



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Tilinpäätös 2022

Sote ihmisen
kokoiseksi.

Sisällysluettelo

1	OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	4
1.1	Vt. hyvinvointialuejohtajan katsaus	4
1.2	Hyvinvointialueen hallinto.....	5
1.3	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	7
1.4	Olennot muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa.....	9
1.5	Hyvinvointialueen henkilöstö.....	10
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 kehittämiseen vaikuttavista seikoista.	12
2	SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ..	12
3	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS.....	16
3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	16
3.2	Toiminnan rahoitus	18
3.3	Rahoitusasema ja sen muutokset	21
3.4	Kokonaistulot ja -menot.....	23
4.	ALUEHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALouden TASAPAINOTTAMISESTA.....	23
5.	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	24
5.1	Käyttötalousosa	24
5.2	Tuloslaskelmaosa	25
5.3	Investointiosa	25
5.4	Rahoitusosa	26
6	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	26
6.1	Tuloslaskelma	26
6.2	Rahoituslaskelma.....	27
6.3	Tase.....	27
7	LIITETIEDOT	28
7.1	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	28
7.1.1	Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät.....	28
7.1.2	Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	28

7.2	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	28
7.3	Tasetta koskevat liitetiedot	29
7.4	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	29
7.5	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskeva liitetiedot	29
8	ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	31

1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Vt. hyvinvointialuejohtajan katsaus

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue perustettiin 1.7.2021. Sosiaali- ja terveydenhuoltoja sekä pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulusta annetun lain 8 §:n mukaan hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin vastasi hyvinvointialueen käynnistämisen valmistelusta siihen saakka, kunnes aluevaltuusto oli valittu ja aluehallitus aloitti toimintansa.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen valtuustoon valittiin 69 aluevaltuutettua tammikuussa 2022 järjestetyissä aluevaaleissa. Aluevaltuuston ensimmäinen kokous pidettiin 3.3.2022.

Vaikka hyvinvointialueuudistus on maassamme historiallinen ja merkittää sote-palveluissa, ei muutos Keski-Uudellamaalla kuitenkaan ole niin mittava kuin monella muulla hyvinvointialueella. Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymä on hoitanut sosiaali- ja terveystalv palveluja vuodesta 2019 lähtien. Toki hyvinvointialueen toiminta on laajempaa, koska Eteva kuntayhtymän, Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän ja kuntien opiskelu- ja nuorisopalvelujen toiminta kuuluu myös hyvinvointialueelle vuoden 2023 alusta lähtien. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen ja Vantaa-Keravan hyvinvointialueen yhteistoimintasopimuksen mukaisesti vastuu pelastustoimesta on Vantaa-Keravan hyvinvointialueen hallinnossa olevalla Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksella. Keski-Uudellamaalla on rahoitusvastuu pelastustoimen tehtävistä.

Hyvinvointialueen toiminta on lähtenyt onnistuneesti käyntiin vuoden 2023 alusta ja vuonna 2022 tehdyn valmistelutyön tavoitteena ollut sujuva siirtymä onnistui hyvin. Haasteita kuitenkin on. Aluevaltuuston joulukuussa 2022 hyväksymä talousarvio vuodelle 2023 on runsaat 65 Me alijäämäinen ja aluehallitus päätti käynnistää hyvinvointialueohjelman valmistelun. Yhtenä tavoitteena on kattaa vuoden 2023 aikana tarkentuva alijäämä valtiovarainministeriön vaatimuksen mukaisesti vuoden 2026 loppuun mennessä. Hyvinvointialueiden rahoitus perustuu palvelutarpeeseen, joka Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella on muuta maata alhaisempaa. Hyvinvointialueohjelmalla tavoitellaan kustannustason nousun hillitsemistä, jotta menot saadaan sopeutettua valtionrahoituksen mukaiseksi.

Mikko Komulainen, vt. hyvinvointialuejohtaja

1.2 Hyvinvointialueen hallinto

Tammi- ja helmikuun ajan toimi väliaikainen valmistelutoimielin, joka käytti hyvinvointialueen ylintä päätösvaltaa. Toimielimen puheenjohtajana toimi Pirjo Laitinen-Parkkonen. Jäseniä oli 14 henkilöä ja jäsenet edustivat Keski-Uudenmaan sote - kuntayhtymää, Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kuntia, Eteva-kuntayhtymää, Keski-Uudenmaan pelastuslaitosta.

Valmistelutoimielimellä oli vuoden 2022 aikana kolme kokousta, joissa mm.

- valmisteltiin strategiaa
- valmisteltiin hallintosäätöä
- hankittiin Kuntien Tiera Oy:n osakkeita
- hyväksyttiin hyvinvointialueen toimielinrakenne hallintosäännön valmistelun pohjaksi
- valmisteltiin ensimmäisen aluevaltuuston kokouksen päätöksiä

Suomen historian ensimmäiset aluevaalit järjestettiin 23.1.2022. Vaaleissa valittiin 69 aluevaltuutettua. Valtuuston puheenjohtajana toimii Eemeli Peltonen. Aluevaltuusto kokoontui vuoden aikana 8 kertaa.

Aluevaltuusto valitsi aluehallituksen kokouksessaan 3.3.2022. Aluehallituksessa on 17 jäsentä ja puheenjohtajana toimii Helinä Perttu. Aluehallituksen puheenjohtaja toimii kokopäiväisenä. Aluehallitus kokoontui vuoden aikana 25 kertaa.

Lisäksi 3.3.2022 kokouksessa aluevaltuusto valitsi Kehittämisen- ja tulevaisuuslautakunnan (15), Palvelujen järjestämisen lautakunnan (15), Tarkastuslautakunnan (9), Sosiaali- ja terveydenhuollon jaoston (9), Aluevaalilautakunnan (5) sekä Aluevaltuuston vaalilautakunnan (5) jäsenet.

Aluehallitus kokoontui ensimmäisen kerran 10.3.2022. Kokouksessa valittiin henkilöstöjaoston (7) sekä rahoitus- ja talousjaoston (7) jäsenet.

Aluevaltuusto hyväksyi 28.4.2022 Vantaa-Keravan ja Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen pelastuslaitoksen yhteistoimintasopimuksen. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen aluevaltuusto nimesi 16.6.2022 ehdokkaansa (7) pelastuslautakuntaan.

Aluehallitus nimesi keväällä 2022 vaikuttamistoimielimet, joita ovat vanhusneuvosto (10), vammaisneuvosto (12) sekä nuorisovaltuusto (12). Vaikuttamistoimielinten toimintasäännöt hyväksyttiin vuoden viimeisessä kokouksessa.

Valtuustoryhmien toiminnan tukemisen periaatteet hyväksyttiin aluehallituksessa 24.5.2022. Valtuustoryhmien toiminnan tuki on hallintosäännön mukaan enintään 6000 euroa / valtuutettu.

2.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue, hallinto ja organisaatio



1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Talouden suhdannenäkymät vuosina 2022–2025

Suomen bruttokansantuote (BKT) kääntyi lievään laskuun syksyllä ja heikon talouskehityksen odotetaan jatkuvan talven ajan. Vuonna 2023 BKT supistuu 0,2 prosenttia, kun hintojen nousu heikentää kotitalouksien ostovoimaa ja vähentää kulutusta. Inflaation hidastuminen kääntää kuitenkin reaalitytulot kasvuun jo vuoden 2023 aikana. Suomen talous kasvaakin jälleen vuosina 2024 ja 2025; 1,2 ja 1,4 prosenttia. Venäjän hyökkäyssota vaikuttaa taloudessa pidempään, eikä talous palaudu aiemmin ennakoidulle kasvu-uralleen.

Ennusteeseen liittyy huomattavan paljon epävarmuutta. On hyvin mahdollista, että sodan uusilla käänteillä on merkittäviä ja nopeasti leviäviä vaikutuksia talouteen. Myös kotitalouksien kulutuskäyttäytymiseen liittyy riskejä hintojen noustessa ennätysnopeasti.

Maailmantalouden tila

Maailmantalouden näkymät ovat synkät Venäjän hyökkäyssodan ja Euroopan energiakriisin jatkuessa. Myös inflaatio jatkuu nopeana, joskin hieman hidastuneena Yhdysvalloissa ja Euroopassa. Kuluttajien luottamus on erittäin heikkoa huolimatta hyvästä yöllisyystilanteesta monessa maassa. Maailmantalouden kasvu hidastuu vuoden 2022 2,9 prosentista 1,9 prosenttiin vuonna 2023, mutta elpyy 3 prosentin kasvuun vuonna 2024.

Euroalueen näkymät ovat vaikeat energiakriisin ja kuluttajien ennätysnopeasti heikon luottamuksen takia. Useimmat ennakoivat indikaattorit viittaavat kasvun hidastumiseen. Vuoden 2022 viimeisellä neljänneksellä ja vuoden 2023 ensimmäisellä neljänneksellä talous on teknisessä taantumassa. Kasvu kuitenkin elpyy ja on 0,2 prosenttia vuonna 2023. Kasvu elpyy 1,5 prosenttiin vuonna 2024.

(Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus, talvi 2022, 20.12.2022).

Keskeiset ennusteluvut

Taulukko 2. Muut keskeiset ennusteluvut

	2020	2021	2022**	2023**	2024**	2025**
Bruttokansantuote, mrd. euroa	238	251	274	283	293	304
Palvelut, määrän muutos, %	-3,1	3,5	2,3	0,3	1,2	1,0
Koko teollisuus, määrän muutos, %	-1,3	0,7	1,9	0,5	1,7	1,8
Työn tuottavuus, muutos, %	0,3	-0,0	0,4	0,7	1,0	1,1
Työlliset, muutos, %	-1,5	2,4	2,7	-0,5	0,3	0,4
Työllisyysaste, %	70,7	72,3	74,2	73,9	74,1	74,4
Työttömyysaste, %	7,7	7,7	6,8	7,0	6,9	6,7
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	0,3	2,2	7,0	4,0	1,9	1,7
Ansiotasoindeksi, muutos, %	1,9	2,4	2,6	4,0	3,0	3,0
Vaihtotase, mrd. euroa	1,6	1,6	-6,2	-1,6	-1,0	-1,1
Vaihtotase, suhteessa BKT:hen, %	0,7	0,6	-2,2	-0,6	-0,4	-0,3
Lyhyet korot (euribor 3 kk), %	-0,4	-0,5	0,3	2,9	2,9	2,8
Pitkät korot (valtion obligaatiot, 10 v), %	-0,2	-0,1	1,7	2,9	3,1	3,4
Julkisyhteisöjen menot, suhteessa BKT:hen, %	57,2	55,5	52,6	53,9	53,7	53,8
Veroaste, suhteessa BKT:hen, %	41,8	43,0	42,0	41,2	41,1	40,8
Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-5,6	-2,7	-0,8	-2,3	-2,2	-2,7
Valtion rahoitusjäämä, suhteessa BKT:hen, %	-5,5	-3,3	-1,8	-3,1	-2,9	-3,3
Julkisyhteisöjen bruttovelka, suhteessa BKT:hen, %	74,8	72,4	71,7	73,4	74,9	76,2
Valtionvelka, suhteessa BKT:hen, %	52,4	51,2	51,6	52,9	53,8	54,3

Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, talvi 2022, 20.12.2022

1.4 Olennaiset muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa

Vuonna 2021 alkanut väliaikaisen valmistelutoimielimen toiminta päättyi aluevaltuuston toimikauden alkamiseen 1.3.2022.

Väliaikainen valmistelutoimielin hyväksyi hyvinvointialueen vuoden 2022 talousarvion 29.9.2021. Talousarviota muutettiin kaksi kertaa, 19.1.2022 ja 16.6.2022. Ensimmäisessä talousarviomuutoksessa huomioitiin valtionavustus ICT-muutosten toteuttamiseen (6,9 Me) sekä vuodelta 2021 siirtyvän rahoituksen osuus (0,3 Me) sekä näihin liittyvät toimintakululisäykset. Toisessa muutoksessa huomioitiin valtion myöntämä lisärahoitus valmistelutyöhön (n. 1,2 Me). Lisäksi tarkennettiin vuodelta 2021 siirtyneen avustuksen määrää. Henkilöstökulujen muutoksessa huomioitiin hyvinvointialueelle perustetut neljä määräaikaista osa-aikaista virkaa sekä kokoaikaisen hallituksen puheenjohtajan palkkio. Henkilöstökuluihin varattiin lisäksi projektikoordinaattorin ja osa-aikaisen hallinnon asiantuntijan palkat. Avustuksissa huomioitiin valtuustoryhmien tuki 345.000 euroa. Loppuosa lisäavustuksesta lisättiin palvelujen ostoihin siten, että talousarviomuutoksen toimintakatevaikutus oli nolla euroa.

Valmistelutyö hankittiin pääosin Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymältä, mutta lisäksi valmistelutyöhön osallistui Eteva kuntayhtymän, Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymän, Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen sekä alueen kuntien henkilöstö. Työpanoksen ostoista on tehty sopimukset. Hyvinvointialueen toimintakulut muodostuvatkin pääosin palvelujen ostoista.

Vuoden 2022 toteutettiin HR- ja talousjärjestelmäprojektit, jotka vaativat runsaasti työpanosta. Molemmat projektit toteutettiin yhteistyössä henkilöstö- ja talouspalveluja tuottavan Sarastia Oy:n kanssa. Molemmat hankkeet toteutuivat pääasiassa erittäin hyvin ja varmistivat osaltaan sujuvan siirtymisen hyvinvointialueelle.

Aluevaltuusto hyväksyi hyvinvointialueen hallintosäännön ensimmäisessä kokouksessaan 3.3.2022. Hallintosääntöä päivitettiin vuoden aikana useampaan kertaan.

Uudenmaan erilliskäytön myötä HUS-kuntayhtymän tilalle perustettiin uusi hyvinvointiyhtymä, HUS-yhtymä. HUS-yhtymä perustettiin Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin välisellä sopimuksella (perussopimus). Aluevaltuusto hyväksyi perussopimuksen 28.4.2022.

Vantaa-Keravan ja Keski-Uudenmaan hyvinvointialueiden yhteisen pelastuslaitoksen yhteistoimintasopimus hyväksyttiin aluevaltuustossa 28.4.2023.

Aluevaltuusto hyväksyi joulukuussa 2022 strategian ja palvelustrategian sen osana.

Strategiset painopisteet ja tavoitteet 2023-2025

STRATEGISET PAINOPISTEET JA TAVOITTEET 2023-2025

TAHTOTILAMME HYVINVOINTIALUEENA 2030



Keski-Uudenmaan
hyvinvointialue

Vuoden 2023 talousarvio hyväksyttiin joulukuussa. Talousarvio on n. 65 Me alijäämäinen.

Aluehallitus hyväksyi, että Keski-Uudenmaan hyvinvointialue toimii vastuuhyvinvointialueena Eteva kuntayhtymän hallinnollisen perinnön hoitamisessa. Tämä tarkoittaa, että Keski-Uusimaa vastaa mm. Eteva kuntayhtymän tilinpäätöksen ja loppuselvityksen laadinnasta.

1.5 Hyvinvointialueen henkilöstö

Hyvinvointialueella työskenteli vuonna 2022 osa-aikaisesti va. hyvinvointialuejohtaja, hallintojohtaja, rahoitus- ja talousjohtaja sekä henkilöstöjohtaja, hallinnon asiantuntija ja projektikoordinaattori. Hyvinvointialueen valmisteluun liittyvä henkilötyöpanos hankittiin ostopalveluina sote-kuntayhtymästä ja Etevesta sekä alueen kunnista.

Aluevaltuusto valitsi hyvinvointialuejohtajaksi Mikko Komulaisen 22.9.2022. Mikko Komulainen aloitti vt. hyvinvointialuejohtajana marraskuussa 2022. Palvelujohtajat ja Strateginen kehittäminen ja tukipalvelut -kokonaisuuden johtajisto valittiin loppuvuodesta 2022.

Muu henkilöstö siirtyi luovuttavista organisaatioista hyvinvointialueelle vanhoina työntekijöinä entisin palvelussuhteen ehdoin vuoden 2023 alusta. Pääosa henkilöstöstä siirtyi Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymästä. Eteva kuntayhtymästä siirtyi Keski-Uudenmaan alueella sijaitsevien toimipisteiden henkilöstö sekä hallinnon henkilöstöä. Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymästä siirtyi koko henkilöstö hyvinvointialueelle.

Hyvinvointialueen kunnista siirtyi opiskeluhuollon henkilöstö (koulukuraattorit ja psykologit).

1.6 Ympäristöasiat

Hyvinvointialueen toiminta on vuonna 2022 ollut pienimuotoista eikä ympäristöasioista ole raportoitavaa.

1.7 Muut ei-taloudelliset asiat

Hyvinvointialueen toiminnassa ei ole tunnistettu korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä.

1.8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Toiminta siirtyi suunnitellusti 1.1.2023 Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymästä, Etevalta, Ridasjärveltä sekä kunnista. Samalla palveluiden rahoitusvastuu siirtyi kunnilta valtiolle, jonka rahoitus on tarveperusteista ja yleiskatteellista.

Aluehallitus hyväksyi, että Keski-Uudenmaan hyvinvointialue toimii vastuuhyvinvointialueena Eteva kuntayhtymän hallinnollisen perinnön hoitamisessa. Vastuuhyvinvointialueelle siirtyi Eteva kuntayhtymästä hallinnollista henkilöstöä suhteessa enemmän kuin muille hyvinvointialueille.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue avustaa Keski-Uudenmaan alueen kuntia Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymän vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimisessa sekä kuntayhtymän purun jälkeisissä asioissa.

Hyvinvointialueille tulee uutena toimintana elokuun 2023 alusta sosiaalinen luototus.

Valtionrahoitus on niukka, mikä edellyttää voimakkaita talouden sopeuttamistoimia. Vuonna 2022 valmisteltiin Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymässä talouden kestävän kehityksen ohjelma, jonka toimenpiteitä sisällytetään vuonna 2023 laadittavaan hyvinvointialueohjelmaan. Hyvinvointialueohjelma sisältää lisäksi palvelujen verkostosuunnitelman sekä henkilöstöohjelman.

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

Valtionrahoitus perustuu palvelutarpeeseen, joka on Keski-Uudellamaalla muuta maata pienempää. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen rahoitus onkin niukkaa ja asukaskohtainen rahoitus on valtakunnan kolmanneksi pienin.

Hyvinvointialueiden toiminnan alkaessa rahoituksen pitkántähtäimen näkymä on epäselvä. Vuoden 2023 rahoitus selviää lopullisesti vasta syksyllä 2023, mikä vaikeuttaa merkittävästi toiminnan ja talouden suunnittelua. Tulevien vuosien rahoituksen kehittymisen arviointia vaikeuttaa usein päivittyvät valtion rahoituslaskelmat sekä eduskuntavaalivuosi.

2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Selonteon valmistelu ja käsittely

Aluehallitus vastaa hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä (Laki hyvinvointialueesta 611/2021, 43 §) ja antaa tässä selonteossaan arvionsa:

- sisäisestä valvonnasta ja siihen liittyvän riskienhallinnan järjestämisestä hyvinvointialueella sekä
- mahdollisista valvonnassa havaituista puutteista tilikaudella.

Aluevaltuusto kokouksessaan 3.3.2022 (6 §) valitsi aluehallituksen ja sen puheenjohtajiston toimikaudeksi 2022–2025. Kokouksessaan aluevaltuusto myös hyväksyi hallintosäännön (4 §), valitsi aluevaltuuston vaalilautakunnan, samoin kuin kehittämis- ja tulevaisuus-, palvelujen järjestämisen lautakunnat (8 ja 9 §) sekä sosiaali- ja terveydenhuollon jaoston ja tarkastuslautakunnan (10 ja 11 §) toimikaudeksi 2022–2025.

Aluehallitus käynnisti toimintansa kokouksessaan 10.3.2022 panemalla toimeen aluevaltuuston 3.3.2022 tekemiä päätöksiä. Aluehallitus valitsi henkilöstöjaoston sekä rahoitus- ja talousjaoston (4 ja 5 §). Kokouksessaan aluehallitus myös hyväksyi hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodesta 2021.

Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymä jatkoi toimintaansa vuoden 2022 loppuun saakka ja toiminta siirtyi hyvinvointialueelle 1.1.2023. Kuntayhtymän yhtymähallitus on laatinut selontekonsa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sote-kuntayhtymässä.

Tilanteessa, jossa selkoa tehdään kuntayhtymän viimeisestä toimintavuodesta, on kuntayhtymässä tunnistetut kehittämiskohteet siirretty tässä selonteossa aluehallituksen jatkossa seurattaviksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteiksi.

Aluehallituksen lisäksi kaikki ne johtavat viranhaltijat, jotka ovat olleet mukana hyvinvointialueen toiminnassa vuonna 2022 ja joille oli annettu valtaa hyvinvointialueen varojen käytössä ja jotka toimivat viranomaisina, vastaavat osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmällisten ja dokumentoitujen toimintatapojen suunnittelusta ja soveltamisesta.

Tämä selonteko on laadittu hyvinvointialueen johtavien viranhaltijoiden tuottaman lähtötiedon perusteella.

Aluehallituksen selonteon lisäksi tilintarkastajat antavat tarkastuskertomuksessaan lausuntonsa siitä, ovatko sisäinen valvonta ja riskienhallinta hyvinvointialueella asianmukaisesti järjestetty.

Aluehallituksen arvio johtamis- ja hallintotavasta

Aluehallitus ei ole havainnut olennaisia puutteita hyvinvointialueen toimintaperiaatteiden, sääntöjen, toimielinten päätösten tai muiden viranomaisohjeiden noudattamisessa.

Hyvinvointialueen johtamisjärjestelmä muodostaa tarkoituksenmukaisen kokonaisuuden, jota täydennetään toiminnan siirryttyä kuntayhtymästä hyvinvointialueelle 1.1.2023.

Kehittämiskohteet:

- hyvinvointialueen toiminnan ja talouden vuosikellon edelleen kehittäminen
- toiminnan ja talouden seurannan ja raportoinnin toimintatapojen kehittäminen ja vakiinnuttaminen (raportointimalli)
- hyvinvointialueen toiminnasta riittävien, oikeiden ja luottavien tietojen varmentaminen ja vahvistaminen
- tiedolla ohjaamisen toimintaohjelman 2020–2025 toimeenpano
- sisäisen tarkastuksen edelleen kehittäminen

Aluehallitus johtaa hyvinvointialueen toimintaa, hallintoa ja taloutta (Laki hyvinvointialueesta 42 §) sekä vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Hyvinvointialueen päätöksentekoprosessit noudattavat hallintosäännössä määriteltyjä tehtävä- ja vastuuja.

Hyvinvointialueen sisäinen tarkastus on järjestetty omana työnä palkkaamalla yksi sisäinen tarkastaja sote-kuntayhtymään. Sisäinen tarkastaja siirtyi liikkeenluovutuksessa

hyvinvointialueelle. Sisäinen tarkastus on sote-kuntayhtymässä järjestetty hyvinvointialuelain vaatimukset täyttävällä tavalla.

Aluehallituksen arvio riskienhallinnasta

Aluehallituksen näkemyksen mukaan hyvinvointialueen riskienhallinta on järjestetty se kehitysvaiheeseen ja toiminnan laajuuteen nähden riittävällä ja hyväksyttävällä tavalla. Aluevaltuusto on kokouksessaan 24.11.2022 (73 §) hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet hyvinvointialueelle.

Kuntayhtymän yhtymähallitus hyväksyi kokouksessaan 26.10.2021 turvallisuus- ja riskienhallintapolitiikan (151 §). Poliittikka on laadittu siten, että se voi hyvinvointialueen aloitettua toimintansa toimia myös Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen turvallisuus- ja riskienhallintapolitiikkana.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella on laadittu hyvinvointialueen strategia ja palvelustrategia 2023 – 2025, jotka aluevaltuusto hyväksyi 8.12.2022 (§ 84).

Kehittämiskohteita:

- turvallisuus- ja riskienhallintapolitiikan toimeenpano ja toteuttamisen seuranta
- turvallisuuden rakenteiden ja puitteiden edelleen kehittäminen
- veto- ja pitovoiman toimenpideohjelman toimeenpano ja seuranta
- tuottavuustavoitteiden ja talouden tasapainotuksen johdonmukainen ohjaaminen ja johtaminen

Arvioidessaan riskienhallintaa aluehallitus arvioi hyvinvointialueen tavoitteiden saavuttamista, toiminnan jatkuvuutta ja häiriöttömyyttä varmentavia menettelyjä.

Strategiset ja taloudelliset riskit

Kuntayhtymän riskikartta on päivitetty hyvinvointialueen riskikartaksi hyvinvointialuestrategiaprosessin tuottamien toimintaympäristöanalyysien tulosten pohjalta.

Kehitystyötä kuntayhtymästä hyvinvointialueelle jatkettiin järjestäjäosaamista, palvelurakenteita ja -ketjuja edelleen kehittämällä ja vahvistamalla talouden riskien analysointia palveluperustaisen ennusteprosessin kehittämistyöllä vuonna 2022.

Henkilöstöriskit

Liikkeenluovutuksiin liittyvät yhteistoimintaprosessit valmisteltiin ja aikataulutettiin huolellisesti. Hyvinvointialueella toimi väliaikainen yhteistoimintaelin, jossa oli sekä työnantajan että työntekijäjärjestöjen edustajia liikkeenluovutuksen piirissä olevista organisaatioista. Palkanmaksuun liittyvien prosessien toimivuutta testattiin onnistuneesti ennen ensimmäistä palkanmaksua.

Hyvinvointialueen henkilöstön saatavuuteen on vaikutettu useilla eri keinoilla, joita valmisteltiin jo kuntayhtymässä ja koottiin Arvosta ja vaikuta -kehittämishjelmaksi. Keinoja olivat mm. rekrytointien keskittäminen ja lyhytaikaisten sijaisten hankinnan ottaminen omaksi toiminnaksi sekä kansainvälinen rekrytointi. Palkkaus- ja palkitsemisjärjestelmiä kehitettiin huomioiden hyvinvointialueelle siirtyminen. Ohjelma sisälsi myös KeuAkatemian, jonka avulla vahvistettiin esihenkilöiden muutoksen johtamisosaamista.

Aluehallituksen arvio valvontatoimenpiteistä

Hyvinvointialueen valvontatoimenpiteet ovat aluehallituksen arvion mukaan sen kehitysvaiheeseen ja toiminnan laajuuteen nähden riittävällä ja hyväksyttävällä tasolla.

Kehittämiskohteet:

- henkilöstön valvonta- tietosuoja- ja tietoturvaosaamisen edelleen kehittäminen ja vahvistaminen
- omavalvonnan toteuttaminen ja valvontaohjelman toimeenpano ja seuranta
- lääketurvallisuuden valvonta
- tilaturvallisuuden valvonta ja varmentaminen (luo perustan asiakas- ja potilasturvallisuuden toimintatapojen toteuttamiselle)

Sosiaali- ja terveystalvelujen valvonnan järjestämistä, valvontasuunnitelmia ja valvontakertomusta on kuvattu kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riksienhallinnan selonteossa vuodesta 2022.

Hyvinvointialueella on estävät, havaitsevat ja korjaavat IT-kontrollit, joiden toteuttamista seurataan systemaattisilla menettelyillä. Kuntayhtymän tiedonhallintamalli päivitetään hyvinvointialueen tiedonhallintamalliksi.

Aluehallituksen arvio tiedosta ja tiedonvälityksestä

Aluehallituksen arvioin mukaan tiedon välittämiseen liittyvien riskien tunnistaminen, niiden hallinta ja hallintatoimenpiteiden kehittäminen ovat hyvinvointialueen kehitysvaiheeseen ja toiminnan laajuuteen nähden riittävällä ja hyväksyttävällä tasolla.

Kehittämiskohteet:

- tietoturva ja tietosuoja
- tiedonhallintamallin päivittäminen hyvinvointialueelle, käytettävyyden edelleen kehittäminen
- toiminnan ja talouden raportoinnin kehittäminen

Aluehallituksen arvio arvioinnista ja seurannasta

Aluehallituksen arvion mukaan hyvinvointialueen arvioinnin ja seurannan toimintatavat ovat riittävällä ja hyväksyttävällä tasolla.

Kehittämiskohteet:

- raportoinnin ja seurannan edelleen kehittäminen

3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2022 1000 eur	2021 1000 eur
TOIMINTATUOTOT	7 997	189
TOIMINTAKULUT	-7 997	-189
TOIMINTAKATE	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	0	0
Muut rahoituskulut	0	0
VUOSIKATE	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0
TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot / Toimintakulut, %	100,0 %	100,0 %
Vuosikate / Poistot, %	-	-

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

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

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoitukseen ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyttä. 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 hankintamenoa valtionosuudet ja muut rahoitusosuudet. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella ei vuonna 2022 ollut poistonalaisia investointeja.

3.2 Toiminnan rahoitus

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

	2022 1000 eur	2021 1000 eur
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	0	0
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-3	-7
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3	-7
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset	61 868	513
Rahoituksen rahavirta	61 868	513
Rahavarojen muutos	61 864	507
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	62 371	507
Rahavarat 1.1.	507	0
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä, eur	-9 786	-6 510
Investointien tulo-rahoitus, %	0 %	0 %
Laskennallinen lainanhoitokate	0	0
Kassan riittävyys, pv	2 845,7	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.

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 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 hyvinvointialueella ei ollut lainaa vuonna 2022.

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. 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)

Valtio maksoi vuoden 2023 rahoituksesta ensimmäisen erän jo joulukuussa 2022, jonka vuoksi hyvinvointialueen rahavarat olivat vuoden 2022 toimintaan nähden suuret 31.12.2022 tilanteessa.

3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase ja sen tunnusluvut

	2022 1000 eur	2021 1000 eur
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	10	7
Sijoitukset	10	7
Osakkeet ja osuudet	10	7
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	28	0
Valtion toimeksiannot	28	
VAIHTUVAT VASTAAVAT	66 022	552
Saamiset	66 022	552
Lyhytaikaiset saamiset	3 651	45
Muut saamiset	143	45
Siirtosaamiset	3 508	
Rahat ja pankkisaamiset	62 371	507
VASTAAVAA YHTEENSÄ	66 060	558
	2022	2021
	1000 eur	1000 eur
VASTATTAVAA		
VIERAS PÄÄOMA	66 060	558
Lyhytaikainen	66 060	558
Ostovelat	1 309	221
Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat	36	
Siirtovelat	64 716	337
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	66 060	558
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	0	0
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	82610%	29561%
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 eur	0	0
Lainakanta 31.12., 1000 eur	0	0
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	0	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 selvittää 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.

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 tulorahoituksella.

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.

= 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.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella ei ollut lainaa vuonna 2022.

Lainat ja vuokravastuut 31.12.

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

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

3.4 Kokonaistulot ja -menot

TULOT	1000 €	MENOT	1000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	7 997	Toimintakulut	7 997
Verotulot		- Valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot		Korkokulut	
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	0
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
		Pakollisten varausten muutos	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	
		- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin		Investointimenot	3
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		Rahoitustoiminta	
Rahoitustoiminta		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		Kokonaismenot yhteensä	8 000
Kokonaistulot yhteensä	7 997		
Täsmäytys			
Kokonaistulot - Kokonaismenot	-3		
Rahavarojen muutos	61 864		
Muut maksuvalmiuden muutokset	61 868		
Erotus	-3		

4. ALUEHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISESTA

Tilikauden tulos on 0,00 euroa.

5.TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

5.1 Käyttötalousosa

	TA 2022	TA-muutokset	Muutettu TA 2022	TP 2022	Poikkeama	Poikkeama, %
Toimintatuotot	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 608	-2 190 801	-21,5 %
Myyntituotot			0		0	
Maksutuotot			0		0	
Tuet ja avustukset	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 608	-2 190 801	-21,5 %
Muut toimintatuotot			0		0	
Toimintakulut	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 601	-2 190 808	-21,5 %
Henkilöstökulut		549 000	549 000	1 216 871	667 871	121,7 %
Palvelujen ostot	1 660 000	7 633 409	9 293 409	6 446 102	-2 847 307	-30,6 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat			0	5 698	5 698	
Avustukset		345 000	345 000	320 000	-25 000	-7,2 %
Muut toimintakulut			0	7 930	7 930	
Toimintakate	0	0	0	7	7	
Rahoitustuotot ja -kulut			0	-7	-7	
Vuosikate	0	0	0	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset			0	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 poikkeamalle

Muutetun talousarvion toimintatuotoissa on mukana paitsi vuodelta 2021 siirtynyt valtionavustus myös valtion vuodelle 2022 myöntämä avustus sekä ICT-hankkeen avustus. Vuodelta 2021 siirtyi käyttämättä jäänyttä avustusta runsaat noin 337.000 euroa. Vuodelle 2022 Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle myönnettiin valtionavustusta hyvinvointialuevalmisteluun yhteensä 2.852.000 euroa. ICT-hankkeeseen saatiin avustusta 6.998.000 euroa. Avustus on käytettävissä useamman vuoden ajan ja vuodelle 2022 ICT-avustusta kohdentui noin 5.260.000 euroa.

Henkilöstökulut toteutuivat lähes 0,7 Me muutettua talousarviota suurempana ja vastaavasti palvelujen ostot toteutuivat runsaat 2,8 Me muutettua talousarviota pienempinä. Henkilöstökuluissa on 1.3.2022 aloittaneiden luottamustoimielinten palkkiot sekä määräaikaisen henkilöstön (osa-aikaiset johtajat, projektikoordinaattori sekä hallinnon asiantuntija) palkat. Vt. hyvinvointialuejohtaja aloitti tehtävässään marraskuussa 2022. Hyvinvointialuevalmistelutyö hankittiinkin asiantuntijapalveluna pääasiassa Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymästä sekä muista organisaatioista, joista toimintaa siirtyi vuoden 2023 alusta hyvinvointialueelle. Palvelujen ostot toteutuivat kuitenkin suunniteltua pienempinä mm. ICT-hankkeen toteuduttua arvioitua pienempänä.

Tilikauden tulos on nolla euroa ja vuonna 2022 käyttämättä jäänyt avustus siirtyi käytettäväksi vuonna 2023.

Olellaiset tapahtumat toiminnassa tilikauden aikana

Vuoden 2022 ensisijainen tavoite kaikessa tekemisessä on ollut varmistaa sujuva siirtyminen Keski-Uudenmaan sote -kuntayhtymästä, Eteva-kuntayhtymästä, Uudenmaan päihdehuollon kuntayhtymästä sekä alueen kunnista (opiskeluhoito). Tässä työssä onnistuttiin hyvin.

Hyvinvointialueella otettiin käyttöön sähköinen asianhallintajärjestelmä sekä toteutettiin talous- ja HR-järjestelmäprojektit. Uuden asiakas- ja potilastietojärjestelmän käyttöönottoja valmisteltiin.

Vuoden aikana toteutettiin ateria- ja siivouspalvelujen kilpailutus. Palvelutuottajaksi valikoitui Palmia. Tilintarkastuspalvelut kilpailutettiin ja palveluntuottajaksi valikoitu BDO Auditor.

5.2 Tuloslaskelmaosa

	TA 2022	TA-muutokset	Muutettu TA 2022	TP 2022	Poikkeama	Poikkeama, %
Toimintatuotot	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 608	-2 190 801	-21,5 %
Myyntituotot			0		0	
Maksutuotot			0		0	
Tuet ja avustukset	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 608	-2 190 801	-21,5 %
Muut toimintatuotot			0		0	
Toimintakulut	1 660 000	8 527 409	10 187 409	7 996 601	-2 190 808	-21,5 %
Henkilöstökulut		549 000	549 000	1 216 871	667 871	121,7 %
Palvelujen ostot	1 660 000	7 633 409	9 293 409	6 446 102	-2 847 307	-30,6 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat			0	5 698	5 698	
Avustukset		345 000	345 000	320 000	-25 000	-7,2 %
Muut toimintakulut			0	7 930	7 930	
Toimintakate	0	0	0	7	7	
Rahoitustuotot ja -kulut			0	-7	-7	
Vuosikate	0	0	0	0	0	
Poistot ja arvonalentumiset			0	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	

Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä n. -7 euroa.

5.3 Investointiosa

	TA 2022	TA-muutokset	Muutettu TA 2022	TP 2022	Poikkeama	Poikkeama, %
Osakkeet ja osuudet	0	0	0	3 276	3 276	

Vuonna 2023 hyvinvointialueen investointimenot olivat 3276 euroa. Vuoden aikana merkittiin Kuntien Tiera Oy:n sekä Una Oy:n osakkeita.

5.4 Rahoitusosa

	TA 2022	TA-muutokset	Muutettu TA 2022	TP 2022	Poikkeama	Poikkeama, %
Toiminta ja investoinnit						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	0	0	0	0	0	
Investointien rahavirta						
Investointimenot	0	0	0	-3 276	-3 276	
Toiminnan ja investointien rahavirta	0	0	0	-3 276	-3 276	
Rahoituksen rahavirta						
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	61 867 563	61 867 563	
Rahoituksen rahavirta						
Rahavarojen muutos	0	0	0	61 864 287	61 864 287	

Vuoden 2022 talousarviota laadittaessa ei huomioitu vuoden aikana tulevia osakemerkintöjä, joten investointeihin ei ollut varattu määrärahoja.

Valtio maksoi vuoden 2023 rahoituksesta ensimmäisen erän jo joulukuussa 2022 (60,7 Me), mikä näkyy vuoden 2022 tilinpäätöksessä velkana ja rahoituslaskelman erässä muut maksuvalmiuden muutokset. Maksuvalmiuden muutokset -rivillä on em. erän lisäksi mm. avoimet ostovelat sekä muut siirtovelat.

6 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

6.1 Tuloslaskelma

	2022		2021	
TOIMINTATUOTOT				
Tuot ja avustukset		7 996 608,21		188 839,27
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 120 994,53			
Henkilösivut				
Eläkekulut	-80 870,35			
Muut henkilösivukulut	-15 006,01			
Muiden palvelujen ostot	-6 446 101,95		-188 392,27	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 698,10			
Avustukset	-320 000,00			
Muut toimintakulut	-7 930,16	-7 996 601,10	-447,00	-188 839,27
TOIMINTAKATE		7,11		0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	0,15			
Muut rahoituskulut	-7,26	-7,11		
VUOSIKATE		0,00		
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		0,00		0,00

6.2 Rahoituslaskelma

	2022		2021	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate		0,00		0,00
Investointien rahavirta				
Investointimenot		-3 276,00		-6 510,00
Toiminnan ja investointien rahavirta		-3 276,00		-6 510,00
Rahoituksen rahavirta				
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien	-27 786,70			
Saamisten muutos	-3 606 255,15		-44 731,29	
Korottomien velkojen muutos	65 501 604,59	61 867 562,74	558 226,50	513 495,21
Rahoituksen rahavirta		61 867 562,74		513 495,21
Rahavarojen muutos		61 864 286,74		506 985,21
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	62 371 271,95		506 985,21	
Rahavarat 1.1.	506 985,21	61 864 286,74	0,00	506 985,21

6.3 Tase

	2022		2021	
VASTAAVAA				
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet		9 786,00		6 510,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT				
Valtion toimeksiannot		27 786,70		
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Saamiset				
Lyhytaikaiset saamiset				
Muut saamiset	142 591,63		44 731,29	
Siirtosaamiset	3 508 394,81			
Rahat ja pankkisaamiset	62 371 271,95	66 022 258,39	506 985,21	551 716,50
VASTAAVAA YHTEENSÄ		66 059 831,09		558 226,50
VASTATTAVAA				
VIERAS PÄÄOMA				
Lyhytaikainen				
Ostovelat	1 308 653,28		221 109,72	
Muut velat/Liittymismaksut ja muut	35 590,64			
Siirtovelat	64 715 587,17	66 059 831,09	337 116,78	558 226,50
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		66 059 831,09		558 226,50

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 aineettomia ja aineellisia hyödykkeitä ei ole. Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintameno.

7.1.2 Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

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

Edellisen tilikauden tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

Toiminta alkoi 1.7.2021, joten tilikaudet eivät ole vertailukelpoisia keskenään.

7.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

6 Hyvinvointialueen toimintatuotot

Toimintatuotot kuuluvat yleishallinnon tehtäväalueeseen.

9 Valtuustoryhmille annetut tuet

	2022	2021
Uudenmaan Vihreät ry	20 000,00	
Perussuomalaisten Uudenmaan piiri ry	50 000,00	
Uudenmaan kokoomus ry	90 000,00	
Uudenmaan sosiaalidemokraatit ry	80 000,00	
Keskustan Uudenmaan piiri ry	50 000,00	
Suomen Kristillisdemokraattien Uudenmaan piiri ry	10 000,00	
Nurmijärven Valta Kuuluu Kansalle ry	5 000,00	
Tuusulan puolesta ry	15 000,00	
Valtuustoryhmille annetut tuet yhteensä	320 000,00	0,00

7.3 Tasetta koskevat liitetiedot

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

	2022	2021
Hankintameno 1.1.	6 510,00	
Lisäykset	3 276,00	6 510,00
Hankintameno/kirjanpitoarvo31.12.	9 786,00	6 510,00

22 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Tulojäämät	2022	2021
ICT-muutoshankkeen valtion avustus	3 491 994,81	0,00
Muut tulojäämät	16 400,00	0,00
Siirtosaamiset yhteensä 31.12.	3 508 394,81	0,00

30 Siirtovelkoihin siirtyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset siirtovelat	2022	2021
Tuloennakot	64 655 655,76	337 017,73
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	59 931,41	
Muut menojäämät		99,05
Siirtovelat yhteensä 31.12	64 715 587,17	337 116,78

7.4 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

31 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä ei ole.

7.5 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskeva liitetiedot

39 Henkilöstön lukumäärä 31.12.

Yleishallinto ja muut palvelut	4,2	0,0
--------------------------------	-----	-----

42 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastuspalkkiot KPMG OY AB	7 500,00	0,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	12 936,00	
Muut palkkiot	980,00	
Palkkiot yhteensä	21 416,00	0,00

46, Intressitahot

Hyvinvointialuejohtajan johtajasopimus, aluehallitus 25.10.2022 § 78

Virkasuhteessa noudatetaan molemmin puolin yhden (1) kuukauden irtisanomisaikaa.

Mikäli aluehallitus ja hyvinvointialuejohtaja neuvoteltuaan päätyvät siihen, että on tarpeellista käynnistää luottamuspuolan tai muun viranhoidon vaikeuttavan perustellun syyn vuoksi hyvinvointialuejohtajan irtisanomismenettelyn hyvinvointialuetta koskevan lain 47 §:n mukaisesti, voivat asianosaiset sopia hyvinvointialuejohtajan vapaaehtoisesta irtisanoutumisesta ennen em. menettelyn käynnistämistä.

Siinä tapauksessa, että hyvinvointialuejohtaja irtisanoutuu vapaaehtoisesti edellä sanotun mukaisesti, on hänellä oikeus saada 8 (kahdeksan) kuukauden varsinaista palkkaa vastaava erokorvaus, joka sisältää irtisanomisajan palkan.

Hyvinvointialuejohtajalla ei ole työntekovelvollisuutta irtisanoutumisajalla silloin, kun hän irtisanoutuu itse edellä mainitussa tilanteessa. Edellä mainittua ei sovelleta tilanteeseen, jossa hyvinvointialuejohtajan virkasuhde päättyy koeaikana.

Mikäli johtaja irtisanoutuu itse jostain muusta kuin edellä mainitusta yhteisesti todetusta syystä, hänellä ei ole oikeutta erilliseen 8 kuukauden erokorvaukseen.

Erokorvausta ei makseta, mikäli irtisanomismenettelyyn on olemassa kunnan ja hyvinvointialueen viranhaltijasta annetun lain tarkoittama viranhaltijasta johtuva syy virkasuhteen irtisanomiseen tai purkamiseen. Tällöin irtisanomisaika määräytyy virassa sovellettavan työehtosopimuksen määräysten mukaisesti.

8 ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen aluehallitus on hyväksynyt hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja siihen liittyvän ehdotuksen tilikauden tuloksen käsittelystä sekä varmentanut tilinpäätöksen aluevaltuustolle esittämistä varten.

Perttu Helinä
puheenjohtaja

Edry Tarja
1. varapuheenjohtaja

Pahlman Irma
2. varapuheenjohtaja

Behm Kimmo

Kalliokoski Taneli

Kokko Annika

Lindberg Arto

Lintula Tiia

Piisinen Jorma

Rainio Jaakko

Ravolainen-Rinne Heta

Rousu Sirkka

Räty Virpi

Salonen Jussi

Savela Olli

Tapiolinna Maiju

Taupila Reija

Komulainen Mikko
vt. hyvinvointialuejohtaja

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilinpäätöksestä on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Hyvinkäällä / 2023

KPMG Oy Ab

Jorma Nurkkala
JHT, KHT