



KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE

Tilinpäätös 2021

Sisällys

1	OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	1
1.1	Hyvinvointialueen väliaikaisen valmistelutoimielimen puheenjohtajan katsaus	1
1.2	Hyvinvointialueen hallinto	2
1.3	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	3
1.4	Hyvinvointialueen henkilöstö.....	4
1.5	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	4
1.6	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.	5
2	SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	6
3	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	6
3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	6
3.2	Toiminnan rahoitus	7
3.3	Rahoitusasema ja sen muutokset	9
3.4	Kokonaistulot ja -menot.....	11
4.	HYVINVOINTIALUEEN HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALouden TASAPAINOTTAMISESTA	11
5.	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	12
5.1	Käyttötalousosa.....	12
5.2	Tuloslaskelmaosa	14
5.3	Investointiosa	14
5.4	Rahoitusosa	14
5.5	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	16
6	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	17
6.1	Tuloslaskelma	17
6.2	Rahoituslaskelma	18
6.3	Tase	19
7	LIITETIEDOT	20
8	ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	21

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Hyvinvointialueen väliaikaisen valmistelutoimielimen puheenjohtajan katsaus

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue perustettiin 1.7.2021 sote-uudistuksen voimaantulon tultua voimaan. Väliaikainen valmistelutoimielin käynnisti hyvinvointialueen valmistelut syyskuun alussa.

Hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin vastaa hyvinvointialueen toiminnan ja hallinnon käynnistämisen valmistelusta siihen saakka, kunnes aluevaltuusto on valittu ja aluevaltuuston asettama aluehallitus on aloittanut toimintansa. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen aluevaltuuston ja aluehallituksen toiminta käynnistyy maaliskuussa 2022.

Keski-Uudellamaalla hyvinvointialueen kunnat ovat siirtäneet sote-palvelutuotannon jo vuoden 2019 alusta Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymälle. Toimintaa rakennetaan siis pitkälti nykyisen kuntayhtymän pohjalle. Tämä mahdollistaa sen, että valmistelun painopiste on hallinnollisen rakenteen ja järjestäytymisen sijasta sujuva siirtymä hyvinvointialueelle niin kuntalaisten kuin henkilöstönkin näkökulmasta. Hyvinvointialueelle tulee Keski-Uudenmaan sote- kuntayhtymän toiminnan lisäksi Keski-Uudellamaalla sijaitsevan Eteva- kuntayhtymän ja Ridasjärvellä sijaitsevan Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän toimintaa ja henkilöstöä. Alueen kuntien oppilas- ja opiskelijahuolto muovautuu uudelleen koulukuraattorien ja psykologien siirtyessä osittain hyvinvointialueelle. Näiden osa-alueiden valmistelu etenee hyvässä yhteistyössä eri toimijoiden kesken. Hyvinvointialueelle kuuluu jatkossa myös pelastustoimen järjestäminen, jossa tehdään yhteistyötä Vantaa-Keravan hyvinvointialueen kanssa tavoitellen yhteistä pelastuslaitosta. Erikoissairaanhoidon ensisijainen järjestämisvastuu siirtyy hyvinvointialueille, lukuun ottamatta HUS-yhtymälle lain pohjalta määritellyjä toimintoja. Valmisteluja tehdään Uudenmaan laajuudessa verkostossa yhdessä Helsingin kaupungin, muiden hyvinvointialueiden ja HUS-kuntayhtymän kanssa.

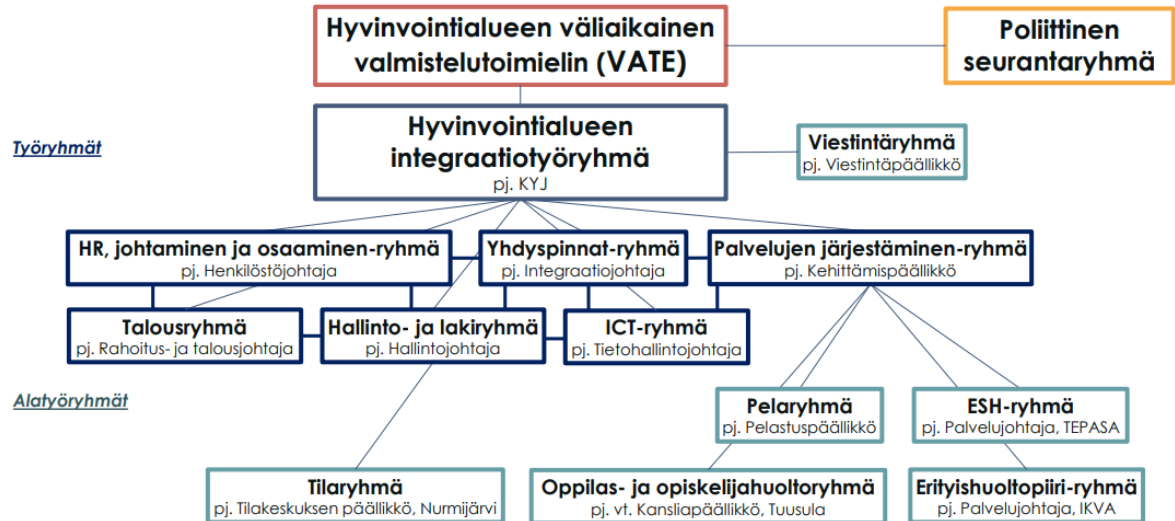
Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen valmiudet sosiaali- ja terveystalouden ja pelastustoimen järjestämisvastuun vastaanottamiseen 1.1.2023 ovat erinomaiset.

Pirjo Laitinen-Parkkonen

Väliaikaisen valmistelutoimielimen puheenjohtaja

1.2 Hyvinvointialueen hallinto

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen valmisteluorganisaatio



Hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin piti ensimmäisen kokouksensa 1.9.2021. Tuolloin valmistelutoimielimen puheenjohtajaksi valittiin Keski-Uudenmaan sote - kuntayhtymän johtaja Pirjo Laitinen-Parkkonen, ensimmäiseksi varapuheenjohtajaksi Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän palvelujohtaja Tiina Salminen ja toiseksi varapuheenjohtajaksi Tuusulan kunnan hallintojohtaja Harri Lipasti. Samalla päätettiin, että Pirjo Laitinen-Parkkonen toimii hyvinvointialueen valmistelua johtavana viranhaltijana ja vastaa muutoksen johtamisesta.

Hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin (VATE)

	Varsinaiset jäsenet		Varajäsenet	
Organisaatio	Nimi	Nimike	Nimi	Nimike
Keusote	Laitinen-Parkkonen Pirjo	pj, kuntayhtymän johtaja	Salminen Tiina	palvelujohtaja
Keusote	Tarsia Päivi	rahoitus- ja talousjohtaja	Kaukua Sanna	talouspäällikkö
Keusote	Hostio Monica	henkilöstöjohtaja	Saarikoski Ville	kehittämispäällikkö
Keusote	Ylä-Jarkko Antti	digi- ja tietojohdaja	Hujala Tuomas	tietohallintopäällikkö
Keusote	Kariniemi-Örmälä Kristiina	integraatiojohtaja	Salinto Sirpa	kehittämispäällikkö
Keusote	Harakka Petja	vs. hallintojohtaja	Huovinen Joonas	hankintapäällikkö
Hyvinkään kaupunki	Luukkonen Johanna	kaupunginjohtaja	Peevo Markus	talousjohtaja
Järvenpään kaupunki	Pallaspuro Toni	tietohallintojohtaja	Naukkarinen Olli	kaupunginjohtaja
Nurmijärven kunta	Hirvonen Tiina	sivistysjohtaja	Forsström Sari	kunnanlakimies
Mäntsälän kunta	Laurila Hannu	kunnanjohtaja	Samola Riitta	talousjohtaja
Pornaisten kunta	Wäre Jari	sivistysjohtaja	Haukkasalo Hannu	kunnanjohtaja
Tuusulan kunta	Lipasti Harri	hallintojohtaja	Lehmusvaara Virpi	kansliapäällikkö
KUP	Landstedt Jyrki	pelastusjohtaja	Tillander Kati	riskienhallintapäällikkö
Eteva	Salo Sampo	talousjohtaja	Marttila Armi	henkilöstöjohtaja

Väliaikainen valmistelutoimielin päätti 1.9.2021 § 6 perustaa Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen väliaikaishallinnon ajanjaksolle 17.8.2021-28.2.2022 poliittisen seurantaryhmän. Samalla toimielin päätti seurantaryhmän kokoonpanosta Uudenmaan vaalien valmistelutoimikunnan neuvotteleman poliittisen seurantaryhmän mukaisesti.

Poliittinen seurantaryhmä

Kuntien hallitusten puheenjohtajat

Kunta	Puolue	Nimi
Järvenpää	SDP	Peltonen Eemeli (2. vpj)
Hyvinkää	KOK	Puhakka Pentti (pj)
Tuusula	KOK	Ikkela Kalle
Nurmijärvi	KOK	Vaulamo Petri
Mäntsälä	KESK	Havula Tapio
Pornainen	KESK	Virkki Juha

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän valtuusto

Puolue	Kunta	Nimi
PS	Nurmijärvi	Maijala Jouni (1.vpj)
SDP	Nurmijärvi	Rousu Sirkka
VIHR	Nurmijärvi	Pispala Leni

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän hallitus

Puolue	Kunta	Nimi
KOK	Hyvinkää	Rainio Jaakko
SDP	Hyvinkää	Perholehto Pinja
PS	Mäntsälä	Tammilehto Sari

Eteva

Puolue	Kunta	Nimi
KOK	Mäntsälä	Manninen Marjaana

Aluepelastuslaitos

Puolue	Kunta	Nimi
VIHR	Tuusula	Nieminen Eeva-Liisa

Jäsen

Puolue	Kunta	Nimi
PS	Hyvinkää	Järvinen Arto

1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Eduskunta on hyväksynyt sote- ja pelastustoimen uudistuksen keskeiset lait (EV 111/201) ja presidentti Niinistö on vahvistanut ne 29.6.2021. Lait tulevat voimaan porrastetusti. Hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.7.2021. Osa säännöksistä tulee voimaan 1.3.2022 uusien aluevaltuustojen aloittaessa toimintansa.

Vuoden 2023 alusta lukien vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyy kunnilta ja kuntayhtymiltä 21 hyvinvointialueelle. Poikkeuksena on Helsingin kaupunki, jolla säilyy sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu. Lisäksi HUS-yhtymällä on erikseen säädetty järjestämisvastuu erikoissairaanhoidon liittyvistä tehtävistä omalla alueellaan. Uudistus on Suomen historian yksi merkittävimmistä hallinnollisista uudistuksista.

Uudistuksen tavoitteena on

- turvata yhdenvertaiset ja laadukkaat sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palvelut hyvinvointialueella asuville
- parantaa palvelujen saatavuutta ja saavutettavuutta
- kaventaa hyvinvointi- ja terveyseroja
- turvata ammattitaitoisen työvoiman saanti
- vastata ikääntymisen ja syntyvyyden laskun aiheuttamiin haasteisiin
- hillitä kustannusten kasvua.

Hyvinvointialueilla toimintarakenteita ja -tapoja luodaan ihmislähtöisten palvelukokonaisuuksien aikaansaamiseksi. Tavoitteena on perus- ja erityistason palvelujen entistä parempi yhteen toimivuus, samoin kuin sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen ja pelastustoimen palvelujen saumattomuus. Hyvinvointialueen järjestämiä julkisia palveluja ovat esimerkiksi perusterveydenhuolto, erikoissairaanhoido, sosiaalihuolto, hammashoito, mielenterveys- ja päihdepalvelut, vammaispalvelut ja ikääntyneiden asumispalvelut.

Hyvinvointialueiden ja kuntien yhteistyössä painopiste on hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä, mikä vähentää tarvetta sosiaali- ja terveydenhuollon palveluihin. Kunnat vastaavat jatkossakin muun muassa päivähoidosta, opetuksesta, liikunnasta ja kulttuurista.

Valtion rahoitus hyvinvointialueille

Hyvinvointialueiden rahoituksesta säädetään laissa hyvinvointialueiden rahoituksesta (617/2021). Lain mukaan hyvinvointialueille myönnetään valtion rahoitusta hyvinvointialueen asukasmäärän, sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen tarvetta kuvaavien tekijöiden, asukastiheyden, vieraskielisyyden, kaksikielisyyden, saaristoisuuden, saamenkielisyyden, hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen toimien ja pelastustoimen riskitekijöiden perusteella.

Kullekin hyvinvointialueelle myönnetään valtion rahoituksena euromäärä, joka saadaan laskettaessa yhteen laissa tarkoitettut sosiaali- ja terveydenhuollon laskennalliset kustannukset ja pelastustoimen laskennalliset kustannukset. Hyvinvointialue päättää saamansa valtion rahoituksen kohdentamisesta tehtäviensä hoitamiseen. Hyvinvointialueella on oikeus periä asiakas- ja käyttömaksuja järjestämiensä palvelujen käytöstä sekä päättää maksutulojen käytöstä.

Valtion rahoituksen taso kullekin varainhoitovuodelle perustuu hyvinvointialueiden edellisen vuoden laskennallisiin kustannuksiin. Valtion rahoituksen tasoa korotetaan vuosittain huomioiden palvelutarpeen muutos, kustannustason muutos, tehtävämuutokset sekä toteutuneet kustannukset varainhoitovuotta edeltävää vuotta edeltäneeltä vuodelta.

Laskelmat Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen rahoituksesta vuodelle 2023 päivittyvät keväällä 2022. Alustavien laskelmien mukaan koko hyvinvointialueen rahoituksen kokonaistaso on n. 700 Me. Summa sisältää myös erikoissairaanhoidon ja pelastustoimen osuudet.

1.4 Hyvinvointialueen henkilöstö

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella ei vuonna 2021 ollut palkattua henkilöstä. Voimaanpanolain mukaisesti hyvinvointialue on ostanut työpanosta Keski-Uudenmaan sote - kuntayhtymältä, alueen kunnilta sekä Keski-Uudenmaan pelastuslaitokselta.

1.5 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vastuu sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisestä siirtyy kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen.

Hyvinvointialueen valtuuston toimikausi alkaa 1.3.2022. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen ensimmäinen aluevaltuuston kokous on 3.3.2022, jolloin käsitellään hyvinvointialueen hallintosääntö ja valitaan jäsenet aluehallitukseen ja muihin luottamustoimieliimiin.

Ensimmäisiä hyvinvointialueelle valmisteltavia asioita ovat mm. strategia ja vuoden 2023 talousarvio.

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

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen rahoitustaso ei mahdollista toiminnan jatkumista nykyisellä tavalla, joten hyvinvointialueelta edellytetään merkittäviä tuottavuustoimia.

Sote-henkilöstön saatavuusongelmat aiheuttavat jatkuessaan ongelmia palvelutuotannon järjestämiselle ja vaikuttaa myös kustannustasoon.

Henkilöstön palkkojen harmonisointia on tehty Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymässä, mutta palkkojen harmonisointivaatimukset korkeimpaan palkkatasoon tarkoittaisi noin 14 Me:n vuosittaisia lisäkustannuksia. Valtion rahoituksen perusteissa ei ole huomioitu palkkojen harmonisointia millään tavoin.

Hyvinvointialueelle siirtyä paitsi Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän palvelutuotanto myös Eteva- kuntayhtymän Keski-Uudenmaan alueen, Ridasjärvellä sijaitsevan Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän sekä Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen toiminta. Lisäksi kunnista hyvinvointialueelle siirtyä oppilashuollon palvelut (koulukuraattorit ja -psykologit). Samaan aikaan on käynnissä kuntayhtymässä asiakas- ja potilastietojärjestelmien ja taloushallinnon ohjelmistojen uudistaminen, mistä aiheutuu lisähaaste sujuvalle integroinnille nykyiseen Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän toimintaan.

2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Toiminta on käynnistynyt vasta 1.7.2021 ja on ollut pienimuotoista eikä siten ole vielä järjestetty erikseen sisäisen valvonnan toimintoa.

3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	1.7.2021 - 31.12.2021
	1000 eur
TOIMINTATUOTOT	189
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	
TOIMINTAKULUT	-189
TOIMINTAKATE	0
Valtion rahoitus	
Rahoitustuotot ja -kulut	
Korkotuotot	0
Muut rahoitustuotot	0
Korkokulut	0
Muut rahoituskulut	0
VUOSIKATE	0
Poistot ja arvonalentumiset	0
TILIKAUDEN TULOS	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0

TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	100,0 %
Vuosikate/Poistot, %	-

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kuluja erotus. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

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

Vuosikate osoittaa tulo- ja rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulo- ja rahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, tulo- ja rahoitus 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 tulo-rahoituksen 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 hankintamenoista valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella ei aloittamisvuonna 2021 ollut poistonalaisia investointeja.

3.2 Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	1.7.2021 - 31.12.2021
	1000 eur
Toiminnan rahavirta	
Vuosikate	0
Investointien rahavirta	
Investointimenot	-7
Toiminnan ja investointien rahavirta	-7
Rahoituksen rahavirta	
Muut maksuvalmiuden muutokset	513
Rahoituksen rahavirta	513
Rahavarojen muutos	507
Rahavarojen muutos	
Rahavarat 31.12.	507
Rahavarat 1.1.	0
	507
TUNNUSLUVUT	
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä, eur	-7
Investointien tulo-rahoitus, %	0
Laskennallinen lainanhoitokate	0
Kassan riittävyys, pv	947,3

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Rahoituslaskelman välitulos 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.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue on ollut voimassa olemassa 1.7.2021 alkaen, joten tunnusluvussa on mukana vain ajanjakso 1.7.2021-31.12.2021.

Investointien tulorahoitus, %

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

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

Investointien omahankintamenoilla 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 veloitteita. 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 hyvinvointialueella ei ollut lainaa vuonna 2021.

Kassan riittävyys (pv)

= $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa rahavaroilla. Rahavarioihin 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 vuoden 2021 lopussa vastasi 947 pv:n maksuvalmiutta. Hyvinvointialueen toiminta käynnistyi vasta vuonna 2021, joten toiminta oli hyvin pienimuotoista. Valtion vuodelle 2021 myöntämä avustus maksettiin hyvinvointialueen pankkitilille kokonaisuudessaan, mutta sitä on mahdollista käyttää myös vuonna 2022.

3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase ja sen tunnusluvut

	1.7.2021 - 31.12.2021
	1000 eur
VASTAAVAA	
PYSYVÄT VASTAAVAT	7
Sijoitukset	7
Osakkeet ja osuudet	7
VAIHTUVAT VASTAAVAT	552
Saamiset	552
Lyhytaikaiset saamiset	45
Muut saamiset	45
Rahat ja pankkisaamiset	507
VASTAAVAA YHTEENSÄ	558
VASTATTAVAA	
VIERAS PÄÄOMA	558
Lyhytaikainen	558
Ostovelat	221
Siirtovelat	337
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	558
TUNNUSLUVUT	
Omavaraisuusaste, %	0
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	29561 %
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur	0
Lainakanta 31.12., 1000 eur	0
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	0

Omavaraisuusaste, %

= $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

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.

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.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

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

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

Lainakanta 31.12.

= $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

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

Hyvinvointialueella ei ollut vuonna 2021 lainaa.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

= $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä lainakantaan vuokravastuiden määrä. Vuokravastuiden määrä huomioidaan liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

3.4 Kokonaistulot ja -menot

TULOT	1000 eur	MENOT	1000 eur
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	189	Toimintakulut	189
Verotulot		- Valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot		Korkokulut	
Muut rahoitustuotot		Muut rahoituskulut	
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
		Pakollisten varausten muutos	
		Hyödykkeiden luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin		Investointimenot	7
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot			
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	
Kokonaistulot yhteensä	<u>189</u>	Kokonaismenot yhteensä	<u>195</u>
Täsmäytys			
Kokonaistulot - Kokonaismenot	-7		
Rahavarojen muutos	507		
Muut maksuvalmiuden muutokset	513		
Erotus	-7		

4. HYVINVOINTIALUEEN HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISESTA

Tilikauden tulos on 0,00 euroa.

5. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

5.1 Käyttötalousosa

	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	Poikkeama, %
TOIMINTATUOTOT	525 857	188 839	-337 018	35,9 %
Myyntituotot		0	0	
Maksutuotot		0	0	
Tuet ja avustukset	525 857	188 839	-337 018	35,9 %
Muut toimintatuotot		0	0	
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN			0	
TOIMINTAKULUT	-525 857	-188 839	337 018	35,9 %
Henkilöstökulut		0	0	
Palvelujen ostot	-525 857	-188 392	337 465	35,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		0	0	
Avustukset		0	0	
Muut toimintakulut		-447	-447	
TOIMINTAKATE	0	0	0	
Valtion rahoitus			0	
Rahoitustuotot ja -kulut			0	
VUOSIKATE	0	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	

Keski-Uudenmaan väliaikainen valmistelutoimielin (Vate) asetettiin 17.8.2021 ja se aloitti työskentelynsä syyskuussa 2021. Keski-Uudenmaan Vate koostuu Keski-Uudenmaan sote-kuntayhtymän, alueen kuntien, Eteva- kuntayhtymän sekä Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen viranhaltijoista. Vate asetti ensitöikseen poliittisen seurantar ryhmän sekä työryhmiä varmistamaan sujuvaa siirtymää ja alatyöryhmiä ratkomaan erityiskysymyksiä. Työryhmiä ovat HR, johtaminen ja osaaminen -ryhmä, ICT-ryhmä, Talousryhmä, Hallinto- ja lakiryhmä, Yhdyspinnat-ryhmä sekä Palvelujen järjestäminen-ryhmä. Lisäksi mm. palvelutoiminnan siirtoon sekä tiloihin ja erikoissairaanhoidon liittyviä erityiskysymyksiä ratkomaan on asetettu alatyöryhmiä, joita ovat Viestintäryhmä, Pela-ryhmä (pelastustoimi), ESH-ryhmä (erikoissairaanhoido), Erityishuoltopiiriryhmä, Oppilas- ja opiskelijahuollon ryhmä sekä Tila-ryhmä. Työryhmien puheenjohtajiston kokoa yhteinen integraatioryhmä, jonka tärkein tehtävä on ollut koordinoita valmistelua ja tarkastella kokonaisuutta. Työryhmissä on laaja edustus ammattilaisia hyvinvointialueen organisaatioista sekä tärkeistä yhteistyökumppaneista.

HR, johtaminen ja osaaminen -ryhmä on syksyn 2021 aikana valmistellut muun muassa henkilöstön siirtosuunnitelmaa ja -sopimusta sekä kartoittanut siirtyvän henkilöstön määrää ja palvelussuhde-ehtoja. ICT-ryhmä on laatinut ICT-muutosuunnitelman hyvinvointialueen tietohallinnon ja järjestelmien kokonaisuudesta sekä aloittanut Eteva- kuntayhtymän, Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän sekä kuntien oppilas- ja opiskelijahuollon ICT-projektit. Talousryhmä on laatinut väliaikaiselle valmistelutoimielimelle talousarvion vuosille 2021 ja 2022 sekä käynnistänyt Vatelle talouden perustoiminnot mm. laskutuksen ja

kirjanpidon. Hallinto- ja lakiryhmä on syksyn aikana tukenut aluevaalilautakuntaa työtä aluevaalien järjestelyissä, laatinut luonnokset hyvinvointialueen hallintosäännöstä ja toimielinrakenteesta sekä kartoittanut siirtyviä sopimuksia. Yhdyspinnat-ryhmä on priorisoinut neljä keskeistä yhdyspintakokonaisuutta, joihin laaditaan omat projektisuunnitelmat. Näitä ovat 1. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen, 2. Asukaslähtöiset palvelut, 3. Osallistuminen ja vaikuttaminen sekä 4. Omaehtoinen asuminen ja turvalliset asuinympäristöt. Palvelujen järjestäminen ryhmä on yhteensovittanut palvelujen organisoitumista.

Alatyöryhmistä Tilaryhmä on keskittynyt hyvinvointialueen tilojen kartoittamiseen, investointisuunnitelmien koontiin sekä yhtenäisen vuokrasopimusmallin laadintaan. ESH-ryhmä on kartoittanut olemassa olevia sopimuksia sekä osallistunut aktiivisesti HUS-yhtymän valmisteluun. Pela-ryhmän keskeisin tehtävä on ollut yhteistoimintasopimuksen periaatteiden valmistelu mm. maksuosuuksien, järjestämisvastuun ja päätöksentekojärjestelmän osalta. Erityishuoltopiiriryhmä on selvittänyt Eteva-kuntayhtymästä Keski-Uudellemaalle siirtyviä toimintoja sekä ollut mukana valmistelemassa esitystä kehitysvammaisten erityispalvelujen keskittämisestä HUS-yhtymälle osana Uudenmaan KEPA-ryhmää. Oppilas- ja opiskelijahuollon työryhmä on laatinut erilaisia vaihtoehtoja oppilashuollon sijoittumisesta hyvinvointialueelle yhdessä siirtyvän henkilöstön kanssa sekä laatinut yhteistoimintasuunnitelmaa vuodelle 2022. Viestintäryhmän keskeisiä tehtäviä syksyllä 2021 oli tietoisuuden lisääminen hyvinvointialuevalmistelusta sekä aluevaaleihin liittyvä viestintä.

Samanaikaisesti on osallistuttu lakisääteiden HUS väliaikaisen valmisteluryhmän työhön HUS-yhtymän perussopimuksen ja hallintosäännön valmisteluun, ja HUS Järjestämissopimuksen valmisteluun Helsingin kaupungin, muiden hyvinvointialueiden ja HUS-kuntayhtymän kanssa.

Hyvinvointialueen valmistelu jatkuu helmikuuhun 2022 väliaikaishallinnon johdolla, jonka jälkeen valmisteluvastuu siirtyy vaaleilla valitulle aluevaltuustolle sekä aluehallitukselle.

5.2 Tuloslaskelmaosa

	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	Poikkeama, %
TOIMINTATUOTOT	525 857	188 839	-337 018	35,9 %
Myyntituotot		0	0	
Maksutuotot		0	0	
Tuet ja avustukset	525 857	188 839	-337 018	35,9 %
Muut toimintatuotot		0	0	
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN			0	
TOIMINTAKULUT	-525 857	-188 839	337 018	35,9 %
Henkilöstökulut		0	0	
Palvelujen ostot	-525 857	-188 392	337 465	35,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		0	0	
Avustukset		0	0	
Muut toimintakulut		-447	-447	
TOIMINTAKATE	0	0	0	
Valtion rahoitus			0	
Rahoitustuotot ja -kulut			0	
VUOSIKATE	0	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	

5.3 Investointiosa

	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	Poikkeama, %
Osakkeet ja osuudet		6 510	6 510	
Investoinnit yhteensä	0	6 510	6 510	

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue osti Sarastia Oy:n osakkeita 1500 kpl hintaan 6510 euroa. Osakemerkintä tehtiin ehdollisena sille, että Sarastia lunastaa osakkeet takaisin, mikäli hyvinvointialue haluaa vuoden 2022 aikana luopua osakkuudesta.

5.4 Rahoitusosa

	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	Poikkeama-%
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	0	0	0	
Investointien rahavirta				
Investointimenot	0	-6 510	-6 510	
Toiminta ja investoinnit, netto	0	-6 510	-6 510	
Rahoitustoiminta				
Lainakannan muutokset	0	0	0	
Rahoitustoiminta	0	0	0	
Vaikutus maksuvalmiuteen	0	-6 510	-6 510	

5.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

1 000 eur	Määrärahat					Tuloarviot				
	Alkup. TA	TA-muutokset	KTA	Toteutuma	Poikkeama	Alkup. TA	TA-muutokset	KTA	Toteutuma	Poikkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA	526		526	189	-337	526		526	189	-337
TULOSLASKELMAOSA										
Rahoitustuotot- ja kulut	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INVESTOINTIOSA	0	0	0	7	7	0	0	0	0	0
<i>Osakkeet ja osuudet</i>	0	0	0	7	7					
RAHOITUSOSA										
Antolainauksen muutokset										
Lainakannan muutokset										
Oman pääoman muutokset										
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	-7	-7			0		0
YHTEENSÄ	526	0	526	189	-337	526	0	526	189	-337

6 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

6.1 Tuloslaskelma

	1.7.2021 - 31.12.2021	
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	0,00	
Maksutuotot	0,00	
Tuet ja avustukset	188 839,27	
Muut toimintatuotot	0,00	188 839,27
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN		0,00
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	0,00	
Henkilösivukut		
Eläkekulut	0,00	
Muut henkilösivukulut	0,00	
Palvelujen ostot	-188 392,27	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0,00	
Avustukset	0,00	
Muut toimintakulut	-447,00	-188 839,27
TOIMINTAKATE		0,00
Valtion rahoitus		0,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	
Muut rahoitustuotot	0,00	
Korkokulut	0,00	
Muut rahoituskulut	0,00	0,00
VUOSIKATE		0,00
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	0,00	
Arvonalentumiset	0,00	0,00
Satunnaiset tuotot ja kulut/Satunnaiset erät		
Satunnaiset tuotot	0,00	
Satunnaiset kulut	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS		0,00
Poistoeron muutos / Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00
Varausten muutos / Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00
Rahastojen muutos / Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00
Tuloverot		0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		0,00

6.2 Rahoituslaskelma

1.7.2021 - 31.12.2021

Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	0,00	
Satunnaiset erät	0,00	
Tulorahoituksen korjauserät		0,00
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-6 510,00	
Rahoitusosuudet investointimenoihin		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		-6 510,00
Toiminnan ja investointien rahavirta		-6 510,00
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset		
Antolainasaamisten vähennykset		0,00
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		
Lyhytaikaisten lainojen muutos		0,00
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos		
Saamisten muutos	-44 731,29	
Korottomien velkojen muutos	558 226,50	513 495,21
Rahoituksen rahavirta		513 495,21
Rahavarojen muutos		506 985,21
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	506 985,21	
Rahavarat 1.1.	0,00	506 985,21
		0,00

6.3 Tase

1.7.2021 - 31.12.2021

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT 6 510,00

Aineettomat hyödykkeet

Aineelliset hyödykkeet

Sijoitukset

Osakkeet ja osuudet

6 510,00

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

VAIHTUVAT VASTAAVAT 551 716,50

Vaihto-omaisuus

Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

Lyhytaikaiset saamiset

44 731,29

Muut saamiset

44 731,29

Rahoitusarvopaperit

Rahat ja pankkisaamiset

506 985,21

VASTAAVAA YHTEENSÄ

558 226,50

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

PAKOLLISET VARAUKSET

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

VIERAS PÄÄOMA 558 226,50

Lyhytaikainen

558 226,50

Ostovelat

221 109,72

Siirtovelat

337 116,78

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

558 226,50

7 LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien aineettomia ja aineellisia hyödykkeitä ei ole.

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoon.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Toimintatuotot kuuluvat yleishallinnon tehtäväalueeseen.

Taseen vastaavia ja vastattavia koskevat liitetiedot

Pysyvien vastaavien sijoitukset: osakkeet ja osuudet/muut osakkeet ja osuudet

Lisäykset 6 510,00

Hankintameno/kirjanpitoarvo31.12. 6 510,00

Siirtovelkoihin siirtyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset siirtovelat

Tuloennakot 337 017,73

Muut menojäämät 99,05

Siirtovelat yhteensä 31.12 337 116,78

Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä ei ole.

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Henkilöstöä ja intressitahotapahtumia ei ole ollut, tilintarkastuspalkkioita ei ole maksettu.

8 ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen hallitus on hyväksynyt hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2021 ja siihen liittyvän ehdotuksen tilikauden tuloksen käsittelystä sekä varmentanut tilinpäätöksen Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen valtuustolle esittämistä varten.

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilinpäätöksestä on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Hyvinkäällä / 2022

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT