



Perusturvakuntayhtymä Karviainen,
Tilinpäätös 1.1.–6.4.2023

Yhtymähallitus 17.5.2023, liite §

Sisällys

1.	PERUSTURVAKUNTAYHTYMÄ KARVIAISEN TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2023	2
1.1.	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.2.	Talouden toteuma	3
1.3.	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	5
1.3.1.	Tilikauden tuloksen muodostuminen	5
1.3.2.	Toiminnan rahoitus.....	7
1.3.3.	Rahoitusasema ja sen muutokset.....	8
1.4.	Kokonaistulot ja menot	9
1.5.	Tilikauden tuloksen käsittely	9
2.	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	10
3.	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	13
4.	TILIKIRJALUETTELO	21

1. PERUSTURVAKUNTAYHTYMÄ KARVIAISEN TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2023

1.1.Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksen myötä sosiaali- ja terveydenhuollon tehtävät ja pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyivät kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille 1.1.2023. Perusturvakuntayhtymä Karviaisen (myöhemmin Karviainen) osalta tämä tarkoitti palveluntuotannon siirtymistä Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle. Vaikka Karviaisen toiminta siirtyi hyvinvointialueelle, kuntayhtymän toiminta ei päättynyt 31.12.2022, vaan Karviaisen toiminta päättyi vasta kun jäsenkunnat ovat päättäneet Karviaisen purkamisesta.

Karviaisen henkilöstö, palveluntuotannossa käytetty omaisuus sekä sopimukset siirtyivät 1.1.2023 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle. Karviaiseen jäi hoidettavaksi velvoitteet palveluntuotantoon mikä on tapahtunut ennen 1.1.2023. Karviaiseen jäi lisäksi hoidettavaksi kuntayhtymän ylläpitämistä koskevat velvoitteet ja kuntayhtymän purkaminen.

Karviaisen henkilöstö siirtyi hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen. Tämän jälkeen Karviaisessa ei ole ollut enää palkattua työ- tai virkasuhteista henkilöstöä. Kuntayhtymän käytännön asioiden sekä purkamisen hoitoon Vihdin kunta ja Karvinen perustivat vuoden 2022 lopulla kaksi yhteistä virkaa, hallinnon selvityshenkilön ja talouden selvityshenkilön virat. Vihdin kunta on nimennyt virkoihin henkilöt. Lisäksi Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue on antanut henkilöstöresurssia käytettäväksi Karviaisen käyttöön. Karviainen on hoitanut vuoden 2023 aikana velvoitteita koskien 31.12.2022 asti voimassa olleisiin työ- ja virkasuhteisiin.

Luottamushenkilöt

Karviainen on yhden toimielimen kuntayhtymä. Jäsenkuntien valtuustot käyttävät ylintä päätösvaltaa. Kuntayhtymän ylin päättävä toimielin on yhtymähallitus.

Karviaisen yhtymähallitus kokoontui vuoden 2023 aikana yhteensä 2 kertaa 17.5.2023 mennessä. Alla olevissa taulukoissa on hallituksen jäsenet jäsenkunnittain.

Taulukko 1. Yhtymähallitus 2023.

Jäsen	Varajäsen	Kunta
Karjalainen, Tapio puheenjohtaja	Saario, Kimmo	Vihti
Haapala, Tiina	Lehikoinen, Anita	Vihti
Metsäkivi, Sari	Silvasti, Silja	Vihti
Talts, Kaddi	Virolainen, Alina	Vihti
Uusitalo, Arja	Räisänen, Anne	Vihti
Sintonen, Risto varapuheenjohtaja	Tallgren, Mika	Karkkila
Lehtonen, Pertti	Henttonen, Antti	Karkkila
Palenius, Timo	Stenholm, Aulis	Karkkila

Yhtymäjaosto ei kokoontunut vuoden 2023 aikana. Alla olevassa taulukoissa on jaoston jäsenet jäsenkunnittain.

Taulukko 2. Yhtymäjaosto 2022.

Jäsen	Varajäsen	Kunta
Stenholm, Aulis puheenjohtaja	Palenius, Timo	Karkkila
Sintonen, Risto	Lehtonen, Pertti	Karkkila
Räsänen, Anne varapuheenjohtaja	Saario, Kimmo	Vihti
Lehikoinen, Anita	Haapala, Tiina	Vihti
Talts, Kaddi	Violainen, Alina	Vihti

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2023 aikana 2 kertaa 17.5.2023 mennessä. Alla olevassa taulukoissa on lautakunnan jäsenet jäsenkunnittain.

Taulukko 3. Tarkastuslautakunta 2023.

Jäsen	Varajäsen	Kunta
Arvila Olli Pekka puheenjohtaja	Laine, Kari	Karkkila
Torjama, Jiida	Kuutsa, Sane 23.5.22 alkaen	Karkkila
Salin, Tomi	Tanskanen, Jarno	Vihti
Siponen, Anitta	Lehtola, Pauliina	Vihti
Suonsivu-Miettinen, Päivi	Taskinen, Maritta	Vihti

Tilivelvolliset

Kuntalain 125 §:n mukaisesti jäsenkuntien valtuustot päättävät vuosittain tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille. Tilivelvollisella tarkoitetaan toimielimen jäseniä ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavia viranhaltijoita (Kuntalaki §125). Tilivelvollisia ovat siten kaikki yhtymähallituksen ja jaoston jäsenet sekä johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisia viran- ja toimenhaltijoita ovat hallinnon selvityshenkilö ja talouden selvityshenkilö.

1.2.Talouden toteuma

Vuonna 2023 jäsenkunnilta ei laskutettu jäsenkuntien maksuosuutta. Vuoden 2023 toimintatuotot muodostuivat ennen 1.1.2023 tuottuihin palveluihin kuuluvasta laskutuksesta. Vuoden 2023 toimintakulut muodostuivat ennen 1.1.2023 tuotettuihin palveluihin kuuluvasta laskutuksesta sekä Karviaisen ylläpitoon liittyvistä palveluista.

Perussopimuksen mukaan Karviainen maksoi alkuvuodesta 2023 jäsenkunnille korkoa peruspääomasta, mikä näkyy rahoituskuluina.

Karviaisen irtaimisto siirtyi Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023, mutta Karviaiselle jäi omaisuutena talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmä sekä Karviaisen omistamat osakkeet. Talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmästä tehtiin poistoja vuonna 2023. Karviaisen omistamat osakkeet myytiin pois lukien Monetra Pirkanmaa Oy:n osaketta. Monetra Pirkanmaa Oy lunastaa Karviaisen osakkeen sen jälkeen kun Karviaisen palvelunkäyttö yhtiöstä päättyy.

Karviaiselle jäi saamisiin myyntilaskuja odottamaan asiakkaiden suorituksia sekä muita tuloja.

Karviaisen peruspääoma on kasvanut vuonna 2023, koska lomapalkkavelka 31.12.2022 kirjattiin peruspääomaa vastaan.

Karviaiselle jäi vastuisiin Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle suoritettava vastuu hoitajien koronakorvauksesta, mitä hyvinvointialue ei ollut laskuttanut 31.3.2023 mennessä. Lisäksi vastuisiin jäi velvoitteita koskien palkkojen henkilöstösivukuluja näitä hallinnoiville tahoille, koska niitä ei oltu laskutettu 31.3.2023 mennessä.

1.3.Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden 2023 toimintatuotot olivat yhteismäärältään 43 596,36 euroa. Jäsenkuntien maksuosuutta ei laskutettu kunnilta vuonna 2023. Toimintakulut olivat yhteensä 146 933,29 euroa. Toimintatuottojen ja toimintakulujen erotus on toimintakate, joka on määrältään -103 336,93 euroa.

Karviaisen vuosikate (huomioiden toimintakatteen lisäksi rahoitustuotot ja – kulut) on -230 889,44 euroa.

Suunnitelman mukaiset poistot käyttöomaisuudesta olivat 23 616,90 euroa. Arvonalentumisia ei ollut.

Karviaisen tilikauden alijäämä oli 254 506,34 euroa. Tilikauden alijäämä on kohdennettu Vihdin kunnalle ja Karkkilan kaupungille siten, että kustannukset ovat kohdistettu kunnittain joko asiakkaiden palveluidenkäytön perusteella tai peruspääoman suhteessa mikäli asiakkaiden palveluidenkäytön perusteella ei ole ollut mahdollista kohdistaa kustannuksia. Alijäämästä kohdistuu Vihdin kunnalle 218 121,72 euroa ja Karkkilan kaupungille 36 384,62 euroa.

TULOSLASKELMA

1 000 euroa	6.4.2023	Vuosi 2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	32	127 784
Maksutuotot	-4	5 953
Tuet ja avustukset		3 748
Muut toimintatuotot	16	897
Toimintatuotot	44	138 382
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	130	-24 680
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-4	-4 853
Muut henkilösivukulut		-552
Palvelujen ostot	-253	-97 411
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7	-3 304
Avustukset	-2	-4 049
Muut toimintakulut	-11	-3 415
Toimintakulut	-147	-138 264
Toimintakate	-103	118
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot		
Muut rahoitustuotot	16	75
Korkokulut		-31
Muut rahoituskulut	-144	-3
	-128	42
Vuosikate	-231	160
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-24	-160
Tilikauden tulos	-255	0
Tilikauden ylijäämä+ / alijäämä-	-255	0

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	29,7 %	100,1 %
=100 * Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)		
Vuosikate/Poistot, %	-977,6 %	100,0 %
= 100* Vuosikate/Poistot ja arvonalentumiset		

1.3.2. Toiminnan rahoitus

RAHOITUSLASKELMA

1 000 euroa

6.4.2023 Vuosi 2022

Toiminnan rahavirta

Vuosikate	-231	160
	<hr/>	<hr/>
	-231	160
Investointien rahavirta		
Investointimenot		-25
	<hr/>	<hr/>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-231	135

Rahoituksen rahavirta

Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-77	-14
Saamisten muutos	2 482	3 199
Korottomien velkojen muutos	-9 951	-2 233
	<hr/>	<hr/>
Rahoituksen rahavirta	-7 546	951

Rahavarojen muutos

-7 776 **1 086**

Rahavarojen muutos

Rahavarat 6.4	8 283	16 175
Rahavarat 1.1.	16 175	15 090
	<hr/>	<hr/>
	-7 892	1 086

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä 5 vuodelta, 1 000 euroa

ei voida laskea 183

= tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä toiminnan ja investointien rahavirrasta

Investointien tulorahoitus, %

ei voida laskea 644,8 %

= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno

Kassan riittävyys, pv

ei voida laskea 43

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

1.3.3. Rahoitusasema ja sen muutokset

TASE

1 000 euroa

6.4.2023

Vuosi 2022

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT	63	199
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	63	100
Aineettomat oikeudet	63	100
AINEELLISET HYÖDYKKEET		92
Koneet ja kalusto		92
Ennakkomaksut ja keskeneräiset työt		
SJOITUKSET		7
Osakkeet ja osuudet		7
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		42
Lahjoitusrahastojen varat		42
VAIHTUVAT VASTAAVAT	484	2 966
SAAMISET	484	2 966
Lyhytaikaiset saamiset	484	2 966
Myyntisaamiset	352	2 003
Muut saamiset	1	407
Siirtosaamiset	131	557
RAHAT JA PANKKISAAMISET	8 283	16 175
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 830	19 383

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA	8 031	4 337
Peruspääoma	8 285	4 336
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	1	1
Tilikauden yli-/alijäämä	-255	
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	654	772
Valtion toimeksiannot	533	520
Lahjoitusrahastojen pääomat	120	252
VIERAS PÄÄOMA	145	14 273
Lyhytaikainen	145	14 273
Saadut ennakot	2	3
Ostovelat		5 995
Muut velat	-86	1 065
Siirtovelat	230	7 210
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	8 830	19 383

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	91,0 %	22,4 %
= 100 * (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma - Saadut ennakot)		
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	329,3 %	10,5 %
= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot		
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 euroa	-254	1
= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		
Lainakanta 31.12., 1 000 euroa	0	0
= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)		
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 euroa	0	2 713
= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut		

1.4.Kokonaistulot ja menot

KOKONAISTULOT JA -MENOT 2023

TULOT	1 000 euroa	MENOT	1 000 euroa
TOIMINTA		TOIMINTA	
Toimintatuotot	44	Toimintakulut	147
Korkotuotot	0	Korkokulut	0
Muut rahoitustuotot	16	Muut rahoituskulut	144
Satunnaiset tuotot	0	Satunnaiset kulut	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	Tulorahoituksen korjauserät	
- Pysyvien vastaavien	0	Pakollisten varausten muutos	0
hyödykkeiden luovutusvoitot		- Pakollisten varausten lis.(+), väh.(-)	0
INVESTOINNIT		- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	luovutustappiot	0
Pysyvien vastaavien		INVESTOINNIT	
hyödykkeiden luovutustulot	6	Investointimenot	0
RAHOITUSTOIMINTA		RAHOITUSTOIMINTA	
Antolainasaamisten vähennykset	0	Antolainasaamisten vähennykset	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
Oman pääoman lisäykset	0	Oman pääoman vähennys	121
Kokonaistulot yhteensä	66	Kokonaismenot yhteensä	412

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 66 - 412 = -346

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = -7 892 - (-7 546) = -346

1.5.Tilikauden tuloksen käsittely

Vuoden 2023 alijäämä, määrältään 254 506,34 euroa, esitetään siirrettäväksi taseeseen tilikauden ylijäämä/alijäämä tilille.

2. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

TULOSLASKELMA

	6.4.2023	Vuosi 2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	31 671,09	130 255 529,90
Maksutuotot	-4 445,87	5 952 650,22
Tuet ja avustukset	0,00	3 747 734,20
Muut toimintatuotot	16 371,14	897 342,98
Toimintatuotot	<u>43 596,36</u>	<u>140 853 257,30</u>
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	130 230,09	-24 680 073,01
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-3 814,39	-4 852 954,66
Muut henkilösivukulut	-252,75	-552 255,69
Palvelujen ostot	-253 146,92	-99 882 486,52
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 470,92	-3 304 315,21
Avustukset	-1 975,19	-4 048 656,86
Muut toimintakulut	-10 503,21	-3 414 670,87
Toimintakulut	<u>-146 933,29</u>	<u>-138 263 950,22</u>
Toimintakate	-103 336,93	117 844,48
Rahoitustuotot ja -kulut:		
Korkotuotot	8,30	256,86
Muut rahoitustuotot	16 499,10	75 215,84
Korkokulut	0,00	-31 034,52
Muut rahoituskulut	-144 059,91	-2 524,80
	<u>-127 552,51</u>	<u>41 913,38</u>
Vuosikate	-230 889,44	159 757,86
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-23 616,90	-159 756,23
	<u>-23 616,90</u>	<u>-159 756,23</u>
Tilikauden tulos	-254 506,34	1,63
Tilikauden ylijäämä+ / alijäämä-	-254 506,34	1,63

RAHOITUSLASKELMA

	6.4.2023	31.12.2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-230 889,44	159 757,86
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	5,55	0,00
	<u>-230 883,89</u>	<u>159 757,86</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0,00	-24 775,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	5 598,45	0,00
	<u>5 598,45</u>	<u>-24 775,00</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	-225 285,44	134 982,86
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennys	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Oman pääoman muutokset	-121 422,36	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-77 089,56	-14 439,68
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00
Saamisten muutos	2 482 380,13	3 198 760,43
Korottomien velkojen muutos	-9 950 839,13	-2 233 479,85
	<u>-7 545 548,56</u>	<u>950 840,90</u>
Rahoituksen rahavirta	-7 666 970,92	950 840,90
Rahavarojen muutos	-7 892 256,36	1 085 823,76
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 6.4	8 283 229,55	16 175 485,91
Rahavarat 1.1.	16 175 485,91	15 089 662,15
	<u>-7 892 256,36</u>	<u>1 085 823,76</u>

TASE

	6.4.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
Aineettomat oikeudet	62 978,51	100 361,59
	<u>62 978,51</u>	<u>100 361,59</u>
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Koneet ja kalusto	0,00	91 959,98
	<u>0,00</u>	<u>91 959,98</u>
SJOITUKSET		
Osakkeet ja osuudet	21,00	6 767,00
	<u>21,00</u>	<u>6 767,00</u>
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	0,00	41 789,27
	<u>0,00</u>	<u>41 789,27</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
SAAMISET		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	352 059,36	2 003 066,35
Muut saamiset	631,90	406 504,42
Siirtosaamiset	131 119,84	556 620,46
	<u>483 811,10</u>	<u>2 966 191,23</u>
RAHAT JA PANKKISAAMISET	8 283 229,55	16 175 485,91
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 830 040,16	19 382 554,98
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	8 284 906,73	4 336 035,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	857,11	857,11
Tilikauden yli-/alijäämä	-254 504,71	1,63
	<u>8 031 259,13</u>	<u>4 336 893,74</u>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	533 151,02	520 013,21
Lahjoitusrahastojen pääomat	120 466,03	252 482,67
	<u>653 617,05</u>	<u>772 495,88</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Saadut ennakot	1 619,39	3 395,75
Ostovelat	0,00	5 994 589,75
Muut velat	-86 135,92	1 065 056,49
Siirtovelat	229 680,51	7 210 123,37
	<u>145 163,98</u>	<u>14 273 165,36</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	8 830 040,16	19 382 554,98

3. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

LIITE 1:

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotuseriaatteet

Jaksotuseriaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla ja avustuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitelty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Yhtymähallitus on 11.12.2012 vahvistanut poistosuunnitelman, jota sovelletaan 1.1.2013 jälkeisiin hankintoihin.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT
LIITE 11:
Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista tilinpäätöksessä

	Poistoaika	Poistotapa
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
Aineettomat oikeudet	5	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot		
Tutkimus- ja kehittämismenot	2	Tasapoisto
ATK-ohjelmistot	2	Tasapoisto
Vuokrahuoneistojen perusparannusmenot	2	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	2	Tasapoisto
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Koneet ja kalusto		
Kuljetusvälineet	4	Tasapoisto
Muut liikkuvat kuljetusvälineet	7	Tasapoisto
Kevyet koneet	5	Tasapoisto
Hammashoidon laitteet	5	Tasapoisto
Röntgenin laitteet	10	Tasapoisto
Laboratorion laitteet	5	Tasapoisto
ATK-laitteet ja kalusteet	3	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet	3	Tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet		
Arvo- ja taide-esineet		ei poistoa
Keskeneräiset hankinnat		ei poistoa
KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIIJOITUKSET		
Osakkeet ja osuudet		ei poistoa

Aktivointiraja on 11.12.2012 hyväksytyyn poistosuunnitelman mukaan 10.000 euroa.

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 kirjataan vuosikuluksi.

LIITE 13:
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot

	6.4.2023	2022
Muut toimintatuotot		
Muut myyntivoitot	4,45	0,00
	4,45	0,00
Muut toimintakulut		
Muut myyntitappiot	10,00	0,00
	10,00	0,00

TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

LIITE 19:

Pysyvien vastaavien hankintamenojen ja muiden pitkävaikutteisten menojen muutokset tase-erittäin eriteltyinä

	6.4.2023	2022
Aineettomat hyödykkeet		
<i>Aineettomat oikeudet</i>		
Poistamaton hankintameno 1.1	100 361,59	209 846,95
Lisäykset tilikauden aikana		
Rahoitusosuudet tilikaudella		
Vähennykset tilikauden aikana	37 383,08	
Siirrot erien välillä		
Tilikauden poisto		109 485,36
Poistamaton hankintameno 31.12	62 978,51	100 361,59
Aineelliset hyödykkeet		
<i>Koneet ja kalusto</i>		
Poistamaton hankintameno 1.1	91 959,98	117 455,85
Lisäykset tilikauden aikana		24 775,00
Rahoitusosuudet tilikaudella		
Vähennykset tilikauden aikana	91 959,98	
Siirrot erien välillä		
Tilikauden poisto		50 270,87
Poistamaton hankintameno 31.12	0,00	91 959,98
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat		
Poistamaton hankintameno 1.1	0,00	
Lisäykset tilikauden aikana		24 775,00
Rahoitusosuudet tilikaudella		
Vähennykset tilikauden aikana		
Siirrot erien välillä		24 775,00
Tilikauden poisto		
Poistamaton hankintameno 31.12	0,00	0,00
Sijoitukset		
<i>Muut osakkeet ja osuudet</i>		
Poistamaton hankintameno 1.1	6 767,00	6 746,00
Lisäykset tilikauden aikana		
Rahoitusosuudet tilikaudella		
Vähennykset tilikauden aikana	6 746,00	
Siirrot erien välillä		
Tilikauden poisto		
Poistamaton hankintameno 31.12	21,00	6 746,00

LIITE 23:**Pitkä- ja lyhytaikaisten saamisten erittely tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä, joissa kuntayhtymä on jäsenenä, osakkuus- ja muilta omistusyhteisöiltä ja muilta.**

	6.4.2023	2022
Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset		
Jäsenkunnilta		1 089 192,06
Muilta	352 059,36	913 874,29
	352 059,36	2 003 066,35
Muut saamiset		
Muilta	631,90	406 504,42
	631,90	406 504,42
Siirtosaamiset		
Jäsenkunnilta		0,00
Muilta	131 119,84	556 620,46
	131 119,84	556 620,46
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	483 811,10	2 966 191,23

LIITE 24:**Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät**

	6.4.2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Tulojäämä kunt.työtoim.tuki		24 730,59
ELY-keskus/palkkatukitulot	453,25	19 790,50
Valtion korvaus lääkärikoulutukseen		94 530,53
Kela/työterveyshuollon korvaus	130 666,60	130 666,60
TSK hanke 1.7.-31.12.2022		142 731,40
Posti Oy		248,52
Eteva hyvityslaskut		103 177,07
Muut siirtosaamiset	-0,01	40 745,25
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	131 119,84	556 620,46

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

LIITE 25:

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

	6.4.2023	2022
Peruspääoma 1.1.	4 336 035,00	4 336 035,00
Lisäykset	3 948 871,73	0,00
Vähennykset	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	8 284 906,73	4 336 035,00
Vihdin kunta	3 295 387,00	3 295 387,00
Karkkilan kaupunki	1 040 648,00	1 040 648,00
Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä1.1	857,11	857,11
Siirto vahinkorahastoon	0,00	0,00
Edellisen tilikauden oikaisu	1,63	0,00
Edellisten tilikausien alijäämä 31.12.	858,74	857,11
Tilikauden alijäämä- /ylijäämä+	-254 506,34	1,63
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ 31.12.	8 031 259,13	4 336 893,74

LIITE 30:

Erittely pitkä- ja lyhytaikaisista veloista saman konsernin tytäryhteisöille, kuntayhtymille joissa kuntayhtymä on jäsenenä, osakkuus- sekä muille omistusyhteisyyksille ja muille

	6.4.2023	2022
Lyhytaikainen vieras pääoma		
Velat jäsenkunnille		
Ostovelat	0,00	100 245,03
Siirtovelat	0,00	0,00
Velat valtiolle ja muille		
Saadut ennakot	1 619,39	3 395,75
Ostovelat	0,00	5 894 344,72
Muut velat	-86 135,92	5 325 753,24
Siirtovelat	229 680,51	2 949 426,62
	145 163,98	14 273 165,36
Toimeksiantojen pääomat sisältävät ainoastaan valtiokonttorin määrärahan sotainvalideille.		

LIITE 33:

Siirtovelkoihin sisältyvät erät		
	6.4.2023	2022
Pitkäaikaiset siirtovelat	0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Lomapalkkajaksotus	0,00	4 055 739,89
Henkilösivukuluvelat	108 258,15	204 956,86
Erilliskorvaukset		0,00
Valtionosuusennakot		0,00
Muut siirtovelat	121 422,36	2 949 426,62
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	229 680,51	7 210 123,37
Siirtovelat yhteensä	229 680,51	7 210 123,37

LIITE 43:

Henkilöstökulut		
	6.4.2023	2022
Palkat ja palkkiot		25 309 010,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut		4 852 955,00
Muut henkilösivukut		552 256,00
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset		-628 937,00
	0,00	30 085 284,00

LIITE 44:

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt maksut		
	6.4.2023	2022
Uudenmaan Kokoomus/Karkkila		148,50
Uudenmaan Kokoomus/Vihti		
Nummelan Kokoomus		90,80
Vihdin Sosiaalidemokraatit ry		342,50
Sos.dem.työväen yhdistys Karkkila		225,75
Karkkilan Vasemmistoliitto ry		0,00
Vihdin Vasemmistoliitto		0,00
Vihdin Vihreät ry		0,00
Vihdin Perussuomalaiset		74,25
Keskustapuolue /Karkkila		0,00
Yhteensä	0,00	881,80

4. Erittely 2023 alijäämän jakaantumisesta jäsenkunnille

Kustannuspaikka	Vihti	Karkkila	Yhteensä
Talous- ja hallintopalvelut YHTEENSÄ	-74 968,48	-23 674,26	-98 642,74
Toimielimet YHTEENSÄ	-29,41	-9,29	-38,70
Sosiaalipalvelut yhteiset YHTEENSÄ	-431,06	-136,13	-567,19
Pajuniityn neuvola YHTEENSÄ	-597,78		-597,78
Myrskylänmäen neuvola YHTEENSÄ	-331,65		-331,65
Karkkilan neuvola YHTEENSÄ		-349,55	-349,55
Kouluterveydenhuolto YHTEENSÄ	916,54	289,43	1 205,97
Opiskelijaterveydenhuolto YHTEENSÄ	-69,43	-21,92	-91,35
Ehkäisyneuvonta YHTEENSÄ	-6,05	-1,91	-7,96
Terapia ja psykologipalvelut YHTEENSÄ	-3 399,24	-1 073,44	-4 472,68
Koulupsykologit YHTEENSÄ	-225,09	-71,08	-296,17
Nuorisoasema YHTEENSÄ	-219,05	-69,18	-288,23
Perheneuvola YHTEENSÄ	-1 398,76	-441,72	-1 840,48
Perheiden sosiaalityö YHTEENSÄ	-982,77	-310,35	-1 293,12
Lapsiperheiden tukipalvelu YHTEENSÄ	440,58	139,13	579,71
Lapsiperheiden tukihen.toimin YHTEENSÄ	-2 016,20	-636,70	-2 652,90
Perhetyö YHTEENSÄ	-199,61	-63,03	-262,64
Lastensuojelun avohuolto YHTEENSÄ	953,42	301,08	1 254,50
Lasten- ja nuorten sijaishuolto YHTEENSÄ	-16 761,13	-5 292,99	-22 054,12
Avohuollon tukitoimet YHTEENSÄ	-265,67	-83,89	-349,56
Perhehoito YHTEENSÄ	-758,65	-239,58	-998,23
Perheoikeudelliset palvelut YHTEENSÄ	-94,58	-29,87	-124,45
Terveyspalvelut yhteiset YHTEENSÄ	-187,17	-59,11	-246,28
Terveyskeskus Vihti YHTEENSÄ	-6 399,72		-6 399,72
Terveyskeskus Karkkila YHTEENSÄ		-1 246,28	-1 246,28
Lääkärit Vihti YHTEENSÄ	12 139,09		12 139,09
Lääkärit Karkkila YHTEENSÄ		1 168,10	1 168,10
Hoitajat Vihti YHTEENSÄ	-3 970,18		-3 970,18
Hoitajat Karkkila YHTEENSÄ		-291,40	-291,40
Lääk.käyn.ostot muilta TK:lta YHTEENSÄ	-2 273,57	-717,97	-2 991,54
Laboratorio YHTEENSÄ	-355,18		-355,18
Röntgen YHTEENSÄ	-216,70	-39,60	-256,30
Hoitotarvikepalvelu YHTEENSÄ	-372,38	-117,60	-489,98
Lääkinnällinen kuntoutus YHTEENSÄ	2 470,00	780,00	3 250,00
Aikuisten mielenterv.palvelut YHTEENSÄ	-416,62	-131,56	-548,18
Aikuisten päihdetyö YHTEENSÄ	1 169,95	369,46	1 539,41
Päihdekuntoutujien laitoshoido YHTEENSÄ	-141,40	-44,65	-186,05
Päihdekuntotutujien palv.asumi YHTEENSÄ	-235,47	-74,36	-309,83
Asumispalv. mielenterv.palv.as YHTEENSÄ	517,79	163,51	681,30
Asumispalv. MT tehostettu as.p YHTEENSÄ	-999,45	-315,62	-1 315,07
Mielenterv. ja päihde tuk.asum YHTEENSÄ	-1 061,34	-335,16	-1 396,50
Asumispalv työik./Kompassi YHTEENSÄ		-978,21	-978,21

Kustannuspaikka	Vihti	Karkkila	Yhteensä
Asumispalv työik./Majatupa YHTEENSÄ	-401,51		-401,51
Suun terveydenhoito Vihti YHTEENSÄ	-5 694,04		-5 694,04
Suun terveydenhoito Karkkila YHTEENSÄ		-6 294,36	-6 294,36
Suun terv.hoito erit.tas Vihti YHTEENSÄ	-385,07		-385,07
Suun terv.hoito erit.tas Karkk YHTEENSÄ		-7,94	-7,94
Aikuisten sosiaalipalvelut YHTEENSÄ	354,94	112,08	467,02
Toimeentulotuki YHTEENSÄ	-2 078,84	-656,47	-2 735,31
sos.huoltolain muk. palvelu YHTEENSÄ	-74,22	-23,44	-97,66
Sosiaalityön asumispalvelu YHTEENSÄ	-4,09	-1,29	-5,38
Aikuistumisen tuki YHTEENSÄ	-96,60	-30,50	-127,10
Sosiaalinen kuntoutus YHTEENSÄ	-1 136,61	-358,93	-1 495,54
Werstas YHTEENSÄ	-845,10	-266,87	-1 111,97
Kihveli YHTEENSÄ	2 188,27	691,03	2 879,30
Kehitysvammaisten työtoiminta YHTEENSÄ	-47,96	-15,15	-63,11
Kehitysvammaisten perhehoito YHTEENSÄ	-19,86	-6,27	-26,13
Kehitysvammaisten asumispalv. YHTEENSÄ	-1 469,82	-464,15	-1 933,97
Vammaisten työtoiminta YHTEENSÄ	1 882,54	594,48	2 477,02
Henk.kohtainen avustajatoim. YHTEENSÄ	2 903,98	917,05	3 821,03
Vaikeavammaisten kulj.palvelut YHTEENSÄ	-1 810,77	-571,82	-2 382,59
Vammaisten palveluasuminen YHTEENSÄ	-227,32	-71,78	-299,10
Vammaispalvelun sosiaalityö YHTEENSÄ	-564,32	-178,21	-742,53
Vammaisten sos.huol.lain muk.p YHTEENSÄ	-803,54	-253,75	-1 057,29
Ikäihmisten sosiaalipalvelut YHTEENSÄ	1 620,79	511,83	2 132,62
Sos.huoltolain muk. kuljetus YHTEENSÄ	-262,93	-83,03	-345,96
Omaishoito ikäihmisille YHTEENSÄ	4 015,92	1 268,19	5 284,11
Omaishoito lapsiperheille YHTEENSÄ	-2 567,98	-810,94	-3 378,92
Omaishoito vammaisille YHTEENSÄ	-55,56	-17,54	-73,10
Rintamaveteraanien palvelut YHTEENSÄ	-1 124,31	-355,04	-1 479,35
Kuntouttavat intervall.ostopal YHTEENSÄ	-39,24	-12,39	-51,63
Asumispalveluiden ostot YHTEENSÄ	-48 436,49	-15 295,73	-63 732,22
Toivokoti YHTEENSÄ	-2 780,48	-195,98	-2 976,46
Tilapäinen kotihoito YHTEENSÄ	-900,07	-284,23	-1 184,30
Sijaispankki ja työjärjestely YHTEENSÄ	3 122,76	986,14	4 108,90
Vihti Kotihoito 1 YHTEENSÄ	2 230,29		2 230,29
Vihti Kotihoito 2 YHTEENSÄ	4 811,01		4 811,01
Karkkila Kotihoito 3 YHTEENSÄ		41 062,84	41 062,84
Kotihoidon tukipalv: turvapuh. YHTEENSÄ	0,01	-60,65	-60,64
Kotihoidon tukipalv:siiv.palv. YHTEENSÄ	-123,98	-300,67	-424,65
Osastohoito Vihti YHTEENSÄ	-5 230,10		-5 230,10
Osastohoito Karkkila YHTEENSÄ		-1 611,30	-1 611,30
Laitoshuolto Karkkila YHTEENSÄ		-41,62	-41,62
Laitoshuolto Vihti YHTEENSÄ	-293,62		-293,62
HUS/Palvelusopimus YHTEENSÄ	-62 739,44	-20 554,83	-83 294,27
HUS päivystys YHTEENSÄ	510,00	255,00	765,00
Muu erikoissairaanhoido YHTEENSÄ	-771,94	-312,68	-1 084,62
Yhteensä	-218 121,72	-36 384,62	-254 506,34

5. TILIKIRJALUETTELO

Luettelo kirjanpito kirjoista ja säilytysajoista

Pääkirja	atk-tuloste	10v
Päiväkirja	atk-tuloste	10v
Käyttöomaisuuskirjanpito	atk-tuloste	10v
Ostoreskontra	atk-tuloste	10v
Myyntireskontrat	atk-tuloste	10v
Palkkakirjanpito	atk-tuloste	10v
Palkkakortit	atk-tuloste	pysyvästi
Tilinpäätös	atk-tuloste	pysyvästi
Tase-erittelyt	atk-tuloste	10v

Selvitys tositteiden lajeista

10	Kassatositteet
30	Pankkitositteet
31	Salaiset ostolaskut P2P
32	Ostolaskut P2P
33	Ostolaskut muista järj.
34	Hyvitysten kohdistus OSRE
35	Ostolaskujen maksut
36	Ostolaskut käsin tallennetut
37	Ostolaskut, maks. palautukset
38	Toimeentulotuella maks. laskut
39	Toimeentulotuki
40	Myren viitesuoritukset
41	Myre käsintallennetut suoritukset
42	Intime yleislaskutus
44	Intime Web-laskutus hetilasku
45	Pegasos/tulostetut
46	Viitesuoritukset/Perintätsto
47	Myre enn. ja maksumäär. kohdistus
48	Sopimuslaskutus
49	Korkolaskut
50	Avohoito
51	Hammashuolto
52	Kuntalaskut
53	Hoitomaksut
54	Kotihoito
55	Perheneuvola ja A-klinkka
56	Laitohoito
59	Konvertoidut avoimet laskut
5D	Sosiaali- ja terveyspalvelut
5G	Perusturva
5H	Sivistyspalvelut/opetustoimen
5I	Päivähoito

5J	varhaiskasvatus (ap/ip)
5K	Vapaa-aika laskutus
5L	Kansalaisopisto
5M	Musiikkiopistolaskutus
5N	Liikuntapalvelut
5O	Lomituspalvelulaskutus
5P	Ympäristöterveydenhuollon maks
5Q	Hallinto- ja talouspalvelut
5R	Teknisen toimen laskutus
5S	Tonttivuokrat
5T	Vuokralaskutus
5U	Rakennusvalvonta
5V	Maa-ainoslupalaskutus
5X	Vesilaskut
5Z	Jätehuolto
60	Ostolaskut, laskun mitätöinti
6A	Asiakaskohtaisesti poikkeava t
6B	Asiakaskohtaisesti poikkeava t
6C	Asiakaskohtaisesti poikkeava t
70	Sisäiset laskut
75	Sisäiset laskut JAMIX
77	SIS Web-muistiotositteet
78	Sis.laskutus Intime/P2P
80	Web-muistiotosite
81	Käsinkirjatut muistiotositteet
82	Matkalaskut M2
83	Yleismuistiot MYRE
84	Palkkatositteet
85	Luottotappiot
86	Hyvitysten kohdistus MYRE
87	Sumu-poistot
88	Käyttöomaisuuden luovutukset
89	Poistoeron muutokset
90	Vyörytykset
91	Kirjanpidon laskennalliset
92	Kirjanpidon automaattikirjauks
93	Sisäisenlaskennan laskennalli
94	Sisäisenlaskennan automaattik
95	Jaksotukset
96	Kirjanpidon tulos
97	Kirjanpidon tulos laskennallin
98	Sisäisenlaskennan tulos
99	Sisäisen laskennan tulos laske

Pysyvästi säilytettävät tilinpäätösasiakirjat, muut tilinpäätösasiakirjat ja tositteet säilytetään Perusturvakuntayhtymä Karviaisen arkistossa, joka sijaitsee Vihdin kunnan virastotalolla.