



Bokslut 2022

Östra Nylands välfärdsområde

Välfärdsområdesstyrelsen 30.3.2023

Innehållsförteckning

1	VERKSAMHETSBERÄTTELSE.....	3
1.1	Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin	3
1.1.1	Välårsområdesdirektörens översikt	3
1.1.2	Välårsområdets förvaltning och ändringar i den	5
1.1.3	Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom välårsområdets område.....	12
1.1.4	Väsentliga förändringar i välårsområdets verksamhet och ekonomi	13
1.1.5	Välårsområdets personal.....	18
1.1.6	Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen	18
1.1.7	Uppskattning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna	19
1.2	Redogörelse för hur välårsområdets interna kontroll och riskhantering har ordnats.....	20
1.3	Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten	22
1.3.1	Räkenskapsperiodens resultat.....	22
1.3.2	Finansiering av verksamheten	23
1.4	Den finansiella ställningen och förändringar i den	24
1.5	Totala inkomster och utgifter	25
1.6	Behandlingen av räkenskapsperiodens resultat.....	26
2	BUDGETUTFALL	27
2.1	Resultaträkningsdelens utfall.....	27
2.2	Investeringsdelens utfall	27
3	BOKSLUTSKALKYLER	28
3.1	Resultaträkning.....	28
3.2	Finansieringskalkyl.....	29
3.3	Balansräkning.....	30
4	NOTER TILL BOKSLUTET.....	31
4.1	Noter som gäller uppgörandet av bokslutet.....	31
4.2	Noter till resultaträkningen	31
4.3	Noter till balansräkningen	32
4.3.1	Noter till balansräkningens aktiva.....	32
4.3.2	Noter till balansräkningens passiva	32
4.4	Noter som gäller personalen, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter	33

5	UNDERTECKNING AV BOKSLUTET OCH BOKSLUTSANTECKNING.....	34
6	HANDLINGAR SOM BEKRÄFTAR BOKSLUTET.....	35
6.1	Förteckningar och redogörelser	35
6.2	Kalkylscheman för nyckeltal	35

1 VERKSAMHETSBERÄTTELSE

1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin

1.1.1 Vårdsområdesdirektörens översikt

Vi lyckades med att på ett kontrollerat sätt överföra ansvaret för att ordna social- och hälsovårdsväsendet samt räddningsväsendet från kommunerna och samkommunerna till Östra Nylands vårdsområde från och med den 1 januari 2023. Tiden som användes för beredningsarbetet var kort och det fanns mängder med uppgifter att göra. Kommunernas och samkommunernas personal genomförde beredningsarbetet huvudsakligen vid sidan om sina egna arbetsuppgifter. I genomsnitt färre än 10 personer var anställda hos vårdsområdet. Beredningsarbetet krävde särskild flexibilitet för att kunna få gjort allt som lagstiftaren hade fastställt inom utsatt tid. Vi har kunnat trygga serviceproduktionens kontinuitet. Inom räddningsväsendet fortsatte verksamheten nästan utan störningar och en servicenivå i enlighet med servicenivåbeslutet har uppnåtts vid övergången till vårdsområdet. Löneutbetalningen till personalen har fungerat med små störningar, även om systemens beredskap inte uppfyllde målsättningarna i alla avseenden.

Tiden som fanns till förfogande för beredningsarbetet räckte inte till allt, så början av år 2023 kommer att gå till att komplettera det genomförda arbetet. Vi bör reservera tid för att rationalisera processerna, upprätta verksamhetsprogram, etablera nya arbetsformer och skapa en gemensam kultur. Organiseringen av stödtjänsterna blev av i slutet av år 2022 och valet av chefer genomfördes delvis först i början av år 2023, så personalen har fått stå ut med att saker är halvfärdiga och även osäkra. Det kommer att ta flera år att harmonisera klient- och patientdatasystemen samt frigöra sig från systemen som överförts från kommunerna och samkommunerna eller standardisera dem.

Vårdsområdets strategi bereddes som en dialog i samarbete med personalen, förtroendevalda, invånare och andra intressentgrupper. Vårdsområdesfullmäktige godkände strategin på hösten 2022. I år och under de kommande åren väntar precisering av den upprättade strategin och sökandet efter vägar mot de fastställda målen.

Efter att ha klarat av det halvfärdiga i början av året, kan vi börja göra ett mer långsiktigt arbete för att systematiskt bedöma tjänsternas likvärdiga tillgång och tillgänglighet, bygga upp ett samarbete för främjande av välfärd och hälsa med kommunerna och stärka gemensamma målsättningar. Avbetandet av vård- och serviceskulden både i Östra Nylands vårdsområde och inom specialistsjukvården kommer att binda en märkbar del av såväl personal- och tidsresurser som ekonomiska resurser.

För att vårdsområdet ska vara framgångsrikt kommer standardiserad och omfattande användning av hållbara och enkelt tillgängliga digitala tjänster vara ytterst viktigt vid sidan om bemötanden ansikte mot ansikte. I den långsiktiga serviceutvecklingen är det särskilt viktigt att lyckas med utvecklingsprojekten och föra in resultaten som en del av den dagliga verksamheten bland annat rörande projektet Framtidens social- och hälsovårdscentral, projektet Framtidens tjänster som stöder boende hemma för äldre samt projektet Finlands program för hållbar tillväxt.

Även om förutsägbarheten hos vårdsområdets ekonomi påverkas av både utmaningar som uppstår ur verksamhetsmiljön i landet och betydande yttre utmaningar på grund av det rådande

krigstillståndet i Europa, den höga inflationen, Kinas och USA:s spända stormaktsförhållande och problemen inom USA:s banksektor, har vi ett unikt tillfälle att visa att grundandet av välfärdsområdena var den rätta lösningen.

Tack vare vår personals hårda slit, tålamod och flexibilitet kan vi hoppfullt gå framåt mot reformens långsiktiga mål. Vi har skapat en bra grund för att föra ihop verksamheterna från sju kommuner och tre samkommuner till en sammansvetsad verksamhet. Vår uppgift är att fortsätta byggandet och skapa livslångt välbefinnande för invånarna i Östra Nyland.

Max Lönnqvist, välfärdsområdesdirektör

1.1.2 Valfärdsområdets förvaltning och ändringar i den

Valfärdsområdesfullmäktige 26.1. – 31.12.2022

Ordförande Heikki Vestman Saml. + KD

1. vice ordförande Elin Blomqvist-Valtonen SFP

2. vice ordförande Anette Karlsson SDP

Svenska folkpartiet i Finland (SFP) 20 mandat

Otto Andersson

Patrik Björkman

Elin Blomqvist-Valtonen

Bernhard Edgren

Charlotta Engblom

Christoffer Hällfors

Mikael Karlsson

Tom Liljestrand

Kaj Lindqvist

Bodil Lund

Hanna Lönnfors

Tove Munkberg

Mikaela Nylander

Marika Railila

Micaela Röman

Frida Sigfrids

Pamela Stenberg

Lotte-Marie Stenman

Tom Sundbäck

Pehr Sveholm

Samlingspartiet (Saml.) 13 mandat

Nea Hjelt

Irmeli Hoffren

Riku Honkasalo

Arto Kujala

Satu Lindgren

Marja Manninen-Ollberg

Silja Metsola

Mia Myllys

Pia Nurme

Tero Suominen

Nina Uski

Heikki Vestman

Jorma Wiitakorpi

Finlands socialdemokratiska parti (SDP) 10 mandat

Anna-Mari Eloranta
Tapani Eskola
Arja Isotalo
Jaakko Jalonen
Anette Karlsson
Marianne Korpi
Jenna Perokorpi
Markus Pietikäinen
Janne Turunen
Hannu Vihreäluoto

Sannfinländarna (Sannf.) 4 mandat

Juho Jäppilä
Jenni Lastuvuori
Ilkka Luusua
Kevin Servin

Gröna förbundet (Gröna) 4 mandat

Lilli Kahri
Sanna Kivineva
Marketta Mattila
Pasi Siltakorpi

Centern i Finland (Cent.) 3 mandat

Kristian Forsman
Sanna Kurki
Matti Pirhonen

Rörelse Nu (RN) 2 mandat

Maria von Flittner
Roy Harkimo

Kristdemokraterna i Finland (KD) 2 mandat

Jere Riikonen
Tiina Sinkkonen

Vänsterförbundet (VF) 1 mandat

Leo Kylätasku

Välfärdsområdesstyrelsen 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Mikaela Nylander SFP
1. vice ordförande Riku Honkasalo Saml. + KD
2. vice ordförande Tapani Eskola SDP

Otto Andersson SFP
Bernhard Edgren SFP

Kaj Lindqvist SFP
Marika Railila SFP
Patrik Björkman SFP
Janne Lepola Saml. + KD 9.3. – 30.9.2022
Arto Kujala Saml. + KD 1.10. – 31.12.2022
Marja Manninen-Ollberg Saml. + KD
Pia Nurme Saml. + KD
Jenna Perokorpi SDP
Marketta Mattila Gröna
Kevin Servin Sannf.
Kristian Forsman Cent.

Persoliga suppleanter

Petra Lind SFP
Jere Riikonen Saml. + KD
Pertti Lohenoja SDP

Mikael Karlsson SFP
Jesse Mårtensson SFP 9.3. – 17.5.2022
Benny Engård SFP 18.5. – 31.12.2022
Fred Henriksson SFP
Frida Sigfrids SFP
Tove Munkberg SFP
Arto Kujala Saml. + KD
Tuomo Repo Saml. + KD
Mia Myllys Saml. + KD
Jeanette Broman Saml. + KD
Arja Isotalo SDP
Lilli Kahri Gröna
Matti Jäppilä Sannf.
Heikki Junes Cent.

Områdesvalsnämnden 15.6. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Christel Liljeström
Vice ordförande Jarkko Ilomäki

Matti Lehesniemi
Sari Kuuppo
Reeta Rossi

Persoliga suppleanter

Matti Pirhonen
Ulla Vuorinen

Sami Haapavaara
Lisbeth Konttinen
Tatu Chanth

Nationalspråksnämnden 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Tom Liljestränd
Viceordförande Kjell Grönqvist

Sebastian Ekblom
Fred Henriksson
Petra Lind
Bodil Lund
Jeanette Broman
Anders Sélen
Jolanta Lundgren

Persoliga suppleanter

Roger Wide
Daniel Hannus

Göran Wallen
Tobias Liljeström
Gia Mellin-Kranck
Sofia Antman
Linda Sundelin
Jens Hannuksela
Anki Tallqvist

Nämnden för utveckling och samarbete 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Lotte-Marie Stenman
Viceordförande Nea Hjelt

Abdirisak Ahmed
Charlotta Engblom
Benny Engård
Jyrki Loijas
Piia Malmberg
Nina Uski
Marianne Korpi
Hannu Vihreäluoto
Mari Lotila
Ilkka Luusua
Mikko Nieminen

Persoliga suppleanter

Hanna Lönnfors
Heljä Pulli

Markus Sjöholm
Laura Günsberg-Sandström
Tobias Karlsson
Petri Hakasaari
Ritva Tarvainen
Hilkka Knuuttila
Minna Tirkkonen
Tuomas Jakovesi
Hannu Hurta
Esa Kantee
Mikael Söderström

Nämnden för ordnande av tjänster 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Micaela Röman
Viceordförande Anna-Mari Eloranta

Tove Munkberg
Pamela Stenberg
Pehr Sveholm
Irmeli Hoffren
Juha Kittilä 5.10. – 31.12.2022
Arto Kujala 9.3. – 4.10.2022
Tero Suominen
Johanna Aaltonen
Markus Pietikäinen
Sanna Kivineva
Jarkko Haverinen
Roy Harkimo

Persoliga suppleanter

Bodil Weckström
Riikka Lintukangas

Charlotta Savin
Jonna Hinttaniemi
Stefan Andersin
Katri Kakkuri
Jani Asumaa
Jani Asumaa
Jari Ilkka
Meri Lohenoja
Jan Nyström
Tanja Lehtikuusi
Janne Immonen
Olli Kykkänen

Revisionsnämnden 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Silja Metsola
Viceordförande Jaakko Jalonen

Hannu Ollikainen
Petra Paakkanen
Johan Söderberg
Ari Oksanen
Tiina Sinkkonen
Eila Kohonen
Marko Piirainen
Timo Raivio
Ilkka Sillanpää
Sonja Hällfors
Johanna Knoop

Persoliga suppleanter

Kari Jahnsson
Björn Sundqvist

Martin Segerstråle
Malin Havila
Tero Aaltonen
Hannele Luukkainen
Pirkko Parjanen
Auli Lehto-Tähtinen
Mikko Valtonen
Harri Lehtonen
Kari Pauloaho
Lenita Niemelä
Sandra Riipi

Nämnden för beredskap och säkerhet 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Satu Lindgren
Viceordförande Christer Andersson

Pia Baumgartner
Mikael Karlsson
Helene Liljeström
Tuomo Repo
Tom Sundbäck
Jere Riikonen
Janne Turunen
Jenni Hovilehto
Lennu Sajomaa
Nina Pauloaho
Roosa Lehtimäki

Persoliga suppleanter

Pamela Weckman
Mikael Ahlfors

Sharie Sveholm
Oscar Lökfors
Elin Andersson
Erkki Naumanen
Christoffer Hällfors
Antti Skogster
Petri Hosiaislouma
Jari Oksanen
Kirsi Toivola
Anne Penninkangas
Marika Hyväri

Individsektionen 9.3. – 31.12.2022

Egentliga ledamöter

Ordförande Tove Munkberg
Viceordförande Tero Suominen

Ben Grundström
Mia Myllys
Suvi Vuoksenranta
Eva Kuntsi
Ilkka Luusua

Persoliga suppleanter

Stina Lindgård
Jari Ilkka

Stefan Sandström
Kia Lindström
Seija Haataja
Riitta Ahola
Matti Jäppilä

Föredragande (31.12.2022)

Välfärdsområdesdirektör tf Ann-Sofie Silvennoinen 1.3. – 14.8.2022

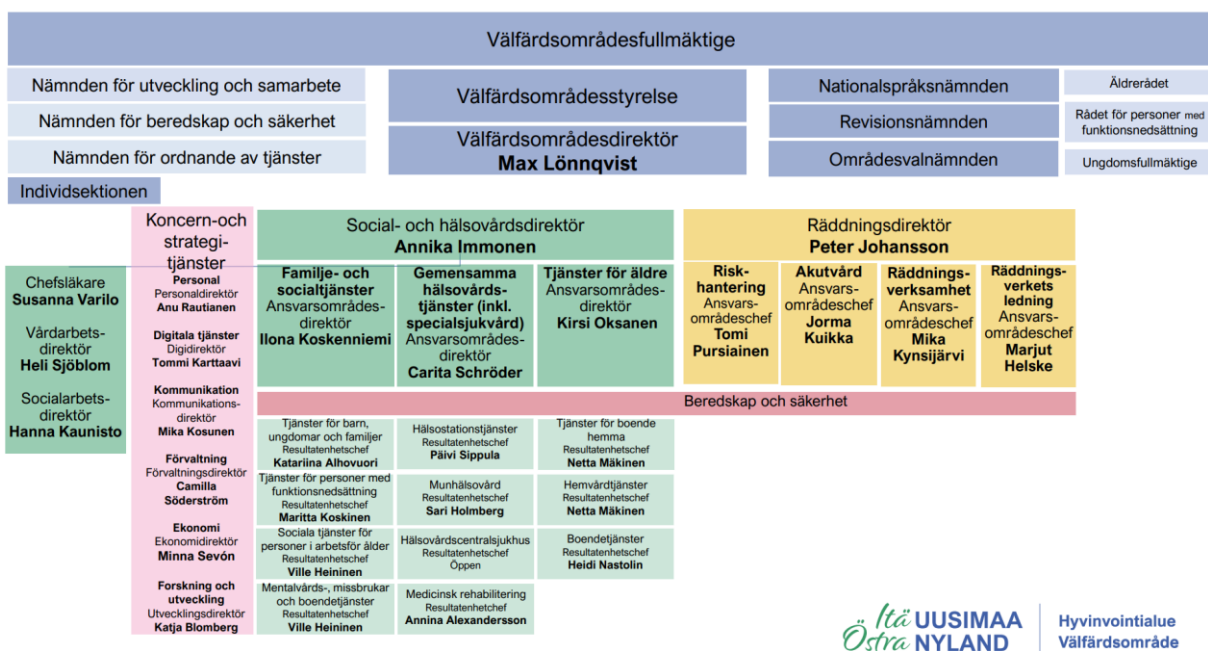
Välfärdsområdesdirektör Max Lönnqvist 15.8. – 31.12.2022

Förvaltningsdirektör Camilla Söderström 1.12. – 31.12.2022

Redovisningsskyldiga (31.12.2022)

Välfärdsområdesdirektör Max Lönnqvist

Välfärdsområdets organisation fr.o.m. 1.1.2023



Itä UUSIMAA Östra NYLAND | Hyvinvointialue Välfärdsområde

Östra Nylands välfärdsområdes organisationsmodell som träder i kraft 1.1.2023 har godkänts av områdesfullmäktige 19.4.2022 och av områdesstyrelsens sammanträde 21.4.2022. I välfärdsområdesberedningen organiserades arbetet som en del av sektionernas verksamhet.

Beredningsorganisation och sektioner

Max Lönnqvist ordf 15.8. – 31.12., Ann-Sofie Silvennoinen 1.3. – 14.8.
Leena Kokko 1. vice ordf, Peter Johansson 2. vice ordf

Ledning och kompetens

Hanna Kaunisto ordf
Kristina Huopainen v.ordf

HR

Irja Suhonen ordf
Carita Schröder v.ordf

Ordnande av tjänster

Ilona Koskenniemi ordf

Utvecklingsprojekt

Jaana Forslund ordf
Heidi Hovisiita v.ordf

Förvaltning, ekonomi, lokal, stödtjänster

Katja Blomberg ordf
Annette Povenius v.ordf

Kommunikation och delaktighet

Sanna Heiskanen ordf
Pia Hannula v.ordf

IKT-tjänster

Marko Perttilä ordf
Jaana Forslund v.ordf

Kontaktytorna mellan kommuner

Annika Immonen ordf
Jaana Iivonen v.ordf

1.1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom välfärdsområdets område

Enligt Finlands Banks prognos är nationalekonomin på väg in i en lindrig, kortvarig recession år 2023 och bruttonationalprodukten minskar med 0,5 %. År 2022 var den ekonomiska tillväxten ca 2 procent på grund av en bra början på året. Enligt prognosen börjar BNP åter växa från år 2024 och tillväxten förväntas då vara 1,1 procent och 1,5 procent år 2025.

Rysslands anfallskrig mot Ukraina har orsakat en snabb höjning av energi- och råvarupriserna och hög inflation samt en höjning av räntenivån. Både den internationella och i synnerhet den europeiska ekonomin har försvagats. Finlands export har drabbats avsevärt av det rådande ekonomiska läget.

Enligt finansministeriet har statsskulden ökat från ca 54 miljarder euro år 2008 till ca 129 miljarder euro i slutet av 2021. I förhållande till bruttonationalprodukten är statsskulden över 51 procent. Därtill har statens borgens- och ansvarsförbindelser ökat snabbt och var 64 miljarder euro i slutet av 2021, dvs. över 25 procent i förhållande till BNP. De offentliga finanserna förväntas fortsätta att uppvisa ett underskott. År 2023 förväntas de offentliga utgifterna överskrida intäkterna, varvid underskottet i förhållande till bruttonationalprodukten ökar. Den offentliga skuldsättningen i förhållande till BNP förväntas närma sig 75 procent i slutet av 2025. Statens utgifter ökar till följd av ökade kostnader för skötsel av lån.

År 2023 minskar hushållens köpkraft på grund av höjningen i fråga om priserna på mat, tjänster och material. Den stigande räntenivån minskar hushållens intresse för lån, vilket minskar efterfrågan på bostäder och långvariga förnödenheter. Enligt prognosen börjar köpkraften så småningom öka från år 2024 när inflationen saktar ner.

Den gynnsamma utvecklingen i sysselsättningsläget håller på att vända på grund av den svaga ekonomiska tillväxten, varvid det förväntas att ökningen i sysselsättningen saktar ner och att arbetslöshetsgraden ökar kortvarigt. Eftersom recessionen inte förväntas vara långvarig kommer sysselsättningen dock att stanna på en god nivå. Enligt finansministeriets prognos kommer sysselsättningsgraden att stiga till 74,4 procent före år 2025. Inom social- och hälsovårdsväsendet orsakar tillgången på arbetskraft stora utmaningar redan i nuläget och bristen på arbetskraft förväntas bli större i och med ändringarna i vårdardimensioneringen. Problemen gäller i synnerhet tillgången på närvårdare och sjukskötare, specialsakkunniga inom socialt arbete samt överläkare och specialistläkare.

Finansministeriet har uppdaterat välfärdsområdenas finansieringskalkyl för 2023 utgående från kommunernas bokslutsprognoser för 2022 som Statistikcentralen samlat in. Den kalkylerade finansieringen och övergångsutjämnningen till välfärdsområdena för 2023 har uppdaterats och därtill har man uppskattat engångsersättningen som korrigerar finansieringen för 2023. Av den uppskattade engångsersättningen betalas 150 miljoner i förskott i april 2023. Kalkylen preciseras under 2023 när de slutgiltiga bokslutsuppgifterna för 2022 slås fast. Den slutgiltiga positiva engångsersättningen betalas i januari 2024 och på motsvarande sätt dras den negativa engångsersättningen av från välfärdsområdenas finansiering.

Välfärdsområdenas sammanlagda underskott för år 2023 är cirka 890 miljoner euro. Om statens engångsersättning tas med i beräkningen minskar det sammanlagda underskottet till cirka 305 miljoner euro. Välfärdsområden ska täcka de ansamlade underskotten senast i slutet av år 2025, vilket kräver märkbara anpassningsåtgärder.

1.1.4 Väsentliga förändringar i välfärdområdets verksamhet och ekonomi

Beredningsarbetet i sektionerna och organisationens uppbyggnad

Inledandet av Östra Nylands välfärdsområdes verksamhet bereddes i sektioner, som totalt var åtta stycken. Deltagarna kom från kommunernas och samkommunernas organisationer och skötte beredningsarbetet huvudsakligen vid sidan om de egna uppgifterna. Välfärdsområdesdirektören valdes vid områdesfullmäktiges sammanträde den 22 juni 2022. Valen av de ledande tjänsteinnehavarna gjordes huvudsakligen i slutet av 2022.

Sektionen för ledning och kompetens

Beredningsarbetet i sektionen för ledning och kompetens har fokuserat i huvudsak på tre delområden: kompetens och förmågor, ledningsstrukturer och ledningsredskap samt organisering och ledning av serviceproduktionen. Under första hälften av 2022 fokuserade sektionen på att skapa en organisationsstruktur och en stomme för ledningssystemet. Man samarbetade med andra sektioner och sakkunniggrupper. Arbetsgrupper som bildats enligt ansvarsområde deltog också aktivt med kommentarer och förbättringsförslag till organisationsstrukturen. Innan beslut fattades tog man fram flera versioner av organisationsstrukturen för välfärdsområdets tillfälliga beredningsorgan samt för områdesstyrelsen och -fullmäktige.

Under hösten 2022 har man på uppdrag av sektionen gjort bl.a. kompetenskartläggningar för personalen samt berett ärendehelheter som anknyter till rekrytering och tillgång på arbetskraft. Sektionen har också ansvarat för upphandlingen av ett rekryteringssystem, skapandet av en modell för personalhyrning och förhandling av Sarastia Rekry-avtalet för välfärdsområdet. Även möjligheterna till internationell rekrytering har utretts och förnyandet av läroanstaltsavtalen har inletts. I fråga om beredskapsärenden har sektionen regelbundet behandlat verksamhetsplanen för välfärdsområdet. Innehållen för kunskapsledning har också byggts upp under årets lopp och sektionerna har bidragit med sina medlemmars sakkunskap och stöd.

Tio medlemmar som representerar de överlåtande organisationerna på bred basis har deltagit i sektionens arbete. Sektionernas medlemmar har alla arbetat med beredningen vid sidan om det egna arbetet med en arbetsinsats på 10–25 %. En personalrepresentant har också deltagit aktivt.

HR-sektionen

Östra Nylands välfärdsområdes HR-sektions uppgift har varit att planera och genomföra åtgärder och förfaranden med anknytning till överföringen av personal, att skapa den nya HR-organisationen och ordna företagshälsovård för personalen samt för företagare och företag i området, att bereda de HR-bassystem och -processer som ska tas i bruk samt att bereda personalstrategin.

Under 2022 har HR-sektionens främsta mål varit att bygga upp de centrala basfunktionerna och styrningsprocesserna för välfärdsområdets personalförvaltning så att överföringen av ansvaret för att ordna social- och hälsovårdstjänster och räddningsväsendet kan genomföras kontrollerat och tryggt.

Centrala uppgifter är att organisera projekt som anknyter till personalöverföringen, att ordna personalförvaltningens basfunktioner i samarbete med serviceproducenten HPK Palvelut Oy, att ordna företagshälsovård för personalen, att bereda personalstrategin samt att inrätta samarbetsorganisationen och arbetarskyddsorganisationen.

För personalen som överförs ordnades tre förändringscoachingar av Arbetshälsoinstitutet och Keva. I beredningsarbetet användes externa sakkunnigtjänster därtill i beredningen av upphandlingen av företagshälsovården och utarbetandet av personalstrategin. Ibruktagningen av personalförvaltningens system gjordes i samarbete med HPK Palvelut Oy och CGI.

Beredningen och genomförandet av personalöverföringarna gjordes i samarbete med sakkunniga och HR-direktörer vid de överlåtande arbetsgivarna. Man träffade regelbundet personalens representanter, förtroendemän och arbetarskyddsfullmäktiga. I samarbetsorganet behandlade man varje månad ärenden som fördes vidare till beslutsfattande.

För personalen som överförs ordnade HR-sektionen utbildningar om personalförvaltningens system och systemet för arbetstidsplanering och -uppföljning och man informerade personalen om beredningsläget genom Teams Live-personaltillställningar och nyhetsbrev. I november-december ordnade man varje vecka frågestunder för cheferna för att minska osäkerheten kring förändringen.

Sektionen för ordnande av tjänster

I sektionen för ordnande av tjänsterna har de olika sektorerna haft en bred representation och därtill har en personalrepresentant deltagit. Deltagandet i de regelbundna mötena har varit aktivt.

Höstens viktigaste arbete har varit färdigställandet av välfärdsområdets strategi och godkännandet av den i välfärdsområdets fullmäktige. Beredningsprocessen har innefattat seminarier för både personalen och förtroendepersonerna under hösten. Workshopparna har tagit fram material som projektgruppen har berett för den politiska styrgruppen för vidare beslut.

Den andra stora uppgiften har varit att integrera ordnandet av social- och hälsovårdstjänster i Mörskom och Pukkila, som överförs till Östra Nylands område som nya kommuner, i välfärdsområdets verksamhet. Förutom tjänsterna för äldre har alla tjänster byggts upp som nya tjänster. Samarbetet med kommunerna och med Päijät-Hämeen Hyvinvointikuntayhtymä har tagit upp mycket av sektionens beredningstid.

En viktig grund för det gemensamma välfärdsområdet är gemensamma och enhetliga tjänster. Förenhetligandet av servicebeskrivningarna och grunderna för beviljande och beredningen av dessa för beslutsfattandet har varit ett stort uppdrag. En stor del av vägkartan har varit avtalen om ordnande av tjänster som överförs från kommunerna till välfärdsområdet. Förutom avtal som överförs har även konkurrensutsättning av tjänster och nya avtal hört till sektionens uppgifter.

Därtill har sektionen för ordnande av tjänster haft som uppgift att ordna och säkerställa stöd-tjänster för det kommande välfärdsområdet. Vid ordnandet av stödtjänster har man strävat efter att säkerställa en trygg övergång till år 2023. Principiella beslut om det slutgiltiga sättet att ordna stödtjänsterna fattas under 2023.

Sektionen har berett tillsyns- och egenkontrollplanerna så att tillsynsplanen är gemensam för välfärdsområdet och alla enheters egenkontrollplaner har sammanställts och uppdaterats. Utarbetandet av egenkontrollplanerna är en del av serviceområdenas egna förenhetligande av verksamheten som sköts under 2023.

HYTE-planen (planen för främjande av välfärd, hälsa och säkerhet) har utarbetats i samarbete med sektionen för kontaktytor.

Sektionen för utvecklingsprojekt

I sektionen för utvecklingsprojekt har man främjat utvecklingsarbete enligt projektet Framtidens social- och hälsovårdscentral, projektet Framtidens tjänster för äldre som stödjer boende hemma och projektet Finlands program för hållbar tillväxt.

År 2022 har man inte kunnat fortsätta utvecklingsarbetet precis i den planerade omfattningen, eftersom övergången till välfärdsområdet hade en stor inverkan på enheternas förmåga att ändra sin verksamhet. I projektarbetet har man fokuserat på att genomföra nödvändiga ändringar så att verksamheten skulle löpa så bra som möjligt vid övergången till välfärdsområdet. Med projektarbetet har man därtill stött andra sektioners arbete bl.a. genom att hjälpa med utarbetandet av servicebeskrivningar, webbsidors innehåll och delaktighetsplanen.

De viktigaste resultaten under 2022 var färdigställandet av planeringsarbetet för ungdomsstationsverksamheten, utredningar och planer som gäller digitala tjänster, planeringen av Kompanjonshusets verksamhet samt inledandet av pilotförsöket med allmän kundrådgivning. Rapporter om projektarbetet har lämnats till ministeriet inom den givna tidtabellen och man har presenterat arbetet som gjorts inom projekten bl.a. vid tillställningar som ordnats av Institutet för hälsa och välfärd. Materialen som tagits fram i projekten har publicerats i Innokylä i enlighet med ministeriets anvisningar.

Sektionen för förvaltnings-, ekonomi-, lokal- och stödtjänster

År 2022 har sektionen för förvaltnings-, ekonomi-, lokal- och stödtjänster haft uppgifter med stark fokus på beredning av ekonomin, sammanställande av avtal, egendom och ansvar som överförs från kommunerna samt förvaltningen av helheten av hyreslokaler.

I ekonomiberedningen har tyngdpunkten varit på byggande av ekonomiorganisationen, ibruktage av ekonomisystemen, precisering av ansvaren, ordnande av banktjänster från år 2023 samt utarbetande av budgeten för 2023. Ekonomiberedningen har belastats av att ansvarspersonen för ekonomi har bytts ut flera gånger under årets lopp och på grund av detta har ekonomiberedningen varit mycket intensiv under hösten 2022.

I fråga om avtal, egendom och ansvar som överförs och lokaler som hyrs har man inte fullständigt lyckats följa den tidsplan som anges i lagen. Kommunerna skickade de ursprungliga uppgifterna delvis med fördröjning, och uppgifterna har kompletterats fram till utgången av året. Avtalen har genomgått och deras nödvändighet på välfärdsområdet har bedömts. Man har bett kommunerna säga upp avtal eller bedöma behovet av dem i den egna verksamheten i fråga om avtal som inte överförs till välfärdsområdet. För att inleda nya administrativa funktioner har man ordnat flera konkurrensutsättningar, bl.a. gällande banktjänster, försäkringar och bränslekort.

Helheten med hyreslokaler har framskridit jämnt under årets lopp, men saktade dock ner på ett avgörande sätt under slutet av året. Den långsammare takten berodde dels på att kommunernas hyresavtal utarbetades med fördröjning och dels på utmaningar i samband med framtagandet av planritningar vid Landskapens lokalcentral.

Sektionen för kommunikation och delaktighet

Östra Nylands välfärdsområdes sektion för kommunikation och delaktighet planerade, genomförde och utvecklade välfärdsområdets interna och externa kommunikation. I sektionens arbete år 2022 betonades samarbetet med kommuner och samkommuner i kommunikationen till personalen som överförs. Sektionen ordförande deltog i områdesfullmäktiges och områdesstyrelsens sammanträden och svarade för kommunikationen om dem. Därtill bearbetade sektionen bland annat välfärdsområdets framtida intranet, den nya offentliga webbplatsen itauusi-maa.fi och ostranyland.fi, förändringskommunikationen till invånarna i området och meddelanden om de nya social- och hälsovårdstjänsterna.

Som grund för planeringen av välfärdsområdets strategi ordnade man i januari-februari 2022 en webbdialog för invånare i området och andra intressenter. Information och marknadsföring om tillställningen delades bland annat i sociala medier. Till sektionens uppgifter hörde utveckling av delaktigheten och utarbetande av en delaktighetsplan i enlighet med färdplanen för välfärdsområdena. Arbetet utfördes i samarbete med sektionen för kontaktytor. Kännedomen om påverkansmöjligheterna stöddes genom medie- och webbkommunikation.

Sektionen medlemmar hade en stor inverkan på att välfärdsområdets budskap fick synlighet även i områdets kommuners och städers kommunikationskanaler och på det sättet nådde ett större antal invånare i området. Det är skäl att fortsätta med ett liknande nätverksbaserat samarbete. Kommunikationssamarbetet med kommunerna fortsätter också i fråga om webbplatserna, eftersom social- och hälsovårdstjänsternas e-tjänster ännu i stor utsträckning är kommundspecifika och täckande information om social- och hälsovårdstjänsterna publiceras på välfärdsområdets egen webbplats först under våren 2023.

IKT-sektionen

Vi fokuserade IKT-sektionens arbete på att säkerställa en trygg överföring då välfärdsområdet kör i gång. Den breda helheten bestod av grundläggande IKT-infrastruktur, verksamhetens stödprogram samt klient- och patientdatasystem.

När det gällde klient- och patientdatasystemen försökte vi endast minimera förändringarna, så överföringen inte skulle äventyras. Det här lyckades vi med, men det bör också sägas, att en del tillfälliga lösningar som bland annat utrymmen för maskiner lämnades till följande inspektionsperiod.

Verksamhetens stödprogram byggdes från första början med en stram tidtabell. Ekonomi- och HR-programmen fungerar i det regionala inhouse-företagets, HPK Palvelut Oy:s utrymmen. En del av programmen förverkligades med hjälp av extern service så som ärendehanterings- och upphandlingssystem samt nätsidorna.

HPK Palvelut Oy ansvarar för den grundläggande IKT-infrastrukturen och administrerar data- trafiknätet, arbetsstationerna, de mobila apparaterna samt användarstödet. IKT-infrastrukturens tidtabell var kritisk och dess förverkligande fördröjdes med ungefär en månad från den ursprungliga tidtabellen. Fördröjningen hade ändå ingen inverkan på den service som erbjöds kunderna.

Sektionen för kontaktytor

Sektionen för kontaktytor hade som huvudsaklig uppgift att utveckla samarbetet mellan välfärdsområdet, kommunerna och tredje sektorn. I fråga om sektorer som splittras mellan kommunen och välfärdsområdet, såsom integrationen och sysselsättningen, begrundade man arbetsfördelningen mellan kommunen och välfärdsområdet.

Sektionen beredde olika samarbetsstrukturer. Som samarbetsmodell för social- och hälsovårdsorganisationerna och välfärdsområdet beredde man modellen Kumppanuuspöytä som syftar till att fungera som samarbetskanal mellan välfärdsområdet och organisationerna samt att främja samarbetet mellan organisationerna.

Kommunsamarbetet byggdes upp med en s.k. landskapsturné, där representanter för välfärdsområdet träffade kommundirektören och kommunens representanter/tjänstemän i varje kommun. De lagstadgade arbetsgruppernas strukturer bereddes i samarbete med representanter för kommunerna. Dessa är t.ex. regionala arbetsgruppen för elev- och studerandevården och arbetsgrupperna för främjande av välfärd och hälsa.

Sektionen hade till en början åtta medlemmar som skötte beredningsarbetet vid sidan av det egna arbetet. I april 2022 fick sektionen en heltidsanställd delaktighetsplanerare. I slutet av 2022 minskade antalet medlemmar i sektionen, eftersom en del personer övergick till andra uppgifter.

Välfärdsområdets ekonomi

Resultatet för Östra Nylands välfärdsområdes räkenskapsperioder under beredningstiden var noll både år 2022 och 2021. Budgeten för 2023 visar ett underskott på 27,5 miljoner euro. På basis av den småskaliga verksamheten under beredningstiden kan man inte dra slutsatser om välfärdsområdets egentliga verksamhet från den 1 januari 2023.

Under räkenskapsperioderna 2022 och 2021 utgjordes verksamhetsintäkterna enbart av statliga understöd, med vilka man kunde täcka kostnaderna för verksamheten under beredningstiden till fullt belopp. En del av särskilt datasystemprojekten hade inte färdigställts före utgången av 2022, varvid statliga understöd kunde flyttas för användning under nästa räkenskapsperiod. Redan i december 2022 betalade staten den första finansieringsposten på 29,9 miljoner euro för 2023, vilket bidrog till att underlätta välfärdsområdets finansiella handlingsutrymme.

Under beredningstiden gjorde man mindre investeringar i maskiner och utrustning samt förvärvade aktier som är viktiga med tanke på produktionen av tjänsterna. Under avsnittet passiva i balansräkningen syns statsfinansieringen som erhållna förskott och resultatregleringar.

Den statliga finansieringens tillräcklighet orsakar osäkerhet i synnerhet i övergångsskedet. I den nya finansieringsmodellen ska välfärdsområdets ekonomi anpassas till den statliga finansieringen, vilket minskar handlingsutrymmet i ekonomiplaneringen. Gallringen bland utgifterna till följd av bl.a. trycket på att höja lönerna, stigande energipriser och priser på andra produktionsfaktorer samt åtgärdandet av vårdunderskottet med köptjänster bidrar till trycket på välfärdsområdets ekonomi. Därtill finns det nästan ingen möjlighet att påverka kostnaderna för lokalnätverket under övergångsskedet.

De överlåtande organisationerna har endast gjort de nödvändigaste investeringarna i egendom som välfärdsområdet tar emot och i lokaler som övergår till dess besittning och därmed finns det ett tryck på investeringsplanen som har klarnat först efter att verksamheten har kommit igång. En grund för en långsiktigare, realistisk investeringsplan kan tas fram först under 2023.

1.1.5 Välfärdsområdets personal

I välfärdsområdets beredningsarbete deltog endast ett litet antal personer i arbetsavtals- eller tjänsteförhållande. I beredningsarbetet deltog huvudsakligen anställda vid kommunerna och samkommunerna och välfärdsområdet fakturerades för deras arbetsinsats.

Anställningen av ordinarie personal till välfärdsområdet började med välfärdsområdesdirektören, som utsågs av områdesfullmäktige den 22 juni 2022. De ledande tjänsteinnehavarna har huvudsakligen valts från personalen som överförs från kommunerna och samkommunerna. Ett undantag är de ledande tjänsteinnehavarna för koncern- och strategitjänsterna som rekryterades externt och som inledde sina uppdrag i december 2022.

Antalet anställda 31.12.	Fast anställda		Visstidsanställda		Totalt		Ändring 2022 vs. 2021	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	Määrä	%
Förberedelse tidens personal	0	0	9	2	9	2	7	350 %
Koncern- och strategitjänster	7	0	0	0	7	0	7	-
Totalt	7	0	9	2	16	2	14	700 %

Välfärdsområdets personal omfattar från den 1 januari 2023 personal som överförs till välfärdsområdet från Östra Nylands kommuner och samkommuner och som sköter social-, hälso- och sjukvårdens samt räddningsväsendets uppgifter, kuratorer och psykologer inom elev- och studerandevården samt stödtjänstpersonal av vars uppgifter minst hälften är stöduppdrag för ovan nämnda uppgifter. Dessutom överförs personalen vid boendeenheterna samt arbets- och dagverksamheten inom specialomsorgsdistrikten Eteva och Kårkulla till välfärdsområdet till den del de huvudsakligen finns inom Östra Nylands välfärdsområde.

Enligt den nuvarande uppskattningen har välfärdsområdet 2434 anställda i början av 2023. Personalen består av tills vidare gällande anställningsförhållanden och tjänsteinnehavare, visstidsanställda och läroavtalsanställda.

1.1.6 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Östra Nylands välfärdsområde har ett bra läge i fråga om hälsa och välfärd och sjukligheten hör till de lägsta i landet. Inom området finns det dock betydande skillnader i fråga om exempelvis sjuklighet, nativitet och arbetslöshet. Befolkningen åldras och den demografiska försörjningskvoten följer den nationella trenden. Problem inom välfärdsområdet är ett högre cancerindex än landets genomsnitt, övervikt, psykisk ohälsa bland barn och unga, utmaningar i tjänsterna för psykisk hälsa samt långtids- och ungdomsarbetslöshet.

En positiv utveckling i Östra Nyland är att antalet arbetslösa arbetssökande minskar i alla kommuner i området jämfört med situationen ett år tidigare, och likaså har antalet hushåll som får utkomststöd minskat. Orsaker till bekymmer är dock det ökade alkoholbruket, den äldre befolkningens svårigheter att sköta om sig själva samt antalet barnskyddsanmälningar, ansökningar och begäranden som ökat under de tre senaste åren.

Vårdunderskottet till följd av coronapandemin och den riksomfattande vårdarbristen orsakar också utmaningar i uppgifterna som Östra Nylands välfärdsområde ansvarar för att ordna. Det internationella ekonomiska läget, de stigande priserna och de utmaningar som inflationen orsakar för hushållen ställer stora krav på social- och hälsovårdstjänsterna. Om Fpa-ersättningarna skärs ned på det planerade sättet förväntas efterfrågan på social- och hälsovårdstjänster flyttas från den privata sektorn till den offentliga sektorn i större omfattning. Med vårdgarantin inom hälso- och sjukvården får man därtill en mottagningstid på den offentliga sidan snabbare än i nuläget. Det är svårt att uppskatta vilka konsekvenser de lagändringar som nu bereds har på efterfrågan.

Under de kommande åren förväntas Östra Nylands invånarantal öka i synnerhet på grund av tillväxten i Sibbo och Borgå. Nativiteten förväntas däremot minska. Området har den näst största andelen personer med svenska som modersmål i hela landet. Andelen personer med utländsk bakgrund är låg jämfört med övriga områden i Nyland men visar en stigande trend.

1.1.7 Uppskattning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna

Avvecklingen av vård- och serviceunderskottet som orsakats i social- och hälsovårdstjänsterna av coronaviruspandemin och bristen på vårdpersonal samt avvecklingen av vårdköerna har omedelbart orsakat en betydande operativ risk i välfärdsområdets verksamhet. Man har strävat efter att avveckla den arbetskö som bildats och personalbristen också med köptjänster, vilket pressar välfärdsområdets ekonomi ytterligare. Serviceunderskottet gäller inte enbart välfärdsområdets egen produktion, utan avvecklingen av serviceunderskottet som bildats inom den specialiserade sjukvården kommer sannolikt också att kräva mycket ekonomiska resurser, personalresurser och tidsresurser.

Det finns utmaningar i tillgången på arbetskraft i fråga om yrkespersonal inom både social- och hälsovårdsväsendet och räddningsväsendet. Särskilt inom social- och hälsovårdsväsendet är personalbristen betydande, eftersom det finns omkring 130 befattningar eller tjänster som är otillsatta. Ändringen av vårdardimensioneringen som träder i kraft den 1 april 2023 medför ytterligare utmaningar i fråga om tillgången på arbetskraft. Inom räddningsväsendet är tillgången på svenskspråkiga räddare svag. Det har förekommit stor variation i tillgången på avtalspersonal särskilt under dagtid.

För att minska personalrisken har man inlett samarbete med Arcada i bl.a. Nursing Top utbildningen, som syftar till att erbjuda sommarjobb till vårdare som avlagt sjukskötarstudier i sitt hemland och kompletterar sina studier i Finland i enlighet med Valvira's krav. Därtill har man

åtgärdat personalbristen genom att köpa in både skötare och läkare. I tjänsterna för äldre har man därtill anställt omsorgsbiträden för indirekt omsorgsarbete.

År 2022 var sektionernas arbete relativt självständigt och bristen på beredningstid och personalresurser gjorde det inte möjligt att samordna resultaten i tillräcklig omfattning. Varje sektion rapporterade separat om läget för de pågående uppgifterna. Därmed utvecklades välfärdsområdets ansvarsområden delvis på olika sätt och deras beredskap att övergå till välfärdsområdet från den 1 januari 2023 varierade.

Organiseringen av välfärdsområdets stödtjänster skedde först i slutet av 2022, varvid arbetet i många avseenden ännu var på hälft när välfärdsområdets verksamhet inleddes. Detta har belastat personalen ytterligare och krävt rätt stora insatser och flexibilitet. Den halvfärdiga beredningen har orsakat osäkerhet i organisationen också genom att valet av chefer inom social- och hälsovårdsväsendet skedde först långt in på 2023.

Harmoniseringen av patient- och klientdatasystemen kunde inte göras under beredningstiden. Systemen är oenhetliga och kräver mycket harmoniseringsarbete under de kommande åren. Därtill finns det ett stort tryck på förnyandet av socialväsendets datasystem till följd av införandet av Kanta-tjänsten. Detta måste lösas före den 1 september 2024.

Det finns betydande utmaningar i förutsägbarheten för välfärdsområdets ekonomi och i finansieringens tillräcklighet. Våren 2023 förhandlade man fram löneförhöjningar inom vissa industri- och exportbranscher och kostnadsverkningarna av dessa i fråga om SH-avtalet och AKTA ökar trycket på budgeten. Därtill innebär välfärdsområdenas löneharmonisering och vårdarnas löneförhöjningar utmaningar för budgeten, som annars också visar ett underskott. Osäkerheten som kriget i Ukraina medfört samt höjningarna av energipriserna och priserna på andra produktionsfaktorer har bidragit till trycket på välfärdsområdets ekonomi – serviceleverantörer har ofta kontaktat välfärdsområdet med förslag på prishöjningar.

Investeringsplaneringen har försvårats av att man skjutit upp investeringar i egendom som kommunerna överlätit till välfärdsområdet och i egendom som övergår till välfärdsområdets besittning. Endast de mest nödvändiga investeringarna har gjorts före 2023, varvid det finns ett tryck på investeringsplanen som man har kunnat beakta först när verksamheten inleddes. Till exempel har kartläggningen av fastighetsbeståndet precis inletts, varvid det inte har varit möjligt att utarbeta en långsiktig plan för byggnadsinvesteringarna.

1.2 Redogörelse för hur välfärdsområdets interna kontroll och riskhantering har ordnats

Östra Nylands välfärdsområde har fattat beslut om grunderna för den interna revisionen och riskhanteringen bland annat i förvaltningsstadgan och i grunderna för den interna revisionen och riskhanteringen. Med intern revision avses interna förfaranden och verksamhetssätt som säkerställer ekonomins och verksamhetens lagenlighet och resultat, ändamålsenlig användning av resurserna samt uppgifter om ekonomin och verksamheten som med tanke på ledningen är korrekta och tillräckliga. Genom riskhantering identifierar, utvärderar och kontrollerar man faktorer som äventyrar uppnåendet av målen.

Den interna revisionen och riskhanteringen under räkenskapsperioden har varit typisk med beaktande av beredningsskedet. Riskhanteringen har fokuserat på hantering av risker i beredningsskedet. Beredningsorganisationen har tagit fram anvisningar och processer som är en del av välfärdsområdets interna revision och riskhantering. Efter räkenskapsperioden har ordnandet av den interna revisionen och riskhanteringen vidareutvecklats och tjänsten som intern revisor har tillsatts. Välfärdsområdets interna förfaranden och verksamhetssätt, anvisningar och tillsyns- och riskhanteringsprocesser är delvis ännu under arbete.

1.3 Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten

1.3.1 Räkenskapsperiodens resultat

Resultaträkning	2022 1 000 €	2021 1 000 €
Verksamhetsintäkter	7 637,5	413,3
Verksamhetskostnader	-7 637,2	-413,3
Verksamhetsbidrag	0,3	0,0
Finansiella intäkter och kostnader		
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,0
Övriga finansiella kostnader	-0,6	0,0
Årsbidrag	0,0	0,0
Räkenskapsperiodens resultat	0,0	0,0
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	0,0	0,0

Resultaträkningens nyckeltal	2022	2021
Verksamhetsintäkter/ verksamhetskostnader, %	100,0	100,0

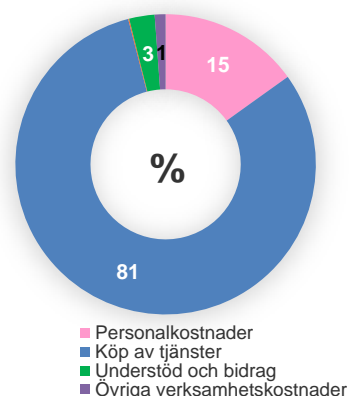
Östra Nylands välfärdsområdes verksamhet under beredningstiden har varit mycket småskalig under perioden 1.7.2021–31.12.2022 och på basis av resultaträkningen kan man inte dra några slutsatser om välfärdsområdets egentliga verksamhet från den 1 januari 2023.

Verksamhetsintäkterna består helt och hållet av statliga understöd. Köptjänsterna står för 81 % av verksamhetsutgifterna och personalutgifterna för 15 %. Största delen av köptjänsterna år 2022 utgjordes av ICT-kostnader, sakkunnigarbete som köptes av kommuner och samkommuner samt konsulttjänster som köptes för konkurrensutsättningarna. I slutet av 2022 bestod personalen av endast 15 personer, varav största delen var personal som var visstidsanställd för beredningstiden. År 2022 bestod understöden av beviljade partistöd. De övriga verksamhetskostnaderna var närmast lokalhyror.

Tabell. Kostnader åren 2021 – 2022

Kostnader	2022 1 000 €	2021 1 000 €
Personalkostnader	1 153,8	9,6
Köp av tjänster	6 177,5	395,6
Material, förnödenheter och varor	8,5	0,3
Understöd och bidrag	208,9	0,0
Övriga verksamhetskostnader	88,4	7,8
Finansiella kostnader	0,6	0,0
Totalt	7 637,7	413,3

Figur. Fördelning av kostnader år 2022



I beredningsskedet har verksamhetsintäkterna täckt 100 % av verksamhetsutgifterna. Av värdet på detta nyckeltal kan man inte dra slutsatser om den verksamhet som övergår till välfärdsområdets organiseringsansvar den 1 januari 2023.

1.3.2 Finansiering av verksamheten

Finansieringskalkyl	2022	2021
	1 000 €	1 000 €
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	- 33,3	0,0
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	- 33,3	0,0
Kassaflödet för finansieringens del		
Övriga förändringar i likviditeten	34 509,2	361,1
Finansieringens kassaflöde	34 509,2	361,1
Förändring i likvida medel	34 475,9	361,1
Likvida medel 31.12.	34 837,0	361,1
Likvida medel 1.1.	361,1	0,0

Finansieringskalkyl, nyckeltal	2022	2021
Utfallet av verksamhetens och investeringarnas kassaflöde 1 000 €	- 33,3	0,0
Internt tillförda medel för investeringar, %	0,0	-
Likviditet, kassadagar	1 657,6	318,9

Finansieringskalkylens mellansumma för verksamhetens och investeringarnas kassaflöde är redan i sig ett nyckeltal vars positiva belopp (överskott) visar hur mycket av kassaflödet som går till nettoutlåning, amortering av lån och stärkande av kassan, och ett negativt belopp (underskott) visar att utgifterna måste täckas antingen med att minska befintliga kassamedel eller med främmande kapital.

I finansieringskalkylens nyckeltal kan man med utfallet för mellansumman för verksamhetens och investeringarnas kassaflöde för bokslutsåret och de fyra föregående åren följa upp hur investeringarnas egenfinansiering utfaller på längre sikt. Kravet på egenfinansiering uppfylls om utfallet det senaste avslutade bokslutsåret är positivt. Utfallet av verksamhetens och investeringarnas pengaflöde skulle aldrig få bli bestående negativt.

Av välfärdsområdets nyckeltal beskriver utfallet för verksamhetens och investeringarnas kassaflöde perioden 1.7.2021–31.12.2022, så det är inte ännu möjligt att dra slutsatser om utvecklingen på längre sikt på basis av nyckeltalet. Under räkenskapsperioden 2022 kunde investeringarna inte täckas med internt tillförda medel.

Likviditeten beskrivs som kassans tillräcklighet i dagar. Nyckeltalet anger hur många dagars betalningar från kassan som kan täckas med de likvida medlen. Staten beviljade understöd för 2021 och 2022 för att stödja beredningsarbetet. De betalda understöden kan också användas under räkenskapsperioden som följer efter understödsåret. I kassamedlen för slutet av 2022 syns också statens första finansieringspost för 2023 på 29,9 miljoner euro, som betalades i december 2022. Därmed är kassans tillräcklighet utomordentligt bra räknat i dagar, även om nyckeltalet inte beskriver kassans tillräcklighet i fråga om verksamheten som inleds den 1 januari 2023.

1.4 Den finansiella ställningen och förändringar i den

Balansräkning	2022 1 000 €	2021 1 000 €
AKTIVA		
Bestående aktiva	33,3	0,0
<i>Materiella tillgångar</i>	22,5	0,0
Maskiner och inventarier	22,5	0,0
<i>Placeringar</i>	10,8	0,0
Aktier och andelar	10,8	0,0
Rörliga aktiva	35 442,3	395,6
<i>Kortfristiga fordringar</i>	605,2	34,4
Övriga fordringar	506,6	32,6
Resultatregleringar	98,6	1,8
Kassa och bank	34 837,0	361,1
AKTIVA TOTALT	35 475,6	395,6

Balansräkning	2022 1 000 €	2021 1 000 €
PASSIVA		
Främmande kapital	35 475,6	395,6
<i>Kortfristigt främmande kapital</i>	35 475,6	395,6
Erhållna förskott	29 923,8	0,0
Leverantörsskulder	1 304,4	335,8
Övriga skulder	86,9	1,1
Resultatregleringar	4 160,4	58,6
PASSIVA TOTALT	35 475,6	395,6

Avsnittet aktiva i Östra Nylands välfärdsområdes balansräkning för beredningsskedet består nästan helt av kassamedel, dvs. i praktiken av understöd beviljade av staten och statens första

finansieringspost för 2023 på 29,9 miljoner euro som betalades i december 2022. Under beredningstiden gjorde man mindre investeringar i maskiner och utrustning samt förvärvade aktier i HPK Palvelut Oy, Kuntien Tiera Oy, DigiFinland Oy, Sarastia Oy och Puro Tekstiilihuolto-palvelut Oy för att komplettera tjänsterna som sköts som välfärdsområdets egen produktion.

Under avsnittet passiva i balansräkningen syns statsfinansieringen som erhållna förskott och resultatregleringar.

Nyckeltal för balansräkning	2022	2021
Soliditet, %	0,0	0,0
Relativ skuldsättning, %	72,7	95,7

Under perioden 1.7.2021–31.12.2022 i Östra Nylands beredningsskede har inget eget kapital insamlats, varvid soliditeten har varit 0 % under räkenskapsperioderna 2021 och 2022.

Nyckeltalet relativ skuldsättning anger hur stor del av driftsintkomsterna som skulle behövas för återbetalning av det främmande kapitalet. Erhållna förskott dras av från det främmande kapitalets belopp. Ju lägre skuldsättningen är, desto bättre är möjligheterna att klara av återbetalningen av skulden med intern finansiering. Nyckeltalet för beredningsskedet ger inte en realistisk bild av skuldsättningen, eftersom de statliga understöden som bokförts under resultatregleringar har kunnat användas också året som följer efter betalningsåret.

1.5 Totala inkomster och utgifter

Totala inkomster och utgifter	2022 1 000 €	2022 %	2021 1 000 €	2021 %
Inkomster				
Verksamhet				
Verksamhetsintäkter	7 637,5	100,0	413,3	100,0
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,0	0,0	0,0
Totala inkomster sammanlagt	7 637,7	100,0	413,3	100,0
Utgifter				
Verksamhet				
Verksamhetskostnader	7 637,2	99,6	413,3	100,0
Övriga finansiella kostnader	0,6	0,0	0,0	0,0
Investeringar				
Investeringsutgifter	33,3	0,4	0,0	0,0
Totala utgifter sammanlagt	7 671,1	100,0	413,3	100,0

1.6 Behandlingen av räkenskapsperiodens resultat

Behandling av räkenskapsperiodens resultat

Resultatet för Östra Nylands välfärdsområdets räkenskapsperiod 2022 0,00 euro ger inte anledning till behandling av resultatet.

Välfärdsområdesstyrelsen föreslår, att räkenskapsperiodens överskott på 0,00 euro överförs till över- /underskott för tidigare räkenskapsperioder i balansräkningen.

Åtgärder för att balansera ekonomin

I balansräkningen finns inte underskott som överförs från tidigare räkenskapsperioder och således behövs inga åtgärder för att balansera ekonomin.

2 BUDGETUTFALL

2.1 Resultaträkningsdelens utfall

1 000 €	Budget 2022	Ändringar i budgeten	Budgeten efter ändringarna	Utfall	Avvikelse	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter						
Understöd och bidrag	8 262,3	0,0	8 262,3	7 637,5	-624,8	-8 %
	8 262,3	0,0	8 262,3	7 637,5	-624,8	-8 %
Verksamhetskostnader						
Personalkostnader	-953,4	0,0	-953,4	-1 153,8	-200,4	21 %
Köp av tjänster	-639,6	0,0	-639,6	-6 177,5	-5 537,9	866 %
Material, förnödenheter och varor	-4,5	0,0	-4,5	-8,5	-4,0	90 %
Understöd	0,0	0,0	0,0	-208,9	-208,9	-
Övriga verksamhetskostnader	-6 664,8	0,0	-6 664,8	-88,4	6 576,3	-99 %
	-8 262,3	0,0	-8 262,3	-7 637,2	625,1	-8 %
Verksamhetsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	-
Finansiella intäkter och kostnader						
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,3	0,3	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	-0,6	-0,6	-
	0,0	0,0	0,0	-0,3	-0,3	-
Årsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Räkenskapsperiodens resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

2.2 Investeringsdelens utfall

1 000 €	Budget 2022	Ändringar i budgeten	Budgeten efter ändringarna	Utfall	Avvikelse	Avvikelse %
Materiella tillgångar						
Maskiner och inventarier	0,0	0,0	0,0	22,5	22,5	-
Placeringar						
Aktier och andelar	0,0	0,0	0,0	10,8	10,8	-
Investeringsutgifter sammanlagt	0,0	0,0	0,0	33,3	33,3	-

3 BOKSLUTSKALKYLER

3.1 Resultaträkning

	1.1. - 31.12.2022	1.7. - 31.12.2021
Verksamhetsintäkter		
Understöd och bidrag	7 637 458,06	413 341,18
	7 637 458,06	413 341,18
Verksamhetskostnader		
Personalkostnader		
Löner och arvoden	- 1 048 299,68	- 8 090,92
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	- 93 296,29	- 1 324,63
Övriga lönebikostnader	- 12 168,69	- 187,87
	- 1 153 764,66	- 9 603,42
Köp av tjänster	- 6 177 549,13	- 395 594,36
Material, förnödenheter och varor	- 8 534,59	- 346,19
Understöd	- 208 900,00	0,00
Övriga verksamhetskostnader	- 88 414,94	- 7 797,21
	- 7 637 163,32	- 413 341,18
Verksamhetsbidrag	294,74	0,00
Finansiella intäkter och kostnader		
Övriga finansiella intäkter	272,43	0,00
Övriga finansiella kostnader	- 567,17	0,00
	- 294,74	0,00
Årsbidrag	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens resultat	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	0,00	0,00

3.2 Finansieringskalkyl

	1.1. - 31.12.2022	1.7. - 31.12.2021
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	- 33 339,22	0,00
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	- 33 339,22	0,00
Kassaflödet för finansieringens del		
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändring i fordringar	-570 774,36	-34 441,64
Förändring i räntefria skulder	35 080 017,31	395 581,56
Finansieringens kassaflöde	34 509 242,95	361 139,92
Förändring i likvida medel	34 475 903,73	361 139,92
Förändring i likvida medel		
Likvida medel 31.12.	34 837 043,65	361 139,92
Likvida medel 1.1.	<u>361 139,92</u>	<u>0,00</u>
	34 475 903,73	361 139,92

3.3 Balansräkning

AKTIVA	31.12.2022	31.12.2021
Bestående aktiva	33 339,22	0,00
Materiella tillgångar		
Maskiner och inventarier	22 500,00	0,00
	<u>22 500,00</u>	<u>0,00</u>
Placeringar		
Aktier och andelar	10 839,22	0,00
	<u>10 839,22</u>	<u>0,00</u>
Rörliga aktiva	35 442 259,65	395 581,56
Fordringar		
Kortfristiga fordringar		
Övriga fordringar	506 577,82	32 619,72
Resultatregleringar	98 638,18	1 821,92
	<u>605 216,00</u>	<u>34 441,64</u>
Kassa och bank	34 837 043,65	361 139,92
AKTIVA TOTALT	35 475 598,87	395 581,56

PASSIVA	31.12.2022	31.12.2021
Främmande kapital	35 475 598,87	395 581,56
Kortfristigt främmande kapital		
Erhållna förskott	29 923 815,76	0,00
Leverantörsskulder	1 304 441,71	335 805,94
Övriga skulder	86 914,26	1 137,08
Resultatregleringar	4 160 427,14	58 638,54
	<u>35 475 598,87</u>	<u>395 581,56</u>
PASSIVA TOTALT	35 475 598,87	395 581,56

4 NOTER TILL BOKSLUTET

4.1 Noter som gäller uppgörandet av bokslutet

Enligt 116 § 1 mom. i lagen om välfärdsområden (611/2021) tillämpas förutom lagen om välfärdsområden även bokföringslagen i välfärdsområdets bokföring och bokslut.

Värdering av bestående aktiva

Bestående aktiva materiella tillgångar har antecknats som anskaffningsutgifter i balansräkningen. Anskaffningen genomfördes den 22 december 2022 och ibruktagandet i januari 2023, så inga avskrivningar har gjorts.

Aktierna i bestående aktiva har antecknats som anskaffningsutgifter i balansräkningen eller med lägre värde.

Anskaffningar av nyttigheter vars ekonomiska användningstid är under tre år samt små anskaffningar har i sin helhet kostnadsförts på den räkenskapsperiod då anskaffningen gjorts.

Jämförbarheten i relation till uppgifterna för den föregående räkenskapsperioden

Välfärdsområdet har grundats och inlett sin verksamhet den 1 juli 2021 och därför är uppgifterna för räkenskapsperioden 2022 inte jämförbara med uppgifterna för räkenskapsperioden 2021.

Noter angående upprättandet av koncernbokslutet

Koncernen omfattar intressesamfundet HPK Palvelut Oy, vars ägarandel är 45 procent. Det finns inget behov av konsolidering för att ge en riktig och tillräcklig bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning.

4.2 Noter till resultaträkningen

Specifikation av verksamhetsintäkter		
1 000 €	2022	2021
Understöd och bidrag från staten	7 637	413
Verksamhetsintäkter totalt	7 637	413

Specifikation av köp av tjänster		
1 000 €	2022	2021
Köp av experttjänster	5 814	386
Köp av övriga tjänster	363	10
Köp av tjänster totalt	6 178	396

4.3 Noter till balansräkningen

4.3.1 Noter till balansräkningens aktiva

Bestående aktiva				
1 000 €	Materiella tillgångar	Aktier och andelar		
	Maskiner och inventarier	Aktier ägarintresse samfund	Övriga aktier och andelar	Sammanlagt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1.	0	0	0	0
Ökningar under räkenskapsperioden	23	0	10	33
Oavskriven anskaffningsutgift 31.12.	23	0	10	33

Ägarintressesammanslutningar 31.12.2022							
Välfärdsområdeskoncernens andel, 1 000 €							
Namn	FO-nummer	Hemort	Välf.områdets ägar-skaps-%	Koncernens ägar-skaps-%	Av eget kapital	Av främmande kapital	Räkenskapsperiodens vinst/ förlust
Icke sammanställda ägarintressesammanslutningar							
HPK Palvelut Oy	3259263-7	Borgå	45,0 %	45,0 %	37	747	37

Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna		
1 000 €	2022	2021
Kortfristiga resultatregleringar		
Icke erhållna inkomster		
Övriga inkomster som inte erhållits	99	2
Resultatregleringarna totalt	99	2

4.3.2 Noter till balansräkningens passiva

Främmande kapital		
1 000 €	Kortfristigt	
	2022	2021
Skulder till intresse- och andra ägarintressesammanslutningar		
Leverantörsskulder	376	0
Främmande kapital totalt	376	0

Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna		
1 000 €	2022	2021
Kortfristiga resultatregleringar		
Inkomstförskott	4 004	59
Obetalda utgifter		
Övriga periodiseringar av löner och lönebikostnader	104	0
Övriga obetalda utgifter	52	0
Resultatregleringar totalt	4 160	59

4.4 Noter som gäller personalen, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter

Antalet anställda 31.12.	Fast anställda		Visstidsanställda		Totalt	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Förberedelseidens personal	0	0	9	2	9	2
Konsern- och strategitjänster	7	0	0	0	7	0
Totalt	7	0	9	2	16	2

Uttagna och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda		
1 000 €	2022	2021
Svenska folkpartiet i Finland	25	0
Nationella Samlingspartiet	11	0
Finlands Socialdemokratiska Parti	15	0
Sannfinländarna	3	0
Gröna förbundet	7	0
Centern i Finland	3	0
Kristdemokraterna i Finland	1	0
Rörelse Nu	0	0
Vänsterförbundet	0	0
Redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda totalt	66	0

Arvoden till revisorn		
1 000 €	2022	2021
Revisionsfond KPMG Oy Ab		
Revisionsarvoden	17	0
Övriga arvoden	-	-
Arvoden totalt	17	0

5 UNDERTECKNING AV BOKSLUTET OCH BOKSLUTSANTECKNING

Borgå 30.3.2023

Östra Nylands välfärdsområdesstyrelsen

Mikaela Nylander, ordförande

Riku Honkasalo, 1. vice ordförande

Tapani Eskola, 2. vice ordförande

Otto Andersson, egentlig ledamot

Patrik Björkman, egentlig ledamot

Bernhard Edgren, egentlig ledamot

Kristian Forsman, egentlig ledamot

Arto Kujala, egentlig ledamot

Kaj Lindqvist, egentlig ledamot

Marja Manninen-Ollberg, egentlig ledamot

Marketta Mattila, egentlig ledamot

Pia Nurme, egentlig ledamot

Jenna Perokorpi, egentlig ledamot

Marika Railila, egentlig ledamot

Kevin Servin, egentlig ledamot

Max Lönnqvist, välfärdsområdesdirektör

Bokslutsanteckning

En berättelse har i dag avfattats om den genomförda revisionen.

Borgå / 2023

KPMG Oy Ab
Revisionsamfund

Mikko Luoma
JHT, KHT

6 HANDLINGAR SOM BEKRÄFTAR BOKSLUTET

6.1 Förteckningar och redogörelser

Bokföringsböcker	Förvaringssätt
Bokslut	inbundet
Huvudbok	pdf
Dagbok	pdf
Balansspecifikationer	pappersutskrifter

Verifikatslag	Förvaringssätt
IN – inköpsfakturor	pappersverifikat
BA – bankhändelser	pappersverifikat
HU – huvudboksverifikat	pappersverifikat
SK – momsberäkningar	pappersverifikat
KV – kvitteringar	pappersverifikat

6.2 Kalkylscheman för nyckeltal

Verksamhetens intäkter i procent av verksamhetens kostnader
= $100 \times \text{Verksamhetens intäkter} / (\text{Verksamhetens kostnader} - \text{Tillverkning för eget bruk})$

Internt tillförda medel för investeringar, %
= $100 \times \text{Årsbidrag} / \text{Egen anskaffningsutgift för investeringar}$

Likviditet (dagar)
= $365 \text{ dagar} \times \text{Likvida medel 31.12.} / \text{Kassautbetalningar under räkenskapsperioden}$

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

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

