



Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä  
Kiinteistöjen hallinta ja vuokraus

## TILINPÄÄTÖS 2023

Yhtymähallitus 28.03.2024

## Sisällys

1. Toimintakertomus .....	2
1.1 Olennaiset muutokset toiminnassa ja taloudessa.....	2
1.1.1 Yhtymäjohtajan katsaus.....	2
1.1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	4
1.1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa.....	4
1.1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	5
1.1.5 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.....	5
1.2 Forssan Seudun hyvinvointikuntayhtymän arvot ja strategia.....	6
1.2.1 Kuntayhtymän kiinteistöt ja ympäristöasiat.....	6
1.3 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut.....	8
1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut.....	8
1.3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	9
1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset.....	12
1.4.1 Tase ja sen tunnusluvut.....	12
1.5 Kokonaistulos ja -menot.....	14
2.2 Käyttötalouden toetutuminen ulkoiset erät.....	15
2.3 Tuloslaskelman toteutuminen.....	16
2.5 Rahoitusosan toetutuminen.....	17
2.6 Yhteenveto määrärahojen ja tulosarvioiden toteutumisesta.....	18
3. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	19
3.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	19
3.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	19
3. Tilinpäätöslaskelmat.....	20
3.1 Tuloslaskelma.....	20
3.2 Rahoituslaskelma.....	21
3.3 Tase.....	22
3.9.2 Tilikauden tuloksen käsittely.....	22
4. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	23
5. Tasetta koskevat liitetiedot.....	25
5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	25
5.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	27
6. Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot.....	28
8. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot.....	28
5. Luettelo kirjanpitokirjoista ja tositteiden lajeista.....	30
6. Tilinpäätöksen allekirjoitus.....	32
7. Tilinpäätösmerkintä.....	33

# 1. Toimintakertomus

## 1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

### 1.1.1 Yhtymäjohtajan katsaus

Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän perussopimuksen mukainen toiminta päättyi 31.12.2022, kun sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueille tammikuun alusta 2023 lukien. Hyvinvointikuntayhtymä jäi toistaiseksi omistamaan sote-kiinteistöjä, joita se on vuokrannut hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen.

Yhtymäkokous esitti 9.11.2023 § 27 jäsenkunnille, että kuntayhtymä purettaisiin vuoden 2023 loppuun mennessä. Lisäksi yhtymäkokous ehdotti jäsenkunnille, että terveyskeskuskiinteistöt siirretään kunnille ja sairaala myydään tai yhtiötetään. Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän purkaminen edellytti jäsenkuntien valtuustojen yhtäpitäviä päätöksiä. Jäsenkunnat Forssa (11.12.2023), Humppila (13.12.2023), Jokioinen (14.12.2023), Somero (19.12.2022), Tammela (11.12.2023) ja Ypäjä (14.12.2023) päättivät valtuustoissaan, että kuntayhtymä puretaan.

Kuntayhtymän varsinaisen toiminnan päättymisestä huolimatta kuntayhtymä ei organisaationa kadonnut, vaan yhtymäkokous päätti vuoden loppuun mennessä hyväksyä kuntayhtymälle seuraavaksi vuodeksi talousarvion. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymäkokous hyväksyi myös taloussuunnitelman kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi).

Lain hyvinvointialueista sekä voimaanpanolain mukaan hyvinvointialueet vuokraavat kunnilta ja kuntayhtymiltä tällä hetkellä sote-toiminnassa olevat kiinteistöt vuokrasopimuksella 3+1 vuotta. Vuokrien suuruus on määritelty vuokra-asetuksen laskentamallin mukaan. Hyvinvointikuntayhtymän vuokraamien kiinteistöjen kokonaisala on n. 31 330 m<sup>2</sup>, joista hyvinvointialue vuokraa 24 461 m<sup>2</sup>. Vuosivuokraksi tulee koko kiinteistökokonaisuudesta n. 4,52 milj. €.

Kiinteistöjen vuokratuotto riittää kattamaan kiinteistöjen ylläpitokustannukset sekä poistot. Talousarviossa on esitetty arvio ja määrärahat kuntayhtymän muista kustannuksista, mutta toiminnan luonteen muuttuessa täysin, arviot sisältävät epävarmuutta. Talousarvio oli 478 833 euroa ylijäämäinen. Tilikauden tulos oli toimintatuottojen osalta 4 838 000 euroa ja toimintamenot olivat 3 003 000 euroa. tilikauden tulos oli 303 000 euroa.

Hyvinvointikuntayhtymän toiminta jatkuu toistaiseksi kiinteistökuntayhtymänä, kunnes kuntayhtymän purkusopimus on allekirjoitettu ja terveyskeskuskiinteistöt ovat siirretty kuntien omistukseen ja sairaalan myynnistä aloitettu neuvottelut sekä loppuselvitys on tehty. Hyvinvointikuntayhtymän henkilöstö siirtyi hyvinvointialueen palvelukseen 1.1.2023. Kuntayhtymään on jäänyt vuodelle 2023 kolme kiinteistönhuollon työntekijää, minkä lisäksi kuntayhtymälle on nimetty yhtymäjohtaja Kari Tasala. Hän aloitti virassa 01.03.2023.

Suuret kiitokset omistajakuntien sekä hyvinvointikuntayhtymän luottamushenkilöille sekä virkakunnalle. Aika on ollut haastavaa, mutta hyvällä yhteistyöllä on tehty päätöksiä melko tiiviissä aikataulussa. Ilman laajaa tukea tehtävää olisi ollut vaikea saattaa päätökseen.

28.03.2024

yhtymäjohtaja  
Kari Tasala  
FSHKY

### 1.1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kuntayhtymän ensimmäinen toimintavuosi kiinteistöjä vuokraavana kuntayhtymänä oli monilta osin poikkeuksellinen. Tilinpäätöksen 2022 valmiiksi saattaminen oli iso ponnistus tilanteessa, jossa kuntayhtymän työntekijät olivat käytännössä jo kaikki toisen työnantajan palveluksessa. Tärkeää on myös ollut, että rajapinnat vastuineen on saatu vuokralaisena toimivan hyvinvointialueen kanssa nopeasti selkeiksi ja toimiviksi.

Tavoitteita asetettiin vuodelle 2023 kolme, tilinpäätöksen 2022 valmistelu ja hyväksyminen. Kiinteistönhuoltoon liittyvien palvelujen organisointi kustannustehokkaaksi ja toimivaksi kokonaisuudeksi. Kuntayhtymän ja sen omistuksessa olevien kiinteistöjen tulevaisuuden hallinnointimallin suunnittelu yhdessä jäsenkuntien kanssa. Kaikki nämä asetetut tavoitteet saavutettiin.

Kuntayhtymään ei jäänyt kuin yhtymäjohtaja kolme huoltohenkilöä. Tämän seurauksena kuntayhtymällä ei ole enää johtoryhmää. Omistajakuntien päätöksellä perustettiin omistajaohjausryhmä tukemaan yhtymäjohtajaa, johon kuuluvat omistajakuntien kunnanjohtajat sekä talous/hallintojohtajat (5 kokousta). Toimieliminä jatkaa edelleen yhtymäkokous 14 edustajaa (4 kokousta) ja yhtymähallitus 12 jäsentä (8 kokousta) sekä tarkastuslautakunta 6 jäsentä (6 kokousta).

Hyvinvointikuntayhtymän henkilöstön siirryttyä hyvinvointialueen palvelukseen, kuntayhtymä on nimennyt tilivelvolliseksi yhtymäjohtajan 1.1.2023 alkaen.

### 1.1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Kuntayhtymän purkautuessa yhtymähallitus huolehtii loppuselvityksestä, elleivät jäsenkunnat sovi muusta järjestelystä. Kuntayhtymän varat, joita ei tarvita loppuselvityksen kustannusten ja velkojen suorittamiseen eikä sitoumusten täyttämiseen, jaetaan jäsenkunnille peruspääomaosuuksien suhteessa. Jäsenkuntien valtuustot hyväksyvät loppuselvityksen. Viimeinen tilinpäätös ja vastuuvapaus käsitellään jäsenkuntien valtuustoissa.

Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymä tilasi BDO Oy:ltä selvityksen kuntayhtymän purkamisen vaihtoehdoista ja toteuttamistavoista 14.3.2023 annetun tarjouksen mukaisesti. Selvityksessä on kuvattu tiekartta vaihtoehdoista. Selvitystä esiteltiin Forssan kaupungintalolla valtuustosalissa 19.06.2023. Tämän jälkeen se lähetettiin FSHKY:n omistajaohjausryhmälle, FSHKY:n hallitukselle ja omistajakuntien valtuuston – ja hallitusten puheenjohtajille.

Selvityksen esittelyn jälkeen käytiin kuntakierros jokaisessa omistajakunnassa erikseen, jossa neuvoteltiin terveyskeskuskiinteistöjen luovuttamisesta jäsenkuntiin ja aloitettiin sairaalakiinteistöjen myyntineuvottelut. Yhtymähallitus valtuutti (07.08.2023) §27 yhtymäjohtajan käymään neuvottelut päätöksentekoa varten.

Kun tilinpäätöstiedoissa esitettävistä tiedoista asetuksen (525/2020) 6.1§ :n 3 kohdan mukaan liitetiedoissa tulee antaa selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa. Vertailukelvottomuutta aiheuttaa 2023 tilinpäätöksessä omaisuuserien ja lomapalkkavelan menojen siirtyminen hyvinvointialueelle.

#### 1.1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Purkusopimuksen allekirjoituksen myötä 12.03.2024 voidaan aloittaa loppuselvityksen tekeminen ja siirtosopimusten laadinta terveyskeskuskiinteistöjen osalta. Tavoite olisi, että Forssan Seudun hyvinvointikuntayhtymä olisi purettu 31.07.2024 mennessä. Purkusopimuksen mukaan vastuukuntana toimii Forssan kaupunki, joka hoitaa tämän jälkeen ilmenevät asiat muiden omistajakuntien puolesta, sopimuksessa mainitulla tavalla.

Neuvottelut Hyvinvointialue Oma-Hämeen kanssa Forssan sairaalakampuksen myynnistä ovat edenneet loppusuoralle.

Kuntayhtymän kassatilanne on hyvä, eikä kuntayhtymällä ole velkoja pankeille tai rahoituslaitoksille.

#### 1.1.5 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista. Kuntayhtymän lähes kaikki tuotot perustuvat Kanta-Hämeen hyvinvointialueen maksamiin vuokriin. Kuntayhtymän taloudelliset riskit liittyivät vuokrasuhteen jatkumiseen.

Kiinteistöjen ylläpitokulujen nousu oli riski kuntayhtymän taloudelle. Sähkön ja lämmityksen kulut ovat kiinni markkinahintojen muutoksista. Vuoden 2023 osalta sähkön hinta oli vielä osin suojattu, mutta sopimusten päättyessä kuntayhtymä joutuu hankkimaan sähkön markkinahintaan.

Vahinkoriskien osalta kuntayhtymän kiinteistöt on vakuutettu omaisuusriskivakuutuksella, joka korvaa äkillisen ja ennalta arvaamattoman tapahtuman aiheuttaman vahingon.

Yhtymäjohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta. Yhtymäjohtajan tueksi muodostettiin kuntayhtymän omistajakuntien kunnan- ja talousjohtajista omistajaohjausryhmä, mikä helpotti yhteydenpitoa kuntiin yhtymän purkamisvaiheessa.

Tilikauden aikana ei ollut tietoon tulleita sopimuksista aiheutuneita negatiivisia seuraamuksia.

Kuntayhtymän riskien hallintatoiminta ohjaa riskienhallintapolitiikka, jonka yhtymähallitus on vahvistanut 28.09.2015 (§144).

## 1.2 Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän arvot ja strategia

Forssan seudun hyvinvointikuntayhtymän strategia on hyväksytty yhtymäkokouksessa 8.12.2021 § 46. Strategia on hyvinvointipalveluita tuottavan organisaation strategia ja kun kuntayhtymän toiminta muuttui kiinteistöjen vuokraamiseksi, strategia ei ohjaa enää kuntayhtymän toimintaa. Jos toiminnalla on pitkäaikaista näkymää, on strategia siinä vaiheessa päivitettävä toimintaa vastaavaksi.

### 1.2.1 Kuntayhtymän kiinteistöt ja ympäristöasiat

Rakennuksen nimi	Huoneistoala - sote/pela käytössä M2	Rakennuksen kokonaisala M2	Kokonaisvuokra EUR/v	Kokonaisvuokra EUR/htm2/kk
Forssan Sairaala	12 371	16 825	2 172 496	14,49
Forssan Korkeavahan terveysasema	3 574	4 110	873 295	19,98
Forssan Sairaalan puutalo	95	387	15 017	13,07
Forssan Sairaalan rivitalo	172	344	17 902	8,65
Purola	433	528	108 998	16,20
Forssan Pääterveysasema	4 772	5 488	748 115	13,00
Forssan Helsingintien sosiaaliasema	192	368	29 154	12,41
Tammelán terveysasema	975	1 121	225 846	18,89
Jokioisten terveysasema	867	997	178 786	16,96
Humppilan terveysasema	436	501	69 989	13,12
Ypäjän terveysasema	575	661	82 952	11,95
YHTEENSÄ	23 761	30 071	4 522 550	15,22

Kuntayhtymän omien kiinteistöjen tuottama jätemäärä oli 147 151 tonnia ja jätehuollon kulut olivat 22 561,34 €

Lämmön, veden ja sähkön kulutus omissa kiinteistöissä v. 2023 oli:

Kulutus	määrä	eur
Kaukolämpö (MWh)	6 536	584 391,54
Sähkö (kWh)	3 068 637	419 929,61
Vesi (m <sup>3</sup> )	15 577	63 456,62



## 1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

**TULOSLASKELMA 1-12/2023**

1000 EUROA (ulkoiset)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
TOIMINTATUOTOT	4 838	149 441
TOIMINTAKULUT	-3 003	-152 632
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>1 835</b>	<b>-3 191</b>
RAHOITUSTUOTOT JA - KULUT	36	15
KORKOTUOTOT	16	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	20	24
KORKOKULUT	0	-6
MUUT RAHOITUSKULUT	0	-2
<b>VUOSIKATE</b>	<b>1 871</b>	<b>-3 175</b>
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-1 568	-1 882
SATUNNAISET ERÄT	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>303</b>	<b>-5 058</b>
POISTOERON VÄHENNUS	0	0
VARAUSTEN VÄHENNYS	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>303</b>	<b>-5 058</b>
 <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>	 <b>2023</b>	 <b>2022</b>
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	161,11	97,91
Vuosikate/Poistot, %	119,29	-168,7
Asukasmäärä	<b>31 595</b>	31 668

**Tunnusluvut ja niiden laskentakaavat:****Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista**

Tunnusluku kuvaa maksurahoituksen osuutta toimintamenoista  
 $= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$ .

**Vuosikate** osoittaa tulo-rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin,  
sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin.

Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyyttä.  
Perusoletus

on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen,  
kunnan tulo-rahoitus on riittävä.

**Vuosikate prosenttia poistoista**

Tunnusluku mittaa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Kun tunnusluvun arvo on  
100 %, oletetaan tulo-rahoituksen olevan riittävä.

$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot}$ .

**Asukasmääränä** käytetään asukaslukua edellisen tilikauden lopussa

### 1.3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

**RAHOITUSLASKELMA**  
**1-12/2023**  
**1000 EUROA (ulkoiset)**

			<b>2023</b>		<b>2022</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>					
VUOSIKATE	1 871			-3 175	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-23	1 848		-125	-3 301
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>					
INVESTOINTIMENOT	0			-541	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	39	39		385	-156
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		<b>1 887</b>			<b>-3 456</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>					
LAINAKANNAN MUUTOKSET					
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS					
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS				-30	-30
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET					
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	-1 014			14	
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0			281	
SAAMISTEN MUUTOS	12 350			672	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-11 711	-374		2 521	3 489
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		<b>-374</b>			<b>3 459</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>		<b>1 513</b>			<b>3</b>
<b>RAHAVARAT</b>	<b>31. 12.</b>	<b>1 529</b>		<b>14</b>	
	<b>1. 1.</b>	<b>16</b>	<b>1 513</b>	<b>11</b>	<b>3</b>
<b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>					
<b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000€</b>			<b>2023</b>		<b>2022</b>
			1 179		1 179
Investointien tulorahoitus, %			1 871		-586,88
Laskennallinen lainanhoitokate			1 871		-513,08
Kassan riittävyys, pv			186		0,04
Asukasmäärä			31 595		31 668

## Tunnusluvut ja niiden laskentakaavat

### Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, 1000 euroa

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, %

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.

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

### 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. [2019]

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

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

### Lainanhoitokate

Lainahoitokate kertoo kuntayhtymän tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kuntayhtymän omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

$$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset}).$$

### Kassan riittävyys (pv)

Kuntayhtymän maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla.

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Kassan riittävydessä on huomioitava, että lähes kaikki kuntayhtymän rahavarat ovat konsernitilillä.

## 1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

## 1.4.1 Tase ja sen tunnusluvut

	2023	2022		2023	2022
<b>VASTAAVAA</b>			<b>VASTATTAVAA</b>		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	17 168	19 370	A OMA PÄÄOMA	23 093	15 563
I AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	0	481	I PERUSPÄÄOMA	26 134	18 907
AINEETTOMAT OIKEUDET	0	461	III ARVONKOROTUSRAHASTO	83	83
II AINEELLISET HYÖDYKKEET	17 155	18 879	IV MUUT OMAT RAHASTOT	195	195
MAA- JA VESIALUEET	171	171	V EDELL. TILIKAUS. YLI-/ALIJÄÄMÄ	-3 622	1 436
RAKENNUKSET	16 858	18 171	VI TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	303	-5 058
KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET	92	115	B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
KONEET JA KALUSTO	34	210			
ENNAKKOMAKS. JA KES.HANKINNAT	0	212	D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	300	1 313
III SJOITUKSET	13	30	1. VALTION TOIMEKSIANNOT	181	234
OSAKKEET JA OSUUDET	5	22	3. MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	119	1 079
MUUT SAAMISET	8	8	E VIERAS PÄÄOMA	766	20 583
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	21	21	I PITKÄAIKAINEN	0	0
VALTION TOIMEKSIANNOT	0	0	2. LAINAT RAH. JA VAK.LAITOS	0	0
LAHJOITUSRAHASTOJEN VARAT	21	21	II LYHYTAIKAINEN	767	20 583
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	6 970	18 067	2. LAINAT RAH.-JA VAK.LAITOS	0	0
I VAIHTO-OMAISUUS	0	260	3. LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	0	0
AINEET JA TARVIKKEET	0	260	5. SAADUT ENNAKOT	22	28
II SAAMISET	5 440	17 790	6. LYH.AIKAISET OSTOVELAT	342	6 155
PITKÄAIKAISET SAAMISET	0	0	7. MUUT VELAT	104	1 484
MUUT SAAMISET	0	0	8. SIIRTOVELAT	298	12 916
LYHYTAIKAISET SAAMISET	5 440	17 790			
MYYNTISAAMISET	267	3 351			
LAINASAAMISET	4 502	11 341			
MUUT SAAMISET	668	2 141			
SIIRTOSAAMISET	3	957			
IV RAHAT JA PANKKISAAMISET	1 530	16			
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>24 159</b>	<b>37 459</b>	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>24 159</b>	<b>37 459</b>
			TASEEN TUNNUSLUVUT		
			Omavaraisuusaste, %	95,7	41,6
			Suhteellinen velkaantuneisuus, %	15,4	13,8
			Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 euroa	302	-3 622
			Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas	0,96	-114,37
			Lainakanta 31.12., 1000 euroa	0	0
			Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa	0	2 428
			Asukasmäärä	31 595	31 668

## Tunnusluvut ja niiden laskentakaavat:

### Omavaraisuusaste, %

Tunnusluvulla mitataan kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuuden hyvänä tasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. 50%:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta.

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

### Suhteellinen velkaantuneisuus, %

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

$$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot (toimintatuotot} + \text{verotulot} + \text{käyttötalouden valtionosuudet})$$

### Kertynyt ylijäämä (alijäämä) 1 000 €

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

$$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$$

### Lainakanta 31.12., 1 000 €

Kuntayhtymän lainakannalla tarkoitetaan korollisen vieraan pääoman kokonaismäärää.

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

### 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.

### Lainasaamiset 31.12., 1 000 €

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyvien vastaaviin merkityjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

$$= \text{Sijoituksiin merkityt jkv-lainasaamiset ja muut lainasaamiset}$$

### Asukasmäärä

Asukasmääränä käytetään asukaslukua tilikauden lopussa.

## 1.5. Kokonaistulot ja -menot

080 FORSSAN SEUDUN HYVINVOINTIKY  
KOKONAISTULOT JA -MENOT 1-12/2023

TULOT		MENOT	
<b>TOIMINTA</b>		<b>TOIMINTA</b>	
TOIMINTATUOTOT	4 838 089	TOIMINTAKULUT	3 003 103
KORKOTUOTOT	15 864	MUUT RAHOITUSKULUT	231
MUUT RAHOITUSTUOTOT	20 436	TULORAHOITUKSEN KORJAUERÄT	
TULORAHOITUKSEN KORJAUERÄT		- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTAPPIOT	-2 612
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT	-25 599	<b>INVESTOINNIT</b>	
<b>INVESTOINNIT</b>		INVESTOINTIMENOT	0
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	39 480	<b>KOKONAISMENOT YHTEENSÄ</b>	<b>3 000 722</b>
<b>KOKONAISTULOT YHTEENSÄ</b>	<b>4 888 269</b>		

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 4 888 269 - 3 000 722 = 1 887 547

Rahavarojen muutos -

Muut maksuvalmiuden muutokset = 1 513 568 - (-373 979) = 1 887 547

## 2.2 Käyttötalouden toteutuminen, ulkoiset erät

	Alkup. TA	TA muutos	TA + muutos	Toteuma	Poikkeama
<b>YLEISHALLINTO</b>					
Toimintatuotot	4 653 233,00	0,00	4 653 233,00	4 691 220,07	37 987,07
Toimintakulut	-2 652 100,00	0,00	-2 652 100,00	-2 799 792,48	-147 692,48
Toimintakate	2 001 133,00	0,00	2 001 133,00	1 891 427,59	-109 705,41
Poistot	-1 522 300,00	0,00	-1 522 300,00	-1 554 305,57	-32 005,57
<b>TERVEYDENHUOLTO</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	-4 554,33	-4 554,33
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-21 346,47	-21 346,47
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	-25 900,80	-25 900,80
Poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ERIKOISSAIRAANHOITO</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	158 199,56	158 199,56
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-140 674,12	-140 674,12
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	17 525,44	17 525,44
Poistot	0,00	0,00	0,00	-8 937,49	-8 937,49
<b>MIELENTERVEYSTYÖ</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	1 617,60	1 617,60
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-14 220,99	-14 220,99
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	-12 603,39	-12 603,39
Poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>AIKUISSOSIAALITYÖ</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	-15 134,40	-15 134,40
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-15 924,54	-15 924,54
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	-31 058,94	-31 058,94
Poistot	0,00	0,00	0,00	-5 271,94	-5 271,94
<b>VANHUSPALVELUALUE</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	7 052,21	7 052,21
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	7 391,53	7 391,53
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	14 443,74	14 443,74
Poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PERHEPALVELUT</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	-312,00	-312,00
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-18 126,25	-18 126,25
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	-18 438,25	-18 438,25
Poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAHOITUS</b>					
Toimintatuotot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toimintakulut	0,00	0,00	0,00	-410	-410,00
Toimintakate	0,00	0,00	0,00	-410,00	-410,00



## 2.3. Tuloslaskelman toteutuminen

Tuloslaskelman toteutuminen

1.-12.2023

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 1-12 / 2023	Poikkeama	Poikk-%
<b>TOIMINTATUOTOT</b>						
MYYNITUOTOT	0,00	0,00	0,00	14 720,16	14 720,16	
MAKSUTUOTOT	0,00	0,00	0,00	49,45	49,45	
TUET JA AVUSTUKSET	0,00	0,00	0,00	-18 217,62	-18 217,62	
MUUT TOIMINTATUOTOT	4 653 233,00	0,00	4 653 233,00	4 841 536,72	188 303,72	4,05%
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>4 653 233,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 653 233,00</b>	<b>4 838 088,71</b>	<b>184 855,71</b>	<b>3,97%</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>						
HENKILÖSTÖKULUT	-339 600,00	0,00	-339 600,00	-625 120,12	-285 520,12	-84,08%
PALKAT JA PALKKIOT	-280 000,00	0,00	-280 000,00	-502 630,49	-222 630,49	-79,51%
HENKILÖSIVUKULUT	-59 600,00	0,00	-59 600,00	-122 489,63	-62 889,63	-105,52%
ELÄKEKULUT	-50 084,00	0,00	-50 084,00	-99 386,56	-49 302,56	-98,44%
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-9 516,00	0,00	-9 516,00	-23 103,07	-13 587,07	-142,78%
PALVELUJEN OSTOT	-900 300,00	0,00	-900 300,00	-867 235,88	33 064,12	3,67%
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 134 700,00	0,00	-1 134 700,00	-1 135 847,62	-1 147,62	-0,1%
AVUSTUKSET	0,00	0,00	0,00	-6 888,16	-6 888,16	
MUUT TOIMINTAKULUT	-277 500,00	0,00	-277 500,00	-368 011,54	-90 511,54	-32,62%
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-2 652 100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 652 100,00</b>	<b>-3 003 103,32</b>	<b>-351 003,32</b>	<b>-13,23%</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>2 001 133,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 001 133,00</b>	<b>1 834 985,39</b>	<b>-166 147,61</b>	<b>-8,3%</b>
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>						
KORKOTUOTOT	0,00	0,00	0,00	15 863,65	15 863,65	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0,00	0,00	0,00	20 436,23	20 436,23	
MUUT RAHOITUSKULUT	0,00	0,00	0,00	-230,81	-230,81	
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36 069,07</b>	<b>36 069,07</b>	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 001 133,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 001 133,00</b>	<b>1 871 054,46</b>	<b>-130 078,54</b>	<b>-6,5%</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>						
SUUNNITELMAN MUKAISET	-1 522 300,00	0,00	-1 522 300,00	-1 568 515,00	-46 215,00	-3,04%
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	<b>-1 522 300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 522 300,00</b>	<b>-1 568 515,00</b>	<b>-46 215,00</b>	<b>-3,04%</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>478 833,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478 833,00</b>	<b>302 539,46</b>	<b>-176 293,54</b>	<b>-36,82%</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>478 833,00</b>	<b>0,00</b>	<b>478 833,00</b>	<b>302 539,46</b>	<b>-176 293,54</b>	<b>-36,82%</b>



## 2.6. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Käyttötalousosa	Talousarvio	Toteutuma 31.12.2023	Poikkeama
Tulot	4 653 233,00	4 838 088,71	184 855,71
Menot	-2 652 100,00	-3 003 103,32	-351 003,32
Netto	2 001 133,00	1 834 985,39	-166 147,61
<b>Tuloslaskelmaosa</b>			
Rahoitustulot ja menot netto	0,00	36 069,07	36 069,07
Poistot ja arvonalen.	-1 522 300,00	-1 568 515,00	-46 215,00
Netto	-1 657 832,00	-1 867 073,13	-10 145,93
<b>Investointiosa</b>			
1. ICT ohjelmat ja laitteet	0,00	0,00	0,00
2. Rakennushankkeet	0,00	0,00	0,00
3. Koneet ja kalusto	0,00	0,00	0,00
4. Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	0,00	0,00	0,00
5. Muut osakkeet ja osuudet	0,00	16 492,87	16 492,87
	0,00	16 492,87	16 492,87
<b>Rahoitusosa</b>			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lain. väh.	0,00	0,00	0,00
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>343 301,00</b>	<b>-15 594,87</b>	<b>-159 800,67</b>

### 3. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

#### **3.1. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

1) tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja –menetelmä;

##### *Jaksotusperiaatteet*

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti.

##### *Pysyvät vastaavat*

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoona vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

##### *Sijoitusten arvostus*

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoona tai sitä alempaan todennäköiseen luovutusarvoon.

##### *Vaihto-omaisuus*

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen painotetun keskihankintahinnan tai sitä aiemman todennäköisen hankintameno- tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

##### *Rahoitusomaisuus*

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoona tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

#### **3.2 Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot**

4) Edellisen tilikauden vertailukelpoisuus

Tilikauden tietojen vertailussa edelliseen tilikauteen tulee ottaa huomioon, että kuntayhtymän sote-toiminnan siirtyminen hyvinvointialueeseen. Tuloslaskelmassa on esitetty kiinteistöjen vuokrat ja niihin liittyvät menot. Sekä joitakin vuoteen 2022 kuuluvia menoja ja tuloja, joita ei ole voitu jaksottaa siihen kuuluvaan vuoteen. Tästä johtuen erilliset tilit eivät ole vertailukelpoisia.

Käyttöomaisuudesta osa sekä lomapalkkavaraukset vuodelta 2022 on siirretty peruspääomaan 1.1.2023. Alkusaldot erottavat näiden siirtojen verran.

### 3. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

#### 3.1. Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
<b>Toimintatuotot</b>		
Myyntituotot	14720,16	133 247 230,12
Maksutuotot	49,45	10 580 817,01
Tuet ja avustukset	-18 217,62	2 462 251,51
Vuokratuotot	4 768 099,71	1 997 294,39
Muut toimintatuotot	73 437,01	1 153 261,37
	<u>4 838 088,71</u>	<u>149 440 854,40</u>
<b>Toimintakulut</b>		
Henkilöstökulut	-625 120,12	-55 554 244,77
Palkat ja palkkiot	-502 630,49	-44 360 098,37
Henkilösivukulut	-122 489,63	-11 194 146,40
Eläkekulut	-99 386,56	-9 186 759,15
Muut henkilösivukulut	-23 103,07	-2 007 387,25
Palvelujen ostot	-867 235,88	-78 169 041,38
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1135847,62	-7 780 188,19
Avustukset	-6 888,16	-4 892 299,09
Vuokratulut	-331,94	-5 654 905,17
Muut toimintakulut	-367 679,60	-580 932,26
	<u>-3 003 103,32</u>	<u>152 631 610,86</u>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 834 985,39</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	36 069,07	15 312,09
Muut rahoitustuotot	36 299,88	23 531,03
Korkokulut	0,00	-6 177,33
Muut rahoituskulut	-230,81	-2 041,61
<b>Vuosikate</b>	<b>1 871 054,46</b>	<b>-3 175 444,37</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 568 515,00	-1 882 385,22
Suunn.muk.poistot	-1 568 515,00	-1 882 385,22
Kertaluontoiset poistot	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>302 539,46</b>	<b>-5 057 829,59</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>302 539,46</b>	<b>-5 057 829,59</b>

### 3.2 Rahoituslaskelma

	1.1.-31.12.2023		1.1.-31.12.2022	
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Vuosikate	1 871 054,46		-3 175 444,37	
Satunnaiset tulot				
Tulorahoituksen korjaukset	-22 987,13	1 848 067,33	-125 213,18	-3 300 657,55
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investointimenot	0,00		-540 832,24	
Rahoitusosuudet investointimenoihin				
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus	39 479,99	39 479,99	385 202,27	-155 629,97
Toiminnan ja investointien rahavirta		1 887 547,32		-3 456 287,52
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Antolainasaamisten muutokset				
Antolainasaamisten lisäys/vähennys				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00		-29 646,00	
Lyhytaikaisen lainojen muutos				
	0,00	0,00	-29 646,00	
Oman pääoman muutokset				
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-1 013 600,37		14 293,49	
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00		280 861,55	
Saamisten muutos	12 350 206,34		672 195,78	
Korottomien velkojen muutos	-11 710 585,30		2 521 282,87	
Rahoituksen rahavirta		-373 979,33		3 458 987,69
<b>Rahavarojen muutos</b>		<b>1 513 567,99</b>		<b>2 700,17</b>
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	1 529 825,79		16 257,80	
Rahavarat 1.1.	16 257,80	1 513 567,99	13 557,63	2 700,17

## 3.3. Tase

VASTAAVAA	2023	2022	VASTATTAVAA	2023	2022
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>					
I Aineettomat hyödykkeet			A OMA PÄÄOMA		
1. Aineettomat hyödykkeet	0,00	461 495,24	I Peruspääoma	26 134 332,57	18 906 579,92
	0,00	461 495,24	III Arvonkorotusrahassto	83 016,05	83 016,05
II Aineelliset hyödykkeet			IV Muut omat rahastos	194 879,35	194 879,35
1. Maa- ja vesialueet	170 567,28	170 567,28	V Edell. tilikausien yli-/alijäämä	-3 621 553,64	1 436 275,95
2. Rakennukset	16 858 086,15	18 171 016,40	VI Tilikauden yli-/alijäämä	302539,46	-5057829,59
3. Kiint.rakenteet ja laitteet	91 675,03	115 174,27		23 093 213,79	15 562 921,68
4. Koneet ja kalusto	34 132,95	210 125,21	D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräiset hankinnat	0,00	211 834,05	1. Valtion toimeksiannot	180 583,25	234 057,51
	17 154 461,41	18 878 717,21	3. Muut toimeksiantojen pääomat	118 818,64	1 078 944,75
III Sijoitukset				299 401,89	1 313 002,26
1. Osakkeet ja osuudet	5 142,69	21 635,56	E VIERAS PÄÄOMA		
4. Muut saamiset osakk.	8 463,84	8 463,84	I Pitkäaikainen		
	13 606,53	30 099,40	2. Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilt	0,00	0,00
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>			III Lyhytaikainen		
2.Lahjoitusrahastojen varat	21 180,49	21 180,49	2. Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilt	0,00	0,00
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>			5. Saadut ennakot	22 391,78	27 558,82
I Vaihto-omaisuus			6. Ostovelat	342 488,76	6 155 334,10
1. Aineet ja tarvikkeet	0,00	260 402,63	7. Muut velat	103 868,05	1 483 881,57
II Saamiset			8. Siirtovelat	297 873,66	12 915 824,39
Pitkäaik.saamiset				766 622,25	20 582 598,88
Muut saamiset	300,00	300,00			
Lyhytaikaiset saamiset	5 439 863,71	17 790 070,05			
1. Myyntisaamiset	267 256,94	3 350 668,81			
2. Lainasaamiset	4 501 613,35	11 341 419,42			
3. Muut saamiset	667 500,40	2 141 194,86			
4. Siirtosaamiset	3 493,02	956 786,96			
	5 440 163,71	17 790 370,05			
Rahat ja pankkisaamiset	1 529 825,79	16 257,80			
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>24 159 237,93</b>	<b>37 458 522,82</b>	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>24 159 237,93</b>	<b>37 458 522,82</b>

## 3.9.2 Tilikauden tuloksen käsittely

Yhtymähallitus esittää, että vuoden 2023 tilikauden tulos 302.539,46 euroa siirretään yli-/alijäämätilille.

#### 4. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

##### 6) Toimintatuotot ovat palvelualueittain seuraavat:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Yleishallinto	4 691 220,	2 642 575,49
Mielenterveys- ja päihdetyö	1 618,60	1 751 284,77
Terveystenhoito	153 645,23	36 081 367,41
Aikuissosiaalityö	-15 134,40	1 994 653,48
Vanhuspalvelut	7 052,21	8 031 490,79
Perhepalvelut	-312	1 214 747,34
Rahoitus	0	97 724 726,82
Yht.	<b>4 838 088,71</b>	<b>149 440 846,10</b>

##### 9) Palvelujen ostojen erittely

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Asiakaspalvelujen ostot	112 233,64	58 871 848,46
Muiden palvelujen ostot	755 002,24	19 297 192,92
Palvelujen ostot yhteensä	<b>867 235,88</b>	<b>78 169 041,38</b>



**11) SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN  
LASKENTAPERUSTEET 1.1.2001 ALKAEN**

Y-valt. 18.10.2000 ja  
3.12.2001 ja 20.11.2012

Aineettomat hyödykkeet	Tasapoisto	
Aineettomat oikeudet		5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot		
Perustamis- ja järjestelymenot	3 – 5	”
Tutkimus- ja kehittämismenot	3 – 5	”
Atk-ohjelmistot	3 – 5	”
Muut	3 – 5	”
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 – 30	vuotta
Vapaa-ajan rakennukset		20 ”
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-	
Koneet ja kalusto		
Muut kuljetusvälineet	5 – 10	vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	5 – 10	”
Muut raskaat koneet	10 – 15	”
Muut kevyet koneet	5 – 10	”
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 – 15	”
Atk-laitteet	3 – 5	”
Muut laitteet ja kalusteet	3 – 5	”
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto	
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoa	
Keskenkäynteiset hankinnat	ei poistoa	
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	ei poistoa	
Aktivoitavan hankintamenon alaraja on 9.000 € (Y-valtuusto 20.11.2012)		

## Tasetta koskevat liitetiedot

### 5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

#### 18) Arvonkorotusten periaatteet ja arvonnääritysmenetelmät

	2023	2022
Ympäristöterveysasema	44 926,36	44 926,36
Humppilan terveysasema	6 348,25	6 348,25
Jokioisten terveysasema	11 720,01	11 720,01
Tammelan terveysasema	13 184,76	13 184,76
Ypäjän terveysasema	6 836,67	6 836,67
	<b>83 016,05</b>	<b>83 016,05</b>

#### 19) Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

##### 19) Käyttöomaisuus

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet					
	Aineettomat- hyödykkeet	Keskener. hankinnat	Yht.	Maa- alueet	Kiinteät rak. ja laitteet	Raken- nuks	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Yht.
31.12.2022 saldot	461 495,24						210 125,21		
Siirrot peruspääomaan 1.1.	-461 482,24						-155 753,81		
Poistamaton hankintameno 1.1.	13,00	0	13,00	170 567,28	115 174,27	18 171 016,40	54 371,40	211 834,05	18 722 963,40
Lisäykset tilik. aikana	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilik. aikana	-13,00	0	-13,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0	0	0,00	0,00	0,00	211 834,05	0,00	-211 834,05	0,00
Tilikauden poisto	0	0	0,00	0,00	-23 499,24	-1 524 764,30	-20 238,45	0,00	-1 568 501,99
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>170 567,28</b>	<b>91 675,03</b>	<b>16 858 086,15</b>	<b>34 132,95</b>	<b>0,00</b>	<b>17 154 461,41</b>

Arvonkorotukset

Kirjanpitoarvo 31.12.

Olennaiset lisäpoistot

Erittely olennaisista lisäpoistoista

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet ja osuudet	Muut saa- miset	Osakkuus Yht. yhteisö os	
Hankintameno 1.1.	19 890,87	8 463,84	1 744,69	30 099,40
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00
Myyntit tilikauden aikana	-16 490,87	0,00	-2,00	-16 492,87
Hankintameno 31.12.	<b>3 400,00</b>	<b>8 463,84</b>	<b>1 742,69</b>	<b>13 606,53</b>

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
23) SAAMISET		
<b>Myyntisaamiset</b>		
reskontralistat	267 016,94	2 308 417,47
laskutuksen lisäykset ja vähennykset	0	1 042 251,34
ostoreskontrasta hyvitykset	0	0
<b>Lainasaamiset</b>		
konsernitilien saldo		
FI04 5025 0220 1705 00	1 677 857,32	1 448 827,57
FI31 5025 0220 0112 25	2 823 756,03	9 892 591,85
<b>Muut saamiset</b>		
arvonlisäverosaaminen	665 437,34	2 122 851,43
muut saamiset	2 063,06	18 343,43
<b>Siirtosaamiset</b>		
erittelyn mukaan	3 493,02	956 786,96
palkkarästit	0	0
<b>YHTEENSÄ</b>	<b>5 439 623,71</b>	<b>17 790 070,05</b>
24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Kelan korvaus työterveydenhuollosta	0	294 389,23
EU-tuet ja avustukset	0	280 664,69
Valtiokonttori, sotainvalidit	0	0
Työttömyysvakuutusrahasto, koulutuskorvaus	0	19 870,64
Aluehallintovirasto EVO koulutuskorv.	0	30 793,00
Sote rakenneuudistus	0	228 813,67
Muut tulojäämät	3 493,02	10 255,73
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	<b>3 493,02</b>	<b>956 786,96</b>

## 5.2. Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

### 25) OMA PÄÄOMA

	Lisäys 1.1.2023	2023	2022
Peruspääoma 1.1.			
59,96 % Forssa	4 333 760,49	15 670 131,78	11 336 371,29
4,69 % Humppila	338 981,60	1 225 183,63	886 202,03
14,49 % Jokioinen	1 047 301,36	3 787 237,14	2 739 935,78
16,55 % Tammela	1 196 193,06	4 326 002,96	3 129 809,90
4,08 % Ypäjä	294 892,31	1 066 363,09	771 470,78
0,23 % Somero	16 623,83	59 413,97	42 790,14
100,00 % yht.	7 227 752,65	26 134 332,57	18 906 579,92
Peruspääoma 31.12.*			
59,96 % Forssa		15 670 131,78	11 336 371,29
4,69 % Humppila		1 225 183,63	886 202,03
14,49 % Jokioinen		3 787 237,14	2 739 935,78
16,55 % Tammela		4 326 002,96	3 129 809,90
4,08 % Ypäjä		1 066 363,09	771 470,78
0,23 % Somero		59 413,97	42 790,14
100,00 % Yht.		26 134 332,57	18 906 579,92
Arvonkorotusrahasto 1.1.		83 016,05	83 016,05
Arvonkorotusrahasto 31.12.		83 016,05	83 016,05
Muu oma käyttörahasto		194 879,35	194 879,35
Ed.tilikausien ylijäämä 1.1.		-3 621 553,64	1 436 275,95
Ed. tilikausien ylijäämä 31.12.		-3 621 553,64	1 436 275,95
Tilikauden ali- /ylijäämä		302 539,46	-5 057 829,59
Yhteensä		<b>23 093 213,79</b>	<b>15 562 921,68</b>

Forssan seudun Hyvinvointikuntayhtymän avaavaan taseeseen on tehty muutoksia hyvinvointialueiden aloittamisen takia, minkä takia peruspääoma on muuttunut.

<b>31)</b>	<b>Sekkitililimiitti</b>		
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	1 500 000,00	1 500 000,00
	siitä käyttämättä oleva määrä	1 500 000,00	1 500 000,00
<b>33)</b>	<b>Erittely siirtovelosta</b>		
		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	2580 Lomapalkkajaksotus	35 364,01	8 290 027,36
	2581 Palkat ja sos.kulut/jaksotus	0	636 685,78
	2582 Taloudellisen tuen maksuosuus	93,03	15 025,74
	2588 Muut siirtovelat muille	259 147,51	1 450 540,86
	2589 Muut siirtovelat kunnille	0	1 040 578,92
	2591 Kuel-maksut TA	2 712,00	711 971,83
	2592 Kuel-maksut emp TA	0	61 243,31
	2598 Tapaturmavak.maksu	0	337 046,29
	2599 Työttömyysvakuutusmaksu	557,11	372 704,30
	<b>Yhteensä</b>	<b>297 873,66</b>	<b>12 915 824,39</b>

## 6. Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

### Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

<b>38)</b>	<b>Vuokra ja leasingvastuiden yhteismäärä</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Seuraavalla tilikaudella maksettavat	0	751 313,94
	Myöhemmin maksettavat	0	1 617 838,16
	Leasingvastuut yhteensä	0	2 369 152,10
	Vuokravastuut* 1.9.2023 asti	0	59 000,00
	Seuraavalla tilikaudella maksettavat	0	0

## 8. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

- 41) Kuntayhtymälle on lähetetty 257 tuhannen euron määräinen maksuvaatimus koskien sijoitetun lapsen kuluja vuosilta 2017–2021. Kuntayhtymä ei pidä laskua aiheellisena.
- 42) Yhtiön palveluksessa oli 4 henkilöä, yhtymäjohtaja ja 3 huoltomiestä.

**43) Henkilöstökulut**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	625 120,12	55 554 244,77
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0	0
<b>Henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>625 120,12</b>	<b>55 554 244,77</b>

**44) Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Hämeen Kokoomus ry	367,5	613,5
Keskustan Etelä-Hämeen piiri ry	1 068,00	1 728,00
Jokioisten Työväenyhdistys ry	135	78,75
Forssan Työväenyhdistys ry	0	0
Hämeen Vasemmistoliitto ry	0	45
Jokioisten Vasemmistoliitto	0	0
Humppilan Sos.demokaraatit	0	0
SDP Ypäjä	0	0
Someron Kokoomus ry	0	229,5
Forssan seudun Perussuomalaiset	135	299
SDP Forssa	1 509,00	2 320,00
	<b>3 214,50</b>	<b>5 313,75</b>

**45) Tilintarkastajien palkkiot**

BDO Oy	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Tilintarkastuspalkkiot	11 571,50	16 960,00
Tilintarkastajan lausunnot	3 476,00	0
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0	0
Muut palvelut	44 496,52	0
<b>Palkkiot yhteensä</b>	<b>59 544,02</b>	<b>16 960,00</b>

**5. LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITTEIDEN LAJEISTA****Käytetyt kirjanpitokirjat:**

Päiväkirja	sähköisenä
Pääkirja	sähköisenä
Tilinpäätös	sidottuna
Tase-erittelyt	paperitulosteina
Liitetietotositteet	paperitulosteina

**Käytetyt tositiesarjat:****Kirjanpito**

MUIST1	Muistio, ulk RD
KOMTOS	Käyttöomaisuus

**OSTORESKONTRA:**

OSTOT	Ostolaskut
OMAKSU	Ostomaksut

**MYyntIRESKONTRA:**

MRP10	Lifecare Potilaslaskutus	laskulaji 10
MRP12	Lifecare Kuntalaskutus	laskulaji 12
MRP17	Peruskuntien sopimusohjaus	laskulaji 17
MRP23	Vuokrat	laskulaji 23
MRP27	Sekalaiset	laskulaji 27
MRP50	Taksi Helsinki	laskulaji 50
MRP71	Vammaispalvelut	laskulaji 71
MRP75	Sosiaalitoimen vuokrat	laskulaji 75
MRP82	Vanhustyö	laskulaji 82
MRPHYV	Hyvityslaskujen kuittaus	
MRPK	Tileistä poisto	
MRPMAN	Manuaalisuoritukset	
MRPVII	Viitesuoritukset	

**LIITTYMÄT KIRJANPITOON/OSTORESKONTRAAN**

PANKKI	Pankin tiliote
PALKAT	Palkkatositteet
OSTOT	Rondon sähköiset ostolaskut

**MUUT:**

ALKUSA	Alkusaldot
BUD	Talousarvio
BUDL	Lisämääräraha
ZBF	Budjetointi

**Selvitys kirjanpidon säilytyksestä:**

Tilinpäätös säilytetään pysyvästi. Muun kirjanpitoaineiston säilyttämisessä noudatetaan kirjanpitolain 2. luvun 10 §:n säännöksiä, paitsi tositeaineistoa säilytetään arkistonmuodostussuunnitelman mukaisesti 10 vuotta.



## 6. TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS

Forsassa 28. päivänä maaliskuuta 2024

---

Kaisa Lepola  
puheenjohtaja

---

Sirkka-Liisa Anttila  
varapuheenjohtaja

---

Jouko Haonperä

---

Timo Helin

---

Ilkka Joenpalo

---

Jukka Lintukangas

---

Emmi Romppainen

---

Kirsi Räisänen

---

Eero Pura

---

Jenni Rauhaniemi

---

Matti Syrjälä

---

Markku Mäki-Teeri

---

Kari Tasala, yhtymäjohtaja

## 7. TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Turussa      päivänä      kuuta 2024

BDO Audiator Oy  
Tilintarkastusyhteisö

Sari Isaksson  
KHT, JHT