052 420 ,32	6 390 151 ,20
Bokföringsvärde 31.12	0,00	337 730 ,88	6 052 420 ,32	6 390 151 ,20

Välfärdsområde

Materiella tillgångar	Mark- och vattenområden	Byggnader	Fasta konstruktio- ner och anordningar	Maskiner och inventarier	Övriga materiella tillgångar	Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	Totalt
Icke-avskriven anskaffningsutgift 1.1	247 405 ,73	3 752 559 ,89	300 467 ,24	12 415 820 ,81	31 480 ,00	231 748 ,59	16 979 482 ,26
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	1 155 767 ,63	0,00	2 876 423 ,11	0,00	1 397 640 ,95	5 429 831 ,69
Överföringar mellan poster	0,00	0,00	10 778 ,00	220 970 ,59	0,00	-231 748 ,59	0,00
Räkenskapsperiodens avskrivning	0,00	-174 398 ,54	-26 017 ,72	-2 991 250 ,18	0,00	0,00	-3 191 666 ,44
Nedskrivningar och återföringar av dem	0,00	0,00	0,00	-36,12	0,00	0,00	-36,12
Icke-avskriven anskaffningsutgift 31.12	247 405 ,73	4 733 928 ,98	285 227 ,52	12 521 928 ,21	31 480 ,00	1 397 640 ,95	19 217 611 ,39
Bokföringsvärde 31.12	247 405 ,73	4 733 928 ,98	285 227 ,52	12 521 928 ,21	31 480 ,00	1 397 640 ,95	19 217 611 ,39

Aktier och andelar	Aktier koncernbolag	Aktier ägarintresse-samfund	Välfärdssammanslutningens andelar	Övriga aktier och andelar	
Anskaffningsutgift 1.1	0,00	4 505 187 ,98	122 644 552 ,50	5 565 489 ,34	
Tillägg	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avdrag	0,00	-14 000 ,00	0,00	0,00	

Överföringar mellan poster	0,00	0,00	0,00	0,00	
Anskaffningsutgift 31.12	0,00	4 491 187 ,98	122 644 552 ,50	5 565 489 ,34	
Nedskrivningar	0,00	0,00	0,00	0,00	
Uppskrivningar	0,00	0,00	0,00	0,00	
Bokföringsvärde 31.12	0,00	4 491 187 ,98	122 644 552 ,50	5 565 489 ,34	

Masskuldebrevslån, övriga lån och fordringar	Fordringar, masskuldebrevslån	Fordringar, koncernsammanslutningar	Fordringar, välfärdssammanslutningar	Fordringar på andra samfund	Totalt
Anskaffningsutgift 1.1	0,00	0,00	0,00	41 863 ,73	41 863 ,73
Tillägg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Överföringar mellan poster	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anskaffningsutgift 31.12	0,00	0,00	0,00	41 863 ,73	41 863 ,73
Nedskrivningar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uppskrivningar					0,00
Bokföringsvärde 31.12	0,00	0,00	0,00	41 863 ,73	41 863 ,73

	År 2024	Välfärdsområde	Koncern	Välfärdsområdeskoncernens andel		
Ägande i andra sammanslutningar	FO-nummer	Ägarandel	Ägarandel	Andel av eget kapital	Andel av främmande kapital	Andel av över- eller underskottet
<i>Välfärdssammanslutningar</i>						
HUS-sammanslutningen	1567535-0	31,3 %	31,3 %	78 829 058 ,98	545 554 107 ,30	-8 321 763 ,49
<i>Intressesamfund</i>						
Uudenmaan vammaispalvelut Oy	1765939-7	33,6 %	33,6 %	3 864 226 ,20	10 116 969 ,03	-35 087 ,98
Uudenmaan työterveys Oy	2791263-2	30,9 %	30,9 %	91 652 ,89	122 174 ,62	4 495,44

		Välfärdsområdet 2024		Välfärdsområdet 2023	
Specifikation av fordringar		Kortfristiga	Långfristiga	Kortfristiga	Långfristiga
<i>Fordringar från välfärdssammanslutningarna där välfärdsområdet är medlem</i>					
Kundfordringar		116 762 ,23	0,00	153 471 ,49	0,00
Lånefordringar		0,00	0,00	0,00	0,00
Övriga fordringar		0,00	0,00	0,00	0,00
Resultatregleringar		33 293 ,99	0,00	456 026 ,41	0,00
Fordringar totalt		150 056 ,22	0,00	609 497 ,90	0,00

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	2024	2023	2024	2023
FPA:s ersättning för företagshälsovård	4 128 942 ,10	4 016 707 ,53	2 299 531 ,00	2 401 931 ,00
EU-stöd och -bidrag	60 709 ,62	89 656 ,39	0,00	0,00
Övriga understöd och bidrag	8 331 761 ,78	14 921 341 ,94	8 331 761 ,78	14 921 341 ,94
Fordringar för projektunderstöd	4 460 663 ,21	6 548 060 ,52	4 460 663 ,21	6 548 060 ,52
Övriga resultatregleringar, koncerninterna	22 890 ,54	313 530 ,79	33 293 ,99	456 026 ,41
Övriga resultatregleringar	24 787 087 ,02	51 879 260 ,14	16 519 089 ,56	42 685 535 ,38
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna totalt	41 792 054 ,27	77 768 557 ,31	31 644 339 ,54	67 012 895 ,25

4.4.2 Noter till balansräkningens passiva

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Specifikation av eget kapital	2024	2023	2024	2023
Grundkapital 1.1	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25
Ändringar i ingående balans				
Tillägg	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag	0,00	0,00	0,00	0,00
Grundkapital 31.12	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25	91 739 531 ,25
Underskott från tidigare räkenskapsperioder 1.1	-120 863 920 ,92	2 900 046 ,64	-120 671 989 ,78	0,00
Underskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	-120 863 920 ,92	2 900 046 ,64	-120 671 989 ,78	0,00
Räkenskapsperiodens underskott	-5 317 728 ,92	-123 763 967 ,56	-5 476 159 ,14	-120 671 989 ,78
Eget kapital totalt	-34 442 118 ,59	-29 124 389 ,67	-34 408 617 ,67	-28 932 458 ,53

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Över-/underskott och resultatbehandlingsposter från tidigare räkenskapsperioder	2024	2023
Överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	-120 671 989 ,78	0,00
Räkenskapsperiodens över-/underskott	-5 476 159 ,14	-120 671 989 ,78
Ackumulerad avskrivningsdifferens 31.12	0,00	0,00
Frivilliga reserver	0,00	0,00
Över-/underskott och resultatbehandlingsposter från tidigare räkenskapsperioder totalt	-126 148 148 ,92	-120 671 989 ,78

	Koncern	Koncern
	2024	2023
Skulder, som förfaller senare än efter fem år	Långfristiga	Långfristiga
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	281 577 999 ,53	248 281 428 ,67
Långfristiga skulder totalt	281 577 999 ,53	248 281 428 ,67

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Masskuldebrevslån	2024	2023
Välfärdsområdesintyg	15 000 000 ,00	48 000 000 ,00
Masskuldebrevslån totalt	15 000 000 ,00	48 000 000 ,00

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Avsättningar	2024	2023	2024	2023
Pensionsavsättningar	160 704 ,50	160 704 ,50	0,00	0,00
Övriga avsättningar	18 300 699 ,19	20 075 789 ,00	47 826 113 ,51	39 263 767 ,86
Avsättningar totalt	18 461 403 ,70	20 236 493 ,50	47 826 113 ,51	39 263 767 ,86

	2024		2023	
Specifikation av främmande kapital	Kortfristiga	Långfristiga	Kortfristiga	Långfristiga
<i>Skulder till välfärdssammanslutningarna där välfärdsområdet är medlem</i>				
Leverantörsskulder	8 305 084 ,33	0,00	5 431 979 ,98	0,00
Resultatregleringar	596 570 ,81	0,00	2 470 521 ,80	0,00
Totalt	8 901 655 ,14	0,00	7 902 501 ,78	0,00

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Checkkontolimit	2024	2023
Checkkontolimit	30 000 000 ,00	0,00
- outnyttjad mängd av det	8 378 945 ,16	0,00

	Koncern		Välfärdsområde	
Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna	2024	2023	2024	2023
Periodiserade personalkostnader	27 176 879 ,75	27 283 779 ,93	16 288 443 ,03	13 092 735 ,71
Periodisering av semesterlöner	155 858 849 ,45	148 761 716 ,14	78 096 666 ,57	75 215 951 ,89
Periodisering av räntor	0,00	876 080 ,60	0,00	0,00
Periodisering av räntor	792 567 ,97	876 080 ,60	0,00	0,00
Övriga resultatregleringar	20 285 115 ,88	41 365 644 ,31	10 352 749 ,68	31 103 727 ,52
Övriga resultatregleringar, koncernens interna	410 158 ,96	1 698 552 ,17	596 570 ,81	2 470 521 ,80
Främmande kapital totalt	204 523 572 ,01	220 861 853 ,75	105 334 430 ,09	121 882 936 ,92

4.5 Noter om säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Skulder för vilka inteckningar i fastigheter har ställts som säkerhet	2024	2023	2024	2023
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	6 058 195 ,05	6 830 383 ,05	0,00	0,00
Inteckningar som ställts som säkerhet	15 510 019 ,73	9 701 558 ,37	0,00	0,00
Inteckningar som ställts som säkerhet totalt	15 510 019 ,73	9 701 558 ,37	0,00	0,00

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Hyres- och leasingansvar	2024	2023	2024	2023
Övriga hyresansvar	422 938 951 ,75	470 053 708,24	267 624 434 ,22	330 076 021,71
– därav den andel som ska betalas under följande räkenskapsperiod	105 617 850 ,01	107 836 272,97	82 816 312 ,62	85 617 895,81
Leasingansvar	41 359 291 ,04	49 946 409,78	19 779 494 ,10	25 035 850,75
– därav den andel som ska betalas under följande räkenskapsperiod	15 178 958 ,28	16 492 199,84	8 169 784 ,94	8 747 389,37
Hyresansvar totalt	464 298 242 ,79	520 000 118,02	287 403 928 ,32	355 111 872,46

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Ansvarsförbindelser	2024	2023	2024	2023
Borgen för intressesamfundens räkning				
Ursprungligt kapital	0,00	1 937 000 ,00	0,00	1 937 000 ,00
Återstående kapital	0,00	942 836 ,00	0,00	942 836 ,00
Borgen för andras räkning				
Ursprungligt kapital	0,00	604 000 000 ,00	0,00	604 000 000 ,00
Återstående kapital	0,00	402 617 648 ,00	0,00	402 617 648 ,00

	Koncern	Koncern	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Andra arrangemang utanför balansräkningen	2024	2023	2024	2023
Ansvar för återbäring av mervärdesskatt	54 878 ,99	183 690 ,45	0,00	0,00
Derivaten innehåller avtal om elderivat. Avtalen värderas till marknadsvärdet vid bokslutstidpunkten. Resultatet av avtal som ingåtts för skyddsändamål bokförs mot realiserade intäkter och kostnader för det skyddade objektet under följande räkenskapsperioder. Skydden har gjorts med forward-produkter.				
Köpt, MWh	127 586 ,19	110 429 ,21	0,00	0,00
Verkligt värde	-337 790 ,94	599 606 ,20	0,00	0,00

4.6 Noter om personal, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Personalkostnader	2024	2023
Personalkostnader enligt resultaträkningen	548 922 262 ,86	533 485 211 ,13
Personalkostnader aktiverade till immateriella och materiella tillgångar	1 025 577 ,54	0,00
Personalkostnader totalt	548 922 262 ,86	533 485 211 ,13

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Antalet anställda per uppgiftsområde 31.12	2024	2023
Social- och hälsovård	7 709	7 699
Räddningsverket	603	620
Allmän förvaltning och övriga tjänster	1 440	1 417
Antal anställda per uppgiftsområde totalt	9 752	9 736

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Avgifter som tagits ut på arvoden till förtroendevalda och redovisats	2024	2023
Pajute ry	908,26	142
Vapauden liitto	71	83
Uudenmaan Vapauden liitto	330,32	1 357,57
Nationella Samlingspartiet	34 846 ,98	49 123 ,59
Kristdemokraterna i Finland	3 679,02	1 941,29
Centern i Finland	3 701,86	2 107,51
Finlands socialdemokratiska parti	29 857 ,88	29 655 ,86
Vänsterförbundet	11 603 ,57	9 675,61
De gröna	26 321 ,46	23 115 ,14
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri ry	5 749,45	4 759,25
Svenska Folkpartiet	24 778 ,98	22 020 ,20
Redovisade förtroendepersonsavgifter totalt	141 848 ,78	143 981 ,02

	Välfärdsområde	Välfärdsområde
Revisorsarvoden	2024	2023
Revision	108 147 ,96	47 580 ,27
Övriga tjänster	8 006,70	4 830,00
Arvoden totalt	52 410 ,27	52 410 ,27

5 Förteckningar och utredningar

5.1 Förteckning över använda bokföringsböcker samt förvaringssätt

BOKFÖRINGSBÖCKER	FÖRVARINGSSÄTT
Bokslut	Elektronisk arkivering
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
OCH	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

5.2 Förteckning över verifikatslag

Kod för nummerserie	Namn	Minsta	Största	Nästa	Format	Förvaringssätt
963_100100	963 Immateriella rättigheter	1	999999999	4	100100#####	Elektroniskt arkiv
963_100500	963 Datorprogramvara	1	999999999	57	100500#####	Elektroniskt arkiv
963_100510	963 Licensavgifter för datorprogramvara	1	999999999	1	100510#####	Elektroniskt arkiv
963_101000	963 Övriga utgifter med lång verkningstid	1	999999999	30	101000#####	Elektroniskt arkiv
963_101100	963 Datorprogramvara (exkl. licensavgifter)	1	999999999	21	101100#####	Elektroniskt arkiv
963_101200	963 Forsknings- och utvecklingsutgifter	1	999999999	1	101200#####	Elektroniskt arkiv
963_101300	963 Kostnader för inrättande och anordnande	1	999999999	1	101300#####	Elektroniskt arkiv
963_110000	963 Mark- och vattenområden	1	999999999	6	110000#####	Elektroniskt arkiv
963_110200	963 Fastigheternas anslutningsavgifter	1	999999999	1	110200#####	Elektroniskt arkiv
963_110290	963 SIS fastigheternas anslutningsavgifter	1	999999999	1	110290#####	Elektroniskt arkiv
963_110400	963 Fastigheternas anslutningsavgifter, hyresrätt	1	999999999	1	110400#####	Elektroniskt arkiv
963_110500	963 Uppskrivningar av mark- och vattenområden	1	999999999	1	110500#####	Elektroniskt arkiv
963_111500	963 Bostadsbyggnader	1	999999999	30	111500#####	Elektroniskt arkiv

963_111600	963 Förvaltnings- och anstaltsbyggnader	1	999999999	28	111600#####	Elektroniskt arkiv
963_111700	963 Fabriks- och produktionsbyggnader	1	999999999	1	111700#####	Elektroniskt arkiv
963_112000	963 Övriga byggnader	1	999999999	2	112000#####	Elektroniskt arkiv
963_113000	963 Mark- och vattenkonstruktioner	1	999999999	1	113000#####	Elektroniskt arkiv
963_114000	963 Ledningsnätverk och anordningar	1	999999999	1	114000#####	Elektroniskt arkiv
963_114100	963 Vatten- och avloppsnät	1	999999999	1	114100#####	Elektroniskt arkiv
963_114200	963 Dagvattenavloppsnät	1	999999999	1	114200#####	Elektroniskt arkiv
963_114300	963 Vattenledningsnät	1	999999999	1	114300#####	Elektroniskt arkiv
963_114400	963 Avloppsnät	1	999999999	1	114400#####	Elektroniskt arkiv
963_114500	963 Fjärrvärmenät	1	999999999	1	114500#####	Elektroniskt arkiv
963_115000	963 Övriga fasta konstruktioner och anordningar	1	999999999	29	115000#####	Elektroniskt arkiv
963_115100	963 Övriga fasta maskiner och anordningar	1	999999999	2	115100#####	Elektroniskt arkiv
963_116000	963 Transportmedel	1	999999999	99	116000#####	Elektroniskt arkiv
963_116500	963 Datorutrustning	1	999999999	1	116500#####	Elektroniskt arkiv
963_116600	963 Kommunikationsutrustning	1	999999999	8	116600#####	Elektroniskt arkiv
963_117000	963 Övriga maskiner och inventarier	1	999999999	852	117000#####	Elektroniskt arkiv
963_117300	963 Sjukhusutrustning	1	999999999	1	117300#####	Elektroniskt arkiv
963_118000	963 Naturresurser	1	999999999	1	118000#####	Elektroniskt arkiv
963_118400	963 Värde- och konstföremål	1	999999999	2	118400#####	Elektroniskt arkiv
963_118700	963 Övriga materiella tillgångar	1	999999999	1	118700#####	Elektroniskt arkiv
963_120000	963 Aktier och andelar i intressesamfund	1	999999999	6	120000#####	Elektroniskt arkiv
963_120010	963 Bostadsaktier i intressesamfund	1	999999999	1	120010#####	Elektroniskt arkiv
963_120100	963 Aktier och andelar i gemensamma samfund	1	999999999	1	120100#####	Elektroniskt arkiv
963_120110	963 Bostadsaktier i gemensamma samfund	1	999999999	1	120110#####	Elektroniskt arkiv
963_120200	963 Övriga aktier och andelar i gemensamma samfund	1	999999999	1	120200#####	Elektroniskt arkiv
963_120210	963 Bostadsaktier i andra holdingsammanslutningar	1	999999999	1	120210#####	Elektroniskt arkiv
963_120400	963 Aktier och andelar i dottersamfund	1	999999999	1	120400#####	Elektroniskt arkiv
963_120410	963 Bostadsaktier i dottersamfund	1	999999999	1	120410#####	Elektroniskt arkiv
963_120600	963 Samkommunsandelar	1	999999999	4	120600#####	Elektroniskt arkiv
963_120900	963 Affärsverkens kapital	1	999999999	1	120900#####	Elektroniskt arkiv
963_121090	963 Övriga balansenheters grundkapital	1	999999999	1	121090#####	Elektroniskt arkiv
963_121200	963 Övriga aktier och andelar	1	999999999	20	121200#####	Elektroniskt arkiv
963_121210	963 Övriga bostadsaktier	1	999999999	12	121210#####	Elektroniskt arkiv
963_121290	963 Aktiernas fondandelar	1	999999999	2	121290#####	Elektroniskt arkiv
963_121400	963 Uppskrivningar av aktier och andelar	1	999999999	1	121400#####	Elektroniskt arkiv
963_124400	963 Anslutningsavgifter som ska återbetalas	1	999999999	11	124400#####	Elektroniskt arkiv
963_124800	963 Anslutningsavgifter som ska återbetalas	1	999999999	11	124800#####	Elektroniskt arkiv
963_124890	963 SIS övriga fordringar	1	999999999	1	124890#####	Elektroniskt arkiv
963AIF	963 AIF verifikationsversion	1	999999999	1	AIF#####	Elektroniskt arkiv
963AKT	963 Aktiveringar	1	999999999	2907	AKT#####	Elektroniskt arkiv
963AKT2	963 Aktivering bokföringsrättelse	1	999999999	50	AKT9#####	Elektroniskt arkiv
963ALE	963 Bokföringsmapp för rabatter	1	999999999	1	ALE#####	Elektroniskt arkiv
963ALI	963 Underredovisare	1	999999999	1	ALI#####	Elektroniskt arkiv
963Alkusal	Projektens ingående saldon	1	999999999	1	PJA#####	Elektroniskt arkiv

963ALV	963 Momsbetalningskörning	1	999999999	63	ALV#####	Elektroniskt arkiv
963AMK	963 Kundens manuella allokeringar	1	999999999	1	AMK#####	Elektroniskt arkiv
963AMS	963 Kundens manuella betalningar	1	999999999	24508	AMS#####	Elektroniskt arkiv
963ARK	963 överföring till underreskontras bokföringsmapp	1	999999999	9641	ARK#####	Elektroniskt arkiv
963ARV	963 Valutavärdering för reskontra	1	999999999	1	ARV#####	Elektroniskt arkiv
963AS	963 Kundnummer 1000001-9999999	1	999999999	1247300	#####	Elektroniskt arkiv
963BUD	963 Budgetsaldon	1	999999999	1	BUD#####	Elektroniskt arkiv
963D	963 Dokument	1	999999999	1	D#####	Elektroniskt arkiv
963DT	963 Dokumentets kod	1	999999999	1	DT#####	Elektroniskt arkiv
963EL	963 Elementets nummer	1	999999999	1	EL#####	Elektroniskt arkiv
963ERA	963 Batchnummerserie för import av fakturor	1	999999999	1	ERA#####	Elektroniskt arkiv
963ETE	963 EndToEnd SEPA	1	999999999	1	963ETE#####	Elektroniskt arkiv
963EU	963 Deklaration av mervärdesskatt på EU-försäljningar	1	999999999	1	EU#####	Elektroniskt arkiv
963FV	963 Einvoice	1	999999999	1429938	FV963#####	Elektroniskt arkiv
963H	963 Ersättning	1	999999999	1	H#####	Elektroniskt arkiv
963HI	963 Hierarkikod	1	999999999	1	HI#####	Elektroniskt arkiv
963HS	963 Överföring av ersättning	1	999999999	1	HS#####	Elektroniskt arkiv
963HYV	963 Återbetalning av ersättningar	1	999999999	7329	HYV#####	Elektroniskt arkiv
963IID	963 Instructionodentification SEPA	1	999999999	1	IID#####	Elektroniskt arkiv
963JA	963 Periodiseringsverifikat	1	999999999	10797	JA#####	Elektroniskt arkiv
963JT	963 Systemkod	1	999999999	1	JT#####	Elektroniskt arkiv
963Kausi	963 Mapp för periodiserad redovisning	1	999999999	1	KAU#####	Elektroniskt arkiv
963KB	963 Budget för anläggningstillgångar	1	999999999	44909	KB#####	Elektroniskt arkiv
963KEL	963 Insamlingslista	1	999999999	1	KEL#####	Elektroniskt arkiv
963KK	963 Bokföringsmapp	1	999999999	1	KK#####	Elektroniskt arkiv
963KKE	963 Bokföringsmappens batchnummer	1	999999999	455440	KKE#####	Elektroniskt arkiv
963KKS	963 Överföring av bokföringsmapp	1	999999999	8559144	KKS#####	Elektroniskt arkiv
963KL	963 Räntefaktura	1	999999999	1	KL#####	Elektroniskt arkiv
963KLT	963 Verifikat över räntefaktura	1	999999999	1	KLT#####	Elektroniskt arkiv
963KOE	963 KOM transaktioner (EVL)	1	999999999	1	KOE#####	Elektroniskt arkiv
963KOM	963 KOM nummer	1	999999999	1	963#####	Elektroniskt arkiv
963KOS	963 KOM transaktioner (SUMU)	1	999999999	22799	KOS#####	Elektroniskt arkiv
963KOS2	963 Anläggningstillgång bokföring	1	999999999	41	KOS9#####	Elektroniskt arkiv
963KPA	963 Återbetalningstransaktion för bokföringstransaktion	1	999999999	683	KPA#####	Elektroniskt arkiv
963KPL1	963 Apotti bokföring	1	999999999	188	APO#####	Elektroniskt arkiv
963KPL2	963 Ceepos bokföring	1	999999999	694	CK#####	Elektroniskt arkiv
963KPL3	963 Effica bokföring	1	999999999	546	EF#####	Elektroniskt arkiv
963KPL4	963 ProConsona bokföring	1	999999999	1884	PE#####	Elektroniskt arkiv
963KPL5	963 Proteus bokföring	1	999999999	193	PRO#####	Elektroniskt arkiv
963KPL6	963 Oima bokföringsmaterial	1	999999999	7	OIMA#####	Elektroniskt arkiv
963KPP	963 Spårningsnummer för återkallande av bokföringstransaktion	1	999999999	678	KPP#####	Elektroniskt arkiv
963KS	963 Allokeringsregel	1	999999999	1	KS#####	Elektroniskt arkiv
963KT	963 Engångsleverantör	1	999999999	1	K#####	Elektroniskt arkiv

963KTO	963 Bokföringsverifikat	1	999999999	1	KTO#####	Elektroniskt arkiv
963KUTI	963 Periodisering av kommunuppgifter	1	999999999	10	ZJA#####	Elektroniskt arkiv
963KVA	963 Bokföringens valutavärdering	1	999999999	1	KVA#####	Elektroniskt arkiv
963L	963 Fritextfaktura	1	999999999	1	L#####	Elektroniskt arkiv
963LA	963 Sändningsnummer	1	999999999	1	LA#####	Elektroniskt arkiv
963LE	963 Förskottsfaktura för projektet	1	999999999	1	LE#####	Elektroniskt arkiv
963LEH	963 Förskottskreditfaktura för projekt	1	999999999	1	LEH#####	Elektroniskt arkiv
963Lisäma	186 Tilläggsavgifter för projekt	1	999999999	1	PJL#####	Elektroniskt arkiv
963LO	963 Anmärkning på blankett	1	9999	64	LO####	Elektroniskt arkiv
963LPV	963 Reserveringar för semesterlöner	1	999999999	1	LPV#####	Elektroniskt arkiv
963LT	963 Bokföring av kreditförlust	1	999999999	13968	LT#####	Elektroniskt arkiv
963LTE	963 Bokföringspost för kreditförluster	1	999999999	1	LTE#####	Elektroniskt arkiv
963MID	963 Messageldenfication SEPA	1	999999999	1	MID#####	Elektroniskt arkiv
963MK	963 Betalningsuppmaning	1	999999999	164644	MK#####	Elektroniskt arkiv
963MKM	963 Allokeringstransaktioner i Myre betalningsverifikat	1	999999999	3942439	MKM#####	Elektroniskt arkiv
963MKP	963 Allokeringstransaktioner i Myre slutverifikat	1	999999999	355	MKP#####	Elektroniskt arkiv
963MKT	963 Verifikat för betalningsuppmaning	1	999999999	1	MKT#####	Elektroniskt arkiv
963ML	963 Reseräkningar	1	999999999	125	ML#####	Elektroniskt arkiv
963MT	963 Försäljningsorder	1	999999999	1	MT#####	Elektroniskt arkiv
963MTH	963 Försäljningskreditfaktura	1	999999999	1	MTH#####	Elektroniskt arkiv
963MU	963 Verifikat utanför bokföringen	1	999999999	5592	MU#####	Elektroniskt arkiv
963MYL10	963 Fakturanummer, fakturaslag 10	1	999999999	7403	10#####	Elektroniskt arkiv
963MYL11	963 Fakturanummer, fakturaslag 11	1	999999999	6	11#####	Elektroniskt arkiv
963MYL12	963 Fakturanummer, fakturaslag 12	1	999999999	1	12#####	Elektroniskt arkiv
963MYL13	963 Fakturanummer, fakturaslag 13	1	999999999	1	13#####	Elektroniskt arkiv
963MYL14	963 Fakturanummer, fakturaslag 14	1	999999999	1	14#####	Elektroniskt arkiv
963MYL15	963 Fakturanummer, fakturaslag 15	1	999999999	1372	15#####	Elektroniskt arkiv
963MYL16	963 Fakturanummer, fakturaslag 16	1	999999999	1	16#####	Elektroniskt arkiv
963MYL17	963 Fakturanummer, fakturaslag 17	1	999999999	1	17#####	Elektroniskt arkiv
963MYL18	963 Fakturanummer, fakturaslag 18	1	999999999	1	18#####	Elektroniskt arkiv
963MYL19	963 Fakturanummer, fakturaslag 19	1	999999999	1	19#####	Elektroniskt arkiv
963MYL20	963 Fakturanummer, fakturaslag 20	1	999999999	1	20#####	Elektroniskt arkiv
963MYL21	963 Fakturanummer, fakturaslag 21	1	999999999	1	21#####	Elektroniskt arkiv
963MYL22	963 Fakturanummer, fakturaslag 22	1	999999999	1	22#####	Elektroniskt arkiv
963MYL23	963 Fakturanummer, fakturaslag 23	1	999999999	1	23#####	Elektroniskt arkiv
963MYL24	963 Fakturanummer, fakturaslag 24	1	999999999	1	24#####	Elektroniskt arkiv
963MYL25	963 Fakturanummer, fakturaslag 25	1	999999999	1	25#####	Elektroniskt arkiv
963MYL26	963 Fakturanummer, fakturaslag 26	1	999999999	1	26#####	Elektroniskt arkiv
963MYL27	963 Fakturanummer, fakturaslag 27	1	999999999	1	27#####	Elektroniskt arkiv
963MYL28	963 Fakturanummer, fakturaslag 28	1	999999999	1	28#####	Elektroniskt arkiv
963MYL29	963 Fakturanummer, fakturaslag 29	1	999999999	1	29#####	Elektroniskt arkiv
963MYL30	963 Fakturanummer, fakturaslag 30	1	999999999	1	30#####	Elektroniskt arkiv
963MYL31	963 Fakturanummer, fakturaslag 31	1	999999999	1	31#####	Elektroniskt arkiv
963MYL32	963 Fakturanummer, fakturaslag 32	1	999999999	1	32#####	Elektroniskt arkiv

963MYL33	963 Fakturanummer, fakturaslag 33	1	99999999	1	33#####	Elektroniskt arkiv
963MYL34	963 Fakturanummer, fakturaslag 34	1	99999999	1	34#####	Elektroniskt arkiv
963MYL35	963 Fakturanummer, fakturaslag 35	1	99999999	1	35#####	Elektroniskt arkiv
963MYL36	963 Fakturanummer, fakturaslag 36	1	99999999	1182	36#####	Elektroniskt arkiv
963MYL37	963 Fakturanummer, fakturaslag 37	1	99999999	252	37#####	Elektroniskt arkiv
963MYL38	963 Fakturanummer, fakturaslag 38	1	99999999	1193	38#####	Elektroniskt arkiv
963MYL39	963 Fakturanummer, fakturaslag 39	1	99999999	2182	39#####	Elektroniskt arkiv
963MYL40	963 Fakturanummer, fakturaslag 40	1	99999999	135	40#####	Elektroniskt arkiv
963MYL41	963 Fakturanummer, fakturaslag 41	1	99999999	2374	41#####	Elektroniskt arkiv
963MYL42	963 Fakturanummer, fakturaslag 42	1	99999999	47	42#####	Elektroniskt arkiv
963MYL43	963 Fakturanummer, fakturaslag 43	1	99999999	46358	43#####	Elektroniskt arkiv
963MYL44	963 Fakturanummer, fakturaslag 44	1	99999999	416644	44#####	Elektroniskt arkiv
963MYL45	963 Fakturanummer, fakturaslag 45	1	99999999	90277	45#####	Elektroniskt arkiv
963MYL46	963 Fakturanummer, fakturaslag 46	1	99999999	129911	46#####	Elektroniskt arkiv
963MYL47	963 Fakturanummer, fakturaslag 47	1	99999999	12312	47#####	Elektroniskt arkiv
963MYL48	963 Fakturanummer, fakturaslag 48	1	99999999	122	48#####	Elektroniskt arkiv
963MYL49	963 Fakturanummer, fakturaslag 49	1	99999999	39719	49#####	Elektroniskt arkiv
963MYL50	963 Fakturanummer, fakturaslag 50	1	99999999	381655	50#####	Elektroniskt arkiv
963MYL51	963 Fakturanummer, fakturaslag 51	1	99999999	1	51#####	Elektroniskt arkiv
963MYL52	963 Fakturanummer, fakturaslag 52	1	99999999	89254	52#####	Elektroniskt arkiv
963MYL53	963 Fakturanummer, fakturaslag 53	1	99999999	13	53#####	Elektroniskt arkiv
963MYL54	963 Fakturanummer, fakturaslag 54	1	99999999	89441	54#####	Elektroniskt arkiv
963MYL55	963 Fakturanummer, fakturaslag 55	1	99999999	7	55#####	Elektroniskt arkiv
963MYL56	963 Fakturanummer, fakturaslag 56	1	99999999	5	56#####	Elektroniskt arkiv
963MYL57	963 Fakturanummer, fakturaslag 57	1	99999999	1207	57#####	Elektroniskt arkiv
963MYL58	963 Fakturanummer, fakturaslag 58	1	99999999	1220	58#####	Elektroniskt arkiv
963MYL59	963 Fakturanummer, fakturaslag 59	1	99999999	2958	59#####	Elektroniskt arkiv
963MYL60	963 Fakturanummer, fakturaslag 60	1	99999999	45940	60#####	Elektroniskt arkiv
963MYL61	963 Fakturanummer, fakturaslag 61	1	99999999	1	61#####	Elektroniskt arkiv
963MYL62	963 Fakturanummer, fakturaslag 62	1	99999999	5448	62#####	Elektroniskt arkiv
963MYL63	963 Fakturanummer, fakturaslag 63	1	99999999	1873	63#####	Elektroniskt arkiv
963MYL64	963 Fakturanummer, fakturaslag 64	1	99999999	245	64#####	Elektroniskt arkiv
963MYL65	963 Fakturanummer, fakturaslag 65	1	99999999	1	65#####	Elektroniskt arkiv
963MYL66	963 Fakturanummer, fakturaslag 66	1	99999999	1	66#####	Elektroniskt arkiv
963MYL67	963 Fakturanummer, fakturaslag 67	1	99999999	1	67#####	Elektroniskt arkiv
963MYL68	963 Fakturanummer, fakturaslag 68	1	99999999	1	68#####	Elektroniskt arkiv
963MYL69	963 Fakturanummer, fakturaslag 69	1	99999999	1	69#####	Elektroniskt arkiv
963MYL70	963 Fakturanummer, fakturaslag 70	1	99999999	1687	70#####	Elektroniskt arkiv
963MYL71	963 Fakturanummer, fakturaslag 71	1	99999999	1	71#####	Elektroniskt arkiv
963MYL72	963 Fakturanummer, fakturaslag 72	1	99999999	1	72#####	Elektroniskt arkiv
963MYL73	963 Fakturanummer, fakturaslag 73	1	99999999	1	73#####	Elektroniskt arkiv
963MYL74	963 Fakturanummer, fakturaslag 74	1	99999999	1	74#####	Elektroniskt arkiv
963MYL75	963 Fakturanummer, fakturaslag 75	1	99999999	1	75#####	Elektroniskt arkiv
963MYL76	963 Fakturanummer, fakturaslag 76	1	99999999	1	76#####	Elektroniskt arkiv
963MYL77	963 Fakturanummer, fakturaslag 77	1	99999999	1	77#####	Elektroniskt arkiv

963MYL78	963 Fakturanummer, fakturaslag 78	1	99999999	1	78#####	Elektroniskt arkiv
963MYL79	963 Fakturanummer, fakturaslag 79	1	99999999	1	79#####	Elektroniskt arkiv
963MYL80	963 Fakturanummer, fakturaslag 80	1	99999999	50	80#####	Elektroniskt arkiv
963MYL81	963 Fakturanummer, fakturaslag 81	1	99999999	1	81#####	Elektroniskt arkiv
963MYL82	963 Fakturanummer, fakturaslag 82	1	99999999	1	82#####	Elektroniskt arkiv
963MYL83	963 Fakturanummer, fakturaslag 83	1	99999999	1	83#####	Elektroniskt arkiv
963MYL84	963 Fakturanummer, fakturaslag 84	1	99999999	1	84#####	Elektroniskt arkiv
963MYL85	963 Fakturanummer, fakturaslag 85	1	99999999	51462	85#####	Elektroniskt arkiv
963MYL86	963 Fakturanummer, fakturaslag 86	1	99999999	2453	86#####	Elektroniskt arkiv
963MYL87	963 Fakturanummer, fakturaslag 87	1	99999999	1	87#####	Elektroniskt arkiv
963MYL88	963 Fakturanummer, fakturaslag 88	1	99999999	1	88#####	Elektroniskt arkiv
963MYL89	963 Fakturanummer, fakturaslag 89	1	99999999	1	89#####	Elektroniskt arkiv
963MYL90	963 Fakturanummer, fakturaslag 90	1	99999999	4204	90#####	Elektroniskt arkiv
963MYL91	963 Fakturanummer, fakturaslag 91	1	99999999	1	91#####	Elektroniskt arkiv
963MYL92	963 Fakturanummer, fakturaslag 92	1	99999999	1	92#####	Elektroniskt arkiv
963MYL93	963 Fakturanummer, fakturaslag 93	1	99999999	1	93#####	Elektroniskt arkiv
963MYL94	963 Fakturanummer, fakturaslag 94	1	99999999	1	94#####	Elektroniskt arkiv
963MYL95	963 Fakturanummer, fakturaslag 95	1	99999999	1	95#####	Elektroniskt arkiv
963MYL96	963 Fakturanummer, fakturaslag 96	1	99999999	1	96#####	Elektroniskt arkiv
963MYL97	963 Fakturanummer, fakturaslag 97	1	99999999	1	97#####	Elektroniskt arkiv
963MYL98	963 Fakturanummer, fakturaslag 98	1	99999999	1	98#####	Elektroniskt arkiv
963MYL99	963 Faktura på den sammanlagda räntan	1	99999999	1	99#####	Elektroniskt arkiv
963ND	963 Dimensiosnummer för beteckning	1	99999999	1	ND#####	Elektroniskt arkiv
963NE	963 Beteckningens partinummer	1	99999999	1	NE#####	Elektroniskt arkiv
963NK	963 Beteckningskod	1	99999999	1	NK#####	Elektroniskt arkiv
963NKU	963 Förbrukning av beteckning	1	99999999	1	NKU#####	Elektroniskt arkiv
963OI	963 Rättelseverifikat	1	99999999	1	OI#####	Elektroniskt arkiv
963OKM	963 Allokeringstransaktioner i inköpsreskontran betalningsverifikat	1	99999999	425474	OKM#####	Elektroniskt arkiv
963OKP	963 Allokeringstransaktioner i inköpsreskontran slutverifikat	1	99999999	1	OKP#####	Elektroniskt arkiv
963OL	963 Inköpsfakturornas verifikatnummer	1	99999999	410516	OL#####	Elektroniskt arkiv
963OLA	963 Inköpsfaktura som matas in direkt i AX	1	99999999	1	OLA#####	Elektroniskt arkiv
963OM	963 Inköpsreskontrabetalningar	1	99999999	426845	OM#####	Elektroniskt arkiv
963PA	963 Löner	1	99999999	386	PA#####	Elektroniskt arkiv
963PAK	963 Förpackningsförteckning	1	99999999	1	PAK#####	Elektroniskt arkiv
963Pankki	963 Bankverifikat	1	99999	1	963#####	Elektroniskt arkiv
963PER	963 Indrivningsgränssnitt	1	99999999	1	PER#####	Elektroniskt arkiv
963PH	963 Projektets timhändelser	1	99999999	1	PH#####	Elektroniskt arkiv
963PK	963 Projektets kostnadstransaktioner moms 0	1	99999999	1	PK#####	Elektroniskt arkiv
963PKA	963 Projektets kostnadstransaktioner inkl. moms	1	99999999	1	PKA#####	Elektroniskt arkiv
963PLE	963 Fakturaförslag för projektet	1	99999999	1	PLE#####	Elektroniskt arkiv
963PR_1	963 Projektnummer	1	999999	100001	963#####	Elektroniskt arkiv
963PRH	963 Projektets kreditfaktura	1	99999999	1	PRH#####	Elektroniskt arkiv
963PRL	963 Projektfaktura	1	99999999	1	PRL#####	Elektroniskt arkiv
963PRO	963 Projektbokföringsmapp	1	99999999	1	PRO#####	Elektroniskt arkiv

963PROTE	963 PROTEUSselfbilling	1	999999999	2079	PROTE#####	Elektroniskt arkiv
963PS	963 Regel för grunden till funktionen	1	999999999	1	PS#####	Elektroniskt arkiv
963PSOP	963 PSOPavgifter	1	999999999	10294	PSOP#####	Elektroniskt arkiv
963PSU	963 Intrum-betalningar	1	999999999	88838	PSU#####	Elektroniskt arkiv
963PT	963 Projektets intäktstransaktioner	1	999999999	1	PT#####	Elektroniskt arkiv
963RAHULK	963 Utanför finansieringsanalysen	1	999999999	23	RA#####	Elektroniskt arkiv
963RY	963 RY-bokföringsmapp	1	999999999	1	RY#####	Elektroniskt arkiv
963SI	963 Faktureraranmälan	1	999999999	1	SI963#####	Elektroniskt arkiv
963SIS	963 Verifikat för interna fakturor	1	999999999	1	SIS#####	Elektroniskt arkiv
963SOP	963 Projekttavtal (manuellt)	1	999999999	100000001	SOP#####	Elektroniskt arkiv
963T	963 Leverantörsnummer	1	9999999	1021573	T#####	Elektroniskt arkiv
963TAV	963 Bekräftelse av anbud	1	999999999	1	TAV#####	Elektroniskt arkiv
963TK	963 Bokföring av anbud	1	999999999	1	TK#####	Elektroniskt arkiv
963TL	963 Återkommande fakturor	1	999999999	1	TL#####	Elektroniskt arkiv
963TN	963 Transaktionskod	1	999999999	38625	TN#####	Elektroniskt arkiv
963TNR	963 Uppgiftsnummer	1	999999999	1	TNR#####	Elektroniskt arkiv
963TT	963 Fallkod	1	999999999	1	TT#####	Elektroniskt arkiv
963TV	963 Beställningsbekräftelse	1	999999999	1	TV#####	Elektroniskt arkiv
963VII	963 Kundens referensbetalningar	1	999999999	1205285	VII#####	Elektroniskt arkiv
963ViiteMu	963 Referensens form	1	999999999	1	9630#####	Elektroniskt arkiv
963VKE	963 Insamlingspost	1	999999999	1	VKE#####	Elektroniskt arkiv
963VKK	963 Lagerbokföringsmappar	1	999999999	1	VKK#####	Elektroniskt arkiv
963VKT	963 Lagerbokföringsverifikat	1	999999999	1	VKT#####	Elektroniskt arkiv
963VL	963 Fritextfakturanummer	1	999999999	1	VL#####	Elektroniskt arkiv
963VLH	963 Kreditfakturanummer för fritextfaktura	1	999999999	1	VLH#####	Elektroniskt arkiv
963VN	963 Nummerserie för mottransaktioner	1	999999999	1	VN#####	Elektroniskt arkiv
963VO	963 Lagrets rättelseverifikat	1	999999999	1	VO#####	Elektroniskt arkiv
963VP	963 Lagrets slutverifikat	1	999999999	1	VP#####	Elektroniskt arkiv
963VT	963 Lagerbeställning	1	999999999	1	VT#####	Elektroniskt arkiv
963VTO	963 Tillfälligt verifikationsnummer	1	999999999	6012	VTO#####	Elektroniskt arkiv
963VTT	963 Redovisningstransaktionens nummer	1	999999999	1	VTT#####	Elektroniskt arkiv
963VY1	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 1	1	999999999	485	VY1#####	Elektroniskt arkiv
963VY2	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 2	1	999999999	3	VY2#####	Elektroniskt arkiv
963VY3	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 3	1	999999999	1	VY3#####	Elektroniskt arkiv
963VY4	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 4	1	999999999	1	VY4#####	Elektroniskt arkiv
963VY5	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 5	1	999999999	1	VY5#####	Elektroniskt arkiv
963VY6	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 6	1	999999999	1	VY6#####	Elektroniskt arkiv
963VY7	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 7	1	999999999	1	VY7#####	Elektroniskt arkiv
963VY8	963 Verifikatnummer för övervältringar i fas 8	1	999999999	1	VY8#####	Elektroniskt arkiv
963VYP	963 Återkallelseverifikat för övervältringar	1	999999999	136	VYP#####	Elektroniskt arkiv
963XAS	963 Bokföringens konverteringar	1	999999999	1	XAS#####	Elektroniskt arkiv
963XKOM	963 Kom-konvertering	1	999999999	2424	XKOM#####	Elektroniskt arkiv
963XMY	963 Nummerserie för konvertering av försäljningsreskontra	1	999999999	1	XMY#####	Elektroniskt arkiv
963XOR	963 Nummerserie för konvertering av inköpsreskontra	1	999999999	1	XOR#####	Elektroniskt arkiv

963YT	963 Kontaktkod	1	999999999	1	YT#####	Elektroniskt arkiv
-------	----------------	---	-----------	---	---------	--------------------

5.3 Formler för beräkning av nyckeltal

Nyckeltal i resultaträkningen

Verksamhetsintäkter i procent av verksamhetskostnaderna
 $= 100 * \text{Verksamhetsintäkter} / (\text{Verksamhetskostnader} - \text{Tillverkning för eget bruk})$

Årsbidrag i procent av avskrivningarna
 $= 100 * \text{Årsbidrag} / \text{Avskrivningar och nedskrivningar}$

Årsbidrag euro/invånare
 $= \text{Årsbidrag} / \text{Invånarantal 31.12.}$

Nyckeltal i finansieringsanalysen

Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under 5 år, euro
 $= \text{Kassaflödet för verksamheten och investeringarna under räkenskapsperioden med tillägg för kassaflödet under de fyra föregående åren}$

Intern finansiering av investeringar, %
 $= 100 * \text{Årsbidrag} / \text{Anskaffningsutgift för investeringar}$

Kalkylmässigt låneskötselbidrag
 $= (\text{Årsbidrag} + \text{Räntekostnader}) / (\text{Räntekostnader} + \text{Kalkylmässiga låneamorteringar})$

Kassans tillräcklighet (dagar)
 $= 365 \text{ dagar} \times \text{Likvida medel 31.12} / \text{Betalningar ur kassan under räkenskapsperioden}$

Balansräkningens nyckeltal

Andel eget kapital, %
 $= 100 * (\text{Eget kapital} + \text{Avskrivningsdifferens och reserver}) / (\text{Hela kapitalet} - \text{Erhållna förskott})$

Relativ skuldsättning, %
 $= 100 * (\text{Främmande kapital} - \text{Erhållna förskott}) / \text{Driftsinkomster}$

Akkumulerat överskott (underskott)
 $= \text{Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder} + \text{Räkenskapsperiodens överskott (underskott)}$

Akkumulerat överskott (underskott), €/invånare
 $= [\text{Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder} + \text{Räkenskapsperiodens överskott (underskott)}] / \text{Invånarantal 31.12}$

Lånestock 31.12

= Främmande kapital - (Erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder)

Lån euro/invånare

= Lånebestånd / Invånarantal 31.12

Lån och hyresansvar 31.12

= Främmande kapital - (Erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder) + Hyresansvar

Lån och hyresansvar, euro/invånare

= Främmande kapital - (Erhållna förskott + Leverantörsskulder + Resultatregleringar + Övriga skulder) + Hyresansvar / Invånarantal 31.12

Lånefordringar 31.12

= Masskuldebrevsfordringar och övriga lånefordringar som tagits upp bland placeringar

6 Underskrifter och revisionsanteckning

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

Esbo 31.03.2025

Svahn Sanna

Laiho Mia

Johanna Värmälä

Rehn-Kivi Veronica

Sahiluoma Anna

Myllyniemi Markus

Vehmanen Emma-Stina

Uusitalo Arja

Kokko Elina

Juvonen Arja

Wickström Henrik

Laakso Ville

Hukari Hanna

Piirtola Mikko

Räsänen Joonas

Lassus Johan

Pajuoja Matti

Pelkonen Anna

Över den utförda revisionen har avgivits en berättelse med datum för den elektroniska underskriften.

BDO Audiator Oy, Minna Ainasvuori, OFR, GR

7 Bilagor

BILAGA 1 Risker och åtgärder för att hantera riskerna

Gemensamma social- och hälsovårdstjänster

Risker	Åtgärder för att hantera risken
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.	Hyrningen av personal har rapporterats regelbundet, man har satsat på den som planerat och den har nästan upphört före utgången av 2024. Tillgången till personal (inkl. tillgången till olika yrkesgrupper) har beaktats i löneförhandlingarna, dvs. man har strävat efter att påverka situationen genom en positiv löneutveckling.
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.	Prisändringsförhandlingarna har lyckats måttligt bra. I boendeservicen inom mentalvårds- och missbrukartjänsterna har priserna stigit betydligt på marknaden och därför har endast boendeservicen i västra området konkurrensutsatts år 2024.
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.	Tjänsternas tillgänglighet och kontinuitet har förbättrats år 2024 med flera åtgärder. En förbättring av tillgången till tjänster och tjänsternas kontinuitet kan orsaka att servicebehovet ökar i framtiden.

Tjänster för äldre

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Tillgången till personal och ökad användning av hyrd arbetskraft Det finns regionala och yrkesgruppsspecifika skillnader i tillgången till personal	Resursplaneringen och ökningen av produktiviteten har optimerats. Man har satsat på att rekrytera nödvändig arbetskraft. Användningen av hyrd arbetskraft har minskats systematiskt och målinriktat. Tillgången till personal har förbättrats i hela välfärdsområdet.
Jouren överbelastas och fördröjningsdagarna ökar	Väntetiderna och fördröjningarna har följts upp regelbundet. Inom serviceområdet har man genomfört gemensamma

Säsongsvariation i efterfrågan på jour och avdelningsplatser. Ökning av HUS avgifter för fördröjningar.	lösningar som överskrider servicelinjerna. Patienthandledningen har förenhetligats och patienthandledningen får snabbt information om nästan alla tillgängliga köp- och boendeserviceplatser. Effektiveringen av patienthandledningen fortsätter. Hemsjukhuset och det mobila sjukhuset täcker hela området och har minskat efterfrågan på juren, men verksamheten vidareutvecklas och uppföljningen av användningen av tjänsterna fortsätter. Fördröjningsavgifterna har minskat betydligt inom serviceområdet.
Prishöjningar för köpta tjänster 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.	Upphandlingen av boendeservice för äldre och läkartjänster inom hemvården har lyckats, vilket minskar kostnaderna för läkararbetet.

Tjänster för barn, unga och familjer

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Tillgången till tjänster Hälsoundersökningarna 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.	Tjänsterna har riktats till de mest kritiska klientgrupperna och till dem som behöver dem mest. Därtill har man främjat utvecklingen av digitala tjänster och tagit dem i bruk. Förenhetligandet av tjänsterna har jämnat ut resursfördelningen och förbättrat utnyttjandet av de nuvarande resurserna inom välfärdsområdets alla tjänster. Det förekommer fortfarande regionala variationer i genomförandet och dimensioneringen av hälsoundersökningarna. Rådgivningens arbetsinsats har riktats mer till de områden där det förekommer fördröjningar. Klienthandledningen inom mödra- och barnrådgivningen samt socialvårdens tjänster har utvecklats och utvecklingsarbetet fortsätter som en del av spetsprojektet för utveckling av klienthandledningen.
Tillgång till personal Tillgången till läkare, psykologer, talterapeuter och socialarbetare är	Genom att förenhetliga tjänsterna, övergå till linjeorganisationen i början av 2024 och utvidga användningen av klient- och patientdatasystemen har

särskilt utmanande, vilket leder till användning av köpta tjänster. Det finns också utmaningar då det gäller tillgång till svenskspråkig personal.	man strävat efter att de ska bli möjligt att bättre placera och överföra resurser. Därtill har man satsat på rekrytering och stärkande av hållkraften. Genom omorganisering av verksamheten har man stärkt personalens placering i uppgifter som bättre motsvarar behovet i serviceorganisationen. Tillgången till personal har förbättrats med undantag av den svenskspråkiga personalen. Inom läkartjänsterna har användningen av köpta tjänster minskat förutom i fråga om specialistläkarresurserna. I fråga om psykologer inom elevhälsan har man nästan helt avstått från att anlita hyrd arbetskraft och även från undersökningar som köpta tjänster. Socialarbetarna har fått engagemangstillägg.
Kostnadsutveckling Det lyckas inte att öka familjevårdens andel. Ökad användning av köpta tjänster.	Inom serviceområdet för barn, unga och familjer har man satsat på rekrytering, coachning och stöd för familjer. Därtill har man utfört noggrann klienthandledning samt samarbetat mellan öppenvården och familjevården. Situationen har följts upp regelbundet. Man har både lyckats med att öka familjevårdens andel och minska mängden köpta tjänster under 2024. Som investeringsform omfattar familjevården en allt större del av helheten vård utom hemmet (2024: 51,8 procent i januari–juni, 52,8 procent i juli–december). Externa inköp överskrider budgeten med 4,9 miljoner euro. Med beaktande av att budgeten för innevarande år vid externa inköp är mindre än bokslutet för föregående år är resultatet bra och tack vare anpassningsåtgärderna. De jämförelsebara inköpen har minskat med 5,4 miljoner euro jämfört med år 2023.

Tjänster för personer med funktionsnedsättning

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Tillgången till personal och verksamhetsenheternas sårbarhet Tillgången till personal varierar områdesvis	Analys av tjänsteutbudet och former samt sammanslagning av verksamhetsenheter vid behov. Med hjälp av personalplanering har man kunnat minimera risken och tillgången till personal har varit tillräcklig.
Ökad användning av hyrd arbetskraft Överraskande frånvaro och personalbrist i den egna serviceproduktionen kan orsaka behov av hyrd arbetskraft	Man har gett anvisningar för personalplaneringen och stärkt vikarienätverket. Användningen av hyrd arbetskraft har minskat betydligt.
Ökning av kostnaderna för köpta tjänster och utbudet på marknaden för köpta tjänster Trycket på att höja priserna på köpta tjänster och mycket små valmöjligheter i tjänsteutbudet	Beläggningsgraden för den egna serviceproduktionen har höjts i stället för att köpa tjänsten och klienthandledningen har effektiviserats i och med organisationsförändringen. I regel har man lyckats bra med konkurrensutsättningar och prispförhandlingar. Riskerna för prisökningar har inte realiserats. Kostnads hanteringen för köpta tjänster fortsätter genom nya konkurrensutsättningar. De största och mest kritiska servicehelheterna inom serviceområdet har konkurrensutsatts eller konkurrensutsatts under 2025.
Prognostisering av servicebehovet	Samarbetet har intensifierats i inom tjänsterna för barn, unga och familjer, så att man i tid kan förutse övergången till vuxenålder inom tjänsterna för personer med funktionsnedsättning. Utvecklingen av prognostiseringen av servicebehovet förutsätter fortfarande åtgärder och de fortsätter. Särskilt i fråga om processen för klienter som övergår till boende med heldygnsomsorg har man lyckats under 2024.

Räddningsverket

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Tillgången till personal och ökade personalkostnader Bristen på räddningspersonal präglar räddningsväsendet på riksomfattande nivå. Löneförhöjningarna inom social- och hälsovården utmanar den nuvarande personalstyrkan.	Man har satsat på rekrytering, räddningsverkets synlighet och arbetsgivarbild genom närvaro vid rekryteringsevenemang, -nätverk och i sociala medier. Under året har man satsat på chefsarbetet och ledningen. Tyngdpunkten har legat på gemensamma verksamhetssätt och processer samt på att säkerställa kompetensen. Chefsstrukturerna har också preciserats och chefsarbetet har utvecklats. Antalet räddningsmän har kunnat ökas något. Genom ändamålsenlig arbetsskiftsplanering och systematisk hantering av övertidsarbete har man uppnått kostnadsbesparingar. I och med de stigande lönerna har personalkostnaderna ökat.
Prishöjningar för köpta tjänster. Det finns ett tryck att höja priserna för köptjänstavtal. Den strikta ekonomiska ramen gav inte samma ram för inköpen som tidigare.	I fråga om köpta tjänster lyckades man hantera kostnaderna måttligt. Budgeten överskreds med 0,5 miljoner euro bl.a. i fråga om räddningsverkets IKT-kostnader och ersättningar till avtalsbrandkårerna.
Kostnadsnivån för den prehospitala akutsjukvården Höjningen av social- och hälsovårdslönerna utmanar kostnadsnivån för den prehospitala akutsjukvården när lönerna stiger och antalet uppdrag inom den prehospitala akutsjukvården minskar.	För den prehospitala akutsjukvårdens del har man varit tvungen att anpassa verksamheten av ekonomiska skäl. Personalens belastning har lättats av att antalet prehospitala akutsjukvårdsuppdrag i sin helhet har minskat i och med nödcentralens anvisning om uppdragshantering som togs i bruk i slutet av 2023. Kostnadsnivån för den prehospitala akutsjukvården har också höjts på grund av den högre hyresnivån för de nya brandstationerna som tagits i bruk.
Hantering av investeringar Eventuella anpassningar av investeringsanslagen kan äventyra upprätthållandet av ändamålsenlig utrustning, t.ex. i fråga om bekämpning av miljöskador.	Utvecklingen av livscykelhanteringen av utrustningen har inletts. Utrustningens livslängd och ändamålsenlighet har övervägts noggrant. Investeringsprogrammet för 2024 var mer begränsat än normalt.

Specialiserad sjukvård

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Antalet fördröjningsvårddagar	HUS fördröjningsavgifter uppgick till 1,2 miljoner euro år 2024, vilket innebar en minskning på 58 procent jämfört med år 2023. En ny utmaning var dock fördröjningarna på psykiatriska avdelningar, vars antal var 192 år 2023 men som steg till 593 år 2024. Resultatansvaret för fördröjningsvårddagarna överförs 2025 från den specialiserade sjukvården till serviceområdena. Serviceområdenas mål är att göra det möjligt för patienterna att flytta från den specialiserade sjukvården till primärvården ännu mer i rätt tid, vilket minskar antalet fördröjningar.
Centraliserade tjänster för personer med intellektuell funktionsnedsättning	I budgeten för 2024 reserverades 0,8 miljoner euro för centraliserade tjänster för personer med intellektuell funktionsnedsättning, vilket inte räckte till för att täcka de faktiska kostnaderna (4,3 miljoner euro). År 2025 försöker man ingripa i kostnaderna genom att utreda om patienterna får mer ändamålsenlig vård via LUVN:s egna tjänster.
HUS-sammanslutningens underskott 141,7 miljoner euro. Västra Nylands välfärdsområdes andel 39,8 miljoner euro.	HUS budget för 2025 har upprättats med överskott för att HUS-sammanslutningen ska kunna täcka sina underskott från 2022–2024. Sammanslutningens stämman har förutsatt att HUS inte får öka underskottet år 2025 och för att möjliggöra detta har HUS utarbetat ett balanseringsprogram för ekonomin. Genom ägarstyrning som omfattar hela Nyland strävar man efter att säkerställa att HUS lyckas genomföra programmet.
Hantering av HUS-avtalen och överföring av avtal till välfärdsområdet	Överföringen av avtalen från kommunerna till välfärdsområdet har lyckats. Man har utarbetat en tydlig process för avtalshanteringen.

Koncernförvaltningen (utan specialiserad sjukvård)

Risker	Åtgärder för att hantera risken
Risker och avvikelser i hanteringen av upphandlingsavtal (uppdaterade avtalsuppgifter och tryggnad av tjänsternas kontinuitet)	Till upphandlingsprocessen hör att man för varje upphandling går igenom riskerna och registrerar dem i verksamhetsstyrningssystemet för upphandlingar vid varje upphandling. I modellmallarna för upphandlingen, såsom t.ex. avtalsmallarna, finns klausuler där beredskap och riskhantering beaktas. Teamet för organisationssäkerhet, riskhantering och beredskap har för sin del utarbetat avtalsvillkoren i fråga.
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. År 2024 förekom det avvikelser i lönebetalningen för läkarnas kollektivavtals del i anslutning till ibruktagandet av prestationslönesystemet samt betalningen av tillägget för övergångsperioden.
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. Uppdateringen av nätverksenheterna för de viktigaste objekten framskrider och enheterna har förbättrats på flera ställen. Dessutom har objektens servicenivå höjts i serviceavtalen.
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. Vi har deltagit i nationella och regionala övningar.
Överskridande av hyreskostnaderna i budgeten	Lokal- och avtalsbeståndet leds aktivt. Valfärdsområdesstyrelsen har godkänt de strategiska principerna för lokalanskaffning, enligt vilka man strävar efter totalekonomi och effektiv lokalanvändning. Hyreskostnaderna underskred budgeten.
Hälsoproblem i verksamhetslokalerna	Man samarbetar intensivt med hyresvärdarna, företagshälsovården och cheferna. En multiprofessionell process för inomhusluften har utarbetats och används systematiskt.
Kontinuiteten i tjänsteinnehavar- och organbeslut när en bestående organisation inleder verksamheten	Tjänsteinnehavarorganisationens beslutssystem fungerade etablerat och inga avvikelser förekom.