

Allekirjoitusten yhteenveto

Prosessin tiedot

Allekirjoitusten tunniste

773c7d37-fc0b-4376-89e4-5fc7791f93be

Sopimuksen tiedot

Nimi (ja tunniste): Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023. (2023.358.1)

Kuvaus: Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023.

Allekirjoitukset

PIRJO LEENA HANNELE VAINIO (pirjo.lh.vainio@gmail.com 0404848144)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 15.11.2023 16:37

PIRJO LAITINEN-PARKKONEN (pirjo.laitinen-parkkonen@keusote.fi 0401825797)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 11:47

ESA KALLEPEKKA TOIVONEN (kptoivonen@gmail.com 0505647799)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 17.11.2023 21:39

MARI SIRPA ANNELI VALVE (mari.valve.pornainen@gmail.com 0407324324)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 21.11.2023 17:25

VIRPI RÄTY (virpi.raty@gmail.com 0400429370)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 23.11.2023 09:14

Liitteet



23.11.2023

2/ 2

Sopimusdokumentti.pdf (Sopimusdokumentti.pdf)

Allekirjoitusten yhteenveto

Prosessin tiedot

Allekirjoitusten tunniste

8f2a77d8-9b5e-4c10-bfd0-fbd85eb14590

Sopimuksen tiedot

Nimi (ja tunniste): Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023. (2023.357.1)

Kuvaus: Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023.

Allekirjoitukset

LILJAN-KUKKA RUNOLINNA (liljankukka.runolinna@gmail.com 0500414674)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 21.11.2023 14:36

PIRJO LAITINEN-PARKKONEN (pirjo.laitinen-parkkonen@keusote.fi 0401825797)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 21.11.2023 15:37

TUIJA IRMELI REINIKAINEN (tuija.reinikainen@luottamus.tuusula.fi 0405175171)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 21.11.2023 19:21

JAANA ANU TUULIKKI SYRJÄNEN (jaana.syrjanen@jarvenpaa.fi 0400697618)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 22.11.2023 11:53

HETA ULRIKA RAVOLAINEN-RINNE (heta.ravolainen-rinne@mantsala.fi 0400655610)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 22.11.2023 13:13

SARI TAMMILEHTO (s.tammilehtops@gmail.com 0453468188)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 22.11.2023 13:53

MIA-MARJUT RUNDGREN (mia.rundgren@jarvenpaa.fi 0407413231)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 22.11.2023 16:22

JARI PEKKA RÄSÄNEN (jari.rasanen@luottamus.tuusula.fi 0405330678)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 23.11.2023 15:26

ONNI PIETARI ROSTILA (onnirostila@hotmail.com 0405536599)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 23.11.2023 18:40

Liitteet

Sopimusdokumentti.pdf (Sopimusdokumentti.pdf)

Allekirjoitusten yhteenveto

Prosessin tiedot

Allekirjoitusten tunniste

4f156e03-dfa8-41b8-b18d-8fa3b78c9b1c

Sopimuksen tiedot

Nimi (ja tunniste): Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023. (2023.354.1)

Kuvaus: Keski-Uudenmaan sote–kuntayhtymä Tilinpäätös 2023, ajalla 1.1.-30.4.2023.

Allekirjoitukset

MIKA JAAKKO MÄKI-KUHNA (mika.maki-kuhna@luottamus.tuusula.fi 0405466935)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 11:40

TEA CARITA NIEMINEN (nieminen.tea@gmail.com 0504389281)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 11:46

PIRJO LAITINEN-PARKKONEN (pirjo.laitinen-parkkonen@keusote.fi 0401825797)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 11:46

AKI KORPELA (aki.korpela@hyvinkaanvihreat.fi 0440422101)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 12:01

JAAKKO ANTERO RAINIO (jaakko.rainio@hyvinkaa.fi 0407410911)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 12:11

TAPIO JAAKKO HAVULA (tapio.havula@pp.inet.fi 0405545066)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 13:14



21.11.2023

2/ 2

LAURI SAKARI KÄMÄRI (lauri.sakari.kamari@gmail.com 0453219122)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 16.11.2023 21:09

TIIA ERIKA LINTULA (tiia.lintula@jarvenpaa.fi 0443088908)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 20.11.2023 15:35

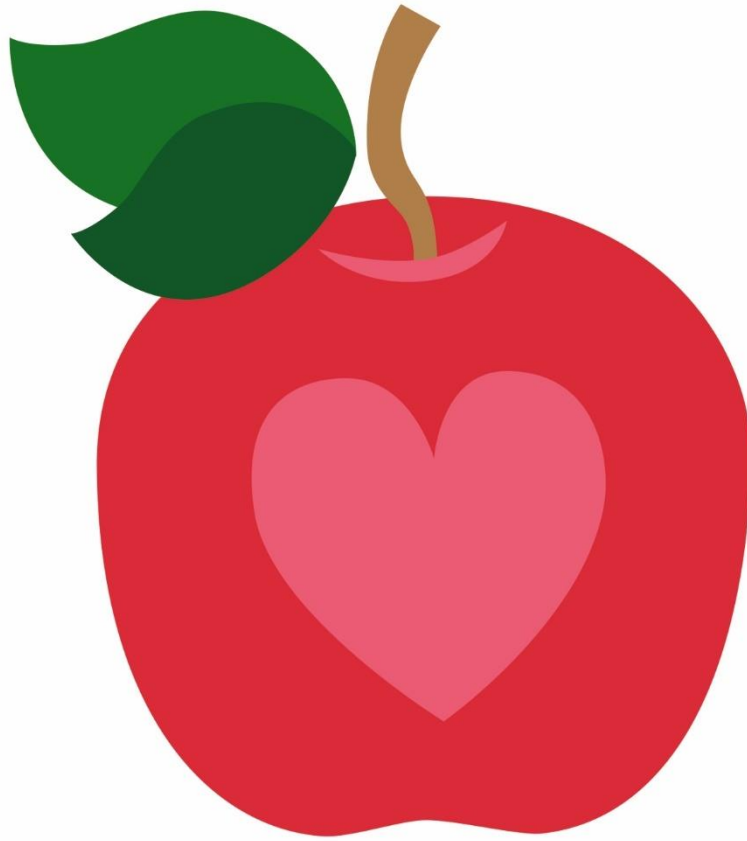
HEINI MAARIA LIIMATAINEN (heini.liimatainen@jarvenpaa.fi 0503222333)

Varmennustapa: Vahva tunnistaminen välityspalvelussa

Aika: 21.11.2023 09:56

Liitteet

Sopimusdokumentti.pdf (Sopimusdokumentti.pdf)



Keski-Uudenmaan sote –kuntayhtymä

Tilinpäätös 2023

1.1.-30.4.2023



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Sisällys

1	OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	4
1.1	Kuntayhtymän johtajan katsaus.....	4
1.2	Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	5
1.3	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	9
1.4	Olennot muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	11
1.5	Kuntayhtymän henkilöstö.....	11
1.6	Ympäristöasiat.....	11
1.7	Muut ei-taloudelliset asiat.....	11
1.8	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	11
1.9	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	12
2	SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	13
3	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS.....	13
3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	13
3.2	Toiminnan rahoitus	14
3.3	Rahoitusasema ja sen muutokset	17
3.4	Kokonaistulot ja -menot	20
4.	YHTYMÄHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALouden TASAPAINOTTAMISESTA	20
5.	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	21
5.1	Käyttötalousosa ja tuloslaskelmaosa.....	21
5.2	Investointiosa.....	23
5.3	Rahoitusosa.....	23
5.4	Jäsenkuntien maksusuudet.....	24
5.5	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	25
6	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	26
6.1	Tuloslaskelma.....	26
6.2	Rahoituslaskelma	27
6.3	Tase.....	28

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

7	LIITETIEDOT.....	30
7.1	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	30
7.1.1	Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät	30
7.1.2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	30
7.2	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	31
7.3	Tasetta koskevat liitetiedot.....	32
7.3.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	32
7.3.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	34
7.4	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	35
7.5	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskeva liitetiedot	36
8.	ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	39

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Vuoden 2023 aikana Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymässä ei ollut varsinaista toimintaa sote-palvelujen järjestämisvastuun siirryttyä Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023. Raportointikaudella tehtiin kuntayhtymän purkutoimenpiteet yhteistyössä omistajakuntien kanssa. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue on antanut hallinnollista tukea purkuun liittyvissä asioissa. Kuntayhtymä purettiin 1.5.2023.

Kiitän omistajakuntia ja hyvinvointialuetta hyvästä yhteistyöstä kevään aikana.

Pirjo Laitinen-Parkkonen,
kuntayhtymän johtaja

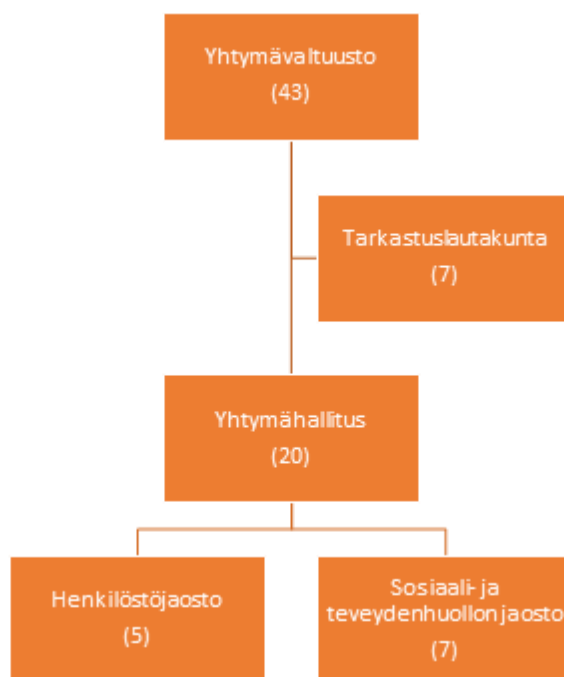
KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kuntayhtymän jäsenkuntia ovat Hyvinkään ja Järvenpään kaupungit sekä Mäntsälän, Nurmijärven, Pornaisten ja Tuusulan kunnat.

Kuntayhtymän tehtävänä on ollut tuottaa 1.1.2019 alkaen jäsenkuntiensa puolesta alueensa väestölle yhdenvertaisilla periaatteilla ne sosiaali- ja terveydenhuollon palvelut, jotka eri lakien mukaan ovat jäsenkuntien järjestämisvastuulla, lukuun ottamatta ympäristöterveydenhuoltoa, eläinlääkintähuoltoa, työterveyshuoltoa sekä erikoissairaanhoidon ja kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain mukaisia palveluja.

Vuoden 2023 alusta lähtien Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän palvelutuotanto on siirtynyt Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle.



Perussopimuksen mukaan jokaisen jäsenkunnan valtuusto valitsee kuntaa edustavat jäsenet yhtymävaltuustoon. Jäsenet valitaan yhtymävaltuustoon kunnan edellisen vuoden ensimmäisen päivän asukasluvun mukaan siten, että kullakin jäsenkunnalla on yksi edustaja jokaista alkavaa 5000 (viittätuhatta) asukasta kohti. Kullakin yhtymävaltuuston jäsenellä on yksi (1) ääni. Mikäli jäsen on estynyt tai poissa, siirtyy hänen äänivaltansa henkilökohtaiselle varajäsenelle.

Yhtymävaltuustoon jäsenmäärä on 43 valtuutettua ja jäsenmäärä jakautuu kunnittain seuraavasti: Hyvinkää 10, Järvenpää 9, Mäntsälä 5, Nurmijärvi 9, Pornainen 2 ja Tuusula 8 jäsentä.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Yhtymävaltuusto, tilanne 30.4.2023

<u>Jäsen</u>	<u>Kunta</u>	<u>Varajäsen</u>
Alkula Laura	Hyvinkää	Pietilä Leena
Cieslak Andeliina	Hyvinkää	Hakala Kristiina
Hakala Juha	Hyvinkää	Pallonen Jouni
Hemmilä Maarit	Hyvinkää	Skyttä Eija
Liinakari Juuso	Hyvinkää	Heikkilä Matti
Linna Johanna	Hyvinkää	Savela Olli
Ollikainen Ossi	Hyvinkää	Kämäri Lauri
Pahlman Irma	Hyvinkää	Liesmäki Hannele
Puupponen Riitta	Hyvinkää	Juva Merja
Salomäki Matti	Hyvinkää	Kuivala Jani
Hautamäki Jarno	Järvenpää	Luuk Pekka
Kojonen Senja	Järvenpää	Marttinen Jenni
Kostama Rita	Järvenpää	Sillanmäki-Kuokkanen Sari
Majanen Liisa	Järvenpää	Lohtander Minna
Ovaska Petri	Järvenpää	van Schevikhoven Willem
Packalén Pekka	Järvenpää	Tihveräinen Kalevi
Vikman Osmo	Järvenpää	Ekroth Marko
Virkkunen Laura	Järvenpää	Kurkinen Riina
Vähäsarja Ossi	Järvenpää	Lahtinen Kirsi
Hägglund Antton	Mäntsälä	Eskelinen Olli-Pekka
Krakau Harri	Mäntsälä	Hoffman Heidi
Kujanpää Tiina	Mäntsälä	Hilden Milla
Pohjonen Niina	Mäntsälä	Karttunen Osku
Vierikko Tarja	Mäntsälä	Timonen Suvi
Hägg Arto	Nurmijärvi	Vuorisalo Juhani
Kolmonen Petri	Nurmijärvi	Leino Jari
Lyytinen Anna-Liisa	Nurmijärvi	Kalliotähti Kirsti
Maijala Jouni	Nurmijärvi	Örling Ritva
Mattila Riina	Nurmijärvi	Lompolo Kirsi
Niinimäki Leni	Nurmijärvi	Pukarinen Pauliina
Rousu Sirkka	Nurmijärvi	Suominen Osmo
Räty Virpi	Nurmijärvi	Aittakallio Minna
Schalin Cisse	Nurmijärvi	Ervonmaa Juha
Kippilä Jarkko	Pornainen	Aarrelampi Hannu
Palviainen Erja	Pornainen	Hovi Satu
Ikkela Kalle	Tuusula	Hartman Tarja
Järvinen Aarno	Tuusula	Koivunen Aila
Lehtinen Mira	Tuusula	Keränen Jukka
Lepojärvi Kati	Tuusula	Salonen Jussi
Mäki-Kuhna Mika	Tuusula	Leppo Jessica
Raita Jari	Tuusula	Halme Linda
Salmi Lilli	Tuusula	Laakso Pekka
Sipiläinen Johanna	Tuusula	Rumbin Sami

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Yhtymävaltuuston puheenjohtajana toimi Jouni Maijala Nurmijärveltä, 1. varapuheenjohtajana Sirkka Rousu Nurmijärveltä ja 2. varapuheenjohtajana Leni Niinimäki Nurmijärveltä.

Sihteerinä yhtymävaltuuston kokouksissa on toiminut hallintojohtaja Petja Harakka.

Yhtymävaltuusto kokoontui kerran vuonna 2023.

Yhtymähallitus, tilanne 30.4.2023

<u>Jäsen</u>	<u>Kunta</u>	<u>Varajäsen</u>	<u>Kunta</u>
Korpela Aki	Hyvinkää	Rintala Hanna	Tuusula
Kämäri Lauri	Hyvinkää	Pahlman Irma	Hyvinkää
Rainio Jaakko	Hyvinkää	Silfverberg Krista	Hyvinkää
Rostila Onni	Hyvinkää	Taavitsainen Mikko	Järvenpää
Liimatainen Heini	Järvenpää	Laukkanen Erkki	Mäntsälä
Lintula Tiia	Järvenpää	Herttuainen Auli	Mäntsälä
Rundgren Mia	Järvenpää	Wilskman Lars-Erik	Järvenpää
Syrjänen Jaana	Järvenpää	Lohtander Minna	Järvenpää
Havula Tapio	Mäntsälä	Sarenius-Salmenkivi Erja	Tuusula
Ravolainen-Rinne Heta	Mäntsälä	Järvinen Aarno	Tuusula
Tammilehto Sari	Mäntsälä	Turunen Joel	Mäntsälä
Vainio Pirjo	Mäntsälä	Kokko Eero	Mäntsälä
Räty Virpi	Nurmijärvi	Tarikka Visa	Nurmijärvi
Toivonen Kallepekka	Nurmijärvi	Edry Tarja	Järvenpää
Nieminen Tea	Pornainen	Haapamäki Jaakko	Hyvinkää
Runolinn Liljan-Kukka	Pornainen	Suominen Osmo	Nurmijärvi
Valve Mari	Pornainen	Parviainen Kai	Pornainen
Mäki-Kuhna Mika	Tuusula	Tienhaara Mari	Tuusula
Reinikainen Tuija	Tuusula	Winqvist Margita	Tuusula
Räsänen Jari	Tuusula	Viiru Sirpa	Tuusula

Yhtymähallituksen puheenjohtajana toimi Jaakko Rainio Hyvinkäältä, 1. varapuheenjohtajana Tapio Havula Mäntsälästä ja 2. varapuheenjohtajana Virpi Räty Nurmijärveltä.

Yhtymähallituksen esittelijänä toimi kuntayhtymän johtaja Pirjo Laitinen-Parkkonen ja sihteerinä hallintojohtaja Petja Harakka.

Yhtymähallituksen kokouksia oli kolme ajalla 1.1.-30.4.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Sotejaosto, tilanne 30.4.2023

<u>Jäsen</u>	<u>Kunta</u>	<u>Varajäsen</u>	<u>Kunta</u>
Laine Leena	Hyvinkää	Takala Sanna	Tuusula
Syrjänen Jaana	Järvenpää	Järvinen Aarno	Tuusula
Taavitsainen Mikko	Järvenpää	Kurkinen Riina	Järvenpää
Lahti Anni	Nurmijärvi	Malkamäki Jussi	Nurmijärvi
Mohammed Shah Hussein	Nurmijärvi	Pietilä Leena	Hyvinkää
Hänninen Vesa	Tuusula	Pekkinen Pauli	Mäntsälä
Untamo Lauri	Tuusula	Lehtonen Sanna	Tuusula

Puheenjohtajana toimi Lauri Untamo Tuusulasta ja varapuheenjohtajana Mikko Taavitsainen Järvenpäästä.

Sosiaali- ja terveydenhuollon jaosto ei ole kokoontunut vuonna 2023 toiminnan siirryttyä Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023.

Henkilöstöjaosto, tilanne 30.4.2023

<u>Jäsen</u>	<u>Kunta</u>	<u>Varajäsen</u>	<u>Kunta</u>
Rainio Jaakko	Hyvinkää	Korpela Aki	Hyvinkää
Havula Tapio	Mäntsälä	Valve Mari	Pornainen
Räty Virpi	Nurmijärvi	Toivonen Kallepekka	Nurmijärvi
Runolinna Liljan-Kukka	Pornainen	Ravolainen-Rinne Heta	Mäntsälä
Reinikainen Tuija	Tuusula	Mika Mäki-Kuhna	Tuusula

Puheenjohtajana toimi Jaakko Rainio Hyvinkäältä ja varapuheenjohtajana Tuija Reinikainen Tuusulasta.

Henkilöstöjaosto ei ole kokoontunut vuonna 2023 toiminnan siirryttyä Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023**Tarkastuslautakunta, tilanne 30.4.2023**

<u>Jäsen</u>	<u>Kunta</u>	<u>Varajäsen</u>	<u>Kunta</u>
Liesmäki Hannele	Hyvinkää	Pärssinen Kaarina	Tuusula
Haapanen Kari	Järvenpää	Niemi-Pynttari Jussi	Tuusula
Vikman Osmo	Järvenpää	Auvinen Carita	Hyvinkää
Lappalainen Mira	Nurmijärvi	Viisanen Jere	Nurmijärvi
Mattila Riina	Nurmijärvi	Jores Minttu	Mäntsälä
Miettinen Mikael	Pornainen	Kauppinen Mika	Hyvinkää
Joensuu Mika	Tuusula	Ylitolonen Marjukka	Nurmijärvi

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajana toimi Riina Mattila Nurmijärveltä ja varapuheenjohtajana Osmo Vikman Järvenpäästä. Tarkastuslautakunnan sihteerinä toimi tilintarkastaja Kirsi Sova.

1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Talouden suhdannenäkymät vuosina 2022–2025

Suomen bruttokansantuote (BKT) kääntyi lievään laskuun vuoden 2022 jälkimmäisellä puoliskolla ja heikon talouskehityksen odotetaan jatkuvan alkuvuoden. Vuonna 2023 kotitaloudet vähentävät kulutusmenojaan nopean inflaation ja korkojen nousun seurauksena ja BKT supistuu 0,2 prosenttia. Inflaation hidastumisen ja palkankorotusten myötä ostovoima kääntyy kasvuun vuoden 2023 aikana. Suomen talous kasvaakin jälleen vuosina 2024 ja 2025; 1,3 ja 1,6 prosenttia. Talous ei kuitenkaan palaudu aiemmin ennakoidulle kasvu-uralleen, sillä Venäjän hyökkäyssodalla on talouteen pidempiaikaisia vaikutuksia.

Ennusteeseen liittyy huomattavan paljon epävarmuutta. Venäjän hyökkäyssota Ukrainassa voi saada käännteitä, joilla on merkittäviä ja nopeasti leviäviä vaikutuksia myös talouteen. Korkojen ja hintojen nousu on vähentänyt kulutusta ja asuntokauppojen määrää huomattavasti, tällä voi olla suurempia negatiivisia vaikutuksia kuin mitä ennusteessa on oletettu. Korkojen nopea nousu on aiheuttanut ongelmia rahoitusmarkkinoilla ja lisännyt epävarmuutta.

Maailmantalouden tila

Euroopan kasvunäkymiä on parantanut ennen muuta se, että odotettu energiapula jäi tulematta, ja energian hinta on laskenut selvästi. Euroalueen kasvu pysähtyi vuoden 2022 viimeisellä neljänneksellä, mutta kuluttajien ostovoiman kohentuessa talous pääsee kasvuun vuoden 2023 aikana, ja koko vuoden kasvu on noin 0,5 prosenttia. Euroalue kasvaa samaan aikaan kun Suomen talous hieman supistuu, koska euroalueen kasvu oli vuonna 2022 nopeampaa kuin Suomen, korkotason nousu välittyy Suomen talouteen vaihtuvakorkoisten lainojen takia nopeammin ja energian kriisituet ovat euroalueen muissa maissa pääosin suurempia kuin Suomessa.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Yhdysvalloissa talouskasvu on jatkunut voimakkaampana kuin euroalueella. Siellä työmarkkinat ovat erittäin kireät, mikä on nostanut palkkoja. Myös korot ovat nousseet euroaluetta enemmän ja korkojen nostojen odotetaan myös jatkuvan. Tämä tulee hidastamaan Yhdysvaltojen talouskasvua, mutta kasvu on vuonna 2023 nopeampaa kuin euroalueella, noin 1,2 prosenttia.

Kiinan avautuminen vauhdittaa koko maailmantalouden kasvua, vaikka kasvun odotetaan jäävän aiempaa alhaisemmaksi, keskimäärin 4,5 prosenttiin vuosina 2023 ja 2024.

Maailmantalouden kasvu nopeutuu noin kolmeen prosenttiin vuoteen 2024 mennessä.

(Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus, kevät 2023, 23.3.2023).

Keskeiset ennusteluvut

Taulukko 2. Muut keskeiset ennusteluvut

	2020	2021	2022	2023**	2024**	2025**
Bruttokansantuote, mrd. euroa	238	251	267	277	287	298
Palvelut, määrän muutos, %	-2,9	4,3	2,8	1,7	1,2	1,0
Koko teollisuus, määrän muutos, %	-1,5	2,0	2,5	-1,5	0,9	1,8
Työn tuottavuus, muutos, %	0,2	0,9	1,8	1,0	1,0	1,1
Työlliset, muutos, %	-1,5	2,4	2,5	-0,4	0,3	0,4
Työllisyysaste, %	70,7	72,3	73,8	73,6	73,8	74,2
Työttömyysaste, %	7,7	7,7	6,8	7,0	6,8	6,6
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	0,3	2,2	7,1	5,5	2,5	1,6
Ansiotasoindeksi, muutos, %	1,9	2,4	2,4	4,6	3,8	3,1
Vaihtotase, mrd. euroa	1,3	1,2	-10,3	-4,9	-3,5	-4,2
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	0,6	0,5	-3,9	-1,8	-1,2	-1,4
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	-0,4	-0,5	0,3	3,5	3,6	2,6
Pitkät korot (valtion obligaatiot, 10 v), %	-0,2	-0,1	1,7	3,3	3,4	3,2
Julkisyhteisöjen menot, suhteessa BKT:hen, %	57,2	55,8	53,4	55,4	55,5	55,7
Veroaste, suhteessa BKT:hen, %	41,8	43,1	43,1	42,6	42,4	42,1
Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-5,6	-2,7	-0,8	-2,6	-2,6	-3,1
Valtion rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-5,5	-3,2	-1,6	-3,4	-3,4	-4,1
Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa BKT:hen, %	74,7	72,6	73,0	74,4	76,9	79,0
Valtionvelka, suhteessa BKT:hen, %	52,4	51,4	53,1	54,5	56,7	58,5

Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, kevät 2023, 23.3.2023

1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän toiminta siirtyi Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023. Kuntayhtymässä ei ole ollut varsinaista toimintaa vuonna 2023. Kuntayhtymän purkaminen viivästyi alun perin suunnitellusta jäsenkuntien päätöksentekoprosessista johtuen.

Kuntayhtymä puretaan 1.5.2023 lukien. Jäsenkunnat ja Keski-Uudenmaan hyvinvointialue ovat tehneet sopimuksen, jonka mukaan hyvinvointialue ottaa hoitaakseen kuntayhtymän toiminnasta aiheutuvat tai sen purun jälkeen kuntayhtymän vastuulla olevat hoitamattomat tehtävät kuntien puolesta. Hyvinvointialue on antanut myös hallinnollista apua kuntayhtymälle 1.1.-30.4.2023.

Talous

Vuoden 2023 talousarvioon varattiin 300.000 euroa kuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen tekemiseen, Sarastian palveluihin sekä purkamiseen liittyviä määrärahoja.

Toimintakuluja vuodelle 2023 kirjattiin yhteensä n. 1,9 Me ja toimintatuottoja (ilman jäsenkuntien maksuosuuksia) n. 0,5 Me. Jäsenkuntien maksuosuudet olivat vajaat 1,4 Me. Talouden toteutumista on avattu tarkemmin kohdassa 5.1.

1.5 Kuntayhtymän henkilöstö

Kuntayhtymän henkilöstö siirtyi Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023 vanhoina työntekijöinä. Yhtymävaltuusto valitsi kuntayhtymän johtajan kokouksessaan 9.2.2023 § 4 siihen saakka, kunnes kuntayhtymä on purettu, kuitenkin enintään 1.8.2023 saakka. Kuntayhtymän johtajan virka täytetiin osa-aikaisena enintään 30 % työpanoksella.

1.6 Ympäristöasiat

Ei raportoitavaa.

1.7 Muut ei-taloudelliset asiat

Kuntayhtymän toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kuntayhtymä puretaan 1.5.2023 alkaen. Kuntayhtymän jäsenkunnat ovat sopineet Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kanssa, että hyvinvointialue hoitaa kuntayhtymän purun

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

jälkeen kuntayhtymän vastuulla olevat hoitamattomat tehtävät kuntien puolesta. Hyvinvointialue käyttää sopimuksessa määritellyin rajoituksin kuntien puolesta puhevaltaa vireillä olevissa kuntayhtymää koskevissa asioissa 1.5.2023 lukien. Vaikka hyvinvointialue hoitaa sovittuja tehtäviä kuntien puolesta, sillä ei ole viimekätistä vastuuta tehtävistä vaan vastuu on kunnilla. Kunnat vastaavat hyvinvointialueelle syntyneistä vastuista sekä tehtävien hoidosta aiheutuneista kustannuksista kuntayhtymän peruspääomaosuuksien mukaisessa suhteessa.

1.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymä on tehnyt palkkaharmonisaatiota vuodesta 2019 alkaen ja palkat on saatu harmonisoitua ylimpään desiiliin. Henkilöstöä edustavien järjestöjen mukaan palkkoja ei ole harmonisoitu kohtuullisessa ajassa, minkä perusteella järjestöt ovat vaatineet palkkojen tasaamista korkeimpiin palkkoihin eli ns. piikkipalkkoihin sekä palkkojen takautuvaa korvaamista henkilöstölle piikkipalkkojen mukaisesti vuoden 2021 alusta lukien. Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän arvion mukaan järjestöjen vaatimus takautuvista palkkasaatavista aiheuttaisi noin 17–18 miljoonan euron palkkakustannuksen. Asia on parhaillaan keskusjärjestötason neuvotteluissa. Koska menon toteutuminen ei ole varmaa tai todennäköistä, ei tilinpäätökseen ole tehty pakollista varausta. Maksuvelvoite ei ole kiistaton, mikä puoltaa menon esittämisen vastuuna liitetiedossa pakollisen varauksen kirjaamisen sijaan.

Toisena merkittävänä riskinä on Itä-Uudenmaan poliisin tutkima petosrikoskokonaisuus, josta voi mahdollisesti seurata kuntayhtymälle taloudellisia vaikutuksia. Koska asian käsittely on vasta tutkintavaiheessa, ei tilinpäätöksessä ole huomioitu mahdollisia euromääräisiä vaikutuksia.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kuntayhtymällä ei ole ollut varsinaista toimintaa vuonna 2023, joten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ei ole erityistä raportoitavaa.

3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2023 <i>1000 eur</i>	2022 <i>1000 eur</i>
Toimintatuotot	1 862	789 566
Valmistus omaan käyttöön	0	1 082
Toimintakulut	-1 889	-789 038
Toimintakate	-27	1 611
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	10
Muut rahoitustuotot	27	87
Korkokulut	0	-72
Muut rahoituskulut	-1	-5
Vuosikate	0	1 630
Poistot ja arvonalentumiset	0	-1 630
Tilikauden tulos	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	0

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	98,6 %	100,2 %
Vuosikate/Poistot, %		100,0 %

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan kuluista. Kuntayhtymässä, jossa verorahoitusta ei ole, toimintakatteen on oltava ylijäämäinen. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 * Toimintatuotot / (Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön)

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, tulorahoitus on riittävä. Vuosikatteen ja poistojen vertailussa on vakiintunut käyttöön seuraava tunnusluku:

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, oletetaan kuntayhtymän tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa pitkällä aikavälillä. Investoinneilla tarkoitetaan poistonalaisten investointien omahankintamenoa, joka saadaan vähentämällä hankintamenosta valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet.

3.2 Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2023 <i>1000 eur</i>	2022 <i>1000 eur</i>
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	0	1 630
Tulorahoituksen korjauserät	0	-1
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0	-4 251
Käyttöomaisuuden myynnit	0	4
Toiminnan ja investointien rahavirta	0	-2 617
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-30 000
Muut maksuvalmiuden muutokset	-51 136	37 475
Rahoituksen rahavirta	-51 136	7 475
Rahavarojen muutos	-51 136	4 858
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 30.4.2023 / 31.12.2022	10 194	61 329
Rahavarat 1.1.	61 329	56 472
	-51 136	4 858
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä, 1000 eur	-11 090	-11 102
Investointien tulorahoitus, %		38,4
Laskennallinen lainanhoitokate		23,6
Kassan riittävyys, pv	1 969,2	28,3

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Rahoituslaskelman välitulokset toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Laskennallinen lainanhoitokate

= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Tunnusluku kuvaa lainanhoitoon käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa tuloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennysten summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat, kuten kuntatodistukset.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Luotettavan kuvan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1-2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023**Kassan riittävyys (pv)**

= 365 pv * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Kassasta maksut kootaan seuraavista tilikauden tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä:

Tuloslaskelmasta:

Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön

Korkokulut

Muut rahoituskulut

Rahoituslaskelmasta:

Investointimenot

Antolainojen lisäys

Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

Kassan riittävyys 30.4.2023 vastasi 1969,2 pv:n maksuvalmiutta.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase ja sen tunnusluvut

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	0	11 198
I Aineettomat hyödykkeet	0	5 237
2. Tietokoneohjelmistot	0	8
3. Muut pitkävaikutteiset menot	0	5 229
II Aineelliset hyödykkeet	0	4 769
4. Koneet ja kalusto	0	142
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0	4 627
III Sijoitukset	0	1 192
1. Osakkeet ja osuudet	0	1 192
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	0	2 411
3. Muut toimeksiannot	0	2 411
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 591	93 128
II Saamiset	6 397	31 799
Lyhytaikaiset saamiset	6 397	31 799
1. Myyntisaamiset	1 772	8 557
3. Muut saamiset	80	4 329
4. Siirtosaamiset	4 545	18 913
IV Rahat ja pankkisaamiset	10 194	61 329
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>16 591</u>	<u>106 738</u>

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

	2023	2022
	1000 eur	1000 eur
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	16 499	100
I Peruspääoma	16 499	100
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0	0
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0	3 079
1. Valtion toimeksiannot	0	668
3. Muut toimeksiantojen pääomat	0	2 411
E VIERAS PÄÄOMA	91	103 558
II Lyhytaikainen	91	103 558
5. Saadut ennakot	4	37
6. Ostovelat	66	31 262
7. Muut velat	0	4 870
8. Siirtovelat	21	67 389
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u><u>16 591</u></u>	<u><u>106 738</u></u>
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	99,4	0,1
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	4,9	13,1
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur	0	0
Lainakanta 30.4.2023 / 31.12.2022, 1000 eur	0	0
Lainat ja vastuut, 30.4.2023 / 31.12.2022, 1000 eur	0	36 388

Omavaraisuusaste, %

= 100 * (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Kaavassa koko pääoma tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Omavaraisuusaste mittaa vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selvitä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo- ja rahoitustoimilla.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Luku osoittaa, paljonko kuntayhtymällä on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Lainakanta 31.12. (30.4.)

= Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaa lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla.

Kuntayhtymällä ei ole pitkäaikaista lainaa, mutta kuntayhtymä käyttää kuntatodistuksia maksuvalmiuden turvaamiseksi. Kuntayhtymällä ei ollut kuntatodistuksia käytössä 30.4.2023 tilanteessa.

Lainat ja vuokravastuut 31.12. (30.4.)

= Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä.

Vuokravastuiden määrä huomioidaan liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

Vuokravastuut olivat vuoden 2022 lopussa n. 36,4 Me. Vuonna 2023 kuntayhtymällä ei ollut vuokravastuita, koska vuokravastuut siirtyivät Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

3.4 Kokonaistulot ja -menot

TULOT	1000 €	MENOT	1000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	1 862	Toimintakulut	1 889
Verotulot		- Valmistus omaan käyttöön	0
Korkotuotot	0	Korkokulut	0
Muut rahoitustuotot	27	Muut rahoituskulut	1
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
		Pakollisten varausten muutos	
- Pysyvien vastaavien		- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	0
hyödykkeiden luovutusvoitot	0	- Pysyvien vastaavien	0
		hyödykkeiden luovutustappiot	
		Investoinnit	
Investoinnit			
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	Investointimenot	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
Kokonaistulot yhteensä	1 889	Kokonaismenot yhteensä	1 889
Täsmäytys			
Kokonaistulot - Kokonaismenot	0		
Rahavarojen muutos	-51 136		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-51 136		
Erotus	0		

4. YHTYMÄHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISESTA

Tilikauden tulos on 0,00 euroa.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

5. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

5.1 Käyttötalousosa ja tuloslaskelmaosa

KESKI-UUDENMAAN SOTE -KUNTAYHTYMÄ	TA 2023	TA- muutokset	Muutettu TA 2023	TP 2023	Poikkeama	Poikkeama, %
TOIMINTATUOTOT	300 000		300 000	1 862 124	1 562 124	520,71%
Myyntituotot	300 000	0	300 000	1 534 521	1 234 521	411,51%
Maksutuotot				51 842	51 842	
Tuet ja avustukset				250 995	250 995	
Muut toimintatuotot				24 766	24 766	
TOIMINTAKULUT	-300 000	0	-300 000	-1 888 709	-1 588 709	529,57%
Henkilöstökulut	-20 000		-20 000	300 338	320 338	-1 601,69%
Palvelujen ostot	-280 000		-280 000	-1 413 553	-1 133 553	404,84%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			0	152 498	152 498	
Avustukset			0	135 041	135 041	
Muut toimintakulut			0	-1 063 033	-1 063 033	
TOIMINTAKATE	0	0	0	-26 585	-26 585	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				26 585	26 585	
Korkotuotot				0	0	
Muut rahoitustuotot				27 273	27 273	
Korkokulut				0	0	
Muut rahoituskulut				-688	-688	
VUOSIKATE	0	0	0	0	0	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				0	0	
Suunnitelman mukaiset poistot				0	0	
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ VYÖRYTYSERIEN JÄLKEEN	0	0	0	0	0	

Perustelut poikkeamille

Vuoden 2023 talousarviossa arvioitiin toimintakulujen olevan 0,3 Me. Arvio oli, että luottamustoimielinten kokouspalkkiot olisivat n. 0,02 Me ja palvelujen ostot Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelta vuoden 2022 tilinpäätöksen valmistelutyöstä sekä Sarastialta talouspalveluista n. 0,28 Me.

Toimintakulut olivat n. 1,9 Me, josta palvelujen ostot n. 1,4 Me ja muut toimintakulut n. 1,1 Me.

Palvelujen ostoissa suurimmat kustannukset ovat aiheutuneet asiakaspalvelujen ostoista (0,7 Me). HUS laskutti vuodelle 2022 kuuluvia HUS-alueen potilaiden käyntejä ulkopaikkakunnilla hoidoissa. Laskut tulivat vasta maaliskuussa eikä niitä ole voitu huomioida vuoden 2022 tilinpäätöksessä, joten ne on kirjattu vuodelle 2023. Erikoissairaanhoidon kustannuksia kirjattiin yhteensä runsaat 0,4 Me vuodelle 2023. Muut asiakaspalvelujen ostot koostuvat vuodelle 2022 kuuluvista kustannuksista, joista laskut on tulleet niin myöhään ettei niitä ole voitu huomioida vuoden 2022 tilinpäätöksessä.

Muiden palvelujen ostoja kertyi n. 0,7 Me, josta merkittävin erä oli asiantuntijapalvelut (0,5 Me). Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelta ja Sarastialta ostetut talouden asiantuntijapalvelut olivat yhteensä n. 0,4 Me. Toinen merkittävä erä on laboratoriopalvelujen ostot, joita kirjattiin vuodelle 2023 vajaat 0,2 Me. Nämä ovat vuodelle 2022 kuuluvia kustannuksia, joista laskut on tulleet niin myöhään, ettei niitä ole voitu huomioida vuoden 2022 tilinpäätöksessä.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Muiden toimintakulujen toteutuma oli n. 1,1 Me. Luottotappioksi kirjattiin vuonna 2022 tai aiemmin erääntyneet saatavat, joita oli yhteensä runsaat 1 Me. Saatavien perintä jatkuu luottotappiokirjauksesta huolimatta.

Muiden tiliryhmien toteutuma oli negatiivinen. Henkilöstökulujen toteutuma oli -0,3 Me, koska vuoden 2022 tilinpäätöksessä tehty varaus koronatyötä tehneiden kertakorvauksesta (1 Me) osoittautui liian suureksi ja toteutuman ja varauksen erotus kirjattiin vuodelle 2023 henkilöstökulujen vähennykseksi.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmän toteutuma oli n. -0,2 Me. Vuoden 2022 tilinpäätökseen tehtiin 0,25 Me:n varaus yksityisille korvattavista koronasuojavälineistä. Näiden toteutuma jäi kuitenkin merkittävästi pienemmäksi, joten toteutuman ja varauksen erotus kirjattiin vuodelle 2023 menojen vähennykseksi.

Avustusten toteutuma oli n. -0,1 Me. Vuodelle 2023 kirjattiin menojen vähennyksenä vakuutusyhtiöltä saatuja korvauksia vammaisten henkilökohtaisesta avusta. Tämän vuoksi menojen toteutuma jäi negatiiviseksi.

Toimintakatteen toteutuma oli vajaat 27.000 euroa. Rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat n. 27.000 euroa positiivisena, joten tilikauden tulos on 0 euroa.

Jäsenkuntien maksuosuudet olivat n. 1,35 Me.

Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa tilikauden aikana

Koska sote-palvelutuotanto siirtyi 1.1.2023 Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle, ei kuntayhtymällä ollut varsinaista toimintaa vuonna 2023. Kuntayhtymä puretaan 1.5.2023 alkaen.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

5.2 Investointiosa

Ei investointeja.

5.3 Rahoitusosa

RAHOITUSOSA	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset 2023	Muutettu talousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Poikkeama	Poikkeama %
Toiminta ja investoinnit						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	0	0	0	0	0	
Investointien rahavirta						
Investointimenot	0		0	0	0	
Toiminta ja investoinnit, netto	0	0	0	0	0	
Rahoitustoiminta						
Lainakannan muutokset	0	0	0	0	0	
Rahoitustoiminta	0	0	0	0	0	
Vaikutus maksuvalmiuteen	0	0	0	0	0	

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

5.4 Jäsenkuntien maksuosuudet

	TP 2023 Kuntayhtymä	TP 2023 Hyvinkää	TP 2023 Järvenpää	TP 2023 Mäntsälä	TP 2023 Nurmijärvi	TP 2023 Pornainen	TP 2023 Tuusula
Sote-tietopaketit							
Maksuosuus	€ -1 350 995,15	-444 160,52	-373 224,79	-145 938,20	-129 584,94	-35 974,59	-222 112,11
Suun terveydenhuollon tietopaketti							
Maksuosuus	€ -57 916,17	-16 163,43	-15 667,02	-7 174,20	-3 202,62	-1 720,84	-13 988,06
Mielenterveys- ja päihdepalveluiden tietopaketti							
Maksuosuus	€ -14 570,74	-7 371,12	-1 744,22	-751,62	-3 072,11	-180,15	-1 451,52
Lasten, nuorten ja perheiden tietopaketti							
Maksuosuus	€ -61 844,75	-33 463,42	-4 879,85	16 178,77	-6 885,92	777,58	-33 571,91
Aikuisten sosiaalityön tietopaketti							
Maksuosuus	€ 189 986,40	44 123,33	-3 487,36	20 185,61	57 656,64	-491,64	71 999,82
Hoito- ja hoivapalvelujen tietopaketti							
Maksuosuus	€ 43 437,76	11 350,07	-5 987,68	4 565,26	19 711,85	1 115,38	12 682,88
Vammaisten palvelujen tietopaketti							
Maksuosuus	€ 154 062,76	-11 530,79	7 714,59	-3 407,01	135 282,17	-1 882,77	27 886,57
Kuntoutuksen tietopaketti							
Maksuosuus	€ 27 269,42	6 329,61	7 160,42	2 362,84	6 166,36	794,68	4 455,51
Vastaanottopalvelujen tietopaketti							
Maksuosuus	€ 514 182,62	86 909,68	124 922,65	57 213,92	120 730,13	13 709,70	110 696,54
Päivystyksen tietopaketti							
Maksuosuus	€ -2 187,48	-1 111,89	164,80	-227,17	-228,40	-7,69	-777,13
Ensihoidon tietopaketti							
Maksuosuus	€ 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erikoissairaanhoidon tietopaketti							
Maksuosuus	€ -430 606,00	-128 756,93	-96 782,56	-58 606,65	-80 983,86	-5 848,57	-59 627,43
Hallinto							
Maksuosuus	€ -1 712 808,97	-394 475,63	-384 638,56	-176 277,95	-374 759,18	-42 240,27	-340 417,38
MAKSUOSUUDET							
Oma toiminta	€ 920 389,15	315 403,59	276 442,23	87 331,55	48 601,08	30 126,02	162 484,68
Erikoissairaanhoido	€ 430 606,00	128 756,93	96 782,56	58 606,65	80 983,86	5 848,57	59 627,43
Yhteensä	€ 1 350 995,15	444 160,52	373 224,79	145 938,20	129 584,94	35 974,59	222 112,11

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

5.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

1 000 eur	Sitovuus	Määrärahat					Tuloarviot				
		Alkup. TA	TA-muutokset	KTA	Toteutuma	Poikkeama	Alkup. TA	TA-muutokset	KTA	Toteutuma	Poikkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA		300		300	1 889	1 589	300		300	1 862	1 562
TULOSLASKELMAOSA											
Rahoitustuotot- ja kulut		0	0	0	1	1	0	0	0	27	27
<i>Korkotulot</i>							0	0	0	0	0
<i>Muut rahoitustulot</i>							0	0	0	27	27
<i>Korkomenot</i>		0		0	0	0					
<i>Muut rahoitusmenot</i>		0		0	1	1					
<i>Satunnaiset erät</i>											
INVESTOINTIOSA		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RAHOITUSOSA											
Antolainauksen muutokset											
Antolainasaamisten lisäys				0					0		
Antolainasaamisten vähennys				0					0		
Lainakannan muutokset											
Pitkäaikaisten lainojen lisäys				0					0		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys				0					0		
Lyhytaikaisten lainojen muutos				0	0	0	0		0	0	0
Oman pääoman muutokset		0		0		0			0		
Vaikutus maksuvalmiuteen				0	27	27			0		0
YHTEENSÄ		0	0	0	27	27	0	0	0	27	27

Vuoden 2023 talousarvio sisälsi ainoastaan yhdistetyn käyttötalous- ja tuloslaskelmaosan. Talousarviota tehtäessä oletuksena oli, että kuntayhtymälle aiheutuu kustannuksia ainoastaan vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimisesta. Talousarviossa ei ole määritelty sitovuustasoja. Jäsenkuntien päätöksenteon viivästyttämisestä johtuen kuntayhtymän purku tapahtuu 1.5.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

6 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

6.1 Tuloslaskelma

	TP 2023		TP 2022	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	1 534 521,12		725 615 212,13	
Maksutuotot	51 841,66		35 946 063,19	
Tuet ja avustukset	250 995,43		23 680 101,61	
Muut toimintatuotot	<u>24 766,18</u>	1 862 124,39	<u>4 324 686,99</u>	789 566 063,92
Valmistus omaan käyttöön		0,00		1 082 384,12
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot yhteensä	515 656,19		-156 732 818,38	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	183 387,26		-28 216 085,51	
Muut henkilösivukulut	-398 705,30		-4 812 118,74	
Palvelujen ostot	-1 413 553,34		-522 325 418,28	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	152 497,90		-18 297 352,92	
Avustukset	135 040,96		-24 342 349,67	
Muut toimintakulut	<u>-1 063 033,00</u>	-1 888 709,33	<u>-34 311 480,23</u>	-789 037 623,73
Toimintakate		-26 584,94		1 610 824,31
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	0,00		9 503,97	
Muut rahoitustuotot	27 272,67		87 398,68	
Korkokulut	0,00		-72 061,70	
Muut rahoituskulut	<u>-687,73</u>	26 584,94	<u>-5 368,33</u>	19 472,62
Vuosikate		0,00		1 630 296,93
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		0,00		-1 630 296,93
Tilikauden tulos		0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		0,00		0,00

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

6.2 Rahoituslaskelma

	2023		2022	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	0,00		1 630 296,93	
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00	-708,79	1 629 588,14
Investointien rahavirta				
Investointimenot	0,00		-4 250 575,00	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00	3 883,29	-4 246 691,71
Toiminnan ja investointien rahavirta		0,00		-2 617 103,57
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00	-30 000 000,00	-30 000 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-668 111,40		131 808,00	
Saamisten muutos	25 401 474,21		32 777 713,61	
Korottomien velkojen muutos	-75 869 082,40	-51 135 719,59	4 565 251,07	37 474 772,68
Rahoituksen rahavirta		-51 135 719,59		7 474 772,68
Rahavarojen muutos		-51 135 719,59		4 857 669,11
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 30.4.2023 / 31.12.2022	10 193 672,74		61 329 392,33	
Rahavarat 1.1.	61 329 392,33	-51 135 719,59	56 471 723,22	4 857 669,11

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

6.3 Tase

	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	0,00	11 198 294,43
I Aineettomat hyödykkeet	0,00	5 236 649,13
2. Tietokoneohjelmistot	0,00	7 672,73
3. Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	5 228 976,40
II Aineelliset hyödykkeet	0,00	4 769 150,80
4. Koneet ja kalusto	0,00	141 728,61
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	4 627 422,19
III Sijoitukset	0,00	1 192 494,50
1. Osakkeet ja osuudet	0,00	1 192 494,50
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	0,00	2 411 342,92
3. Muut toimeksiannot	0,00	2 411 342,92
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 590 802,26	93 127 996,06
II Saamiset	6 397 129,52	31 798 603,73
Lyhytaikaiset saamiset	6 397 129,52	31 798 603,73
1. Myyntisaamiset	1 771 766,64	8 556 653,51
3. Muut saamiset	80 482,59	4 328 972,74
4. Siirtosaamiset	4 544 880,29	18 912 977,48
IV Rahat ja pankkisaamiset	<u>10 193 672,74</u>	<u>61 329 392,33</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>16 590 802,26</u>	<u>106 737 633,41</u>

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	16 499 382,16	100 000,00
I Peruspääoma	16 499 382,16	100 000,00
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	0,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	0,00	0,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0,00	3 079 454,32
1. Valtion toimeksiannot	0,00	668 111,40
3. Muut toimeksiantojen pääomat	0,00	2 411 342,92
E VIERAS PÄÄOMA	91 420,10	103 558 179,09
II Lyhytaikainen	91 420,10	103 558 179,09
5. Saadut ennakot	4 349,34	36 981,83
6. Ostovelat	66 165,10	31 261 909,46
7. Muut velat	0,00	4 870 152,22
8. Siirtovelat	20 905,66	67 389 135,58
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>16 590 802,26</u>	<u>106 737 633,41</u>

7 LIITETIEDOT

7.1 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

7.1.1 Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu yhtymävaltuuston 19.9.2019 § 31 hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintameno.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on arvostettu taseessa nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

7.1.2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu edellisestä tilikaudesta tai kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamista ohjeista poikkeavaksi.

Vuoden 2022 tilikausi oli 1.1.-31.12.2022 ja vuoden 2023 tilikausi 1.1.-30.4.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

7.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Liitetieto 6

Kuntayhtymän toimintatuotot	2023	2022
Myyntituotot	1 534 521,12	725 615 212,13
Josta jäsenkuntien maksuosuudet ja korvaukset	1 350 995,15	706 245 660,92
Maksutuotot	51 841,66	35 946 063,19
Tuet ja avustukset	250 995,43	23 680 101,61
Muut toimintatuotot	24 766,18	4 324 686,99
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	1 862 124,39	789 566 063,92

Kuntayhtymän toimintatuotot tehtäväalueittain	2023	2022
Yhtymän johto ja strateginen kehittäminen ja tukipalvelut	1 032 499,96	453 867 565,72
Ikäihmistien ja vammaisten palvelut	114 892,48	28 475 619,38
Terveyspalvelut ja sairaanhoito ilman erikoissairaanhoitoa	46 369,66	30 060 978,42
Erikoissairaanhoito	430 529,40	265 738 828,16
Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelut sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelut	237 832,89	11 423 072,24
Kuntayhtymän toimintatuotot tehtäväalueittain yhteensä	1 862 124,39	789 566 063,92

Liitetieto 9, Palveluostojen erittely

	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	680 991,27	429 211 718,14
Muiden palvelujen ostot	732 562,07	93 113 700,14
Palvelujen ostot yhteensä	1 413 553,34	522 325 418,28

Liitetieto 11

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kuntayhtymän tilinpäätöksessä		
Poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.		
Arvioidut poistoajat sekä poistomenetelmät ovat:		
Aineettomat oikeudet	5-20 vuotta	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot		
Kehittämismenot	2-5 vuotta	Tasapoisto
Liikearvo	2-5 vuotta	Tasapoisto
Atk-ohjelmistot	2-5 vuotta	Tasapoisto
Muut	2-5 vuotta	Tasapoisto
Koneet ja kalusto		
Kuljetusvälineet	4 vuotta	Tasapoisto
Työkoneet	5 vuotta	Tasapoisto
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5-10 vuotta	Tasapoisto
ICT-laitteet	3-5 vuotta	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3-5 vuotta	Tasapoisto
Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000,00 euroa on kuntayhtymässä kirjattu vuosikuluiksi.		

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

7.3 Tasetta koskevat liitetiedot

7.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Liitetieto 19

2023

Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet			
		Muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat hyödykkeet yhteensä
	Tietokoneohjelmistot		
Poistamaton hankintameno 1.1. *)	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00

Aineelliset hyödykkeet			
		Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Aineelliset hyödykkeet yhteensä
	Koneet ja kalusto		
Poistamaton hankintameno 1.1. *)	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00

Sijoitukset			
	Osakkeet ja osuudet		Sijoitukset yhteensä
Hankintameno 1.1. *)	0,00		0,00
Hankintameno 31.12.	0,00		0,00

*) Saldot 31.12.2022 on siirretty Keski-Uudenmaan Hyvinvointialueelle ennen tilinavausta 1.1.2023.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Liitetieto 23

Saamisten erittely

Lyhytaikaiset saamiset		
	2023	2022
Myyntisaamiset		
Myyntisaamiset jäsenkunnilta	1 586 284,38	143 706,91
Muut myyntisaamiset	185 482,26	8 412 946,60
Muut saamiset		
Muut saamiset	80 482,59	4 328 972,74
Siirtosaamiset		
Siirtosaamiset jäsenkunnilta	1 394 666,73	2 293 417,04
Muut siirtosaamiset	3 150 213,56	16 619 560,44
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	6 397 129,52	31 798 603,73

Liitetieto 24

Siirtosaamisiin sisältyvät erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät		
	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
KELAn korvaus työterveydenhuollosta	950 000,00	1 893 519,10
Jäsenkuntien maksuosuuksien tasaus	1 394 666,73	2 112 162,74
Maahanmuuton ELY-korvaukset	79 646,17	1 653 895,96
Verohallinto	22 485,11	2 949 310,86
Valtionkorvaukset	1 946 043,25	5 698 749,63
HUS tasausmaksut		3 673 533,94
Muut siirtosaamiset	152 039,03	931 805,25
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	4 544 880,29	18 912 977,48
Siirtosaamiset yhteensä	4 544 880,29	18 912 977,48

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

7.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Liitetieto 25

Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Oma pääoma	2023	2022
Peruspääoma 31.12.	100 000,00	100 000,00
Muutokset alkusaldoon:		
Lomapalkkavelka	27 597 676,59	
Käyttöomaisuus	-11 198 294,43	
Peruspääoma 1.1.	16 499 382,16	
Peruspääoma 30.4.2023 / 31.12.2022	16 499 382,16	100 000,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	0,00	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	0,00
Oma pääoma yhteensä	16 499 382,16	100 000,00

Tilinavauksessa 1.1.2023 edellisen tilinpäätöksen lomapalkkavelka ja käyttöomaisuus ovat siirretty peruspääomaan, koska ne ovat siirtyneet Keski-Uudenmaan Hyvinvointialueelle.

Peruspääoman jakautuminen jäsenkunnittain

Jäsenkunta	Peruspääoma 30.4.2023		Peruspääoma 31.12.2022	
	euroa	%	euroa	%
Hyvinkää	23 934,17	23,934	23 934,17	23,934
Järvenpää	21 331,49	21,331	21 331,49	21,331
Mäntsälä	10 711,20	10,711	10 711,20	10,711
Nurmijärvi	21 578,56	21,579	21 578,56	21,579
Pornainen	2 623,74	2,624	2 623,74	2,624
Tuusula	19 820,84	19,821	19 820,84	19,821
Jäsenkunnat yhteensä	100 000,00	100,00	100 000,00	100,00

Liitetieto 33

Siirtovelkoihin sisältyvät erät

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset		27 597 676,59
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	7 706,71	9 562 233,11
HUS, alijäämän kattaminen ja valmiusvaraston alaskirjaus		29 321 887,96
Muut siirtovelat	13 198,95	907 337,92
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	20 905,66	67 389 135,58
Siirtovelat yhteensä	20 905,66	67 389 135,58

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

7.4 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

Liitetieto 38, vuokravastuut

	2023	2022
Vuokravastuut	0,00	31 525 303,52
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus		17 702 885,63
Myöhemmin maksettava osuus		13 822 417,89
Leasing-vastuut yhteensä	0,00	4 862 600,66
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus		2 334 633,04
Myöhemmin maksettava osuus		2 527 967,62
Yhteensä	0,00	36 387 904,18

Vuokravastuut siirtyivät 1.1.2023 alkaen Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle.

Liitetieto 40, Muut kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

	2023	2022
Takaukset muiden puolesta		
Alkuperäinen pääoma *	0,00	6 326 800,00
Jäljellä oleva pääoma	0,00	4 912 732,36

* Sisältää enintään 28 Me:n kuntayritystodistuslimiitin, josta kuntayhtymän takausvastuu 2,26 %.

Yhtymävaltuusto päätti 16.12.2021 § 55 uuden asiakas- ja potilastietojärjestelmän hankinnasta. Samassa yhteydessä päätettiin luopua Tuusulan Apotin käyttöönotosta. Oy Apotti Ab:stä eroamisesta ei ole tehty päätöstä.

Uusi APTJ -järjestelmäkokonaisuus on otettu käyttöön vuonna 2022. Sopimus (KEUDno-2020-7220) on allekirjoitettu 29.3.2022 ja on kestoaltaan neljän vuoden määräaikainen jatkuen 29.3.2026 saakka. Sopimus jatkuu tämän jälkeen toistaiseksi voimassa olevana ellei sopimusta irtisanota. Sopimuksessa on kuuden kuukauden irtisanomisaika. Mikäli yhtymävaltuuston 16.12.2021 päättämän APTJ-järjestelmäkokonaisuuden sopimus irtisanottaisiin vuonna 2025, voidaan tämän jälkeen jatkaa Apotti -kokonaisuuden käyttöä/käyttöönottoa. Apotin käyttöönotosta tulisi päättää vuoden 2025 aikana. Mikäli Apottia ei päätetä ottaa käyttöön, on Oy Apotti Ab:sta mahdollista irtautua aikaisintaan 20.4.2025 yhden vuoden irtisanomisajalla. Osakassopimuksen mukaan mahdollisen irtautumisen jälkeen muut osakkaat vastaavat Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän/hyvinvointialueen yhteisten kustannusten osuudesta (n. 2 Me/v, arvio elokuun 2021 tiedoin).

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän taloudelliset sitoumukset Oy Apotti Ab:sta ovat noin 10,7 Me vuosina 2023-2026. Kuntayhtymän on mahdollisuus saada takaisin sijoittamansa pääoma (SVOP) yhtiön yhtiökokouksen niin päättäessä tämän hetken arvon mukaan aikaisintaan 2029. Osakkeiden lunastushinnan arvioidaan olevan tuolloin 737 000 euroa. Oy Apotti Ab voi lunastaa osakkeita vain jakokelpoisilla varoilla (OYL 3:7).

Takausvastuu siirtyi 1.1.2023 Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023**Liitetieto 41, Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt**

	2023	2022
Palkkaharmonisointi, piikkipalkat	18 000 000,00	18 000 000,00

Itä-Uudenmaan poliisi tutkii petosrikoskokonaisuutta, josta voi mahdollisesti seurata kuntayhtymälle taloudellisia vaikutuksia. Koska asian käsittely on vasta tutkintavaiheessa, on euromääräisten vaikutusten arviointi mahdotonta.

7.5 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskeva liitetiedot**Liitetieto 42, Henkilöstön lukumäärä 31.12. (30.4.)**

Palvelualue	2023	2022
Yhtymän johto ja strateginen kehittäminen ja tukipalvelut	0,3	314
Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue		1 344
Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue		1 143
Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelualue		810
Yhteensä	0,3	3 611

Kuntayhtymän henkilöstö siirtyi 1.1.2023 Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle vanhoina työntekijöinä. Yhtymävaltuusto valitsi kuntayhtymän johtajan osa-aikaisena, enintään 30 % työpanoksella siihen saakka, kunnes kuntayhtymä on purettu, kuitenkin enintään 1.8.2023 saakka.

Liitetieto 43**Taseeseen aktivoidut henkilöstömenot**

Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	-300 338,15	189 761 022,63
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin		1 078 008,21
Henkilöstökulut yhteensä	-300 338,15	190 839 030,84

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Liitetieto 44

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2023	2022
Järvenpää Plus		456,00
Keskustan Nurmijärven kunnallisjärjestö		1 194,00
Keskustan Uudenmaan Piiri ry		10 522,00
Mäntsälän Kokoomus ry		502,40
Mäntsälän Perussuomalaiset ry		84,00
Mäntsälän Vasemmisto ry		72,00
Nurmijärven Perussuomalaiset ry		12,00
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri ry		13 402,50
Suomen krisillisdekraaattien Uudenmaan piiri		5 046,34
Tuusulan Perussuomalaiset ry		90,00
Tuusulan puolesta ry		8 126,94
Uudenmaan Kokoomus ry		33 680,65
Uudenmaan Sosiaalidemokraatit		49 228,95
Uudenmaan Vasemmistoliitto ry		9 568,75
Uudenmaan Vihreät ry		15 578,76
Hyvinkään Perussuomalaiset ry		90,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	0,00	147 655,29

- vuoden 2022 luottamushenkilömaksut sisältävät hyvinvointialueen luottamustoimielinpalkkioista perityt luottamushenkilömaksut
- kuntayhtymän vuonna 2022 maksamat hyvinvointialueen luottamustoimielinpalkkiot on laskutettu hyvinvointialueelta eikä niistä ole aiheutunut kuntayhtymälle kustannuksia
- vuoden 2023 luottamustoimielinpalkkiot on maksettu hyvinvointialueelta ja kuntayhtymän toimielinten vuoden 2023 kustannukset on laskutettu kuntayhtymältä
- vuonna 2023 luottamustoimielinpalkkioista perityt luottamushenkilömaksut raportoidaan hyvinvointialueen vuoden 2023 tilinpäätöksessä

Liitetieto 45, tilintarkastuspalkkiot

	2023	2022
KPMG OY AB		
Tilintarkastuspalkkiot	6 000,00	68 328,05
Tilintarkastajan lausunnot		10 734,57
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0,00	26 094,65
Muut palkkiot	3 125,00	45 757,62
Palkkiot yhteensä	9 125,00	150 914,89

Liitetieto 46, Intressitahot

Kuntayhtymän johtajan johtajasopimus, yhtymävaltuusto 27.6.2019 § 19

Kuntayhtymän johtaja voidaan irtisanoa tai siirtää muihin tehtäviin kuntalain (410/2015) 43 §:n mukaisesti. Mikäli asianosaiset neuvoteltuaan asiasta päätyvät siihen, että on tarpeellista käynnistää luottamuspuolan takia irtisanomismenettely, voivat sopijapuolet sopia kuntayhtymän johtajan vapaaehtoisesta irtisanoutumisesta ennen irtisanomismenettelyn käynnistämistä. Mikäli kuntayhtymän johtaja tällöin irtisanoutuu virastaan ennen valtuuston irtisanomispäätöksen tekemistä, maksetaan hänelle kuuden (6) kuukauden rahapalkkaa vastaavaa erokorvaus. Erakorvaus ei sisällä irtisanomisajan palkkaa. Korvaus ei pidä sisällään mahdollisia KVTES:n mukaisia lomakorvauksia.

Erokorvausta ei makseta, mikäli virkasuhteen päättämiseen on olemassa kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain (304/2003) 35 §:ssä tarkoitettu viranhaltijasta johtuva irtisanomisperuste tai saman lain 41 §:ssä tarkoitettu syy virkasuhteen purkamiseen ja virkasuhde päätetään tällaisella perusteella. Kuntayhtymän johtajalla ei ole irtisanomisaikana työntekovelvoitetta.

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

8. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2023 (1.1.-30.4.2023) ja siihen liittyvän ehdotuksen tilikauden tuloksen käsittelystä sekä varmentanut tilinpäätöksen jäsenkuntien valtuustoille esittämistä varten.

Hyvinkää, 13.6.2023

Rainio Jaakko
puheenjohtaja

Havula Tapio
1. varapuheenjohtaja

Räty Virpi
2. varapuheenjohtaja

Korpela Aki

Kämäri Lauri

Liimatainen Heini

Lintula Tiia

Mäki-Kuhna Mika

Nieminen Tea

Ravolainen-Rinne Heta

Reinikainen Tuija

Rostila Onni

Rundgren Mia

Runolinna Liljan-Kukka

Räsänen Jari

Syrjänen Jaana

Tammilehto Sari

Toivonen Kallepekka

Vainio Pirjo

Valve Mari

Laitinen-Parkkonen Pirjo
kuntayhtymän johtaja

KESKI-UUDENMAAN SOTE-KUNTAYHTYMÄ
Tilinpäätös 2023

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilinpäätöksestä on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Hyvinkäällä / 2023

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT



KPMG Oy Ab
Töölönlahdenkatu 3 A
PL 1037
00101 HELSINKI

Puhelin 020 760 3000
www.kpmg.fi

Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymä

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1. - 30.4.2023

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsingissä 24. päivänä marraskuuta 2023

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
KHT, JHT

Sähköinen tilinpäätösmerkintä

Tilintarkastajan sähköinen allekirjoitus tilinpäätökseen koskee ainoastaan tilinpäätösmerkintää.