

Tuloslaskelma 1-10 2023

Etevan loppuselvityksen tuloslaskelma – kirjanpidon tilanne 31.10.2023		Havainnot
Tuloslaskelma	31.10.2023	Tuloslaskelma
Toimintatuotot	① 39 065,97	1. Muut tuotot – Oikeudenkäynneistä saavat korvaukset on saatu kokonaisuudessaan. Kelan maksaman korvauksen velaksi kirjatun määrän ylittävä osuus (17TEUR).
Henkilöstökulut	② -261 313,37	2. Palkat, jotka eivät siirtyneet millekään HVA:lle. Sisältää Etevan tilinpäätöksen laatimisesta aiheutuneet kulut; kirjanpitäjän ja talouspäällikön palkat. Henkilöstökuluihin sisältyy vuoden 2022 erilliskorvauksia. Tietyille HVA:lle kuuluvat saldot tulee ottaa huomioon jaettavassa määrässä. <i>Keski-Uudenmaan</i> maksamat perhehoidon palkkiot ja muut henkilöstökulut, joita kirjattu myös taseelle velaksi 2022.
Palvelujen ostot	-154 715,61	
Aineet ja tarvikkeet	-303,28	Sopimuksen (Eteva –kuntayhtymän toiminnan siirtymiseen hyvinvointialueille liittyvistä toimista) mukaiset <u>tuloslaskelman erät on mahdollista laskuttaa niin, että ne kirjautuvat vuoden 2023 tilinpäätöksiin.</u>
Muut toimintakulut	0	
Toimintakate	-377 266,29	
Tilikauden yli-/alijäämä	-377 266,29	

Lähde: Johdon toimittama materiaali

Taselaskelma 1-10 2023

Etevan loppuselvityksen taselaskelma – kirjanpidon tilanne 31.10.2023				Havainnot	
Taselaskelma	31.10.2023	Kommentit	Taselaskelma	31.10.2023	Kommentit
Vastaavaa			Vastattavaa		
Aineettomat hyödykkeet (saldo TP 2022)	46 595,21	Siirtynyt HVA:ille	Oma pääoma (saldo TP 2022)	③ 16 118 152,83	
Aineelliset hyödykkeet (saldo TP 2022)	278 100,12	Siirtynyt HVA:ille	Vieras pääoma	④ 421 230,71	
Sijoitukset (saldo TP 2022)	13 448 134,79	Siirtynyt HVA:ille			
Pysyvät vastaavat	① 13 772 830,12	Siirtynyt HVA:ille			
Lyhytaikaiset saamiset	② 778 760,05				
Rahat ja pankkisaamiset	9 748 626,73				
Vaihtuvat vastaavat	10 527 387,38				
Vastaavaa	24 300 217,50		Vastattavaa	16 539 383,54	

Taselaskelma

1. Pysyvät vastaavat siirtyvät voimaanpanolain mukaan hyvinvointialueille. Käytetty vuoden 2022 päätyviä saldoja.

2. Sopimuksen mukaan selvittävät lyhytaikaiset saamiset:

- **Muut saamiset:** *Länsi-Uudenmaan HVA:lle* kohdistuva 208TEUR.

- **Siirtosaamiset:** *Keski-Uudenmaan HVA:lle* kohdistuva 144TEUR; ICT-hankkeen avustus maksettu HVA:n pankkitilille.

3. Siirtyy voimaanpanolain mukaan omistusosuuksien suhteessa ja käytetty 2022 päätyviä saldoja (KILA:n lausunto hyvinvointialueiden aloittavan taseen 1.1.2023 laatimisesta; lausuntonumero 129).

4. Jako-osuuksissa huomioitavaa:
- Yhteiset osuudet muista saamisista/veloista tulee jakaa omistusosuuksien suhteessa.

Saamisten ja velkojen osuudet kullekin siirtyvälle hyvinvointialueelle on oltava erikseen eriteltyinä.

Lähde: Johdon toimittama materiaali

Tärkeä huomautus

Aloitimme työemme 24. elokuuta 2023 ja analyysityömme päättyi 24. tammikuuta 2024. Emme ole ottaneet raportissamme huomioon analyysityömme päättymispäivän jälkeisiä tapahtumia tai olosuhteidenmuutoksia.

Olemme käyttäneet ensisijaisena tietolähteenä hyvinvointialueen meille toimittamaa aineistoa, tietoja ja kommentteja. Emme ota vastuuta edellä mainittujen tietojen oikeellisuudesta, joista johto on vastuussa. Emme ole tarkastaneet meille toimitettujen tietojen oikeellisuutta.

Tämä työ ei ole minkään tilintarkastusstandardien mukainen toimeksianto. Emme hyväksy vastuuta juridisten tai muiden neuvonantajien raporteissa esitetyistä asioista, vaikka olisimme viitanneet niihin raportissamme.

Muistiossa esitetyt näkemykset perustuvat tiettyihin saatuihin tietoihin ja vallitseviin olosuhteisiin sekä KPMG Oy Ab:n toimeksiannolle määriteltyyn sisältöön, eikä minkään kolmannen tahon tule luottaa niihin.

Mikäli meille toimitetut tiedot ovat virheellisiä tai puutteellisia tai mikäli laki tai sen tulkinta muuttuu, esittämämme näkemykset voivat olla tilanteeseen soveltumattomia. Me emme vastaa neujomme päivittämisestä lain tai sen tulkinnan muutosten varalta tämän muistion päiväyksen jälkeen.

Siinä määrin kuin vastuuta lain mukaan voi rajoittaa, emme hyväksy työhömme tai muistioomme liittyen vastuuta mitään kolmatta tahoa kohtaan.

Tämän muistion sisältö perustuu julkisesti saatavilla olevaan tietoon sekä tietoon, jonka Asiakas on meille toimittanut. Muistiossa on huomioitu saamamme tiedot muistion päiväykseen saakka, emmekä ole huomioineet päiväyksen jälkeen ilmeneviä seikkoja. Laatiessamme muistiota olemme oletaneet ja luottaneet siihen, että muistion laatimiseksi Asiakkaalta ja julkisista lähteistä saamamme tiedot ovat olleet riittäviä ja oikeita, emmekä ole erikseen varmistaneet tietojen oikeellisuutta tai täydellisyyttä. Asiakas hyväksyy sen, ettei KPMG Oy Ab ole vastuussa, mikäli työmme suorittamiselle olennaista tietoa evätään tai salataan meiltä taikka esitetään meille väärin.

Muistiomme ei sisällä suositusta taikka suositusta ryhtyä tiettyyn toimeen tai tehdä muita päätöksiä, ellei tässä muistiossa nimenomaisesti toisin todeta. Kaikkien muistion saaneiden tahojen tulee itse suorittaa kaikki sellaiset tarkastukset ja selvitykset, jotka ne katsovat tarpeelliseksi tehdäkseen itsenäisen päätöksen mihin tahansa toimeen ryhtymisestä tai muistion aihepiiriin liittyvien muiden ratkaisujen tekemisestä.