

OFGR-EXAMEN 7.9.2024

(8 timmar) 100 poäng

Lös följande uppgifter (1–5) enligt gällande författningar samt god revisions- och bokföringssed inom offentlig förvaltning. I svaren kan revisorns rapporter upprättas enligt de aktuella mallar för revisionsberättelser som gjorts upp av Finlands Revisorer rf.

I uppgiftslösningen är det inte av betydelse att de sammanslutningar, personer och identifieringsuppgifter som nämns i uppgiften är fiktiva. Delar av bokslutsuppgifter för existerande välfärdsområdekonglomerat har använts till grund för uppgiften. Bakgrundsinformation, fel och brister har lagts till i uppgiften, men dessa har inte något att göra med välfärdsområdekonglomeraten i fråga eller deras bokslutsuppgifter. Förvaltnings- och bokföringshandlingar som inte lagts fram i samband med uppgifterna och bilagor som nämns i uppgifterna men inte lagts fram är inte av betydelse för uppgiftslösningen. Att bokslutssiffror och nyckeltal i vissa fall avrundats är inte av betydelse för uppgiftslösningen. Examinanden kan utgå ifrån att beräkningsgrunderna för nyckeltalen är korrekta. I uppgiftslösningen är det inte av betydelse på vilka veckodagar datumen infaller.

I uppgift 1 har vissa delar avlägsnats, och dessa nämns separat i uppgiften. De avlägsnade delarna påverkar inte uppgiftslösningen. Vid bedömningen ges inte poäng som rör de tekniska sammanräkningarna i resultat- och balansräkningen, finansieringsanalysen, noterna eller i de tabeller som ingår i uppgifterna. När du svarar kan du lita på att det som lagts fram i bakgrundsinformationen för uppgift 1 (s. 2) stämmer.

I uppgift 1 har välfärdsområdets resultaträkning, balansräkning och noter till vissa delar presenterats i kortare form än vad som krävs enligt statsrådets förordning om de uppgifter som ska tas upp i välfärdsområdets bokslut. Detta är inte av betydelse vid uppgiftslösningen. Vid bedömningen ges inga poäng för de omständigheter som rör omfattningen på presentationen av välfärdsområdets resultat- och balansräkning och noter.

Vid bedömningen av svaren kan plus- och minuspoäng ges. Minuspoäng kan ges för grammatik- och stavfel i de rapporter som krävs i uppgifterna samt för fel som rör presentationssättet.

Använd de färdiga word-svarsmallarna i mappen "JHT-tutkinto" på datorns skrivbord (desktop) när du besvarar uppgifterna. Spara uppgifterna med ditt identifieringsnummer och uppgiftens rubrik. Till exempel sparar en examinand med identifieringsnumret 123456 sitt svar på följande sätt:

123456 Uppgift 1

123456 Uppgift 2 osv.

Uppgiftsduplikatet behöver inte lämnas tillbaka.

Bakgrundsinformation

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde ligger i Mellersta Finland. Norra Mellersta Finlands välfärdsområde inledde sin verksamhet 1.1.2023. Välfärdsområdet ansvarar för social- och hälsovården samt räddningsväsendet inom sitt område.

Sett till invånarantalet är Norra Mellersta Finlands välfärdsområde Finlands åttonde största välfärdsområde. Välfärdsområdet verkar inom området för följande 11 kommuner: Uutula, Marimesku, Neppilä, Sostamala, Sampola, Nälviä, Neteli, Ketelimäki, Pynnäinen, Nuuntali och Virtaus. Välfärdsområdet har 198 500 invånare.

Revisor för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde är Tarkastustaitajat Ab, FO-nummer 4356235-7, adress Männistönpolku 3, 01300 Vanda. Ansvarig revisor är OFGR, CGR Sirkka Lohi, och till revisionsteamet hör dessutom revisionsassistent Antti Apuri. Beträffande arbetsfördelningen vid revisionen har man kommit överens om att revisionsassistenten lämnar en sammanfattning av sina arbetspapper till den ansvariga revisorn.

För att förenkla bedömningen ska du använda följande väsentlighetsgränser i uppgiften: gräns för övergripande väsentlighet i koncernbokslutet 11 900 tusen euro och i modervälfärdsområdets bokslut 11 700 tusen euro. Om ett enskilt fel i koncernbokslutet eller bokslutet överskrider gränsen för övergripande väsentlighet i uppgiften ska du presentera det i revisionsberättelsen (uppgift 2). Gränsen för uppenbart betydelselösa fel är 5 procent av gränsen för övergripande väsentlighet i koncernbokslutet, dvs. 595 tusen euro, och 5 procent av gränsen för övergripande väsentlighet i modervälfärdsområdets bokslut, dvs. 575 tusen euro. De fel som överskrider gränsen för uppenbart betydelselösa fel rapporteras till ledningen (uppgift 1), men de inverkar inte enskilt på revisionsberättelsen.

Uppgift 1 (60 poäng)

Vilka fel och/eller brister innehåller Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes bokföring, bokslut, koncernbokslut som ingår i bokslutet, förvaltning, ordnande av intern kontroll, riskhantering samt koncernkontroll? Ange de eventuella felens och/eller bristernas penningbelopp och typ samt ge detaljerade motiveringar till dina slutsatser. Föreslå också hur felen och/eller bristerna borde korrigeras.

Ta i ditt svar ställning till hur varje fel eller brist som du observerat skulle inverka på revisorns rapportering, om felet eller bristen inte korrigerades. Upprätta ditt svar i form av arbetspapper enligt mallen nedan, så att det av arbetspappren framgår granskad omständighet, granskningsobservation och en motiverad bedömning av den samt förfarandet för korrigering av felet och/eller bristen. **Om det handlar om ett bokföringsmässigt fel ska du redogöra för korrigeringsförfarandet även i formen per konto an konto.** Ta också ställning till om observationen bör nämnas i revisorns rapportering: är det fråga om något som ska tas upp i revisionsberättelsen enligt 130 § i lagen om välfärdsområden eller ska det tas upp i revisorns övriga rapportering, ifall felet eller bristen inte korrigeras. **Presentera också ett sammandrag av de fel du observerat i ditt svar.**

Använd den färdiga word-svarsmallen för uppgift 1 då du besvarar uppgiften.

SVARSMALL

Revision av Norra Mellersta Finlands välfärdsområde, räkenskapsperiod 1.1–31.12.2023

Datum: 28.5.2024

Identifieringsnummer: 123456

Granskad omständighet	Granskningsobservation, motiverad bedömning och korrigeringsförfarande	Inverkan på rapporteringen (Uppge vad, var och hur detta ska rapporteras, om felet eller bristen inte korrigeras)
	Vid lösningen av uppgiften ska du använda följande gränser för övergripande väsentlighet: koncernbokslut 11 900 tusen euro och modervälfärdsområdets bokslut 11 700 tusen euro. Gränsen för uppenbart betydelselösa fel är 595 tusen euro i koncernbokslutet och 575 tusen euro i modervälfärdsområdets bokslut.	
Svarsexempel	Svarsexempel	Svarsexempel
1. Personalkostnader, semesterlöneskuld	De pensionskostnader som ingår i semesterlöneskulden har inte tagits upp i tillräcklig utsträckning bland personalkostnaderna och resultatregleringarna, underskottet är 0,9 miljoner euro, vilket framgår av revisionsassistentens arbetspapper. Korrigeringsförfarande: Den saknade semesterlöneskulden bokförs Per pensionskostnader An resultatregleringar 0,9 miljoner euro.	Saken ska rapporteras skriftligt till styrelsen.
2.		

Uppgift 2 (15 poäng)

Upprätta ett fullständigt förslag till revisionsberättelse daterat 28.5.2024 för att undertecknas av revisorn för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde, förutsatt att välfärdsområdeskoncernens bokföring, förvaltning och bokslutshandlingar inte ändras i något avseende.

Använd den färdiga word-svarsblanketten för uppgift 2 då du besvarar uppgiften.

Bilagor:

Bilaga 1 Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes bokslut för räkenskapsperioden 1.1–31.12.2023

Bilaga 2 Ingående balans per 1.1.2023

Bilaga 3 Delar av protokoll

Bilaga 4 Utdrag ur koncerndirektivet

Bilaga 5 Utdrag ur marknadsdomstolens avgörande

Bilaga 6 Utdrag ur Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes upphandlingsdirektiv

Bilaga 7 Utdrag ur årsplanen för Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes interna revision

Bilaga 8 Revisionsassistent Antti Apuris observationer

Uppgifterna 3–5 är separata uppgifter och de anknyter inte till uppgifterna 1–2. Händelserna och personerna i uppgifterna 3–5 är fiktiva. Besvara uppgifterna 3–5 med stöd av de rättsregler som gäller vid tidpunkten för avläggande av OFGR-examensprovet.

Uppgift 3 (10 poäng)

På statsrådets presskonferens presenteras den nya strategi för bekämpning av grå ekonomi och ekonomisk brottslighet som statsrådet godkänt. Arbetsminister Teppo Toimela berättar att till de mål för myndigheternas verksamhet som satts i strategin hör t.ex. att säkerställa ekonomiska resurser för de myndigheter som bevakar den grå ekonomin och att utöka samarbetet mellan myndigheterna. Minister Toimela betonade också vikten av att utnyttja de metoder som den nuvarande lagstiftningen möjliggör för att bekämpa grå ekonomi och ekonomisk brottslighet. I detta sammanhang nämnde ministern separat lagstiftningen om offentlig upphandling.

Svara på följande frågor. Motivera ditt svar. Ange i svaret vilka rättsregler svaret baserar sig på.

3.1 Med vilka åtgärder kan statsrådet och ministerierna påverka bekämpningen av grå ekonomi i Finland? Är dessa åtgärder rättsligt bindande och rättsligt förpliktande eller har de i stället faktisk (politisk) effekt? Faktisk effekt betyder i denna uppgift att en åtgärd har praktisk betydelse för uppnåendet av de önskade målen, trots att åtgärden inte är rättsligt bindande. I svaret behöver du inte granska olika ministeriers sektorvisa specialuppgifter.

3.2 Vilka aktörer övervakar och bedömer huruvida statsrådets mål för bekämpningen av grå ekonomi och ekonomisk brottslighet har uppnåtts? Vilka övervaknings- och kontrollåtgärder kan komma i fråga?

3.3 På vilka olika sätt har de finska rättsreglerna om offentlig upphandling kopplingar till bekämpning och förebyggande av grå ekonomi och ekonomisk brottslighet? Nämn sådana lagbestämmelser i den inhemska upphandlingslagstiftningen och motivera varför de har kopplingar till bekämpning och förebyggande av grå ekonomi och ekonomisk brottslighet.

3.4 Vilket slags lagstadgat myndighetssamarbete och informationsutbyte mellan myndigheterna ankommer på aktörerna inom offentlig upphandling med avseende på bekämpning av grå ekonomi och ekonomisk brottslighet?

Uppgift 4 (10 poäng)

Svara på följande frågor. Motivera ditt svar. Ange i svaret vilka rättsregler svaret baserar sig på.

4.1 Vilken roll och vilka uppgifter har kommunens revisionsnämnd vid granskningen av ett kommunägt bolag? Har kommunens revisionsnämnd rätt att granska bolag som kommunen äger?

4.2 Har kommunens revisionsnämnd rätt att få upplysningar om angelägenheter som gäller ett kommunägt bolag direkt från bolaget i fråga? Kan kommunens revisionsnämnd få dessa upplysningar på någon annan väg?

4.3 Vilka är välfärdsområdets revisionsnämnds uppgifter vid granskningen av bolag som välfärdsområdet äger och vilka rättigheter har välfärdsområdets revisionsnämnd att få upplysningar om angelägenheter som gäller ett bolag som välfärdsområdet äger jämfört med kommunens revisionsnämnds motsvarande uppgifter och rättigheter? Jämför välfärdsområdets revisionsnämnds och kommunens revisionsnämnds uppgifter och rättigheter när det gäller granskning av dotterbolagen och erhållande av upplysningar om bolagens angelägenheter. I svaret behöver du inte i detalj beskriva välfärdsområdets revisionsnämnds uppgifter och rättigheter.

4.4 Har statens tillsyns- och revisionsmyndigheter rätt att granska verksamheten och ekonomin i ett bolag som ägs av ett välfärdsområde?

4.5 Vilka skyldigheter har kommuner och välfärdsområden i anslutning till produktionen av ekonomiska uppgifter och överlämnande av dem till staten? Vilka aktörer från statsmaktens sidan styr överlämnandet av dessa uppgifter och behandlar dem?

4.6 Vad avses med interoperabilitet i fråga om de ekonomiska uppgifter, som avses i fråga 4.5, som ska överlämnas till staten och hur regleras och styrs interoperabiliteten i Finland?

Uppgift 5 (5 poäng)

Svara på följande frågor. Motivera ditt svar. Ange i svaret vilka rättsregler svaret baserar sig på.

5.1 Vad avses med Europeiska unionens egna medel och vilka delar består de egna medlen av? På vilket sätt anknyter EU:s egna medel till Europeiska unionens budget och hur hänför sig EU:s egna medel till Finlands statsbudget? Kan lånefinansiering ingå som en del i EU:s medel?

5.2 Om man vill ändra innehållet i och uppbyggnaden av EU:s egna medel, vilka åtgärder förutsätts då av EU:s institutioner och vilka EU-institutioner genomför åtgärderna? Skulle Finlands riksdag på något sätt delta i behandlingen av ändringar i Europeiska unionens egna medel?

5.3 Vilka finländska aktörer övervakar och kontrollerar om de skyldigheter som gäller Europeiska unionens egna medel har fullgjorts i Finland?

Bilaga 1**Norra Mellersta Finlands välfärdsområde****Bokslut 1.1–31.12.2023**

INNEHÅLLFÖRTECKNING

Innehåll

Verksamhetsberättelse	10
Väsentliga händelser i verksamheten och i ekonomin	10
Verksamhetsområdesdirektörens översikt.....	10
Välfärdsområdets förvaltning och förändringar i den	11
Redovisningsskyldiga organ och redovisningsskyldiga tjänstemän och tjänsteinnehavare	11
Väsentliga förändringar i välfärdsområdets verksamhet och ekonomi.....	11
Välfärdsområdets personal	12
Upphandlingar	12
Miljö- och ansvarsaspekter	12
Övriga icke-ekonomiska ärenden.....	12
Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen	12
Bedömning av viktigaste risker och osäkerhetsfaktorer samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten.....	13
Redogörelse för hur välfärdsområdets interna kontroll, interna revision och riskhantering har ordnats	13
Ordnande av intern kontroll och intern revision.....	14
Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten	14
Finansiell ställning och dess ändringar	15
Välfärdsområdets totala inkomster och utgifter.....	15
Välfärdsområdeskoncernens verksamhet och ekonomi.....	15
Sammanställning av sammanslutningar som ingår i koncernbokslutet.....	15
Styrning av koncernens verksamhet	16
Väsentliga händelser som gäller koncernen.....	16
Bedömning av koncernens sannolika framtida utveckling	16
Redogörelse för hur koncernkontrollen är ordnad	17
Koncernbokslut och dess nyckeltal	18
Behandling av räkenskapsperiodens resultat och balanseringsåtgärder för ekonomin	19
Behandling av räkenskapsperiodens resultat.....	19
Balanseringsåtgärder för ekonomin	19
Budgetutfallet	19
Måluppfyllelsen	19
Anslagens och inkomstbudgetarnas utfall.....	19
Driftsekonomidelens utfall	20
Resultaträkningsdelens utfall	20

Investeringsdelens utfall	22
Användning av fullmakter att uppta lån	23
Finansieringsdelens utfall	23
Sammanfattning av anslagens och inkomstbudgetarnas utfall	23
Bokslutskalkyler	24
Resultaträkning	24
Balansräkning	25
Finansieringsanalys.....	27
Koncernkalkyler.....	28
Bokslutets noter	32
Bokslutets underskrifter och anteckningar.....	41
Revisionsanteckning	41
Bokföringsböcker och verifikationsslag 2023	42

Verksamhetsberättelse

Väsentliga händelser i verksamheten och i ekonomin

Verksamhetsområdesdirektörens översikt

År 2023 var välfärdsområdets första egentliga verksamhetsår. Under året sattes fokus på att skapa en organisationsstruktur och ett ledningssystem, få i gång det politiska beslutssystemet samt organisera förvaltningens stödtjänster. Under året gjordes en kartläggning av servicenätet, som kommer att behandlas i välfärdsområdesfullmäktige i början av 2024.

Det strama ekonomiska läget satte ramar för såväl 2023 som kommande år. Finansieringen för 2023 bestämdes utifrån kommunernas kostnader för social- och hälsovården samt räddningsväsendet 2022. Prisförändringar på köpta tjänster, den allmänna inflationsutvecklingen samt större löneförhöjningar inom social- och hälsovården än den allmänna höjningen av lönenivån orsakade betydande oförutsedda kostnader för välfärdsområdena. De kommande åren förefaller utmanande och medför eventuellt behov av att se över finansieringsmodellen för välfärdsområdena. Det blir också nödvändigt att omvärdera verksamhetsmodellerna samt sättet att producera tjänster.

Jag vill framföra mitt tack till vår yrkesskickliga och flexibla personal, som har anpassat sig till den föränderliga situationen.

Anni Soteva
Välfärdsområdesdirektör

Välfrädsområæets förvaltning och förändringar i den

Välfrädsområæet leas av välfrädsområæesfullmäktige, välfrädsområæesstyrelsen och välfrädsområæesdirektören, som är underställd välfrädsområæesstyrelsen. Ledningen av välfrädsområæet baserar sig på välfrädsområæesstrategin och servicestrategin för social- och hälsovården, beslutet om räddningsväsendets servicenivå, budgeten och ekonomiplanen samt välfrädsområæesfullmäktiges övriga beslut samt principerna för god förvaltnings- och ledningspraxis.

Till välfrädsområæets organstruktur hör välfrädsområæesfullmäktige, välfrädsområæesstyrelsen och valnämnden i välfrädsområæet samt revisionsnämnden.

Till välfrädsområæesfullmäktige hör 59 ledamöter. Under 2023 sammanträdde välfrädsområæesfullmäktige åtta gånger. Välfrädsområæesfullmäktiges ordförande är Antti Ala-Rantala, I vice ordförande Anna Jänttimaa och II vice ordförande Eveliina Metsä-Pelkonen.

Till välfrädsområæesstyrelsen hör 11 ledamöter. Under 2023 sammanträdde välfrädsområæesstyrelsen 20 gånger. Välfrädsområæesstyrelsens ordförande är Annina Kåpålåmäki-Oja, I vice ordförande Hanne Liplatti och II vice ordförande Jouko Ylämutkala.

Under 2023 gjorde välfrädsområæesfullmäktige flera ändringar i förvaltningsstadgan. De viktigaste gällde ändringar i organisationsstrukturen samt personalfrågor och ekonomiska årenden. Initiativ från ledamöterna i välfrädsområæesfullmäktige behandlades 18 gånger i välfrädsområæesfullmäktige.

Redovisningsskyldiga organ och redovisningsskyldiga tjänstemån och tjänsteinnehavare

Välfrädsområæes välfrädsområæesfullmäktige har beslutat 5.12.2022 § 134 att utse redovisningsskyldiga för råkenskapsperioden 2023.

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Våsentliga förändringar i välfrädsområæets verksamhet och ekonomi

År 2023 var det första året av välfrädsområæets serviceverksamhet. Dårör sattes fokus i huvudsak på att genomföra den enorma förändringen samt att trygga servicen i förändringsfasen. Finansieringen för 2023 bestämdes utifrån kommunernas kostnader för social- och hälsovården samt räddningsväsendet 2022. Under året stod det klart att statens finansiering inte räcker till för att täcka välfrädsområæernas kostnader, och nästan alla välfrädsområæen uppvisade ett betydande underskott 2023. Detta förutsatte snabba beslut under året för att balansera ekonomin. Det första beslutet genom vilket man ville påverka genomförandet av strategin och tryggandet av verksamheten trots den svåra ekonomiska situationen samt den förvärrade personalbristen var välfrädsområæesstyrelsens beslut om ett genomförandeprogram för strategin i februari 2023. Utifrån genomförandeprogrammet bereddes under året flertalet utredningar och program bl.a. i syfte att förändra servicestrukturen. Godkännandet av en del av programmen överfördes till 2024. Under året tillsatte man också flera arbetsgrupper och byggde upp samarbetsstrukturer med intressentgrupper.

Sommaren 2022 fattade statsrådet beslut om välfrädsområæernas fullmakter att ta upp lån för 2023. På våren meddelade finansministeriet beslut om fullmakten att ta upp lån 2024. Enligt beslutet beviljades ingen fullmakt att ta upp lån. Eftersom investeringsprogrammet för 2024–2036 inte kan genomföras utan lånefinansiering, beslöt välfrädsområæesfullmäktige i juni att ansöka om ändring av fullmakten att ta upp lån hos staten. I början av hösten 2023 förhandlade man om en ändring av fullmakten att ta upp lån med huvudsyftet att trygga den fortsatta projektfinansieringen för MEUCS (Marimesku universitetscentralsjukhus) reformprogram. I oktober 2023 beviljade statsrådet Norra Mellersta Finlands välfrädsområæe en villkorlig fullmakt att ta upp lån på 500 miljoner euro.

I välfärdsområdesfullmäktige fattades beslut om att upplösa Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes dotterbolag MEUCS Utvecklingsbolag Ab. Bolaget producerade och samordnade utvecklingstjänster med anknytning till sådana teman som kundorientering, upphandling, utbildning och undervisning samt tillgång på experter. Dessa uppgifter som bolaget skött överförs på välfärdsområdet som sköter dem självt i fortsättningen.

I början av september 2023 beslöt välfärdsområdesstyrelsen på grund av den betydande underskottsprognosen i delårsöversikten i slutet av juni att inleda samarbetsförhandlingar. Välfärdsområdesstyrelsen godkände förhandlingsresultatet i november 2023. Förhandlingarna ledde bl.a. till att de fasta kostnaderna ska minskas med 12 miljoner euro och antalet årsverken med 183.

I slutet av oktober 2023 förde Norra Mellersta Finlands välfärdsområde lagstadgade styrförhandlingar med företrädare för ministerierna. Ministeriernas direktiv var att fortsätta de strukturella åtgärderna för att genomföra servicereformen och balansera ekonomin.

I slutet av 2023 hittades med hjälp av nätauktion en köpare till Alimäki sjukhusområde jämte byggnader. Sjukhusområdet hade länge stått tomt och orsakat fasta kostnader. Försäljningen av området torde genomföras 2024. Efter räkenskapsperioden framgick det att underskottet 2023 är avsevärt, dvs. 7,6 miljoner euro större än vad som beaktades när beslut fattades om budgeten för 2024 och ekonomiplanen för 2024–2026. Efter räkenskapsperioden framgick å andra sidan också att välfärdsområdenas sammanlagda underskott 2023 tycks bli nästan 700 miljoner euro större än den summa som använts i finansministeriets tryckkalkyler, som ligger till grund för ekonomiplanen. Detta är av betydelse för efterhandsjusteringen av statens finansiering 2025, som grundar sig på välfärdsområdenas faktiska kostnader 2023. Efterhandsjusteringen 2025 kommer alltså enligt välfärdsområdets åsikt att täcka skillnaden mellan uppskattning och utfall i underskottet 2023. Sålunda är den av välfärdsområdesfullmäktige godkända ekonomiplanen fortfarande genomförbar som helhet.

Välfärdsområdets personal

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Upphandlingar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Miljö- och ansvarsaspekter

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Övriga icke-ekonomiska ärenden

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

På grund av det betydande underskottet i bokslutet 2023 kommer fokus i verksamheten och ekonomin under de närmaste åren att i hög grad sättas på åtgärder för att balansera ekonomin. Enligt lagen om välfärdsområden ska ekonomin vara i balans senast i slutet av 2026. Hösten 2023 inleddes dessutom samarbetsförhandlingar, med vilkas hjälp man eftersträvar en minskning på 12 miljoner euro av de fasta utgifterna.

Den mest betydande investeringen under de närmaste åren är det fortsatta projektet med MEUCS reformprogram. Enligt dagens uppskattningar är det i storleksklassen 500 miljoner euro. För att finansiera det ansökte man hos staten om att ändra fullmakten att ta upp lån med 500 miljoner euro. I oktober 2023 beviljades en villkorlig ändring av fullmakten att ta upp lån. För att säkerställa

lånebetalningsförmågan förutsattes att Norra Mellersta Finlands välfärdsområde genomför ett produktivhetsprogram, som grundar sig på ovannämnda genomförandeprogram för strategin samt annan effektivisering av verksamheten. Finansieringen av andra investeringar ska vara självfinansiering, dvs. finansiering som möjliggörs av årsbidraget, om man inte ansöker om ändring av fullmakten att ta upp lån även för dem.

Att MEUCS-reformprogrammet huvudsakligen finansieras med långfristig lånefinansiering betyder också en betydande ökning av lånesumman. Enligt kalkylerna, som sträcker sig till 2040, kommer lånestocken att vara som störst 2030, då lånen uppgår till nästan 900 miljoner euro i stället för nuvarande cirka 200 miljoner euro. Därefter börjar lånesumman sakteligen minska. Sett ur hela koncernens synvinkel är dotterbolagens verksamhet och ekonomi fortsatt stabil, trots att välfärdsområdenas utmanande finansiella situation påverkar även deras verksamhet, särskilt via köpen av tjänster och de balanseringar som eftersträvas genom dem.

Bedömning av viktigaste risker och osäkerhetsfaktorer samt andra omständigheter som påverkar utvecklingen av verksamheten

Välfärdsområdets viktigaste risker och osäkerhetsfaktorer har identifierats under den workshop för den högsta ledningen som ordnades i början av 2024. De viktigaste identifierade riskerna och osäkerhetsfaktorerna uppräknas nedan.

- Ekonomisk risk – Den ekonomiska situationen, anpassningsåtgärderna och behovet av att samordna ekonomin och verksamheten medför många slags utmaningar i välfärdsområdets verksamhet.
- Personalkrisk – Attraktionsfaktorer och kvarhållande faktorer innebär en utmaning för verksamheten. I samband med förändringar framhävs i risken även utmaningar i anslutning till arbetshälsa och personalens arbetsmotivation samt uttryckligen tillgången på personal och personalens allokering.
- Serviceproduktionsrisk – I serviceproduktionsrisken framhävs andra riskers återverkningar på serviceproduktionen samt det praktiska genomförandet av planer och iakttagandet av tidtabeller.
- Digital säkerhetsrisk – Möjligheten till informationspåverkan, cyberattacker och hybridhot samt risker i anslutning till dataskyddet eller informationssäkerheten framhävs.
- Risk i anslutning till kritisk infrastruktur – Omfattande störningar i kritiska system eller avbrott i driftprodukter kan medföra betydande olägenhet för verksamheten.
- Verksamhetsmiljörisk – Verksamhetsmiljön som är stadd i ständig förändring kan medföra utmaningar även för välfärdsområdets verksamhet.

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Redogörelse för hur välfärdsområdets interna kontroll, interna revision och riskhantering har ordnats

Ordande av riskhantering

Riskhanteringen är en del av den interna kontrollen och syftet med den är att få rimlig säkerhet om uppnåendet av organisationens mål samt möjligheterna till fortsatt och störningsfri verksamhet. Med riskhantering avses systematiska förfaranden, med vars hjälp risker i anslutning till välfärdsområdets verksamhet identifieras och beskrivs, riskernas betydelse och sannolikheten för att de ska realiseras bedöms, samt förfaranden för att hantera, övervaka och regelbundet rapportera riskerna fastställs. Nivån på och tillräckligheten av välfärdsområdets riskhantering bedöms i fråga om risker i anslutning till såväl den egentliga verksamheten (inkl. beslutsfattande), investeringar och finansiering som skador. Om riskerna realiseras påverkar de välfärdsområdets ställning, ekonomi, serviceförmåga, tillgång på arbetskraft och allmän förmåga att konkurrera om invånare och företag. Riskerna i anslutning till verksamheten, investeringarna och finansieringen bärs i huvudsak av välfärdsområdet.

Utgiften eller förlusten till följd av en realiserad skaderisk kan begränsas genom försäkringar. Ordlandet av välfärdsområdets riskhantering baserar sig på lagstiftningen och förvaltningsstadgan.

I början av 2024 ordnades en workshop för den högsta ledningen, där en mängd betydande risker identifierades. Under 2024 är avsikten att införa ett elektroniskt riskhanteringsprogram. Likaså är avsikten att fortsätta införa systemet HaiPro som meddelar säkerhetsincidenter, så att det används i hela välfärdsområdet före utgången av 2024.

Ordnande av intern kontroll och intern revision

Syftet med den interna kontrollen och riskhanteringen är att säkerställa att de mål som ställts upp för välfärdsområdet nås och att verksamheten är ekonomisk och resultatrik. Syftet med den interna kontrollen är att främja en effektiv ledning av organisationen, riskhanteringen, verksamhetsutvecklingen och utvärderingen av resultatet. Dessutom är ett syfte med den interna kontrollen att säkerställa att den information som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig, att lagens bestämmelser, anvisningar av myndigheterna och beslut av organ iakttas och att egendom och resurser tryggas. Den interna kontrollen verkställs bland annat genom en tydlig fördelning av uppgifter, befogenheter och ansvar, skyldigheter att utföra kontroller och rapportera, skydd av data och datasystem, skydd av egendom, förvaltning av avtal, kompetens och förebyggande av missbruk. Därutöver genomförs den interna kontrollen med hjälp av intern revision.

Under räkenskapsperioden inleddes utarbetandet av ett reglemente för intern kontroll och riskhantering. Under räkenskapsperioden togs en intern rapporteringskanal för oegentligheter i bruk. Under 2023 kom en rapport via rapporteringskanalen. Handläggningsgruppen konstaterade att rapporten var grundlös.

Intern revision utgör en del av den interna kontrollen. Den interna revisionen fungerar som en oberoende stödfunktion för välfärdsområdesstyrelsen och högsta ledningen genom att objektivt utvärdera ändamålsenligheten och effektiviteten i styrningen och förvaltningen av välfärdsområdet, intern kontroll och riskhantering samt ordlandet av koncernkontrollen. Intern revision fokuserar på den interna kontrollen av hela organisationens verksamhet, riskhantering samt lednings- och förvaltningsprocesser. Syftet med intern revision är att säkerställa att organisationens verksamhet överensstämmer med målen och verksamhetsprinciperna samt bestämmelser och föreskrifter.

Under räkenskapsperioden har välfärdsområdesstyrelsen behandlat och godkänt verksamhetsstadga samt årsplanen för den interna revisionen. Välfärdsområdet har lagt ut den interna revisionen på EX & Partners Ab.

Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde inledde sin egentliga verksamhet 1.1.2023. Välfärdsområdet fanns emellertid redan tidigare, men fokus i verksamheten satt på att förbereda välfärdsområdet. Därför är informationen för 2022 inte jämförbar. Den presenteras dock i kalkylerna som jämförande information. Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes verksamhetsintäkter var 68,7 miljoner euro och de täckte 17,5 procent av verksamhetskostnaderna. Av verksamhetsintäkterna bestod 33,3 miljoner euro av försäljningsintäkter och därav kom 13,8 miljoner euro från andra välfärdsområden. Kundavgiftsintäkterna var 23,5 miljoner euro, vilket är cirka 6 procent av verksamhetskostnaderna. Understöden och bidragen uppgick till 8,3 miljoner euro, varav största delen var särskild statlig finansiering i anslutning till inledande och utveckling av välfärdsområdenas verksamhet eller IKT-förändringar.

Verksamhetskostnaderna var totalt 392,2 miljoner euro och härav var personalkostnaderna 159 miljoner euro, vilket är ungefär 40 procent av verksamhetskostnaderna. Köpen av kundtjänster uppgick till 111,6 miljoner euro och 28 procent av verksamhetskostnaderna. Detta beskriver den

externa tjänsteproduktionens andel av hela verksamheten. Material, förnödenheter och varor var 26,9 miljoner euro, utbetalda bidrag 9,6 miljoner euro och övriga verksamhetskostnader 20,4 miljoner euro. Andra betydande verksamhetskostnader var hyrorna.

Verksamhetsbidraget blev -323,3 miljoner euro. Den statliga finansieringen var 309 miljoner euro vilket täckte 78,8 procent av verksamhetskostnaderna. Valfärdsområdet fick 2,6 miljoner euro i finansiella intäkter. Bakom de finansiella intäkterna låg särskilt räntorna på koncernkontot samt utdelningsintäkter.

Valfärdsområdets årsbidrag blev -12,8 miljoner euro. Årsbidraget var negativt, så det räckte inte till att täcka några avskrivningar. Underskottet räkenskapsperioden 2023 efter avskrivningar och bokslutsdispositioner blev -19,5 miljoner euro. I förhållande till invånarantalet var underskottet 98 euro per invånare.

Finansiell ställning och dess ändringar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Valfärdsområdets totala inkomster och utgifter

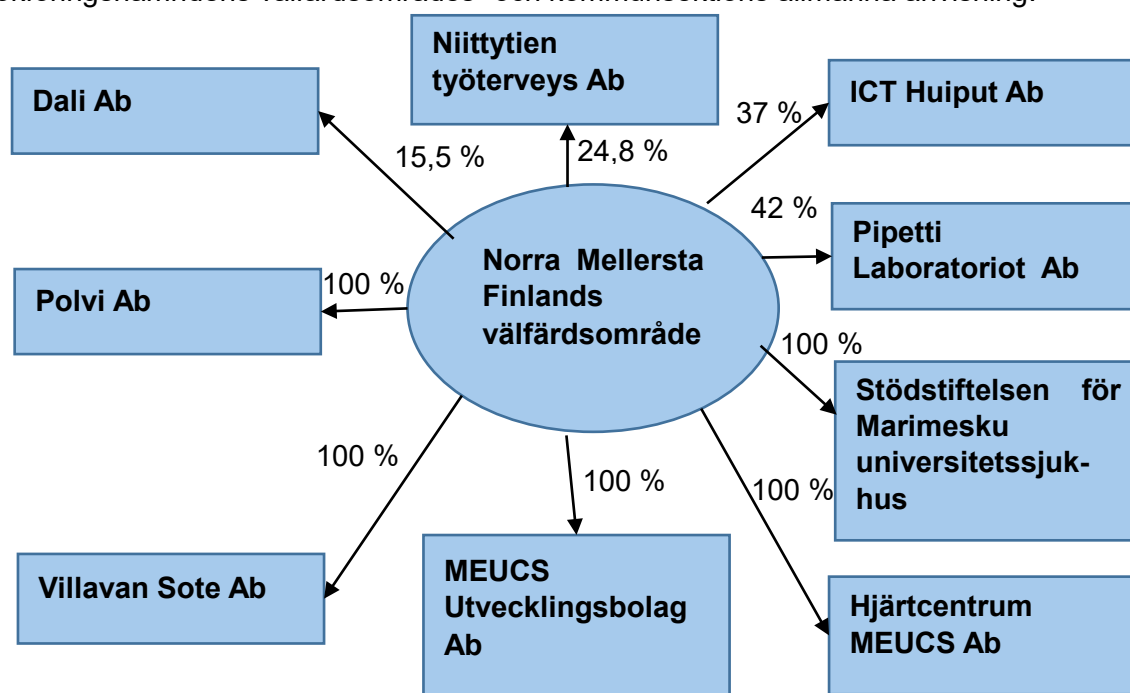
(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Valfärdsområdeskoncernens verksamhet och ekonomi

Sammanställning av sammanslutningar som ingår i koncernbokslutet

Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes koncern består av välfärdsområdet samt dottersammanslutningarna, som i slutet av 2023 var Polvi Ab, Villavan Sote Ab, MEUCS Utvecklingsbolag Ab, Hjärtcentrum MEUCS Ab och Stödstiftelsen för Marimesku universitetssjukhus. Valfärdsområdet äger dotterbolagens aktier helt och hållet.

Intressebolag som hör till koncernen var i slutet av 2023 Pipetti Laboratoriot Ab som producerar laboratorietjänster (koncernens ägarandel 42 %), ICT Huiput Ab som producerar ICMT-tjänster (koncernens ägarandel 37 %), Niittytien Työterveys Ab som producerar företagshälsovårdstjänster (koncernens ägarandel 24,8 %) samt Dali Ab (koncernens ägarandel 15,5 %), som fungerar som kompetenscentrum inom det sociala området och främjar kompetensen inom det sociala området genom samarbete med välfärdsområden, kommuner, läroanstalter och universitetet. Dottersammanslutningarna och intressebolagen har sammanställts i koncernbokslutet i enlighet med bokföringsnämndens välfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning.



Styrning av koncernens verksamhet

Med ägarstyrning avses åtgärder genom vilka välfärdsområdet som ägare eller medlem medverkar i förvaltningen och verksamheten i ett bolag eller en annan sammanslutning. Ägarstyrningen kan gälla avtal om bolagsbildning, bestämmelser i bolagsordningen, avtal om produktion av tjänster och andra avtal, personval och anvisningar till personer som företräder välfärdsområdet i olika sammanslutningar samt utövande av välfärdsområdets bestämmande inflytande annars samt i andra motsvarande omständigheter.

Genom ägarstyrningen ska det ses till att välfärdsområdeskoncernens intresse som helhet beaktas i verksamheten i välfärdsområdets dottersammanslutningar. Ägaren ska säkerställa lika tillgång till tjänster samt tjänsternas kvalitet, genomslag och kostnadseffektivitet. Ägaren ska också säkerställa öppenhet och kommunikation samt tjänsteinvändarnas och välfärdsområdets invånares möjligheter att delta och påverka.

Lagen om välfärdsområden anger välfärdsområdets ägarstyrning, styrningen av dottersammanslutningar samt koncernledningen. Dessutom preciseras organens och tjänsteinnehavarnas roller i välfärdsområdets förvaltningsstadga.

Välfärdsområdesfullmäktige svarar för de mål för verksamheten och ekonomin som sätts upp för dottersammanslutningarna, för koncerndirektivet, för principerna för ägarstyrningen samt för ändringar i koncernstrukturen. I övrigt svarar koncernledningen för genomförandet av ägarstyrningen samt ordnandet av koncernkontrollen i välfärdsområdeskoncernen. Till koncernledningen hör välfärdsområdesstyrelsen, välfärdsområdesdirektören och koncernchefen. Organens och tjänsteinnehavarnas ansvar anges närmare i förvaltningsstadgan.

Välfärdsområdet styr koncernens dottersammanslutningar samt i tillämpliga delar också intressesammanslutningarna enligt de av välfärdsområdesfullmäktige godkända principerna för ägarstyrningen och koncerndirektivet. Koncerndirektivet innehåller föreskrifter om bland annat planering och rapportering av välfärdsområdeskoncernens ekonomi, ordnande av riskhantering, skyldighet att inhämta välfärdsområdets ståndpunkt till ärenden innan beslut fattas samt utnämmande av styrelseledamöter.

Dotterbolagen rapporterar fyra gånger per år om sin verksamhet och ekonomi. Intressebolagen rapporterar två gånger per år. Dessutom förs koncernbolagsöverläggningar med dotterbolagen två gånger per år, då man går igenom det viktigaste frågorna i anslutning till bolagens verksamhet och ekonomi.

Väsentliga händelser som gäller koncernen

Under räkenskapsperioden 2023 fattades två viktiga beslut som påverkar koncernstrukturen. Välfärdsområdesfullmäktige beslutade att MEUCS Utvecklingsbolag Ab ska upplösas. Bolagets verksamhet upphörde i slutet av 2023 och bolaget upplöses under 2024. Dessutom beslutade välfärdsområdesfullmäktige att förvärva aktier i Pipetti Laboratoriot Ab av Marimesku stad så att Pipetti Laboratoriot Ab blir välfärdsområdets dotterbolag. Dotterbolagsstatusen blir sannolikt verklighet i början av 2024, när Merimasku stad har fattat sina beslut om saken.

Välfärdsområdet tecknade under räkenskapsperioden 2023 aktier i Hyvinvointialueyhtiö Hyvil Ab så att ägarandelen är cirka 2,2 procent.

Bedömning av koncernens sannolika framtida utveckling

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Redogörelse för hur koncernkontrollen är ordnad

Enligt 22 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesfullmäktige fatta beslut om grunderna för den interna kontrollen och riskhanteringen. Syftet med den interna kontrollen och riskhanteringen är att säkerställa att bolagets verksamhet är effektiv och resultatrik, att informationen är tillförlitlig och att bestämmelserna och verksamhetsprinciperna iakttas. Styrelsen ska bedöma effektiviteten hos bolagets interna kontroll samt riskhanteringen. Dottersammanslutningens styrelse ska se till att bolaget har ett fungerande ledningssystem och regelbunden rapportering som står i rätt proportion till affärsverksamhetens art och omfattning. Syftet med den interna kontrollen och riskhanteringen är att säkerställa att bolagets verksamhet är effektiv och resultatrik, att informationen är tillförlitlig och att bestämmelserna och verksamhetsprinciperna iakttas. Styrelsen ska bedöma effektiviteten hos bolagets interna kontroll samt riskhanteringen.

Inom välfärdsområdet iakttas likadan revisionssed. Revisionen konkurrensutsätts av välfärdsområdet och dottersammanslutningarna ska ha samma revisionssammanslutning. Revisorn har rätt att få de handlingar som behövs av koncernledningen och dessutom direkt av dottersammanslutningen.

Enligt 121 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdets dottersammanslutningar samt i 118 § 3 mom. avsedda bolag lämna välfärdsområdesstyrelsen sådana uppgifter som behövs för att bedöma välfärdsområdeskoncernens ekonomiska ställning och beräkna resultatet av dess verksamhet.

Dottersammanslutningarna ska på begäran omedelbart lämna sina organs protokoll till koncernledningen. En dottersammanslutning ska för uppföljningen lämna koncernledningen en rapport om hur de mål som satts för den har uppnåtts, om verksamhetens och ekonomins utveckling samt en bedömning av de risker som hänför sig till dessa. I enlighet med koncerndirektivet ska dottersammanslutningarna ha tillräckliga system för att följa och mäta ekonomin och verksamhet samt av sammanslutningens styrelse godkända anvisningar om intern kontroll och riskhantering.

Koncernbokslut och dess nyckeltal

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Behandling av räkenskapsperiodens resultat och balanseringsåtgärder för ekonomin

Behandling av räkenskapsperiodens resultat

I verksamhetsberättelsen kommer välfärdsområdesstyrelsen med förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat. Med räkenskapsperiodens resultat avses resultatet i resultaträkningen före överföringar till reserver och fonder. Bokstavligt taget innebär behandlingen av räkenskapsperiodens resultat att ett överskott överförs till en reserv, fond eller på kontot för räkenskapsperiodens överskott i balansräkningen. Styrelsen tar i sitt förslag ställning till alla poster som presenteras efter resultatet, även till en minskning av en reserv eller fond. Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes resultat för räkenskapsperioden 2023 uppvisade ett underskott på 19 506 125,15 euro. Styrelsen föreslår för fullmäktige att av räkenskapsperiodens resultat redovisas följande förändring i avskrivningsdifferensen:

- Av den avskrivningsdifferens som uppkommit i fråga om byggandet och utrustandet av MEUCS F-byggnad upplöses enligt avskrivningstidtabellen 2023 totalt 12 938,66 euro.

Efter bokslutsnoteringarna är Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes underskott under räkenskapsperioden för 2023 sammanlagt 19 493 225,26 euro. Välfärdsområdesstyrelsen föreslår för fullmäktige att räkenskapsperiodens underskott kvarstår på kontot för räkenskapsperiodens över-/underskott.

Balanseringsåtgärder för ekonomin

Välfärdsområdenas sammanlagda underskott 2023 tycks vara nästan 700 miljoner euro större än den summa som använts i finansministeriets tryckkalkyler, som ligger till grund för ekonomiplanen. Detta är av betydelse för efterhandsjusteringen av statens finansiering 2025, som grundar sig på välfärdsområdenas faktiska driftskostnader 2023. Skillnaden mellan det slutliga underskottet 2023 och ekonomiplanen torde således korrigeras genom den högre nivån på efterhandsjusteringen, och den av välfärdsområdesfullmäktige godkända ekonomiplanen är genomförbar som helhet.

Balanseringen av ekonomiplanen grundar sig på det av välfärdsområdesstyrelsen i februari 2023 godkända genomförandeprogrammet för strategin och de program som härletts från det, bl.a. i syfte att förändra servicestrukturen. Dessutom genomfördes samarbetsförhandlingar i välfärdsområdet hösten 2023, som ger permanenta besparingar på 12 miljoner euro. Nya omfattande samarbetsförhandlingar inleddes i mars 2024, genom vilka man bl.a. eftersträvar konkreta förändringar i servicestrukturen. Samarbetsförhandlingarna pågår när bokslutet färdigställs.

Genom de effektiviseringsåtgärder som beskrivs ovan och andra åtgärder för att effektivisera verksamheten kommer verksamhetskostnader 2024 att minska med sammanlagt 12 miljoner euro jämfört med den utveckling som orsakas av det växande servicebehovet. År 2025 är minskningen ytterligare 13 miljoner euro och 15 miljoner euro 2026. Under räkenskapsperioden 2023 fattades också beslut om att upphöra med verksamheten vid Santaniemi sjukhus. Sjukhusets verksamhet upphörde i slutet av 2023 och funktionerna flyttades till andra lokaler som är i välfärdsområdets användning. Stängningen av Santaniemi sjukhus ger en årlig besparing på 4,9 miljoner euro från början av 2027. Med dessa åtgärder skulle ekonomiplanen vara i balans i slutet av 2026.

Budgetutfallet

Måluppfyllelsen

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Anslagens och inkomstbudgetarnas utfall

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Driftsekonomidelens utfall

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Resultaträkningsdelens utfall

I Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes resultaträkning är räkenskapsperiodens resultat en bindande post på välfärdsområdesnivå. År 2023 utformades den ursprungliga budgeten genom att samla in information från kommunerna och sjukvårdsdistrikten och den grundade sig på dessa aktörers budgetuppgifter för 2022. Det var utmanande att sammanställa uppgifterna och utforma budgeten. Grunduppgifterna var inte till alla delar särskilt tillförlitliga, och de slutliga överskridningarna av kommunernas budgetar för 2022 syntes inte i dem. På grund av dessa gjordes tre budgetändringar under 2023. Även den statliga finansieringen ändrades flera gånger under året, särskilt efter att kommunernas bokslutsuppgifter för 2022 hade färdigställts, och också på grund av den separata projektfinansieringen var avsedd för utveckling av verksamheten. På grund av den ovannämnda inexactheten är en jämförelse med siffrorna i den ursprungliga budgeten inte nödvändigtvis särskilt meningsfull, och därför jämförs utfallet av resultaträkningen i det följande i första hand med den ändrade budgeten.

Verksamhetsintäkterna (69 miljoner euro) stämde bra överens med den ändrade budgeten och utfallet stämde som helhet med 99,9 procents noggrannhet överens med den ändrade budgeten. Försäljningsintäkterna, kundavgiftsintäkterna samt övriga verksamhetsintäkter överskred budgeten något. Särskilt fakturering av kundavgifter fördröjdes i början av året, men mot slutet av året började faktureringen löpa på önskat sätt. Utfallet i fråga om verksamhetskostnader var 392 miljoner euro och överskred den ändrade budgeten med 7,8 miljoner euro (2,0 procent). Överskridningen berodde särskilt på köp av tjänster, där köpen av kundtjänster överskred budgeten med 7,2 miljoner euro (7,0 procent), och köpen av andra tjänster med 2,0 miljoner euro (3,1 procent). I fråga om köpen av kundtjänster berodde överskridningen särskilt på de nya avtalspriser som trädde i kraft på senvåren, där höjningarna jämfört med de gamla priserna var mycket betydande, ställvis rentav 10–30 procent. Höjningarna av avtalspriserna beaktades också i budgetändringarna, men ändringarna var inte tillräckliga och även den slutliga budgeten överskreds avsevärt. I fråga om köp av andra tjänster gjordes de största budgetöverskridningarna sett till enskilda konton inom köp av ICT-tjänster, hyrd arbetskraft (innehåller köp av läkartjänster) samt köp av laboratorietjänster. Utfallet i fråga om personalkostnader var 158,6 miljoner euro och de utgjorde 40 procent av välfärdsområdets verksamhetskostnader. Personalkostnaderna underskred den ändrade budgeten med 2,8 miljoner euro (1,7 procent), och problemen med tillgången på personal samt höstens samarbetsförhandlingar syns i utfallet.

Utfallet i fråga om material, förnödenheter och varor var 26,9 miljoner euro och överskred budgeten med 1,1 miljoner euro (4,1 procent). Utfallet i fråga om hyreskostnader var 19,2 miljoner euro och de överskred budgeten med 0,8 miljoner euro (4,3 procent). Överskridningen berodde helt och hållet på leasingavgifter, som överfördes från kommunerna till välfärdsområdet i enorma mängder. Övriga verksamhetskostnader underskred budgeten. I denna grupp var de största posterna fastighetsskatten på 0,6 miljoner euro samt kreditförluster på fordringar till ett belopp av 0,2 miljoner euro.

Statens finansiering ändrades flera gånger under året och var slutligen 309 miljoner euro. De finansiella intäkterna var 2,7 miljoner euro och överskred budgeten med 0,5 miljoner euro. Övriga finansiella intäkter var i huvudsak utdelning från dotterbolag och intressebolag. De finansiella kostnaderna var 1,3 miljoner euro och överskred budgeten klart, trots att räntesäkringsavtalen utföll väl och skyddade från de stora räntehöjningarna 2023. Säkringsgraden för välfärdsområdets lån var 59,6 procent.

Årsbidraget var -12,8 miljoner euro och underskred budgeten med 7,4 miljoner euro. Avskrivningarna var 6,7 miljoner euro och överskred budgeten med 0,2 miljoner euro (3,2 procent). Överskridningen

berodde på engångsavskrivningar på 0,1 miljoner euro i anslutning till samarbetet inom välfärdsområdet.

Räkenskapsperiodens resultat var -19,5 miljoner euro och stannade långt från budgetmålet, som var -11,9 miljoner euro. Efter ändringen av avskrivningsdifferenserna i anslutning till MEUCS F-byggnad, som redovisats som resultatbehandlingsposter, blev räkenskapsperiodens underskott 19,5 miljoner euro.

Tusen euro	Utfall 2023	Ursprunglig budget 2023	Budget- över +/ under - skridning	Utfall%	Ändrad budget 2023	Budget- över +/ under - skridning	Utfall%
VERKSAMHETS- INTÄKTER	68 744	63 725	5 019	107,9	68 797	-53	99,9
Försäljningsintäkter	33 321	35 005	-1 684	95,2	33 104	218	100,7
Avgiftsintäkter	23 501	20 599	2 902	114,1	22 893	608	102,7
Understöd och bidrag	8 289	4 820	3 469	172,0	9 591	-1 302	86,4
Övriga verksamhetsintäkter	3 633	3 301	332	110,0	3 209	423	113,2
Tillverkning för eget bruk	216	226	-10	95,5	226	-10	95,5
VERKSAMHETS- KOSTNADER	-392 235	-365 648	26 587	107,3	-384 426	7 810	102,0
Personalkostnader	-158 577	-154 498	4 079	102,6	-161 346	-2 769	98,3
Löner och arvoden	-126 599	-123 294	3 305	102,7	-128 801	-2 202	98,3
Lönebikostnader	-31 978	-31 204	774	102,5	-32 544	-566	98,3
Köp av tjänster	-176 806	-156 787	20 019	112,8	-167 552	9 254	105,5
Köp av kundtjänster	-111 583	-96 583	15 000	115,5	-104 308	7 274	107,0
Köp av andra tjänster	-65 224	-60 205	5 019	108,3	-63 244	1 980	103,1
Material, förnödenheter och varor	-26 879	-25 575	1 304	105,1	-25 820	1 059	104,1
Bidrag	-9 599	-8 801	798	109,1	-9 351	248	102,7
Övriga verksamhets- kostnader	-20 374	-19 988	386	101,9	-20 357	17	100,1
Hyreskostnader	-19 206	-18 249	957	105,2	-18 415	791	104,3
Övriga verksamhets- kostnader	-1 168	-1 739	-571	67,2	-1 942	-774	60,2
VERKSAMHETS- BIDRAG	-323 275	-301 697	-21 578	107,2	-315 403	-7 872	102,5
Statlig finansiering	309 027	298 639	10 388	103,5	309 124	-98	100,0
Finansiella intäkter och kostnader	1 405	284	1 121	494,4	856	550	164,2
ÅRSBIDRAG	-12 843	-2 773	-10 070	463,1	-5 424	-7 420	236,8
Avskrivningar och nedskrivningar	-6 663	-6 313	350	105,5	-6 456	206	103,2
RÄKENSKAPS- PERIODENS RESULTAT	-19 506	-9 087	-10 419	214,7	-11 880	-7 626	164,2
Boksluts- dispositioner	13	0	13	0,0	15	-2	86,8
Räkenskaps- periodens underskott	-19 493	-9 072	-10 421	214,9	-11 865	-7 628	164,3

Investeringsdelens utfall

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Användning av fullmakter att uppta lån

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Finansieringsdelens utfall

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Sammanfattning av anslagens och inkomstbudgetarnas utfall

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Bokslutskalkyler

Resultaträkning

Resultaträkning	1.1–31.12.2023	1.1–31.12.2022
Verksamhetsintäkter		
Försäljningsintäkter	33 321 455,07	3 533,31
Avgiftsintäkter	23 501 218,62	0,00
Understöd och bidrag	8 289 119,09	1 052,29
Övriga verksamhetsintäkter	3 632 632,77	8 668,74
	68 744 425,56	13 254,35
Tillverkning för eget bruk	215 641,90	0,00
Verksamhetskostnader		
Personalkostnader		
Löner och arvoden	-126 599 125,89	-807 215,91
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	-26 989 631,18	-109 923,99
Övriga lönebikostnader	-4 988 135,77	-119 891,50
Köp av tjänster	-176 809 061,99	-2 126 046,99
Material, förnödenheter och varor	-26 876 350,70	-22 941,82
Bidrag	-9 599 188,76	-113 523,69
Övriga verksamhetskostnader	-20 373 789,30	-36 520,49
	-392 235 283,58	-3 336 064,38
Verksamhetsbidrag	-323 275 216,12	-3 322 810,03
Statlig finansiering	309 026 514,63	3 323 554,50
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	1 602 121,72	107,31
Övriga finansiella intäkter	1 085 194,53	0,00
Räntekostnader	-1 162 858,06	0,00
Övriga finansiella kostnader	-119 137,81	-16,62
	1 405 320,39	90,69
Årsbidrag	-12 843 381,10	835,16
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-6 662 744,05	-835,16
	-6 662 744,05	-835,16
Räkenskapsperiodens resultat	-19 506 125,15	0,00
Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens	12 938,66	0,00
Ökning (-) eller minskning (+) av fonder	-38,77	0,00
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-19 493 225,26	0,00

Balansräkning

Balansräkning	1.1–31.12.2023	1.1–31.12.2022
AKTIVA		
BESTÅENDE AKTIVA	85 197 002,28	9 636,17
Immateriella tillgångar	479 109,50	0,00
Immateriella rättigheter	363 057,17	0,00
Övriga utgifter med lång verkningstid	114 826,65	0,00
Förskottsbetalningar	1 225,69	0,00
Materiella tillgångar	81 216 455,25	6 875,82
Mark- och vattenområden	1 857 755,33	0,00
Byggnader	52 210 746,31	0,00
Fasta konstruktioner och anordningar	2 966 850,83	0,00
Maskiner och inventarier	7 181 338,19	6 875,82
Övriga materiella tillgångar	66 200,91	0,00
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	16 933 563,67	0,00
Placeringar	3 501 437,54	2 760,36
Aktier och andelar	3 168 029,79	2 760,36
Övriga lånefordringar	206 086,64	0,00
Övriga fordringar	127 321,11	0,00
FÖRVALTADE MEDEL	34 285,71	0,00
Donationsfondernas medel	34 285,71	0,00
RÖRLIGA AKTIVA	48 715 841,49	27 759 174,07
Omsättningstillgångar	1 207 904,74	0,00
Material och förnödenheter	1 207 904,74	0,00
Fordringar	25 951 666,15	279 658,16
Långfristiga fordringar	6 256,62	0,00
Lånefordringar	6 109,59	0,00
Övriga fordringar	147,04	0,00
Kortfristiga fordringar	25 945 409,53	279 658,16
Kundfordringar	8 128 524,61	6 322,60
Lånefordringar	5 752,98	0,00
Övriga fordringar	3 658 690,96	271 833,14
Resultatregleringar	14 152 440,98	1 502,42
Kassa och bank	21 556 270,60	27 479 515,91
AKTIVA TOTALT	133 947 129,48	27 768 810,24

Balansräkning	1.1–31.12.2023	1.1–31.12.2022
PASSIVA		
EGET KAPITAL	-7 519 540,54	0,00
Grundkapital	11 972 353,46	0,00
Övriga egna fonder	1 331,26	0,00
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-19 493 225,26	0,00
AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	118 098,54	0,00
Avskrivningsdifferens	118 098,54	0,00
AVSÄTTNINGAR	3 470 844,86	0,00
Övriga avsättningar	3 470 844,86	0,00
FÖRVALTAT KAPITAL	2 122 914,16	0,00
Donationsfondernas kapital	170 419,19	0,00
Övrigt förvaltad kapital	1 952 494,97	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL	135 754 812,47	27 768 810,24
Långfristigt främmande kapital	62 757 877,02	0,00
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	40 731 636,33	0,00
Lån från övriga kreditgivare	21 924 653,14	0,00
Övriga skulder	101 587,55	0,00
Kortfristigt främmande kapital	72 996 935,44	27 768 810,24
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	4 347 530,71	0,00
Lån från övriga kreditgivare	4 559 812,29	0,00
Erhållna förskott	54 964,91	0,00
Leverantörsskulder	20 202 248,97	823 289,48
Övriga skulder	4 296 061,09	46 471,54
Resultatregleringar	39 536 317,47	26 899 049,22
PASSIVA TOTALT	133 947 129,48	27 768 810,24

Finansieringsanalys

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Koncernkalkyler

Koncernresultaträkning	1.1–31.12.2023
Verksamhetsintäkter	75 997 878,22
Verksamhetskostnader	-396 141 152,09
Andel av intressesammanslutningars vinst	385 200,60
VERKSAMHETSBIDRAG	-319 758 073,26
Statlig finansiering	309 026 514,63
Finansiella intäkter och kostnader	
Ränteintäkter	1 614 595,72
Övriga finansiella intäkter	289 382,35
Räntekostnader	-1 242 426,31
Övriga finansiella kostnader	-143 566,08
ÅRSBIDRAG	-10 213 572,95
Avskrivningar och nedskrivningar	-7 983 370,42
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-18 196 943,37
Bokslutsdispositioner	-38,77
Räkenskapsperiodens skatter	-225 446,91
Latenta skatter	9 614,10
RÄKENSKAPSPERIODENS UNDERSKOTT	-18 412 814,95

Koncernbalansräkning	1.1.–31.12.2023
AKTIVA	
BESTÅENDE AKTIVA	102 859 349,52
Immateriella tillgångar	2 893 717,68
Immateriella rättigheter	1 095 559,42
Övriga utgifter med lång verkningstid	1 796 932,58
Förskottsbetalningar	1 225,69
Materiella tillgångar	93 393 082,19
Mark- och vattenområden	2 387 763,22
Byggnader	62 595 658,37
Fasta konstruktioner och anordningar	3 120 467,02
Maskiner och inventarier	8 129 321,02
Övriga materiella tillgångar	226 308,89
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	16 933 563,67
Placeringar	6 572 549,65
Övriga aktier och andelar	6 381 999,04
Övriga lånefordringar	63 229,50
Övriga fordringar	127 321,11
FÖRVALTADE MEDEL	34 285,71
Donationsfondernas medel	34 285,71
RÖRLIGA AKTIVA	51 105 822,43
Omsättningstillgångar	1 581 485,32
Material och förnödenheter	1 581 485,32
Fordringar	27 592 562,17
Långfristiga fordringar	268 047,27
Lånefordringar	210 191,22
Latenta skattefordringar	12 613,93
Övriga fordringar	1 871,26
Resultatregleringar	43 370,86
Kortfristiga fordringar	27 324 514,90
Kundfordringar	8 728 330,82
Lånefordringar	46 569,30
Övriga fordringar	4 223 077,66
Resultatregleringar	14 326 537,12
Värdepapper ingående i finansieringstillgångarna	94 238,00
Masskuldebrevsfordringar	94 238,00
Kassa och bank	21 837 536,95
AKTIVA TOTALT	153 999 457,67

Koncernbalansräkning	1.1–31.12.2023
PASSIVA	
EGET KAPITAL	5 602 238,82
Grundkapital	11 972 353,46
Egna fonder	2 182 213,16
Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder	9 860 487,15
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-18 412 814,95
AVSÄTTNINGAR	3 470 844,86
Övriga avsättningar	3 470 844,86
FÖRVALTAT KAPITAL	2 386 841,95
Donationsfondernas kapital	434 346,98
Övrigt förvaltad kapital	1 952 494,97
FRÄMMANDE KAPITAL	142 539 532,04
Långfristigt främmande kapital	68 963 411,21
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	46 411 198,78
Lån från övriga kreditgivare	22 112 918,43
Övriga skulder	101 587,55
Latenta skatteskulder	337 706,45
Kortfristigt främmande kapital	73 576 120,83
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	4 804 450,18
Lån från övriga kreditgivare	1 299 293,54
Erhållna förskott	74 102,98
Leverantörsskulder	19 735 067,27
Övriga skulder	5 104 028,77
Resultatregleringar	42 559 178,09
PASSIVA TOTALT	153 999 457,67

KONCERNENS FINANSIERINGSANALYS

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften.)

Bokslutets noter

Noter angående upprättandet av bokslutet och bokslutets framställningssätt

Värderingsprinciper och –förfaranden samt periodiseringsprinciper och -förfaranden

Periodiseringsprinciper

Inkomster och utgifter har tagits upp i resultaträkningen på prestationsbasis.

Värdering av bestående aktiva

Bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift minskad med avskrivningar enligt plan och med finansieringsandelar för investeringsutgifter. Avskrivningarna enligt plan har beräknats som linjära avskrivningar utgående från en på förhand upprättad avskrivningsplan. (Välfärdsområdesfullmäktige 22.8.2022 § 88).

Genom den av välfärdsområdesfullmäktige godkända ändringen av avskrivningsplanen har avskrivningstiderna för räddningstjänsternas tunga materiel, fartygsmateriel och stora oljebekämpningsfartyg samt i fråga om sjukhusservicelinjen för några anordningskategorier inom verksamhetsområdet för bilddiagnostikcentret, blodkärlsinsrepp och apotekstjänster samt verksamhetsområdet för cancerbehandling, kirurgi och magsjukdomar justerats från och med 21.10.2023. Ändringen grundar sig på en omvärdering av tillgångarnas ekonomiska verkningstid.

Beräkningsgrunderna för avskrivningarna anges i noterna till resultaträkningen under rubriken Grunderna för avskrivningar enligt plan.

Tillgångar bland bestående aktiva som kostar mindre än 10 000 euro har i sin helhet upptagits som kostnad under räkenskapsperioden för anskaffningen.

Aktier bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift eller till ett lägre värde.

Värdering av omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgiften.

Värdering av finansieringstillgångar

Fordringarna har upptagits i balansräkningen till nominellt värde eller till lägre sannolikt värde.

Värdepapper ingående i finansieringstillgångarna har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgiften eller till ett lägre sannolikt överlåtelsepris.

Derivatavtalen består av olika ränteswapavtal och avtal om räntetak.

Ränteswapavtal som ingåtts i säkringssyfte har i noterna angetts under Övriga arrangemang utanför balansräkningen. Avtalen har ingåtts i säkringssyfte och syftet har varit att minska variationen i räntekostnader och hantera ränterisken under kommande år. Kassaflöden som orsakas av räntederivat har under räkenskapsperioden bokförts som korrigering av räntekostnader. De längsta avtalen är i kraft till 2034.

Koncernkonto

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Föregående års jämförbarhet

År 2023 och jämförelseåret 2022 är mycket olika vad verksamheten beträffar, eftersom ansvaret för att ordna social- och hälsovårdstjänster samt räddningstjänster överfördes från sjukvårdsdistrikten

och kommunerna till välfärdsområdet 1.1.2023. Av denna orsak är räkenskapsperioderna 2022 och 2023 inte jämförbara sinsemellan.

Verksamhetsintäkterna och verksamhetskostnaderna 2022 består i huvudsak av intäkter och kostnader i anslutning till förberedelserna, såsom statsunderstöd för välfärdsområdesförberedelserna samt av finansiering av ICT-förberedelserna och personalkostnader för välfärdsområdes-förberedelserna som periodiserats från 2021 till 2022 samt av köp av experttjänster, varav de största är köpta tjänster i anslutning till ICT-utvecklingshelheten. Eftersom välfärdsområdets verksamhet åren 2021 och 2022 har bestått enbart av förberedelser för välfärdsområdet som finansierats med understöd ger dessa räkenskapsperioder inte upphov till något överskott eller underskott.

Välfärdsområdets verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader 2023 består av intäkter av och kostnader för den verksamhet som överförts på välfärdsområdets organiseringsansvar samt av statlig finansiering till välfärdsområdet.

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde har överförts till välfärdsområdet jämte tillgångar och skulder samt förbindelser 1.1.2023.

Från kommunerna till välfärdsområdet övergick 1.1.2023 den lösa egendom, de rättigheter som gäller ägande, besittning och bruk av den lösa egendomen samt de immateriella rättigheter och tillstånd som hänger samman med den verksamhet som välfärdsområdet har organiseringsansvaret för. Till välfärdsområdet övergick aktierna i ett aktiebolag som kommunen ägde för ordnande eller produktion av social- och hälsovårdstjänster, förutsatt att bolagets faktiska huvudsakliga verksamhet är produktion av social- och hälsovårdstjänster. Till välfärdsområdet överfördes 1.1.2023 semesterlöneskulden för personal inom den primärvård, den specialiserade sjukvård, det socialväsande och det räddningsväsande samt elevhälsa som kommunen ordnar. De avtal som gäller ordnande av social- och hälsovård och räddningsväsandet överfördes till välfärdsområdet 1.1.2023 i tillämpliga delar.

Sjukvårdsdistriktets grundkapital utgjorde grunden för välfärdsområdets grundkapital. Som ökning av grundkapitalet har upptagits beloppet av de egendomsposter som överförts från kommunerna, och grundkapitalet minskas av den semesterlöneskuld som överförts från kommunerna.

Enligt bokföringslagen ska den ingående balansen basera sig på den föregående räkenskapsperiodens utgående balans. Därför har de tillgångs- och skuldposter som överförts till välfärdsområdet från sjukvårdsdistriktet och kommunerna bokförts som förändringar i de ingående saldona i den ingående balansen 1.1.2023. De poster som överförs har bokförts i den ingående balansen och det föreslås inga överföringar av tillgångs- och skuldposter i form av transaktioner 2023 i tablån över budgetutfallet eller finansieringsanalysen.

Noter angående upprättandet av koncernbokslutet

Koncernbokslutets omfattning

I koncernbokslutet har alla dottersammanslutningar sammanställts, dvs. Polvi Ab, Villavan Sote Ab, MEUCS Utvecklingsbolag Ab, Hjärtcentrum MEUCS Ab och Stödstiftelsen för Marimesku universitetssjukhus.

Interna transaktioner

Koncernsammanslutningarnas inbördes intäkter och kostnader samt fordringar och skulder har dragits av.

Väsentliga interna bidrag som ingår i bestående aktiva har dragits av.

Avskrivningsdifferens och reserver

I koncernbalansräkningen har välfärdsområdets reserver och avskrivningsdifferens överförts till eget kapital.

Koncernsammanslutningarnas skattebaserade reserver och avskrivningsdifferens har delats in i latent skatteskuld och fritt eget kapital. Fördelningen har tagits i beaktande vid elimineringen av innehav samt sammanställningen av intressesammanslutningar.

Eliminering av internt innehav

Välfärdsområdets och dess dottersammanslutningars inbördes ägande har eliminerats. Den differens som uppkommit vid elimineringen har i sin helhet bokförts på räkenskapsperioden för anskaffningen.

Korrigerings av avskrivningar enligt plan

Det har inte gjorts några korrigerings av avskrivningar i välfärdsområdets koncernbokslut.

Intressesammanslutningar

Intressesammanslutningarna har sammanställts i koncernbokslutet enligt kapitalandelsmetoden.

Värdering och periodiseringsprinciper

I koncernbokslutet har iakttagits samma värderings- och periodiseringsprinciper som i välfärdsområdets bokslut.

Noter till resultaträkningen

Redogörelse för grunderna för avskrivningar enligt plan och ändringarna i dem

Avskrivningarna har fastställts på basis av en på förhand upprättad avskrivningsplan. Avskrivningarna enligt planen beräknas på anskaffningsutgiften för materiella och immateriella tillgångar enligt den uppskattade ekonomiska användningstiden.

Immateriella rättigheter	5 år *
Övriga utgifter med lång verkningstid	5 år
Renoveringar av hyres- och aktielägenheter högst till hyresavtalets utgång	5–10 år
Mark- och vattenområden	ingen avskrivning
Byggnader	30 år
Övriga byggnader (bl.a. lager, tekniska byggnader)	20 år
Renoveringar av byggnader	10 år
Hissar	20 år
Transformatorer och elhuvudcentraler, reservkraft	20 år
Luftkonditionerings-, kyl- och värmeaggregat	20 år
Fastighetsövervakningsanordningar	10 år
Rörpost- och avfallssystem	10 år
Personsäkerhetssystem	10 år
Övrig teknik med fast anknytning till byggnader	10 år
Kabelnät som separat anskaffning	10 år
Tekniska nät, vägar, parkeringsområden, utomhusbelysning	10 år
Räddningstjänsternas tunga materiel	10 år

Stora oljebekämpningsfartyg	10 år
Fartygsmateriel	8 år
Bilddiagnostikcentrets, blodkärlsingreppens och apotekstjänsternas maskiner och inventarier	8 år
Cancerbehandlingens, kirurgins och magsjukdomarnas maskiner och inventarier	10 år
CT-utrustning	8 år
Övriga maskiner och inventarier	5 år
Värde och konstföremål	ingen avskrivning
Pågående nyanläggningar	ingen avskrivning
Placeringar	ingen avskrivning
* Välfärdsområdesstyrelsen kan besluta separat om en tillgångsspecifik avskrivningstid på 5–10 år utifrån tillgångens ekonomiska användningstid.	

Verksamhetsintäkter per uppgiftsområde

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Den statliga finansieringen specificerad

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Köp av tjänster specificerade på köp av kundtjänster och köp av andra tjänster

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Stöd för att främja fullmäktigegruppernas verksamhetsbetingelser, specificerade per fullmäktigegrupp

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Redogörelse för väsentliga ändringar i avsättningar som bokförts som kostnader

Förändringar i avsättningar	Koncern		Välfärdsområde	
	2023	2022	2023	2022
Patientskadeförsäkringsavgift 1.1	3 809 031,43	0,0	3 809 031,43	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	125 803,57	0,0	125 803,57	0,00
Minskningar under räkenskapsperioden	-463 990,14	0,0	-463 990,14	0,00
Patientskadeförsäkringsavgift 31.12	3 470 844,86	0,0	3 470 844,86	0,00
Övriga avsättningar 1.1	9 133,05	0,0	9 133,05	0,00
Ökningar under räkenskapsperioden	0,00	0,0	0,00	0,00
Minskningar under räkenskapsperioden	-9 133,05	0,0	-9 133,05	0,00
Övriga avsättningar 31.12.	0,00	0,0	0,00	0,00
Avsättningar 31.12 totalt	3 470 844,86	0,0	3 470 844,86	0,00

Redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt en redogörelse för väsentliga vinster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetsintäkter och väsentliga förluster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetskostnader

Överlåtelsevinster och -förluster för tillgångar bland bestående aktiva

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

De sammanlagda beloppen av väsentliga intäkter som ingår i övriga finansiella intäkter och som har erhållits av andelar i andra sammanslutningar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Specifikation av ändringar i avskrivningsdifferensen

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Noter till balansräkningen**Noter till balansräkningens aktiva****Uppgifter om bestående aktiva per balansräkningspost**

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Noter angående innehav i andra sammanslutningar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Lång- och kortfristiga fordringar på dottersammanslutningar, på välfärdssammanslutningar där välfärdsområdet är medlem och på intresse- och andra ägarintressesammanslutningar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Noter till balansräkningens passiva**Specifikation per balansräkningspost om ökningar och minskningar av poster i eget kapital samt av överföringar mellan dessa poster under räkenskapsperioden**

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Specifikation av avskrivningsdifferensen

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Till långfristigt främmande kapital hörande skulder som förfaller senare än efter fem år

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Lång- och kortfristiga skulder till dottersammanslutningar och till intressesammanslutningar och andra ägarintressesammanslutningar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

En checkräkningslimit som är av betydelse för likviditeten och den outnyttjade limiten

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Noter angående säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen

Skulder för vilka välfärdsområdet ställt egendom som säkerhet, för egen del eller för någon annan som ingår i samma koncern, samt ställd säkerhet

Skulder för vilka fastighetsinteckning ställts som säkerhet	Koncern		Välfärdsområde	
	2023	2022	2023	2022
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	1 274 645,47	0,00	0,00	0,00
Inteckningar som ställts som säkerhet	4 622 510,70	0,00	0,00	0,00
Inteckningar som ställts som säkerhet totalt	4 622 510,70	0,00	0,00	0,00

Hyresansvar

Hyresansvar	Koncern		Välfärdsområde	
	2023	2022	2023	2022
Hyresansvar för lokaler	90 253 125,68	0,00	90 012 823,96	0,00
Hyresansvar för maskiner och anordningar	2 480 453,56	0,00	2 059 162,45	0,00
Hyresansvar för markområden	3 233 025,24	0,00	3 211 585,88	0,00
Hyresansvar totalt	95 966 604,48	0,00	95 283 572,28	0,00
- därav andel som ska betalas nästa räkenskapsperiod	17 828 011,88	0,00	17 495 634,80	0,00

Leasingavtalen innehåller inga väsentliga ansvar som skulle hänföra sig till uppsägnings- och inlösningsvillkor.

Ansvarsförbindelser givna av välfärdsområdet till förmån för sammanslutningar i samma koncern samt övriga ansvarsförbindelser givna av välfärdsområdet och andra ansvar

Ansvarsförbindelser Syftet med arrangemangen	Koncern		Välfärdsområde	
	2023	2022	2023	2022
Borgen för sammanslutningar inom samma koncern:				
- Ursprungligt kapital	0,00	0,00	7 760 556,00	0,00
- Återstående kapital	0,00	0,00	5 106 920,71	0,00

Andra arrangemang utanför balansräkningen som berör välfärdsområdet

Övriga arrangemang utanför balansräkningen Syftet med arrangemangen	Koncern		Välfärdsområde	
	2023	2022	2023	2022
Avtalsrättsliga ansvar:				
- Samarbets- och partnerskapsavtal	18 559 410,71	0,00	17 940 238,57	0,00
- Andel som hänför sig till nästa räkenskapsperiod	9 509 931,68	0,00	9 038 616,68	0,00
Avtalsrättsliga ansvar totalt	18 559 410,71	0,00	17 940 238,57	0,00
Ansvar gällande återbetalning av mervärdesskatt	256 199,61	0,00	0,00	0,00
Arrendeavtal, inlösningsskyldighet gällande byggnad	0,00	0,00	2 255 353,42	0,00
Hysesgarantiförbindelse	6 421,87	0,00	0,00	0,00

Derivat i anslutning till välfärdsområdets räntesäkringar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Derivat i anslutning till koncernens räntesäkringar

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Övriga arrangemang utanför balansräkningen

Pelmi Ab:s skadeståndsyrkande som är anhängigt i Mellersta Finlands tingsrätt

Pelmi Ab har framställt ett skadeståndsyrkande och krav på att rättegångskostnaderna ska ersättas. Kravet grundar sig på ett fel i upphandlingsförfarandet som gjorde att Pelmi Ab uteslöts från upphandlingsförfarandet, och som marknadsdomstolen har konstaterat i sitt avgörande. Kravet består av anbudskostnaderna (negativt avtalsintresse), förlust enligt positivt avtalsintresse (utebliven vinst) samt av de rättegångskostnader i marknadsdomstolen och högsta förvaltningsdomstolen som dessa domstolar inte har bestämt att ska ersättas. I ärendet har getts ett skriftligt utlåtande i enlighet med tingsrättens begäran, men sammanträdestidtabellen är ännu inte känd.

Det ärende rörande överföring av Ketelimäki stads borgensansvar som är anhängigt i Mellersta Finlands förvaltningsdomstol

Ketelimäki stad har stämt välfärdsområdet inför rätta i anslutning till parternas oenighet om ett borgensansvar. Ketelimäki stad har sökt ändring i välfärdsområdesstyrelsens beslut från augusti 2023, där välfärdsområdesstyrelsen har beslutat att Norra Mellersta Finlands välfärdsområde inte tar emot proprieborgen som Ketelimäki stad beviljat Akselin Asunnot Ab. Borgensansvaren hänför sig till två projekt som genomförts med ARA-finansiering och den sammanlagda summan är ca 1,2 miljoner euro. Utlåtande till förvaltningsdomstolen har getts 19.1.2024. Förvaltningsdomstolens närmare handläggningstidtabell är inte känd.

Försäljning av det gamla sjukhuset i Pynnäinen

Förhandlingar om försäljningen av fastigheten har förts med Pynnäinens stad sedan 2022. Enligt undersökningar som gjordes sommaren 2023 finns det flera kraftigt förorenade markområden på fastigheten. Utredningar pågår och saneringen av de förorenade markområdena kommer att medföra saneringskostnader för välfärdsområdet. Dessutom torde man komma överens om att om det inom fem år från undertecknandet av köpebrevet hittas förorenade markområden på det område som är föremål för köpet i samband med byggande, rivning av byggnader eller annan användning av området, svarar välfärdsområdet för sådana extra kostnader för undersökning och istandsättning av

marken som går utöver sedvanligt byggande upp till det eurobelopp som avtalas separat. Valfärdsområdesstyrelsen har återförvisat ärendet för beredning på sitt möte 21.2.2024.

Noter om personal, revisorns arvode och transaktioner med intressenter

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Noter om transaktioner med intressenter

Uppgifter om valfärdsområdets transaktioner med intressenter, om transaktionerna är väsentliga och inte har genomförts under normala marknadsvillkor

Med valfärdsområdesdirektören har 13.9.2022 ingåtts ett direktörsavtal enligt lagen om valfärdsområden, där man kommit överens om ett avgångsvederlag som motsvarar 12 månaders lön. Om anställningsförhållandet har varat högst fem år är avgångsvederlaget dock ett belopp som motsvarar sex månaders lön. I avgångsvederlaget ingår lön för uppsägningstiden. Avgångsvederlag betalas inte om orsaken till uppsägningsförfarandet är ett i lagen om tjänsteinnehavare i kommuner och valfärdsområden avsett skäl till uppsägning eller hävande av tjänsteförhållandet som beror på tjänsteinnehavaren. I övrigt bestäms uppsägningstiden i enlighet med bestämmelserna i det gällande tillämpliga kollektivavtalet. Avgångsvederlag tillämpas inte om anställningsförhållandet hävs under provotiden.

Intressent	Beskrivning av transaktionen	Värdet av transaktionen	Annan information om transaktionen
Personer som räknas som valfärdsområdets intressenter	Inga transaktioner mellan valfärdsområdet och personer som hör till intressesfären.		
Koncern-sammanslutningar	Valfärdsområdet har många transaktioner med dotter-, intresse- och ägarintresseföretag.	Försäljningar och köp enligt partner presenteras i en separat tabell nedan.	Valfärdsområdet styr koncernsammanslutningarna genom koncernstyrning. Ägarandelarna ingår i noterna.

Försäljningar enligt partner	Euro
Niittyien Työterveys Ab	50 971,43
ICT Huiput Ab	188 371,43
Pipetti Laboratoriot Ab	460 857,14
Stödstiftelsen för Marimesku universitetssjukhus	132 400,00
Polvi Ab	648 342,86
Hjärtcentrum MEUCS Ab	1 594 928,57
Dali Ab	192 757,14
Villavan Sote Ab	5 014,29
MEUCS Utvecklingsbolag Ab	1 585,71

Köp enligt partner	Euro
Niittytien Työterveys Ab	1 943 657,14
ICT Huiput Ab	17 182 985,71
Polvi Ab	2 926 614,29
Hjärtcentrum MEUCS Ab	9 704 900,00
Dali Ab	3 450 571,43
MEUCS Utvecklingsbolag Ab	66 842,86
Villavan Sote Ab	4 366 328,57
Pipetti Laboratoriot Ab	9 511 571,43
Stödstiftelsen för Marimesku universitetssjukhus	8 485,71

Bokslutets underskrifter och anteckningar

Välfärdsområdesstyrelsen för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde har godkänt bokslutet, koncernbokslutet och det däri ingående förslaget till behandling av räkenskapsperiodens resultat 2023 samt bekräftat bokslutet för framläggande för välfärdsområdesfullmäktige.

Marimesku den 28 mars 2024.

Annina Kämpälämäki-Oja
ordförande

Hanne Liplatti
ledamot

Jouko Ylämutkala
ledamot

Sari Pahansopa-Hujanen
ledamot

Riitta Retteli
ledamot

Mika Mökötäjä
ledamot

Otto Kiljunen
ledamot

Arvi Janatuinen
ledamot

Seppo Selittäjä
ledamot

Esko Epäilijä
ledamot

Taneli Tasinko
ledamot

Anni Soteva
välfärdsområdesdirektör

Revisionsanteckning

Över utförd revision har i dag avgivits berättelse.

Marimesku 28.5.2024

Tarkastustaitajat Ab
Revisionssammanslutning

Sirkka Lohi
OFGR, CGR

Bokföringsböcker och verifikationsslag 2023

Förteckning över använda bokföringsböcker

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Förteckning över använda verifikationsslag

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

This document has been signed using DocuSign e-signing service

Signature Provider Details: Signature Type: DocuSign Protect & Sign

Signerat 2024-03-28 11:03 UTC
Annina Kämpälämäki-Oja

Signerat 2024-03-28 11:20 UTC
Hanne Liplatti

Signerat 2024-03-28 11:45 UTC
Jouko Ylämutkala

Signerat 2024-03-28 11:50 UTC
Riitta Retteli

Signerat 2024-03-28 12:06 UTC
Sari Pahansopa-Hujanen

Signerat 2024-03-28 13:03 UTC
Mika Mökötäjä

Signerat 2024-03-28 15:08 UTC
Arvi Janatuinen

Signerat 2024-03-28 15:58 UTC
Esko Epäilijä

Signerat 2024-03-28 18:19 UTC
Taneli Tasinko

Signerat 2024-03-28 19:47 UTC
Otto Kiljunen

Signerat 2024-03-30 12:31 UTC
Seppo Selittäjä

Signerat 2024-03-30 15:30 UTC
Anni Soteva

Signerat 2024-05-28 14:14 UTC
Sirkka Lohi

Bilaga 2. Ingående balans för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde

INGÅENDE BALANS	Norra Mellersta Finlands välfärdsområde	Norra Mellersta Finlands sjukvårdsdistrikt	Överförda från kommunerna	Ingående balans
AKTIVA	31.12.2022	1.1.2023	1.1.2023	1.1.2023
BESTÅENDE AKTIVA	9 636,17	83 091 544,14	1 662 593,81	84 763 774,12
Immateriella tillgångar	0,00	1 203 891,59	223 274,82	1 427 166,41
Immateriella rättigheter	0,00	1 011 735,40	187 229,08	1 198 964,48
Övriga utgifter med lång verkningstid	0,00	177 113,31	36 045,74	213 159,05
Förskottsbetalningar	0,00	15 042,87	0,00	15 042,87
Materiella tillgångar	6 875,82	78 378 804,84	1 436 718,48	79 822 399,13
Mark- och vattenområden	0,00	1 845 906,05	0,00	1 845 906,05
Byggnader	0,00	54 188 561,11	47 852,45	54 236 413,56
Fasta konstruktioner och anordningar	0,00	3 286 023,19	90 258,96	3 376 282,15
Maskiner och inventarier	6 875,82	6 274 240,21	1 298 607,07	7 579 723,09
Övriga materiella tillgångar	0,00	64 631,75	0,00	64 631,75
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	0,00	12 719 442,53	0,00	12 719 442,53
Placeringar	2 760,36	3 508 847,72	2 600,51	3 514 208,59
Aktier och andelar i dottersammanslutningar	0,00	1 207 898,77	357,14	1 208 255,92
Aktier och andelar i intressesammanslutningar	0,00	974 418,95	714,29	975 133,24
Övriga aktier och andelar	2 760,36	905 503,20	314,29	908 577,84
Övriga bostadsaktier	0,00	0,00	1 214,80	1 214,80
Övriga lånefordringar	0,00	293 705,69	0,00	293 705,69
Övriga fordringar	0,00	127 321,11	0,00	127 321,11
FÖRVALTADE MEDEL	0,00	0,00	34 285,71	34 285,71
Donationsfondernas medel	0,00	0,00	34 285,71	34 285,71
RÖRLIGA AKTIVA	27 759 174,07	33 251 667,25	0,00	61 010 841,32
Omsättningstillgångar	0,00	1 153 301,08	0,00	1 153 301,08
Material och förnödenheter	0,00	1 153 301,08	0,00	1 153 301,08

Fordringar	279 658,16	18 421 126,86	0,00	18 700 785,02
Kortfristiga fordringar	279 658,16	18 421 126,86	0,00	18 700 785,02
Kundfordringar	6 322,60	15 089 113,09	0,00	15 095 435,69
Lånefordringar	0,00	7 691,87	0,00	7 691,87
Övriga fordringar	271 833,14	1 715 455,46	0,00	1 987 288,60
Resultatregleringar	1 502,42	1 608 866,44	0,00	1 610 368,86
Kassa och bank	27 479 515,91	13 677 239,32	0,00	41 156 755,22
AKTIVA TOTALT	27 768 810,24	116 343 211,40	1 696 879,52	145 808 901,16

INGÅENDE BALANS	Norra Mellersta Finland vårldomsråde	Norra Mellersta Finlands sjukvårdsdistrikt	Överförda från kommunerna	Ingående balans
PASSIVA	31.12.2022	1.1.2023	1.1.2023	1.1.2023
EGET KAPITAL	0,00	21 625 678,45	-9 598 620,22	12 027 058,23
Grundkapital	0,00	21 624 385,97	-9 598 620,22	12 025 765,75
Övriga egna fonder	0,00	1 292,49	0,00	1 292,49
Över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder	0,00	0,00	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens över-/underskott	0,00	0,00	0,00	0,00
AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER	0,00	131 037,19	0,00	131 037,19
Avskrivningsdifferens	0,00	131 037,19	0,00	131 037,19
AVSÄTTNINGAR	0,00	3 818 164,48	0,00	3 818 164,48
Övriga avsättningar	0,00	3 818 164,48	0,00	3 818 164,48
FÖRVALTAT KAPITAL	0,00	6 497,17	34 285,71	40 782,88
Donationsfondernas kapital	0,00	6 497,17	34 285,71	40 782,88
FRÄMMANDE KAPITAL	27 768 810,24	90 761 834,10	11 261 214,03	129 791 858,37
Långfristigt främmande kapital	0,00	58 896 545,45	0,00	58 896 545,45
Lån från försäkringsanstalter och finansiella institut	0,00	35 579 167,04	0,00	35 579 167,04
Lån från övriga kreditgivare	0,00	23 223 946,68	0,00	23 223 946,68
Övriga skulder	0,00	93 431,73	0,00	93 431,73
Kortfristigt främmande kapital	27 768 810,24	31 865 288,65	11 261 214,03	70 895 312,92
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	0,00	3 446 055,28	0,00	3 446 055,28
Lån från övriga kreditgivare	0,00	6 114 228,52	0,00	6 114 228,52
Leverantörsskulder	822 941,82	7 523 910,18	0,00	8 346 852,00
Övriga skulder	50 099,31	1 437 878,32	0,00	1 487 977,64
Resultatregleringar	26 895 769,11	13 343 216,34	11 261 214,03	51 500 199,48
PASSIVA TOTALT	27 768 810,24	116 343 211,40	1 696 879,52	145 808 901,16

Ingående koncernbalans för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde

AKTIVA	1.1.2023
BESTÅENDE AKTIVA	101 120 216,18
Immateriella tillgångar	3 801 471,38
Immateriella rättigheter	1 644 416,17
Övriga utgifter med lång verkningstid	2 132 288,20
Förskottsbetalningar	24 767,00
Materiella tillgångar	91 702 390,50
Mark- och vattenområden	2 375 913,93
Byggnader	63 554 994,93
Fasta konstruktioner och anordningar	3 562 993,48
Maskiner och inventarier	8 413 753,22
Övriga materiella tillgångar	68 800,46
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	13 725 934,48
Placeringar	5 616 354,30
Övriga aktier och andelar	5 409 613,21
Övriga lånefordringar	79 419,97
Övriga fordringar	127 321,11
FÖRVALTADE MEDEL	34 285,71
Donationsfondernas medel	34 285,71
RÖRLIGA AKTIVA	63 718 860,18
Omsättningstillgångar	1 534 282,36
Material och förnödenheter	1 534 282,36
Fordringar	18 927 107,67
Långfristiga fordringar	333 978,98
Lånefordringar	244 897,96
Latenta skattefordringar	12 613,93
Övriga fordringar	35,71
Resultatregleringar	76 431,38
Kortfristiga fordringar	18 593 128,69
Kundfordringar	15 015 480,07
Lånefordringar	48 777,72
Övriga fordringar	1 988 567,98
Resultatregleringar	1 540 302,92
Värdepapper ingående i finansieringstillgångarna	573 523,53
Masskuldebrevsfordringar	150 477,29
Övriga värdepapper	423 046,24
Kassa och bank	42 683 946,63
AKTIVA TOTALT	164 873 362,08

PASSIVA	1.1.2023
EGET KAPITAL	24 035 328,92
Grundkapital	12 025 765,75
Egna fonder	2 149 076,03
Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder	3 671 822,60
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	6 188 664,55
AVSÄTTNINGAR	3 818 164,48
Övriga avsättningar	3 818 164,48
FÖRVALTAT KAPITAL	433 234,73
Donationsfondernas kapital	433 234,73
Övrigt förvaltad kapital	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL	136 586 633,95
Långfristigt främmande kapital	65 496 277,04
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	41 796 832,32
Lån från övriga kreditgivare	23 223 946,68
Leverantörsskulder	2 428,94
Övriga skulder	100 641,14
Resultatregleringar	25 107,42
Latenta skatteskulder	347 320,55
Kortfristigt främmande kapital	71 090 356,90
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	3 894 974,50
Lån från övriga kreditgivare	1 346 668,59
Erhållna förskott	13 363,59
Leverantörsskulder	8 801 424,76
Övriga skulder	2 161 745,65
Resultatregleringar	54 872 179,82
PASSIVA TOTALT	164 873 362,08

Bilaga 3 Delar av protokoll

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 16.1.2023

§ 9 Upphandling av transporttjänster enligt socialvårdslagen

Upphandlingsenheten vid Norra Mellersta Finlands social- och hälsovårdssamkommun (nedan NMF:s sh) har begärt anbud på transporttjänster enligt socialvårdslagen.

Upphandlingen gäller transporttjänster som ska ordnas med stöd av lagstiftningen om socialservice inom Neppilä, Sostamala, Nälviä och Neteli kommuncentrum. Upphandlingens uppskattade värde är cirka femton (15) miljoner euro.

Sammanlutningens styrelse för NMF:s sh har godkänt upphandlingskriterierna 14.11.2022 § 259. Avtalsperioden börjar tidigast 1.1.2023 och varar till 31.12.2025. Beställaren förbehåller sig möjligheten att använda en option på 1 + 1 år. Beställaren väljer den totalekonomiskt förmånligaste leverantören i fråga om respektive delanbud (kommunerna 1–4). Avtalet ingås för Norra Mellersta Finlands välfärdsområde, till vilket de uppgifter som omfattats av NMF:s sh:s organiseringsansvar överfördes 1.1.2023.

Före tidsfristens utgång 22.12.2022 kl. 12.00 hade anbud lämnats av Liikenne M. Kallonen Ab, Matka Ratilainen Ab och Neppilän Liikenne Ab.

Välfärdsområdesdirektörens förslag:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar att som leverantör av transporttjänster välja Matka Ratilainen Ab och Neppilän Liikenne Ab. Liikenne M. Kallonen Ab:s anbud förkastas eftersom det strider mot anbudsbegäran.

Beslut:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutade enhällig godkänna välfärdsområdesdirektörens förslag.

Bifogat material:

Jämförelse av anbuderna

Protokoll över öppnandet av anbuderna

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 1.2.2023

§ 18 Rivning av Mäyrynniitty servicecentral

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde äger Mäyrynniitty före detta servicecentral i stadsdelen Rataniemi i Uutula stad (lägenheten 887-403-2-315). I lokalerna har tidigare verkat Uutula hälsostation, ett verksamhetsställe för socialarbete bland vuxna samt en rådgivning. Dessa verksamheter har överförts till Manninens allaktivitetscenter som öppnades våren 2021. Mäyrynniitty servicecentralens lokaler är i mycket dåligt skick bl.a. till följd av otaliga vattenskador, och det finns ingen användning för dem inom Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes framtida tjänsteproduktion. Utomstående har också söndrat lokalerna. I nuläget utgör byggnaden en säkerhetsrisk. Som bilaga till punkten finns en värderingshandling över byggnadens skick från 2018. Det har inte gjorts några reparationsarbeten i byggnaden efter det.

Tekniska tjänsterna har ansökt om och fått rivningstillstånd för byggnaden av Uutula stad.

Rivningen av byggnaden finansieras av tekniska tjänsternas driftsekonomi. Kostnaderna för att riva byggnaderna uppskattas till 200 000 euro. Rivningen utförs under sommaren 2023.

Välfärdsområdesdirektörens förslag:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar att befullmäktiga tekniska centralen att riva den byggnad som finns på lägenheten 887-403-2-315.

Beslut:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutade enhälligt godkänna välfärdsområdesdirektörens förslag.

Bifogat material:

Värderingsinstrument

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 3.3.2023

§ 38 Godkännande av verksamhetsstadga för den interna revisionen

Enligt 43 § 1 mom. 8 punkten i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesstyrelsen sörja för ordnandet av intern revision av välfärdsområdet. Enligt 51 § i förvaltningsstadgan ska välfärdsområdesstyrelsen ordna oberoende intern revision av välfärdsområdet.

Med stöd av detta utfärdar styrelsen en verksamhetsstadga som ska iakttas inom Norra Mellersta Finlands välfärdsområde. Verksamhetsstadgan anger den interna revisionens syfte, befogenheter och ansvar, dess ställning inom organisationen samt dess verksamhetsområde och rätt att få information. Vid ordnandet av intern revision ska också beaktas de internationella yrkesstandarderna för intern revision. Välfärdsområdet har en tjänst som intern revisor, som inte har tillsatts. År 2023 genomförs den interna revisionen i form av köpta tjänster.

Välfärdsområdesdirektörens förslag:

Välfärdsområdesstyrelsen godkänner den interna revisionens verksamhetsstadga i enlighet med bilagan.

Beslut:

Godkändes.

Bifogat material:

Verksamhetsstadga för den interna revisionen.

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 3.3.2023

§ 41 Godkännande av välfärdsområdets ingående balans

Enligt 20 § i lagen om genomförande av reformen av social- och hälsovården och räddningsväsendet och om införande av den lagstiftning som gäller reformen (616/2021) (nedan genomförandelagen) ska samkommunerna för de sjukvårdsdistrikt som avses i 7 § i lagen om specialiserad sjukvård samt de specialomsorgsdistrikt som avses i 6 § 1 mom. i lagen angående specialomsorger om utvecklingsstörda jämte tillgångar, skulder och förbindelser överförs till välfärdsområdena 1.1.2023.

Enligt 23 § i genomförandelagen övergår från kommunerna till välfärdsområdet 1.1.2023 den lösa egendom, de rättigheter som gäller ägande, besittning och bruk av den lösa egendomen samt de immateriella rättigheter och tillstånd som hänger samman med den verksamhet som välfärdsområdet har organiseringsansvaret.

Aktierna i ett aktiebolag som kommunen äger för ordnande eller produktion av social- och hälsovårdstjänster övergår också till välfärdsområdet, förutsatt att bolagets faktiska huvudsakliga verksamhet är produktion av social- och hälsovårdstjänster.

Enligt 24 § i genomförandelagen överförs semesterlöneskulden för personal inom den primärvård, den specialiserade sjukvård, det socialväsande och det räddningsväsande samt elevhälsa som kommunen ordnar till välfärdsområdet 1.1.2023.

Välfärdsområdesdirektörens förslag:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar att föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att välfärdsområdesfullmäktige beslutar att fastställa Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes ingående balans 1.1.2023 i enlighet med bilagan och beviljar välfärdsområdesstyrelsen befogenheter att vid behov korrigera och justera den ingående balansen.

Beslut:

Godkändes.

VÄLFÄRDSOMRÅDESFULLMÄKTIGES SAMMANTRÄDE 13.3.2023

§ 28 Fastställande av välfärdsområdets ingående balans

Välfärdsområdesstyrelsens förslag:

Välfärdsområdesfullmäktige beslutar att fastställa Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes ingående balans 1.1.2023 i enlighet med bilagan och att bevilja välfärdsområdesstyrelsen befogenheter att vid behov korrigera och justera den ingående balansen.

Beslut:

Välfärdsområdesfullmäktige beslutade enhälligt godkänna välfärdsområdesstyrelsens förslag.

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 4.4.2023

§ 59 Nedläggning av verksamheten vid Santaniemi sjukhus

Sampola grundtrygghetsnämnd har behandlat en nedläggning av verksamheten vid Santaniemi sjukhus på sitt möte 22.3.2022 och beslutat att överlåta avgörandet av ärendet till Norra Mellersta Finlands välfärdsområde.

Santaniemi sjukhus med en yta av 29.000 m² finns i Sampola stad på adressen Pajupillintie 15. Fastigheten ägs av UB Invest Ab, som enligt hyresavtalet tar ut en hyra på 4 900 000 euro per år för objektet av välfärdsområdet. Hyresavtalet för Santaniemi sjukhus går ut tidigast 31.12.2026. Hyresavtalet övergick till välfärdsområdet med oförändrade villkor. Byggnaden är i nöjaktigt skick, men med tanke på användningen finns betydande brister i byggnadens brand- och utrymningssäkerhet. Santaniemi är en liten och dyr enhet och läget är utmanande.

Vid en eventuell förändring blir det för personalens del fråga om ändring av arbetsplatsens placering. Syftet med åtgärderna är inte att minska personalen. Valfärdsområdets verksamhetsområde för sjukhustjänster föreslår att berednings- och utredningsarbete som gäller nedläggning av verksamheten vid Santaniemi sjukhus inleds under 2023.

Valfärdsområdesdirektörens förslag:

Valfärdsområdesstyrelsen beslutar att godkänna att beredningsarbete inleds i fråga om en nedläggning av verksamheten vid Santaniemi sjukhus under 2023. Som ett led i beredningsarbetet inleds samarbetsförhandlingar med den personal som berörs av förändringen. En eventuell nedläggning av verksamheten föreläggs valfärdsområdesstyrelsen för behandling separat.

Beslut:

Valfärdsområdesstyrelsen beslutade enhälligt att ärendet läggs fram för beslut i samband med utredningen av servicenätet.

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 26.4.2023

§ 65 Statsunderstöd för etablering av valfärdsområdena och utveckling av verksamheten

Finansministeriet har anvisat 87 miljoner euro i statsunderstöd till valfärdsområdena, Helsingfors stad och HUS-sammanslutningen. Understödet kan inte användas för valfärdsområdets lagstadgade uppgifter, utan det är avsett till exempel för att förenhetliga servicen, förnya servicenätet, för nya digitala tjänster eller för projekt som gäller tillgången på personal och säkerställandet av ett tillräckligt antal anställda. Norra Mellersta Finlands valfärdsområdes andel av statsunderstödet är 5,5 miljoner euro. Understödet ska användas under tiden 1.1.2023–31.12.2025.

Valfärdsområdesdirektörens förslag:

Valfärdsområdesstyrelsen befullmäktigar servicedirektörerna att bereda användningen av understödet inom valfärdsområdet. En lägesöversikt över användningen av understödet presenteras för valfärdsområdesstyrelsen i början av 2024.

Beslut:

Valfärdsområdesstyrelsen beslöt enhälligt godkänna valfärdsområdesdirektörens förslag.

Bifogat material:

Statsunderstödsbeslutet

VÄLFÄRDSOMRÅDESSTYRELSENS SAMMANTRÄDE 27.12.2023

§ 301 Avtal om löneharmonisering med kommunerna

Valfärdsområdesstyrelsen har 28.11.2023 § 271 antecknat för kännedom en lägesöversikt över löneharmoniseringen. Förhandlingarna med fackorganisationerna har fortsatt på det sätt som förklaras i beslutet. Som resultat av förhandlingarna betalas retroaktiva lönefordringarna för tiden 1.2.2021–30.11.2023 och återstående löneförhöjningar fr.o.m. 1.12.2023 till de arbetstagare som har rätt till dem på två betalningsdagar: 26.1.2024 och 2.6.2024. För tillfället är resultat av förhandlingarna att valfärdsområdets andel av löneharmoniseringsskulden är 4,7 miljoner euro.

Välfärdsområdesdirektörens förslag:

Välfärdsområdets godkänner det bifogade avtalet om löneharmoniseringsbetalningar och befullmäktigar välfärdsområdesdirektören att underteckna det.

Beslut:

Välfärdsområdesstyrelsen beslutade enhälligt godkänna välfärdsområdesdirektörens förslag.

Bifogat material:

Avtal om löneharmoniseringsbetalningar

Bilaga 4. Utdrag ur koncerndirektivet

Rapportering och riskhantering

Enligt 121 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdets dottersammanslutningar samt i 118 § 3 mom. avsedda bolag lämna välfärdsområdesstyrelsen sådana uppgifter som behövs för att bedöma välfärdsområdeskoncernens ekonomiska ställning och beräkna resultatet av dess verksamhet.

Dottersammanslutningarna ska på begäran lämna sina organs protokoll till koncernledningen. En dottersammanslutning ska på begäran för uppföljningen lämna koncernledningen en rapport om hur de mål som satts för den har uppnåtts, om verksamhetens och ekonomins utveckling samt en bedömning av de risker som hänför sig till dessa.

Dottersammanslutningarnas verkställande direktörer ska rapportera uppgifter om verksamheten och ekonomin fyra gånger per år. För intressebolagens del görs rapporteringen två gånger per år.

Dottersammanslutningarna ska lämna koncernledningen uppgifter för upprättande av koncernbokslutet. Koncernledningen ger närmare anvisningar om de uppgifter som behövs för att upprätta koncernbokslutet, om tidtabellen för upprättande av bokslutet samt om tidsfristerna för meddelande av uppgifter för bokslutet och verksamhetsberättelsen.

Dottersammanslutningarna ska ha tillräckliga system för att följa och mäta ekonomin och verksamheten samt av sammanslutningens styrelse godkända anvisningar om intern kontroll och riskhantering. Betydande risker som sannolikt kommer att realiseras ska rapporteras till koncernledningen utan dröjsmål.

Planering och styrning av koncernens ekonomi

Utgångspunkt för planeringen av ekonomi och investeringar är välfärdsområdets strategi samt ägarpolicy, bolagets affärsverksamhet, välfärdsområdets och bolagets serviceproduktions- och utvecklingsmål, investeringarnas mervärde samt uppskattningarna av förändringar i verksamhetsmiljön enligt strategin. Välfärdsområdeskoncernens ekonomi och investeringar planeras och styrs i samarbete för att säkerställa koncernens bästa, effektiv användning av de begränsade resurserna samt bevarande och utökning av förmögensvärdet.

I budgeten ställer välfärdsfullmäktige upp mål för dottersammanslutningarnas verksamhet och ekonomi, som har härletts ur välfärdsområdesstrategin. Dottersammanslutningarnas ekonomiplaner ska basera sig på de mål som välfärdsområdesfullmäktige satt upp för dem. Dottersammanslutningarnas styrelser svarar för att ekonomin ordnas på behörigt sätt. Koncernledningen strävar efter att stödja uppnåendet av målen.

Dottersammanslutningarnas strategiska planering styrs av budgeten och ekonomiplanen, som godkänts av välfärdsområdesfullmäktige. Dottersammanslutningarna ska utifrån de mål som satts för dem årligen utarbeta en budget och en verksamhetsplan samt en finansierings- och investeringsplan.

Bilaga 5. Utdrag ur marknadsdomstolens avgörande

Utdrag ur marknadsdomstolens avgörande gällande upphandling av tjänster inom vård utom hemmet, institutionsvård och professionell familjevård inom barnskyddet

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde (nedan även den upphandlande enheten) har genom en upphandlingsannons som publicerades 8.1.2023 meddelat om upphandlingen av tjänster inom vård utom hemmet, institutionsvård och professionell familjevård inom barnskyddet för tiden 1.11.2023–31.12.2027.

Upphandlingen indelades i fem delområden som följer:

1. Professionell familjevård
2. Institutionsvård på grundnivå
3. Institutionsvård på specialiserad nivå
4. Institutionsvård på krävande nivå
5. Specialomsorg

Upphandlingens mervärdesskattefria årsvärde är utan förbindelse cirka 35 300 000 euro och det mervärdesskattefria värdet av hela upphandlingsavtalet är utan förbindelse cirka 141 200 000 euro under avtalsperioden.

Norra Mellersta Finlands välfärdsområde har genom det upphandlingsbeslut som fattades 11.6.2023 valt Päivän Myötätuuli Ab:s anbud för delområde 5 specialomsorg.

Det prognostiserade totala mervärdesskattefria värdet av upphandlingen har enligt den upphandlande enhetens meddelande varit 141 200 000 euro, varav andelen för delområde 5 av upphandlingen har varit 20 700 000 euro.

Enligt den upphandlande enhetens meddelande har upphandlingsavtalet inte undertecknats för delområde 5 av upphandlingen.

Ärendets behandling i marknadsdomstolen

Besvär

Yrkanden

Arjen Ammattilaiset Ab (nedan också den som anfört besvär) har yrkat att marknadsdomstolen upphäver det överklagade upphandlingsbeslutet, förbjuder den upphandlande enheten att ingå upphandlingsavtal eller att på något annat sätt fortsätta det felaktiga upphandlingsförfarandet och ålägger den upphandlande enheten att korrigera sitt felaktiga förfarande. Den som anfört besvär har möjlighet att utföra tjänsten i fråga. Det är inte fråga om nödarbete.

Motivering

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Svaromål

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Yrkanden

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Motivering

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Den hördes utlåtande

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Genmäle

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Marknadsdomstolens avgörande**Motivering**

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Slutsats

Med stöd av vad som anförts ovan anser marknadsdomstolen att den upphandlande enheten har förfarit i strid med upphandlingsbestämmelserna i sin upphandling. I ärendet ska således övervägas påförande av påföljder enligt upphandlingslagen.

Påförande av påföljder

Enligt den upphandlande enhetens meddelande har upphandlingsavtalet inte undertecknats och upphandlingsbeslutet har inte heller i övrigt verkställts. Sålunda kan det överklagade upphandlingsbeslutet gällande delområde 5 av upphandlingen med stöd av 154 § 1 mom. i lagen om offentlig upphandling och koncession (1397/2016) (nedan upphandlingslagen) upphävas och verkställandet av det förbjudas.

Enligt 161 § 1 mom. i upphandlingslagen kan marknadsdomstolen förena ett förbud eller ett åläggande enligt denna lag med vite.

Den upphandlande enhetens felaktiga förfarande kan i detta fall korrigeras så att den upphandlande enheten behandlar och jämför anbudet på nytt i fråga om delområde 5 av upphandlingen samt fattar ett nytt motiverat upphandlingsbeslut.

Om den upphandlande enheten fortfarande har för avsikt att genomföra upphandlingen som gäller delområde 5 av upphandlingen utifrån det aktuella anbudsförfarandet, ska den behandla och jämföra anbudet på nytt samt fatta ett nytt motiverat upphandlingsbeslut med beaktande av de omständigheter som nämns i detta beslut.

Ersättande av rättegångskostnaderna

(Text har avlägsnats. Den avlägsnade texten saknar betydelse för lösandet av uppgiften).

Slutresultat

Marknadsdomstolen upphäver Norra Mellersta Finlands upphandlingsbeslut 11.6.2023 om upphandling av tjänster inom vård utom hemmet, institutionsvård och professionell familjevård inom barnskyddet i fråga om del 5 specialomsorg.

Marknadsdomstolen förbjuder Norra Mellersta Finlands välfärdsområde att ingå upphandlingsavtal med stöd av beslutet i fråga eller att i övrigt verkställa det vid det vite på 1 500 000 euro som nu förelagts.

Sökande av ändring

Enligt 165 § i lagen om offentlig upphandling och koncession får detta beslut överklagas genom besvär hos högsta förvaltningsdomstolen endast om högsta förvaltningsdomstolen beviljar besvärstillstånd.

Med stöd av 168 § 1 mom. i lagen om offentlig upphandling och koncession ska ett beslut av marknadsdomstolen iakttas även om besvär anförts, om inte högsta förvaltningsdomstolen bestämmer något annat.

Besväransvisning bifogas.

Ärendet har avgjorts enhälligt av marknadsrättsdomarna Perttu Paaso, Pekka Ventelä och Melissa Kampman.

Bilaga 6 Utdrag ur Norra Mellersta Finlands välfärdsområdes upphandlingsdirektiv**Upphandlingsbemyndiganden**

Från och med 1.1.2023 är beslutsgränserna och upphandlingsbemyndigandena följande:

Upphandlingar av varor och tjänster

- Välfärdsområdesdirektören högst 300 000 euro
- Servicedirektören högst 250 000 euro
- Lokaldirektören högst 250 000 euro
- Ekonomidirektören högst 200 000 euro
- Förvaltningsdirektören högst 200 000 euro
- Servicechefen högst 100 000 euro
- Tekniska chefen högst 80 000 euro

Beslut om upphandlingar vilkas värde överstiger 300 000 euro eller där serviceavtalets längd överskrider 4 år fattas av det organ som ansvarar för upphandlingen.

Bilaga 7 Utdrag ur årsplanen för den interna revisionen vid Norra Mellersta Finlands välfärdsområde

REVISIONSPLAN FÖR DEN INTERNA REVISIONEN VID NORRA MELLERSTA FINLANDS VÄLFÄRDSOMRÅDE 2023

Välfärdsområdets interna revision utförs av en extern tjänsteleverantör. Till tjänsteleverantör för avtalsperioden 2022–2025 har valts EX & Partners Ab. Huvudansvarig granskare är CIA Kauko Jussila.

I denna årliga revisionsplan är avsikten att på allmän nivå ange revisionsobjekten under verksamhetsåret samt de uppskattade arbetsmängderna och en preliminär tidtabell för granskningarna. Utifrån den årliga revisionsplanen utarbetar leverantören en noggrannare revisions- och arbetsplan för granskningen och bedömningen av respektive revisionsobjekt. Välfärdsområdets kontaktperson ska godkänna planen.

Tema	Uppgiftsbeskrivning	Slutresultat	Uppskattad arbetsmängd (dagar)		Tidpunkt
Granskningar och bedömningar					
Användning av köpkort och en förvaltningsmodell för köpkort	Antalet betaltidskort och andra därmed jämförbara kort bedöms. Det bedöms om korten använts på behörigt sätt. Korrektheten hos fakturamaterialet och verifikaten över de inköp som gjorts med korten bedöms. Det ges förslag till användningsanvisningar och en förvaltningsmodell för betaltidskort.	Granskningsrapport och muntlig rapportering	8 dagar	Betalkorten används för att betala välfärdsområdets utgifter på cirka 700 000 euro per år.	Mars–maj 2023
Upphandlingsförfaranden	Upphandlingsförfarandenas lagenlighet bedöms. Det bedöms hur upphandlingsprocessen fungerar som helhet samt särskilt användningen av s.k. innovativa upphandlingsförfaranden och kartläggningen av användningen.	Granskningsrapport och muntlig rapportering	25 dagar		April–juni 2023
Informations-säkerhet	Det säkerställs att de viktigaste informationssäkerhetsriskerna har identifierats och informationssäkerheten bedöms som en del av kontinuitetsplaneringen. Vid granskningen bedöms informationssäkerhetskulturen och -kompetensen. Vid granskningen testas kontinuitetsplanerna tillsammans med leverantörerna och tillhandahållarna av tjänsterna.	Granskningsrapport och muntlig rapportering	30 dagar		Augusti–oktober 2023
Tillsynsåtgärder	Det säkerställs att tillsynsåtgärder har utarbetats för de viktigaste processerna, och att chefer och andra nyckelpersoner gällande processerna förstår anvisningarna och vilka åtgärder som krävs av dem för att utföra tillräcklig tillsyn.	Granskningsrapport och muntlig rapportering	25 dagar		September–oktober 2023
TOTALT			88 dagar		

Bilaga 8. Revisionsassistent Antti Apuris observationer

Kund: Norra Mellersta Finlands velfärdsområde	Räkenskapsperiod 2023	Revisorns arbetspapper
Upprättat av: Antti Apuri	Ämne Sammanfattning av observationerna, revision och övriga granskningsobjekt	Datum 21.4.2024

Granskning av verksamhetsberättelsen

- Vi har gått igenom verksamhetsberättelsen (arbetspapper VV.1). I verksamhetsberättelsen presenteras den information som anges i Bokföringsnämndens velfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av velfärdsområdets bokslut och verksamhetsberättelse.
- Siffrorna stämmer överens med bakgrundsmaterialet.
- Den aritmetiska korrektheten har säkerställts.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Budgetuppgifter

- Vi avstämde budgetuppgifterna mot grunderna.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Granskning av bokslutskalkylerna

- Vi har härlett siffrorna i bokslutet från bokföringen.
- Vi granskade den jämförande informationen.
- Den aritmetiska korrektheten är ok.
- Den information som anges i Bokföringsnämndens velfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av velfärdsområdets bokslut och verksamhetsberättelse har lämnats.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Granskning av noterna

- De noter som anges i Bokföringsnämndens velfärdsområdes- och kommunsektions allmänna anvisning om upprättande av velfärdsområdets bokslut och verksamhetsberättelse har presenterats (arbetspapper VV.2).
- Bakgrundsmaterialet för ansvar och säkerheter är ok.
- Verifikationer till noterna har upprättats.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Granskning av koncernbokslutet:

- Koncernbokslutet överensstämmer med koncernbokslutsprogrammets så kallade lakanrapport.
- Boksluten för de enheter som sammanställs i lakanrapporten överensstämmer till väsentliga delar med siffrorna i de separata boksluten.
- Det egna kapitalet löper till väsentliga delar.

- Koncernverifikationerna är uppgjorda på behörigt sätt.
- Elimineringarna av interna poster är till väsentliga delar korrekt gjorda.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Granskning av bokföringsprocessen

- Vi gjorde en processbeskrivning av bokföringsmetoderna. Vi gjorde en substansgranskning av memorialverifikaten både under räkenskapsperioden och i samband med bokslutsrevisionen.
- Inga särskilda observationer.

Granskning av verksamhetsintäkter

För verksamhetsintäkternas del gjorde vi processbeskrivningar samt ett genomgångstest (walk through) av de viktigaste inkomstflödena. Vi gick också igenom försäljningstransaktionerna med stickprov. Vi gick igenom avklippen i de väsentligaste försäljningsinkomsterna, och observerade inget väsentligt att anmärka på. Beträffande det understöd som finansministeriet beviljat observerade vi att understödet i sin helhet hade intäktsförts för 2023, trots att understödet är fördelat på tidsperioden 1.1.2023–31.12.2025. Det totala understödsbeloppet är 5 500 tusen euro, som fördelar sig på åren 2023–2025 som följer:

- År 2023 understödsandel 4 000 tusen euro
- År 2024 understödsandel 1 000 tusen euro
- År 2025 understödsandel 500 tusen euro

Granskning av verksamhetskostnader

Vi har gjort en beskrivning samt ett genomgångstest av inköpsprocessen. Enligt genomgångstestet fungerar processen på beskrivet sätt. Vi gjorde en substansgranskning av de väsentligaste kontona i bokföringen för köp av tjänster samt material, förnödenheter och varor. Inga särskilda anmärkningar. Vi observerade inga fel vid granskningen av räkenskapsperiodens avklipp. Vi observerade inga juristkostnader i anslutning till sådana sakhelheter som inte skulle ha beaktats i bokslutet.

Granskning av löneprocessen

Vi har gjort en beskrivning samt ett genomgångstest av löneprocessen. Enligt genomgångstestet fungerar processen på beskrivet sätt. Dessutom gjorde vi en omräkning av lönerna samt gick igenom kundens löneavstämningar. Vi gick också igenom ersättningarna till ledningen. Vid granskningen gjorde vi följande observationer:

- Vi observerade att löneharmoniseringen eller pensions-, m.fl. avgifter i anslutning till den inte har periodiserats i bokslutet. Valfärdsområdets lönebikostnadsprocent är 25 procent. Bikostnadsprocenten täcker pensions-, sjukkostnads- och arbetslöshetsförsäkringsavgifter.

Granskning av bestående aktiva och avskrivningar:

Utifrån de vidtagna åtgärderna gjorde vi följande observationer:

- Balansräkningens saldon överensstämmer med systemrapporten.
- Under räkenskapsperioden fattades beslut om rivning av Mäyrynniitty servicecentral. Rivningsarbetena slutfördes under räkenskapsperioden. Servicecentralens värde i balansräkningen är 3 200 tusen euro vid bokslutstidpunkten.
- Centralsjukhusets tillbyggnad D färdigställdes i augusti 2023. Tillbyggnaden togs i bruk i oktober 2023. Tillbyggnaden ingår i posten förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar under materiella tillgångar. Avskrivningarna inleds i början av 2024. Värdet av tillbyggnadens byggnadsinvestering är 13 380 tusen euro.

Granskning av placeringar:

Värderingen av placeringar och förändringarna under räkenskapsperioden granskades genom stickprov. Vid granskningen gjorde vi följande observation:

- Villavan Sote Ab:s verksamhet har varit förlustbringande under flera räkenskapsperioder. Om resultatutvecklingen fortsätter på samma sätt är det sannolikt att bolaget förlorar sitt aktiekapital under räkenskapsperioden 2024. Bolaget har emellertid inlett saneringsåtgärder, som borde leda till bättre resultatutveckling. Balansvärdet av Villavan Sote Ab:s aktier är 158 500 euro. Inget akut nedskrivningsbehov.

Granskning av finansiella värdepapper:

- Saldona vid bokslutstidpunkten överensstämmer med bankens portföljrapport per 31.12.2023. De finansiella värdepapperen har värderats till anskaffningsutgiften i bokslutet.
- Vi observerade inget att anmärka på.

Granskning av upphandlingar:

Vi intervjuade upphandlingsfunktionens personal om upphandlingarna. Vi gjorde en processbeskrivning samt ett genomgångstest. Vi granskade enskilda investerings- och driftsekonomiupphandlingar genom stickprov. Vi har också granskat upphandlingarna i samband med granskningen av förvaltningen.

Vid granskningen gjorde vi följande observationer:

- Vid granskningen av upphandlingen av transporttjänster enligt socialvårdslagen observerade vi inget att anmärka på.
- Enligt upphandlingschefen har ett mål som gällt upphandlingen av tjänster inom vård utom hemmet, institutionsvård och professionell familjevård inom barnskyddet varit uppe i marknadsdomstolen. Upphandlingschefen har fått direktiv från välfärdsområdesdirektören att fortsätta bereda upphandlingsavtalen trots marknadsdomstolens avgörande. Avtalen träder i kraft i november. Vi bad att få marknadsdomstolens avgörande samt de undertecknade avtalen. Upphandlingarna har gjorts med stöd av avtalen.
- Vi observerade inget att anmärka på i upphandlingen av läkemedelsautomater.
- Vi observerade inget att anmärka på i upphandlingen av boendeservice för äldre.

Balansering av ekonomin:

För ekonomiplanens del granskade vi om välfärdsområdets ekonomiplan har upprättats så att den är i balans eller uppvisar ett överskott samt huruvida ekonomiplanen räcker till för att täcka det ackumulerade underskottet i balansräkningen inom den tidsfrist som föreskrivs i 115 § i lagen om välfärdsområden. Till denna del observerades inget att anmärka på vid granskningen.

BALANSERING AV EKONOMIN I BUDGETEN

Totalt överskott/underskott för innevarande räkenskapsperiod:	-19 493 225,28
---	----------------

Ekonomiplan

2024	-9 479 000,00
2025	-3 177 428,57
2026	32 095 653,85
2027	0,00

Ekonomiplanens år totalt	19 493 225,28
--------------------------	---------------

Differens:	0
------------	---

Granskning av förvaltningen:

Vid granskningen av förvaltningen gjorde vi följande observationer:

- Velfärdsområdesstyrelsen har behandlat velfärdsområdets likviditet flera gånger under räkenskapsperioden.
- Velfärdsområdesstyrelsen har behandlat kartläggningen av servicenätet flera gånger.
- Vid granskningen av tjänsteinnehavarbesluten observerade vi att servicechef Vuokko Jämsen hade fattat tre separata beslut om upphandling av psykologtjänster till skolorna. Värdet av upphandlingarna var 82 000 euro (moms 0 %), 105 000 euro (moms 0 %) och 78 000 euro (moms 0 %). Upphandlingarna gjordes från Koulupsykologit Ab.
- Det har anförts flera besvär till förvaltningsdomstolen över tillsättandet av tjänster. Enligt vår uppfattning har de ändå inga ekonomiska konsekvenser.

Ordnande av koncernkontroll

Vi intervjuade koncerndirektör Tuukka Turunniemi om hur koncernkontrollen är ordnad. Enligt Turunniemi färdigställdes koncerndirektivet och det godkändes av velfärdsområdesfullmäktige i början av 2023. Enligt koncerndirektivet ska en dottersammanslutning för uppföljningen lämna koncernledningen en rapport om hur de mål som satts för den har uppnåtts, om verksamhetens och ekonomins utveckling samt en bedömning av de risker som hänför sig till dessa. Enligt koncerndirektivet ska dottersammanslutningarna rapportera om sin verksamhet till moderföretaget fyra gånger per år. Intressebolagen ska rapportera om sin verksamhet två gånger per år. Detta förverkligades dock inte till någon del 2023 på grund av brådska.

Ordnande av intern kontroll

- Velfärdsområdet har inte för närvarande några anvisningar om intern kontroll eller riskhantering, men avsikten är att utarbeta sådana under nästa räkenskapsperiod. Enligt velfärdsområdets förvaltningsstadga ansvarar velfärdsområdesstyrelsen och velfärdsområdesdirektören för ordnandet av intern kontroll och riskhantering. Velfärdsområdet har inte utarbetat några verksamhetsmodeller för genomförandet av intern kontroll. Det har till exempel inte gjorts några beskrivningar av de viktigaste verksamhetsprocesser och inga kontrollpunkter har skapats.
- En whistleblower-kanal har tagits i bruk under räkenskapsperioden.

Granskning av närstående parter, bindningar

- Vid granskningen av närstående parter observerade vi att uppträdandekonsultation för välfärdsområdesdirektören hade beställts från välfärdsområdesstyrelsens ordförandes företag för 128 955 euro. Enlig granskningen har uppträdandekonsultationen debiterats med en räkning. Enligt räkningen har välfärdsområdesdirektören getts 10 timmar uppträdandekonsultation. Då blir timpriset för uppträdandekonsultationen 12 899,50 euro, som är ett anmärkningsvärt högt pris jämfört med den normala nivån i branschen. Det fanns inget upphandlingsavtal och inga konkurrensutsättningshandlingar tillgängliga och vi fick inte heller någon annan motivering till upphandlingen eller prisnivån. Välfärdsområdet har inte rapporterat upphandlingen som en transaktion med närstående.
- Vid granskningen av närstående parter gjorde vi inga andra observationer.
- Registret över bindningar är ajour.

Ordnande av intern revision

Under räkenskapsperioden har välfärdsområdesstyrelsen behandlat och godkänt en verksamhetsstadga och en årsplan för intern revision. Välfärdsområdet har en tjänst som intern revisor, men tjänsten har inte utlysts under räkenskapsperioden. Den externa tjänsteleverantören EX & Partners Ab har berett både verksamhetsstadgan och årsplanen för den interna revisionen. Vi har intervjuat per e-post den av EX & Partners Ab utsedda interna revisorn Kauko Jussila om genomförandet av den interna revisionen. Dessutom har vi intervjuat förvaltningsdirektör Mäkinen, som Norra Mellersta Finlands välfärdsområde har utsett till kontaktperson med tjänsteleverantören. Dessutom har vi bekantat oss med EX & Partners Ab:s rapport om välfärdsområdets betalkortspraxis.

Ursprungligen hade det planerats fyra interna revisioner under 2023, men sist och slutligen genomfördes bara en intern revision under räkenskapsperioden. Granskningarna av informationssäkerheten, upphandlingsförfarandena och tillsynsåtgärderna genomfördes inte. Den största orsaken till detta var att det inte hade reserverats tillräckligt med ekonomiska resurser för att genomföra den interna revisionens uppdrag under räkenskapsperioden. Enligt förvaltningsdirektör Mäkinen upptäcktes under granskningsperioden också andra granskningsbehov än de fyra revisionsobjekt som nämns i revisionsplanen.

Granskning av ingående balans

- Välfärdsområdets ingående balans har behandlats i välfärdsområdesstyrelsen 3.3.2023 och godkänts i välfärdsområdesfullmäktige 13.3.2023.
- Vi gjorde inga särskilda observationer vid granskningen av den ingående balansen.

Övriga anmärkningar

- Det har gjorts relevanta specifikationer till balansräkningen.
- Vi identifierade inga sådana transaktioner efter bokslutsdagen som skulle påverka bokslutet.