

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän
TILINPÄÄTÖS 1.1.2023-28.2.2023 JA LOPPUSELVITYSKERTOMUS

Yhtymähallitus 28.3.2023 § 44

Sisällys

1	LOPPUSELVITYSKERTOMUS.....	3
1.1	Taustaa.....	3
1.2	Loppuselvitys.....	3
1.2.1	Kiinteistöt ja rakennukset	3
1.2.1	Osakkeet	4
1.2.2	Muu irtain omaisuus.....	4
1.2.3	Sopimukset ja sitoumukset	4
1.2.4	Henkilöstö	5
1.2.5	Asiakirjat ja arkisto.....	5
1.3.6	Riita-asiat.....	5
1.3	Jäsenkuntien jako-osuudet.....	6
1.3.1	Osakkeet	6
1.3.2	Kuntayhtymän nettovarot 28.2.2023.....	8
1.3.3	Jäsenkuntien jako-osuudet.....	9
1.4	Tilinpäätöksen käsittely ja jako-osuuksien tilittäminen	2
1.5	Kuntayhtymän purkuhetken jälkeiset tapahtumat	2
1.6	Kuntayhtymän hallinto.....	3
1.7	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	4
1.7.1	Tuloslaskelma.....	4
1.7.2	Rahoituslaskelma	6
1.7.3	Tase.....	7
1.8	Kuntayhtymän kokonaistulot ja menot	10
2	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	11
2.1	Tuloslaskelma	11
2.2	Rahoituslaskelma	13
2.3	Investoinnit	14
3	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	15
3.1	Tuloslaskelma	15
3.2	Rahoituslaskelma	16
3.3	Tase	17
4	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	19
5	TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	29

1 LOPPUSelvITYSKERTOMUS

1.1 Taustaa

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen uudistusta (jatkossa ”sote-uudistus”) koskevan lain-säädännön perusteella järjestämisvastuu sosiaali- ja terveydenhuollon palveluista sekä sitä koskeva omaisuus, henkilöstö ja sopimukset ovat siirtyneet voimaanpanolain (616/2021) mukaisesti 1.1.2023 alkaen Ylä-Savon SOTE kuntayhtymältä (jatkossa ”Kuntayhtymä”) Pohjois-Savon hyvinvointialueelle.

Kuntayhtymän muiden tehtävien (ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun) osalta Kuntayhtymän jäsenkunnat Iisalmen kaupunki, Kiuruveden kaupunki, Sonkajärven kunta ja Vieremän kunta (jatkossa ”Jäsenkunnat”) ovat sopineet erikseen kuntalain 49 §:n mukaisesta yhteistoiminnasta isäntäkuntamallilla ja tähän liittyvä toiminta, omaisuus ja henkilöstö on siirtynyt Kuntayhtymältä Iisalmen kaupungille 1.1.2023 alkaen.

Kuntayhtymän palvelutuotanto on siten päättynyt 31.12.2022.

Jäsenkunnat ovat päättäneet purkaa Kuntayhtymän Jäsenkuntien välillä laaditun sopimuksen (”Purkusopimus”) mukaisesti. Purkusopimus on tämän loppuselvityskertomuksen liitteenä (liite 1).

Kuntayhtymän perussopimuksen (1.3.2021) 34 §:n mukaisesti Kuntayhtymä voidaan purkaa siten, että Kuntayhtymän purkamisesta päättävät Jäsenten valtuustot ja Kuntayhtymän yhtymähallitus laatii loppuselvityksen. Perussopimuksen 34 §:n mukaan Kuntayhtymän ne varat, joita ei tarvita loppuselvityksen kustannusten ja velkojen suorittamiseen eikä sitoumusten täyttämiseen, jaetaan Jäsenille peruspääomaosuuksien mukaisessa suhteessa. Jos kustannusten ja velkojen suorittamiseen sekä sitoumusten täyttämiseen tarvittava määrä on varoja suurempi, Jäsenet ovat velvolliset suorittamaan erotuksen edellä mainittujen osuuksien suhteessa.

Jäsenkunnat ovat hyväksyneet Purkusopimuksen ja päättäneet Kuntayhtymän purkamisesta seuraavin päätöksin:

- Iisalmen kaupunki, 23.1.2023 § 5
- Kiuruveden kaupunki, 23.1.2023 § 2
- Sonkajärven kunta, 23.1.2023 § 3
- Vieremän kunta, 23.1.2023 § 6

Jäsenkunnat ovat päättäneet purkaa Kuntayhtymän per 28.2.2023 klo 23.59 (”Purkuhetki”). Purkusopimuksessa on sovittu tarkemmin Kuntayhtymän varojen ja velkojen sekä vastuiden jaosta.

1.2 Loppuselvitys

Yhtymähallitus on selvittänyt Kuntayhtymän taloudellisen tilanteen sekä sopimus- ja muut vastuut Kuntayhtymän lakatessa ja niiden siirtymisestä on sovittu Purkusopimuksessa.

1.2.1 Kiinteistöt ja rakennukset

Kuntayhtymä myi 17.2.2023 Iisalmen kaupungille omistamansa kiinteistön (kiinteistötunnus: 140-1-36-1) rakennuksineen. Lisäksi Kuntayhtymä siirsi samana päivänä hallinnoimansa vuokraoikeuden (laitostunnus: 140-5-19-1-L2) sekä myi vuokra-alueella sijaitsevan rakennuksen niin ikään Iisalmen kaupungille. Kiinteistökaupan yhteydessä Iisalmen kaupungin vastuulle siirtyivät myös kiinteistöön kohdistuvat velat.

1.2.1 Osakkeet

Purkusopimuksen mukaan *Jäsenet ovat keskustelleet osakkeiden jakamisesta purun yhteydessä. Tavoitteena on jakaa osakkeet niitä haluaville Jäsenille tai realisoida osakkeet ennen Purkuhetkeä, ellei kukaan Jäsenistä halua osakkeita. Mikäli osakkeita ei saada realisoitua, Jäsenet hyväksyvät tämän Sopimuksen allekirjoituksin, että yhtymähallitus jakaa osakkeet Jäsenten kesken loppuselvityksessä.*

Yhtymähallitus päätti 10.1.2023 § 9 valtuuttaa toimitusjohtajan päättämään kuntayhtymän omistaman asunto-osakkeen Asunto Oy Iisalmen Otavankatu 18 b:ssä myynnistä. Asunto-osake oli julkisesti myytävänä tammikuussa 2023. Kuntayhtymä sai osakkeesta käyvän arvon mukaisen tarjouksen, joka hyväksyttiin ja asunto-osakkeen kauppakirjat allekirjoitettiin 10.2.2023.

Yhtymähallitus päätti 7.2.2023 § 15 myydä kuntayhtymän omistamat Istekki Oy:n osakkeet Savon ICT-Palvelut Oy:lle. Kauppakirjat allekirjoitettiin ja kauppahinta maksettiin 27.2.2023.

Yhtymähallitus pyysi 7.2.2023 § 18 jäsenkunnilta lausuntoja kuntayhtymän osakeomistusten jaosta purun yhteydessä. Jäsenkunnat hyväksyivät esitetyn osakejaon, jonka mukaisesti jako on tehty kuntien jako-osuuksiin.

Loppuselvityksen aikana ei ole selvitetty osakkeisiin liittyviä yhtiökohtaisia siirto- tai muita rajoituksia ja Purkusopimuksessa jo todetun mukaisesti kukin Jäsenkunta kantaa tähän liittyvät vastuut itse.

1.2.2 Muu irtain omaisuus

Muu irtain omaisuus on siirtynyt voimaanpanolain 23 §:n perusteella Pohjois-Savon hyvinvointialueelle tai ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun Iisalmen kaupungille. Kuntayhtymässä ei ole Purkuhetkellä irtainta omaisuutta, pois lukien kuntayhtymän omistamat taide-esineet.

Kuntayhtymän omistamat taide-esineet siirtyvät Kuntayhtymän purun yhteydessä sille jäsenkunnalle, jonka alueella taide-esineiden sijoituspaikkana oleva rakennus sijaitsee. Luovutuksen saava jäsenkunta vastaa taide-esineiden inventoinnista.

1.2.3 Sopimukset ja sitoumukset

Sopimusten siirrot Pohjois-Savon hyvinvointialueelle

Sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämiseen liittyvät sopimukset ovat siirtyneet voimaanpanolain 25 §:n perusteella Pohjois-Savon hyvinvointialueelle. Kuntayhtymä on ilmoittanut siirtyvät sopimukset yhtymävaltuuston päätösten 22.2.2022 §4, 14.6.2022 §16 ja 30.9.2022 §28 mukaisesti.

Sopimusten siirrot Iisalmen kaupungille

Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun järjestämiseen liittyvät sopimukset ovat siirtyneet yhtymähallituksen 7.2.2023 § 16 ja kaupunginhallituksen 16.1.2023 § 12 päätösten mukaisesti Iisalmen kaupungille. Iisalmen kaupungille myydyin kiinteistön, vuokraoikeuden ja rakennusten kauppaan liittyvät Kaupungille siirtyvät sopimukset on määritelty 17.2.2023 allekirjoitetuissa kauppakirjoissa. Sopimustoimittajia on tiedotettu kiinteistökaupasta ja laskujen kohdistamisesta oikeaan osoitteeseen tammi- ja helmikuussa 2023.

Kuntayhtymän pankkitilit on lakkautettu yhtä lukuun ottamatta. Kyseinen pankkitili on siirretty yhtymähallituksen päätöksellä (28.2.2023 § 33) 1.3.2023 alkaen Iisalmen kaupungin y-tunnuksen alle ja Kuntayhtymä on myöntänyt Iisalmen kaupungin tietyille viranhaltijoille tilinkäyttöoikeudet ko. tiliin. Tarkoitus on, että Iisalmen kaupunki huolehtii kuntayhtymän viimeisen tilinpäätöksen (28.2.2023) jälkeisten tapahtumien kirjanpidosta ja rahaliikenteestä.

1.2.4 Henkilöstö

Purkuhetkellä Kuntayhtymässä ei ole ollut enää henkilöstöä. Kuntayhtymän sosiaali- ja terveydenhuollon tehtäviä hoitanut henkilöstö on siirtynyt voimaanpanolain 18 §:n mukaisesti liikkeenluovutuksena Pohjois-Savon hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen. Ympäristöterveydenhuollon ja ympäristönsuojelun tehtävien hoitanut henkilöstö on siirtynyt yhtymähallituksen 29.11.2022 § 155 ja kaupungin hallituksen 19.12.2022 § 311 päätösten mukaisesti liikkeenluovutuksena Iisalmen kaupungin palvelukseen 1.1.2023 alkaen.

Yhtymähallituksen päätöksen 13.12.2022 § 163 mukaiset henkilöt ovat jatkaneet osa-aikaisesti viroissaan/tehtävissään 1.1.2023-28.2.2023. Henkilöiden tehtävänä on ollut vuoden 2022 toimintakertomus ja tilinpäätös, henkilöstökertomus ja hyvinvointikertomuksen vuosiraportti sekä muut mahdolliset vuotta 2022 koskevat asiat, mukaan lukien vuotta 2022 koskevien laskujen hyväksyntä ja saatavien laskuttaminen.

Yhtymähallituksen 28.2.2023 § 32 päätöksen mukaisesti kuntayhtymän toimitusjohtaja ja talousjohtaja ovat jatkaneet osa-aikaisissa virkasuhteissa 1.3.2023-31.3.2023. Viranhaltijoiden tehtävänä on ollut valmistella kuntayhtymän tilinpäätös 2022 ja loppuselvitys käsiteltäväksi yhtymähallituksen kokoukseen 28.3.2023. Viranhaltijat toimivat osana Iisalmen kaupungin organisaatiota. Iisalmen kaupunki on tehnyt tarvittavat päätökset virkasuhteista.

Iisalmen kaupungin kanssa on sovittu, että kaupunki vastaa luottamushenkilöpalkkioiden maksusta kuntayhtymän luottamushenkilöille vuoden 2023 kokousten osalta. Nämä kustannukset on arvioitu kuntayhtymän tilinpäätökseen 2023.

1.2.5 Asiakirjat ja arkisto

Hyvinvointialueita koskevan voimaanpanolain 64 §:n mukaan kaikki kuntayhtymän hallinnassa olevat asiakirjat siirtyvät Pohjois-Savon hyvinvointialueelle. Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän ympäristönsuojelun- ja ympäristöterveydenhuollon palvelutuotanto on kuitenkin siirtynyt Iisalmen kaupungille. Jäsenkunnat ovat sopineet yhteistoimintasopimuksessa ympäristönsuojelun ja ympäristöterveydenhuollon palveluiden järjestämisestä, että Ylä-Savon SOTE kuntayhtymä luovuttaa aiemmin syntyneet toimialan arkistot 1.1.2023 Iisalmen kaupungille.

1.3.6 Riita-asiat

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymä on ilmoittanut Pohjois-Savon hyvinvointialueelle kolme kuntayhtymän toimintaan liittyvää riita-asiaa valtuuston päätöksen 22.2.2022 § 4 mukaisesti. Kaksi näistä riita-asioista koskee sote-toimintaa ja ne ovat siirtyneet hyvinvointialueen vastuulle. Yksi riita-asioista koskee eläinlääkintähuoltoa, joten se ei ole siirtynyt hyvinvointialueelle. Purkusopimuksen kohdan 9 mukaisesti Jäsenkunnat vastaavat tähän liittyvistä vastuista ja velvoitteista kukin peruspääomaosuutensa mukaisessa suhteessa. Iisalmen kaupunki vastaa riita-asian hoitamisesta jäsenkuntien lukuun.

1.3 Jäsenkuntien jako-osuudet

Kuntayhtymän tilinpäätös per 28.2.2023 muodostaa Kuntayhtymän perussopimuksen 34 §:n mukaisen Jäsenkuntien omaisuutta ja vastuita koskevan jakopohjan. Jäsenkuntien jako-osuudet muodostuvat tasearvojen perusteella lukuun ottamatta kuntayhtymän omistamia osakkeita, joiden osalta jaossa on käytetty osakkeiden käypiä arvoja. Arvonkorotuksia ei ole kirjattu kuntayhtymän taseeseen.

1.3.1 Osakkeet

Kuntayhtymä omistaa purkuhetkellä seuraavat osakkeet:

Yhtiö	Osakkeita kpl	Tasearvo 28.2.2023	Tasearvo €/osake
Iisalmen Puhelin Osuuskunta	43	2 150,00 €	50,00 €
Sakupe Oy	280	4 709,26 €	16,82 €
Savon ICT-palvelut Oy	45	22 500,00 €	500,00 €
Sansia Oy	9	2 000,00 €	222,22 €
Kuntien Tiera	2469	4 941,00 €	2,00 €
Sarastia	1500	4 500,00 €	3,00 €
Servica	10	25 000,00 €	2 500,00 €
Osakkeet ja osuudet yhteensä		65 800,26 €	

Purkusopimuksen mukaisesti osakkeet on arvostettu käypään arvoon seuraavasti:

Yhtiö	Käypä arvo €/osake	Käyvän arvon perusta
Iisalmen Puhelin Osuuskunta	50	Osuuskunnan määrittämä nimellisarvo.
Sakupe Oy	500	Yhtiön osakkeiden merkintähinta.
Savon ICT-palvelut Oy	570	Yhtiön osakkeiden merkintähinta.
Sansia Oy	2000	Yhtiön osakkeiden merkintähinta.
Kuntien Tiera	2,00	Yhtiön osakkeiden merkintähinta.
Sarastia	6,45	Yhtiön osakkeiden merkintähinta.
Servica	2500	Kuopion kaupungin osakkeiden myynti 2022.

Osakkeiden tasearvon ja käyvän arvon erotus:

Yhtiö	Tasearvo	Käypä arvo	Erotus
Iisalmen Puhelin Osuuskunta	2 150,00 €	2 150,00 €	- €
Sakupe Oy	4 709,26 €	140 000,00 €	135 290,74 €
Savon ICT-palvelut Oy	22 500,00 €	25 650,00 €	3 150,00 €
Sansia Oy	2 000,00 €	18 000,00 €	16 000,00 €
Kuntien Tiera	4 941,00 €	4 941,00 €	- €
Sarastia	4 500,00 €	9 675,00 €	5 175,00 €
Servica	25 000,00 €	25 000,00 €	- €
Yhteensä	65 800,26 €	225 416,00 €	159 615,74 €

Osakkeiden jako jäsenkunnille:

Yhtiö	Osakkeiden jakaantuminen
lisalmen Puhelin Osuuskunta	lisalmen kaupungille osana jako-osuutta.
Sakupe Oy	Jäsenkunnille peruspääoman suhteessa.
Savon ICT-palvelut Oy	Jäsenkunnille peruspääoman suhteessa.
Sansia Oy	lisalmen kaupungille osana jako-osuutta.
Kuntien Tiera	lisalmen kaupungille osana jako-osuutta.
Sarastia	lisalmen kaupungille osana jako-osuutta.
Servica	Jäsenkunnille peruspääoman suhteessa.

Osakkeiden jakaantuminen (kpl)					
Yhtiö	Osakkeiden määrä	lialmi	Kiuruvesi	Sonkajärvi	Vieremä
lisalmen Puhelin Osuuskunta	43	43			
Sakupe Oy	280	173	46	29	32
Savon ICT-palvelut Oy	45	28	7	5	5
Sansia Oy	9	9			
Kuntien Tiera	2469	2469			
Sarastia	1500	1500			
Servica	10	6	2	1	1

1.3.2 Kuntayhtymän nettovarot 28.2.2023

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän loppuselvitys, kuntien jako-osuuskaskelma		
VARAT		JAKO
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Osakkeet ja osuudet	225 416,00 €	Kaikki kunnat
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Myyntisaamiset	480 149,77 €	lialmi
Muut saamiset, josta	4 343 200,28 €	
lialmen kaupungin vuoden 2022 ylikäyttö	444 045,47 €	lialmi
Sonkajärven kunnan vuoden 2022 ylikäyttö	1 407 579,70 €	Sonkajärvi
Kauppahintasaaminen lialmen kaupungilta	2 386 537,68 €	lialmi
Arvonlisäveron palautus verottajalta kaudelta 1/2023	105 037,43 €	lialmi
Siirtosaamiset	1 021 070,05 €	lialmi
Kassavarat	14 603 955,20 €	Kaikki kunnat
VARAT YHTEENSÄ	20 673 791,30 €	
VELAT		
Ostovelat	85 114,71 €	lialmi
Muut velat	6 915,61 €	lialmi
Siirtovelat, josta	3 435 210,92 €	
Vuoden 2022 alikäyttö, Kiuruveden kaupunki	436 259,52 €	Kiuruvesi
Vuoden 2022 alikäyttö, Vieremän kunta	226 062,95 €	Vieremä
Muut siirtovelat	2 772 888,45 €	lialmi
VELAT YHTEENSÄ	3 527 241,24 €	
NETTOVARAT (Varat-velat)	17 146 550,06 €	

1.3.3 Jäsenkuntien jako-osuudet

JÄSENKUNTIEN JAKO-OSUUDET							
Jäsenkunta	Peruspääomaosuudet	Osakkeet ja osuudet	Saamiset	Velat	Rahavarat	Yhteensä	Osuus
Iisalmi	61,80 %	152 226,00 €	4 436 840,40 €	- 2 864 918,77 €	8 872 139,06 €	10 596 286,69 €	61,80 %
Kiuruvesi	16,48 %	31 990,00 €		- 436 259,52 €	3 230 784,51 €	2 826 514,99 €	16,48 %
Sonkajärvi	10,41 %	19 850,00 €	1 407 579,70 €		358 224,91 €	1 785 654,61 €	10,41 %
Vieremä	11,30 %	21 350,00 €		- 226 062,95 €	2 142 806,72 €	1 938 093,77 €	11,30 %
Yhteensä	100,00 %	225 416,00 €	5 844 420,10 €	- 3 527 241,24 €	14 603 955,20 €	17 146 550,06 €	100,00 %

1.4 Tilinpäätöksen käsittely ja jako-osuuksien tilittäminen

Viimeisen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä päättävät Purkusopimuksen mukaisesti Jäsenkuntien valtuustot. Kuntayhtymän Purkusopimuksen mukaisesti Kuntayhtymän tarkastuslautakunta vastaa sille kuntalain mukaan kuuluvista tehtävistä vuonna 2023. Tarkastuslautakunta käsittelee Kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja Kuntayhtymän loppuselvityksen. Tarkastuslautakunta saattaa arviointikertomukset ja tilintarkastuskertomukset Jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta Jäsenkuntien valtuustojen käsittelyyn. Jäsenkuntien valtuustot käsittelevät ja hyväksyvät arviointi- ja tilintarkastuskertomukset, hyväksyvät tilinpäätökset sekä päättävät vastuuvapauden myöntämisestä.

Iisalmen kaupunki tilittää jako-osuudet Jäsenkunnille sekä tekee tarvittavat ilmoitukset Kuntayhtymän purkautumisesta eri rekistereihin sen jälkeen, kun lopputilitys on hyväksytty Jäsenkuntien valtuustoissa.

1.5 Kuntayhtymän purkuhetken jälkeiset tapahtumat

Kuntayhtymän purkusopimuksen 9. kappaleen mukaisesti kaikista kuntayhtymän viimeisen tilinpäätöksen jälkeisistä kustannuksista pidetään Iisalmen kaupungin kirjanpidossa erillistä seurantaä siten, että Iisalmen kaupunki voi tarvittaessa palauttaa/laskuttaa yksilöidyn summan Jäsenille/Jäseniltä peruspääomaosuuksien suhteessa.

Iisalmen kaupunki vastaa 1.3.2023 alkaen mahdollisista purkautuneen Kuntayhtymän toimintaan liittyvistä asioista Jäsenkuntien lukuun.

1.6 Kuntayhtymän hallinto

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän organisaatio muodostuu yhtymävaltuustosta, jossa on 15 valtuutettua ja yhtymähallituksesta, jossa on 15 jäsentä. Kuntayhtymässä on lakisääteisten yhtymähallituksen ja tarkastuslautakunnan lisäksi ympäristölautakunta. Yhtymähallituksen alaisuudessa toimii yhtymähallituksen jaosto.

Kuntayhtymän organisaatio 2023

YHTYMÄVALTUUSTO

Valtuutettuja 15

Puheenjohtaja Tarja Pirkkalainen

Varapuheenjohtajat Sari Lappalainen ja Eija Oikari

YHTYMÄHALLITUS

Jäseniä 15

Puheenjohtaja Kauko Korolainen

Varapuheenjohtaja Jouni Toppinen

YHTYMÄVALTUUSTON PAIKKAJAKAUMA

Keskusta 6

Perussuomalaiset 3

Sosiaalidemokraatit 2

Vasemmistoliitto 2

Kokoomus 2

TILIVELVOLLISET VIRANHALTIJAT

Toimitusjohtaja Leila Pekkanen

Talousjohtaja Petteri Soininen

1.7 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.7.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA 2023

	2023	2022		
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	9 044	161 510 474		
MAKSUTUOTOT	153 204	12 227 726		
TUET JA AVUSTUKSET	0	4 568 473		
MUUT TOIMINTATUOTOT	277 024	439 272	1 827 156	180 133 829
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	83 126	-56 041 768		
HENKILÖSIVUKULUT				
ELÄKEKULUT	7 264	-10 365 402		
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-149 578	-2 090 817		
PALVELUJEN OSTOT	-193 124	-91 034 031		
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-50 968	-6 216 695		
AVUSTUKSET	-1 837	-5 171 477		
MUUT TOIMINTAKULUT	-16 600	-321 717	-6 809 390	-177 729 580
TOIMINTAKATE		117 556		2 404 249
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	0	2 944		
MUUT RAHOITUSTUOTOT	2 445	65 685		
KORKOKULUT	-48 194	-99 170		
MUUT RAHOITUSKULUT	-13	-45 762	-286 121	-316 661
VUOSIKATE		71 794		2 087 588
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-304 091	-2 044 588		
ARVONALENTUMISET	-21 494	-325 585	-43 000	-2 087 588
SATUNNAISET ERÄT				
SATUNNAISET TUOTOT		86 800		0
TILIKAUDEN TULOS		-166 991		0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		-166 991		0
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT				
Toimintatuotot/Toimintakulut, %		136,5		101,4
Vuosikate/Poistot, %		22		100

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot olivat yhteensä 439 000 euroa, josta 153 000 euroa oli edellisille tilikausille kuuluvia maksutuottoja ja 251 000 euroa rakennusten vuokratuottoja. Rakennusten vuokratuotot koostuivat pääasiassa sairaalarakennusten vuokratuotoista Pohjois-Savon hyvinvointialueelta.

Toimintakulut

Kuntayhtymän toimintakulut olivat yhteensä 322 000 euroa.

Palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 83 000 euroa kustannuksia alentava, mikä johtui edellisvuoden sairaskorvauskorvauksista ja hoitohenkilöstölle maksetun koronakorvauksen jäämisestä alle arvioitua. Henkilöstökuluihin kirjautui edellisvuodelle kuuluvia sairaskorvauskorvauksia 59 000 euroa. Pohjois-Savon hyvinvointialueen kuntayhtymästä siirtyneelle henkilöstölle maksama koronaan liittyvä kertakorvaus oli 60 000 euroa arvioitua pienempi. Muiden henkilösivukulujen toteuma oli 150 000 euroa, mikä johtui edellisvuosien työtapaturmavakuutusmaksujen korjauksesta 141 000 euroa.

Palvelujen ostojen toteuma oli 193 000 euroa, josta merkittävimmät erät olivat asiantuntijapalvelut 104 000 euroa ja ICT-palvelut 58 000 euroa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden toteuma oli 51 000 euroa, josta suurimmat erät olivat lämmityskulut 21 000 euroa ja sähkö 28 000 euroa.

Rahoituskulut

Korkokulujen toteuma oli 48 000 euroa.

Poistot

Poistojen ja arvonalentumisten yhteismäärä oli 326 000 euroa. Poistoista suunnitelman mukaisia olivat 100 000 euroa kuntayhtymän omistamien rakennusten poistoja. Yhtymähallituksen päätöksen 28.2.2023 §30 mukaisesti tehtiin 203 000 euron poisto osoitteessa Riistakatu 19 sijaitseviin työterveyshuollon käytössä oleviin tiloihin. Kuntayhtymän omistamien lisälmen puhelin osuuskunnan osuuksiin tehtiin 21 000 euron arvonalentumiskirjaus.

Satunnaiset tuotot

Satunnaiset tuotot 87 000 euroa ovat Istekki Oy osakkeiden myyntivoitto 70 000 euroa ja kuntayhtymän omistaman asunto-osakkeen myyntivoitto 16 800 euroa.

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos on -167 000 euroa.

1.7.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA 2023 (1000 EUROA)

		2023		2022	
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
VUOSIKATE	72		2 088		
SATUNNAISET ERÄT	87		0		
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-94	65	0		2 088
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
INVESTOINTIMENOT	-357		-8 807		
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	39 120	38 764	50		-8 757
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		38 828			-6 670
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
LAINAKANNAN MUUTOKSET					
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-16 882		-1 812		
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-10 000	-26 882	10 000		8 188
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET					
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	-40		-29		
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0		237		
SAAMISTEN MUUTOS	1 383		-1 072		
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-11 151	-9 809	962		97
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		-36 691			8 285
RAHAVAROJEN MUUTOS		2 138			1 615
	RAHAVARAT 31. 12.	14 604	12 466		
	1. 1.	12 466	2 138	10 851	1 615

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	0	0
Investointien tulo-rahoitus, %	20,1	23,7
Laskennallinen lainanhoitokate	2,5	0,6
Kassan riittävyys, pv	303	24

Rahoituslaskelman merkittävimmät erät ovat pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot 39,1 miljoonaa euroa, joka aiheutuu kuntayhtymän omistamien rakennusten ja sairaalakiinteistön myynnistä lisälmen kaupungille. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat 16,9 miljoonaa euroa siirtyivät lisälmen kaupungille ja kuntayhtymä maksoi kauppahinnalla pois lyhytaikaiset lainat 10,0 miljoonaa euroa. Kuntayhtymän palvelutuotannon päättymisen myötä maksettiin pois korottomia velkoja 11,2 miljoonaa euroa.

1.7.3 Tase

TASE 2023 (1000 EUROA)

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	0	382
AINEETTOMAT OIKEUDET	0	177
MUUT PITKÄAIKAISET MENOT	0	206
AINEELLISET HYÖDYKKEET	0	40 922
MAA- JA VESIALUEET	0	534
RAKENNUKSET	0	28 606
KONEET JA KALUSTO	0	2 195
ENNAKKOMAKS JA KESKENER HANKIN	0	9 587
SIJOITUKSET	66	120
OSAKKEET JA OSUUDET	66	120
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	66	41 424
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS	0	317
AINEET JA TARVIKKEET	0	317
SAAMISET	5 844	7 227
LYHYTAIKAISET SAAMISET	5 844	7 227
MYYNTISAAMISET	480	2 929
MUUT SAAMISET	4 343	2 923
SIIRTOSAAMISET	1 021	1 375
RAHAT JA PANKKISAAMISET	14 604	12 466
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 448	20 010
VASTAAVAA YHTEENSÄ	20 514	61 434

	2023	2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	17 154	11 408
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-167	0
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	16 987	11 408
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
VALTION TOIMEKSIANNOT	0	0
LAHOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	0	15
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0	25
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	0	40
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	0	15 070
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL	0	15 070
LYHYTAIKAINEN	3 527	34 916
LAINAT RAH.- JA VAKUUT.LAITOKS.	0	11 812
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	85	9 618
MUUT VELAT	7	509
SIIRTOVELAT	3 435	12 978
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 527	49 986
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	20 514	61 434
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	82,8	18,6
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	803,0	27,7
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 euroa	-167	0
Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas		
Lainakanta 31.12., 1000 euroa	0	26 882
Lainakanta 31.12., euroa/asukas		
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa	0	26 882
Lainasaamiset, 1000 euroa	0	0

Taseen merkittävät muutokset tilikaudella 1.1.2023-28.2.2023

Pohjois-Savon hyvinvointialueelle on siirretty voimaantulolain 23 §:n mukaisesti hyvinvointialueen järjestämisvastuulle kuuluvaan toimintaan liittyvä irtaimisto, irtaimen omaisuuden omistusta, hallintaa ja käyttöä koskevat oikeudet sekä immateriaaliset oikeudet ja luvat. Voimaantulolain 24 §:n mukaisesti on siirretty sosiaali- ja terveydenhuollon henkilöstöön kohdistuva lomapalkkavelka. Voimaantulolain 42 §:n mukaisesti irtaimen omaisuuden siirto on kirjattu kuntayhtymän peruspääomaa vastaan ja hyvinvointialueelle siirtynyt lomapalkkavelka on kirjattu peruspääomaan. Siirtojen vaikutus kuntayhtymän peruspääomaan on:

1. Peruspääoma 1.1.2022	11 408 333,58 €
2. Irtain omaisuus	-2 680 057,73 €
3. Lomapalkkavarauus	8 425 649,75 €
4. Peruspääoma 28.2.2023	17 153 925,60 €

lisalmen kaupungille myytiin 17.2.2023 kuntayhtymän omistama kiinteistö ja sillä sijaitsevat sairaalarakennukset sekä vuokratontilla sijaitseva eläinklinikka. Arvonlisäveroton kauppahinta oli yhteensä 22 102 979,52 €, jonka lisäksi lisalmen kaupunki otti vastuulleen kuntayhtymän talousarviolainat yhteensä 16,9 m€. Kaupankohteena olleeseen keskeneräiseen kiinteistöinvestointiin liittyvä arvonlisävero oli 2 386 537,68 euroa, joka on kuntayhtymän taseessa myyntisaatavana lisalmen kaupungilta ja siirtovelkana verottajalle.

Tilikauden aikana myyntisaamisten määrä aleni 2,9 miljoonasta eurosta 480 tuhanteen euroon. Muiden saamisten määrä kasvoi 2,9 miljoonasta eurosta 4,3 miljoonaan euroon. Muiden saamisten määrän kasvussa merkittävin tekijä oli kiinteistökaupan yhteydessä syntynyt kauppahintasaaminen lisalmen kaupungilta 2,4 miljoonaa euroa.

Tilikauden aikana kuntayhtymän lyhytaikaisten ostovelkojen määrä aleni 9,6 miljoonasta eurosta 85 tuhanteen euroon ja siirtovelkojen määrä 13,0 miljoonasta eurosta 3,4 miljoonaan euroon.

1.8 Kuntayhtymän kokonaistulot ja menot

KOKONAISTULOT JA -MENOT 2023 (1000 EUROA)

TULOT	1000 EUROA	MENOT	1000 EUROA
TOIMINTA		TOIMINTA	
TOIMINTATUOTOT	439	TOIMINTAKULUT	322
MUUT RAHOITUSTUOTOT	2	KORKOKULUT	48
SATUNNAISET TUOTOT	87	MUUT RAHOITUSKULUT	0
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT		INVESTOINNIT	
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT	-94	INVESTOINTIMENOT	357
INVESTOINNIT		RAHOITUSTOIMINTA	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	39 120	PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	16 882
KOKONAISTULOT YHTEENSÄ	39 555	LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	10 000
		KOKONAISMENOT YHTEENSÄ	27 609

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 39 555 - 27 609 = 11 946

Rahavarojen muutos -

Muut maksuvalmiuden muutokset = 2 138 - (-9 809) = 11 946

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 Tuloslaskelma

	TA 2023	TP 2023	Tot-%
TOIMINTATUOTOT			
MYYNTITUOTOT	0	9 044	
MAKSUTUOTOT	0	153 204	
TUET JA AVUSTUKSET	0	0	
MUUT TOIMINTATUOTOT	242 795	277 024	114,1 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	242 795	439 272	180,9 %
TOIMINTAKULUT			
HENKILÖSTÖKULUT	-14 650	-59 188	404,0 %
PALKAT JA PALKKIOT	-14 650	83 126	-567,4 %
HENKILÖSIVUKULUT	0	-142 314	
ELÄKEKULUT	0	7 264	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	0	-149 578	
PALVELUJEN OSTOT	-172 150	-193 124	112,2 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-89 290	-50 968	57,1 %
AVUSTUKSET	0	-1 837	
MUUT TOIMINTAKULUT	-100	-16 600	16600,1 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-276 190	-321 717	116,5 %
TOIMINTAKATE	-33 395	117 556	-352,0 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT			
KORKOTUOTOT	0	0	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0	2 445	
KORKOKULUT	-35 000	-48 194	137,7 %
MUUT RAHOITUSKULUT	0	-13	
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	-35 000	-45 762	130,7 %
VUOSIKATE	-68 395	71 794	-105,0 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET			
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-95 863	-304 091	317,2 %
ARVONALENTUMISET	0	-21 494	
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-95 863	-325 585	339,6 %
SATUNNAISET ERÄT			
SATUNNAISET TUOTOT	0	86 800	
SATUNNAISET ERÄT YHTEENSÄ	0	86 800	
TILIKAUDEN TULOS	-164 258	-166 991	101,7 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-164 258	-166 991	101,7 %

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot olivat yhteensä 439 000 euroa, joka poikkesi talousarviossa arvioidusta 196 000 euroa. Merkittävin poikkeama oli edellisten tilikausien maksutuottojen tulo 153 000 euroa.

Toimintakulut

Kuntayhtymän toimintakulut olivat yhteensä 322 000 euroa, joka ylitti talousarvion 146 000 euroa.

Henkilöstökulujen toteuma oli 59 000 euroa, joka ylitti talousarvion 44 000 euroa. Palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 83 000 euroa kustannuksia alentava, mikä johtui edellisvuoden sairausvakuutuskorvauksista ja hoitohenkilöstölle maksetun koronakorvauksen jäämisestä alle arvioidun. Henkilöstökuluihin kirjautui edellisvuodelle kuuluvia sairausvakuutuskorvauksia 59 000 euroa. Pohjois-Savon hyvinvointialueen kuntayhtymästä siirtyneelle henkilöstölle maksama koronaan liittyvä kertakorvaus oli 60 000 euroa arvioitua pienempi. Muiden henkilösivukulujen toteuma oli 150 000 euroa, mikä johtui edellisvuosien työtaturmavakuutusmaksujen korjauksesta 141 000 euroa.

Palvelujen ostojen toteuma oli 193 000 euroa, joka ylitti talousarvion 21 000 euroa. Palvelujen ostojen merkittävimmät erät olivat asiantuntijapalvelut 104 000 euroa ja ICT-palvelut 58 000 euroa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden toteuma oli 51 000 euroa, joka alitti talousarvion 38 000 euroa.

Poistot ja arvonalentumiset

Poistojen ja arvonalentumisten määrä oli yhteensä 326 000 euroa, joka ylitti talousarvion 230 000 euroa. Ylitys johtui työterveydenhuollon tiloihin osoitteessa Riistakatu 19 tehtyjen investointien alaskirjauksesta ja lisälmen puhelin osuuskunnan osuuksien arvonalentumiskirjauksesta.

Tilikauden tulos

Tilikauden tulos on -167 000 euroa, joka ylittää talousarvion 3 000 euroa.

2.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA - TO- TEUTUMISVERTAILU 2023 (1000 EUROA)

	Talousarvio	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
VUOSIKATE	-68	72	140	204,97%	-
SATUNNAISET ERÄT	0	87	87		104,97%
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	0	-94	-94		
	-68	65	133	194,74%	-94,74%
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
INVESTOINTIMENOT	-1 000	-357	643	64,31%	35,69%
PYSYVIEN VASTAA- VIEN HYÖDYKKEI- DEN LUOVUTUSTU- LOT	39 948	39 120	-827	-2,07%	97,93%
	38 948	38 764	-184	-0,47%	99,53%
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	38 879	38 828	-51	-0,13%	99,87%
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
LAINAKANNAN MUUTOKSET					
PITKÄAIKAISTEN LAI- NOJEN VÄHENNYS	0	-16 882	-16 882		
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	0	-10 000	-10 000		
	0	-26 882	-26 882		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET					
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄ- OMIEN MUUTOKSET	0	-40	-40		
SAAMISTEN MUUTOS	0	1 383	1 383		
KOROTTOMIEN VEL- KOJEN MUUTOS	0	-11 151	-11 151		
	0	-9 809	-9 809		
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0	-36 691	-36 691		
RAHAVAROJEN MUUTOS	38 879	2 138	-36 741	-94,5%	5,5%
RAHAVARAT 28. 2.	14 604				
1. 1.	12 466	2 138			

2.3 Investoinnit

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymä Investointiosa TP2023	TA2023	TA- muutos	Muutettu TA	TP2023	Tot. %
MAA- JA VESIALUEET					
Myynti (kiinteistötunnus 140-1-36-1)	-523 847		-523 847	-533 707	101,9 %
MAA- JA VESIALUEET YHTEENSÄ	-523 847	0	-523 847	-533 707	101,9 %
RAKENNUKSET					
Terveyskampus	1 000 000		1 000 000	356 904	35,7 %
Myynti (kiinteistötunnukset 140-1-36-1 ja 140-5-19-1-L2)	-39 423 660		-39 423 660	-38 451 272	97,5 %
RAKENNUKSET YHTEENSÄ	-38 423 660	0	-38 423 660	-38 094 368	99,1 %
KONEET JA KALUSTO					
Myynti (huollon auto)				-8 505	
KONEET JA KALUSTO YHTEENSÄ	0	0	0	-8 505	
OSAKKEET JA OSUUDET					
Myynti (As. Oy Iisalmen Otavankatu 18 B)				-13 200	
Myynti (Istekki Oy)				-20 000	
OSAKKEET JA OSUUDET YHTEENSÄ	0	0	0	-33 200	
INVESTOINNIT YHTEENSÄ	-38 947 507	0	-38 947 507	-38 669 780	99,3 %

Kokonaisuus

Kuntayhtymän investointiosassa näkyy eläinklinikan ja sairaalakiinteistön myynti Iisalmen kaupungille, teknisen huollon auton myynti Servica Oy:lle, asunto-osakkeen myynti ja Istekki Oy:n osakkeiden myynti. Investointimenona on Terveyskampuksen investointien jatkuminen alkuvuonna 2023 ennen rakennusten myyntiä Iisalmen kaupungille.

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA 2023

	2023		2022	
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	9 044,38		161 510 473,93	
MAKSUTUOTOT	153 203,76		12 227 726,32	
TUET JA AVUSTUKSET	0,00		4 568 472,73	
MUUT TOIMINTATUOTOT	277 024,26	439 272,40	1 827 156,07	180 133 829,05
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	83 126,14		-56 041 768,19	
HENKILÖSIVUKULUT				
ELÄKEKULUT	7 264,09		-10 365 401,97	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-149 578,29		-2 090 816,60	
PALVELUJEN OSTOT	-193 123,67		-91 034 030,92	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-50 968,07		-6 216 694,95	
AVUSTUKSET	-1 836,72		-5 171 477,26	
MUUT TOIMINTAKULUT	-16 600,05	-321 716,57	-6 809 389,71	-177 729 579,60
TOIMINTAKATE		117 555,83		2 404 249,45
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	0,00		2 944,22	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	2 445,34		65 684,97	
KORKOKULUT	-48 194,17		-99 169,58	
MUUT RAHOITUSKULUT	-13,11	-45 761,94	-286 120,63	-316 661,02
VUOSIKATE		71 793,89		2 087 588,43
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-304 091,21		-2 044 588,43	
ARVONALENTUMISET	-21 493,97	-325 585,18	-43 000,00	-2 087 588,43
SATUNNAISET ERÄT				
SATUNNAISET TUOTOT		86 800,01		0,00
TILIKAUDEN TULOS		-166 991,28		0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		-166 991,28		0,00

3.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA 2023

	2023		2022	
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
VUOSIKATE	71 793,89		2 087 588,43	
SATUNNAISET ERÄT	86 800,01		0,00	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-93 795,30	64 798,60	0,00	2 087 588,43
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
INVESTOINTIMENOT	-356 904,18		-8 807 194,28	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	39 120 479,52	38 763 575,34	50 000,00	-8 757 194,28
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		38 828 373,94		-6 669 605,85
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
LAINAKANNAN MUUTOKSET				
PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	-16 882 000,00		-1 812 000,00	
LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS	-10 000 000,00	-26 882 000,00	10 000 000,00	8 188 000,00
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET				
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	-40 271,39		-29 074,75	
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0,00		236 644,65	
SAAMISTEN MUUTOS	1 382 588,33		-1 072 312,44	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-11 150 942,57	-9 808 625,63	961 750,13	97 007,59
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		-36 690 625,63		8 285 007,59
RAHAVAROJEN MUUTOS		2 137 748,31		1 615 401,74
RAHAVARAT 31. 12.	14 603 955,20		12 466 206,89	
1. 1.	12 466 206,89	2 137 748,31	10 850 805,15	1 615 401,74

3.3 Tase

TASE 2023

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	0,00	382 189,31
AINEETTOMAT OIKEUDET	0,00	176 569,97
MUUT PITKÄAIKAISET MENOT	0,00	205 619,34
AINEELLISET HYÖDYKKEET	0,00	40 921 566,28
MAA- JA VESIALUEET	0,00	533 707,16
RAKENNUKSET	0,00	28 605 837,23
KONEET JA KALUSTO	0,00	2 195 019,07
ENNAKKOMAKS JA KESKENER HANKIN	0,00	9 587 002,82
SIJOITUKSET	65 800,26	120 494,22
OSAKKEET JA OSUUDET	65 800,26	120 494,22
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	65 800,26	41 424 249,81
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS	0,00	316 973,40
AINEET JA TARVIKKEET	0,00	316 973,40
SAAMISET	5 844 420,10	7 227 008,43
LYHYTAIKAISET SAAMISET	5 844 420,10	7 227 008,43
MYYNTISAAMISET	480 149,77	2 929 217,23
MUUT SAAMISET	4 343 200,28	2 923 279,53
SIIRTOSAAMISET	1 021 070,05	1 374 511,67
RAHAT JA PANKKISAAMISET	14 603 955,20	12 466 206,89
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 448 375,30	20 010 188,72
VASTAAVAA YHTEENSÄ	20 514 175,56	61 434 438,53

	2023	2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	17 153 925,60	11 408 333,58
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-166 991,28	0,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	16 986 934,32	11 408 333,58
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
VALTION TOIMEKSIANNOT	0,00	0,00
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	0,00	15 223,58
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0,00	25 047,81
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	0,00	40 271,39
VIERAS PÄÄOMA		
PITKÄAIKAINEN	0,00	15 070 000,00
LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL	0,00	15 070 000,00
LYHYTAIKAINEN	3 527 241,24	34 915 833,56
LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS.	0,00	11 812 000,00
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	85 114,71	9 617 630,49
MUUT VELAT	6 915,61	508 559,06
SIIRTOVELAT	3 435 210,92	12 977 644,01
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	3 527 241,24	49 985 833,56
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	20 514 175,56	61 434 438,53

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Liite 1: Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät.

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Lisäksi tilikaudelle on jaksotettu kuntayhtymän purkuhetken 28.2.2023 jälkeen arvioidut kustannukset.

Pysyvät vastaavat

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. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa "Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet".

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintamenoona tai sitä alempaan arvoon.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset ja pankkisaamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Liite 2: Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Tuloslaskelma ei ole vertailukelpoinen edellisvuoteen, koska tilikausi vuonna 2023 on 1.1.2023-28.2.2023 ja vuonna 2022 1.1.2022-31.12.2022.

Tase on vertailukelpoinen edellisvuoteen.

Liite 6: Toimintatuotot vastualueittain

Vastuualueiden toimintatuotot	2023	2022
Hallinto ja tukipalvelut	266 783,19	1 915 051,48
Talous-, tieto- ja kehittämistoiminta	5 475,62	159 013 746,67
Hyvinvointipalvelut	4 621,10	4 014 498,86
Hoito ja hoivapalvelut	163 737,90	8 290 224,59
Terveyspalvelut	-4 116,74	6 527 302,48
Ympäristö ja terveysvalv.palvelut	2 771,33	373 004,97
Toimintatuotot yhteensä	439 272,40	180 133 829,05

* toimintatuottojen erittely esitetään ulkoisista eristä

Kuntayhtymän toimintatuotot	2023	2022
Myyntituotot	9 044,38	161 510 473,93
Maksutuotot	153 203,76	12 227 726,32
Tuet ja avustukset		4 568 472,73
Muut toimintatuotot	277 024,26	1 827 156,07
Toimintatuotot yhteensä	439 272,40	180 133 829,05

* toimintatuottojen erittely esitetään ulkoisista eristä

Liite 9: Palvelujen ostojen erittely

	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	-6 887,94	69 939 720,00
Muiden palvelujen ostot	200 011,61	21 094 310,92
Palvelujen ostot yhteensä	193 123,67	91 034 030,92

Liite 11: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

YLÄ-SAVON SOTE-KUNTAYHTYMÄN POISTOSUUNNITELMA 1.1.2021

	Poistomenetelmä		Kuntajaoston suositus
Aineettomat hyödykkeet			
Kehittämismenot	Tasapoisto	5 v	2-5 v
Aineettomat oikeudet	Tasapoisto	5 v	5-20 v
Liikearvo	Tasapoisto	5 v	2-5 v
Muut pitkävaikutteiset menot			
Atk-ohjelmistot	Tasapoisto	3 v	2-5 v
Muut pitkävaikutteiset menot	Tasapoisto	2-40 v	2-40 v
Aineelliset hyödykkeet			
Maa -ja vesialueet	Ei poistoa		
Rakennukset ja rakennelmat			
Hallinto- ja laitusrakennukset	Tasapoisto	30 v	20-50 v
Tehdas- ja tuotantorakennukset	Tasapoisto	20 v	20-30 v
Talusrakennukset	Tasapoisto	15 v	10-20 v
Vapaa-ajan rakennukset	Tasapoisto	20 v	20-30 v
Asuinrakennukset	Tasapoisto	30 v	30-50 v
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	Tasapoisto	10 v.	10-15 v
Koneet ja kalusto			
Muut kuljetusvälineet	Tasapoisto	4 v	4-7 v
Muut raskaat koneet	Tasapoisto	10 v	10-15 v
Muut kevyet koneet	Tasapoisto	5 v	5-10 v
Sairaala-, terveydenhuolto -yms. laitteet	Tasapoisto	5-15 v	5-15 v
Atk-laitteet	Tasapoisto	3 v	3-5 v
Muut laitteet ja kalusteet	Tasapoisto	3-5 v	3-5 v
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat			
	Ei poistoa		
Pysyvien vastaavien sijoitukset			
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoa		

Tasenimikkeistön tarkempi määrittely KILA:n kuntajaoston tase- ja poisto-ohjeessa, tarvittaessa kuntayhtymä antaa sisäisen ohjeistuksen poistosuunnitelman tase-erien yksilöidystä sisällöstä.

Yhtymävaltuusto määrittää poistoajat talousarvion hyväksymisen yhteydessä.

Investointien aktivointien alaraja on 10 000 €.

Liite 14: Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely

	2023	2022
Satunnaiset tuotot	86 800,01	0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00

Liite 19: Tiedot pysyvien vastaavista tase-eräkohtaisesti

AINEETTOMAT JA AINEELLISET HYÖDYKKEET (LIITETIETO 19)

	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet					
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Kiinteistöjen liittymismaksut	Rakennukset	Koneet ja kalusto	Ennakkomaksut ja kesken-eräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 01.01.2023	176 569,97	205 619,35	382 189,32	523 847,16	9 860,00	28 605 837,23	2 195 019,07	9 587 002,82	40 921 566,28
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	356 904,18	356 904,18
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Vähennykset tilikauden aikana	176 569,97	203 137,55	379 707,52	523 847,16	9 860,00	26 510 552,54	2 195 019,07	9 943 907,00	39 183 185,77
Tilikauden poisto	0,00	2 481,80	2 481,80	0,00		2 095 284,69	0,00		2 095 284,69
Arvonlennukset ja niiden palautukset ero	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Poistamaton hankintameno 28.2.2023	0,00	0,00	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ero									0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00		
Kirjanpitoarvo 28.2.2023	0,00	0,00	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PYSYVIEN VASTAAVIEN SIOITUKSET (LIITETIETO 19)

	Osakkeet ja osuudet					JVK-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet Konserni- yhtiöt	Osakkeet Omistusyht. yhteisö	Kuntayhtymä- osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	JVK- saamiset	Saamiset konserni- yhteisöt	Saamiset kunta- yhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.2023	0	0	0	120 494,22	120 494,22	0	0	0	0,00	0,00
Lisäykset	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Vähennykset	0	0	0	54 693,96	54 693,96	0	0	0	0,00	0,00
Siirrot erien välillä										
Hankintameno 28.2.2023	0	0	0	65 800,26	65 800,26	0	0	0	0,00	0,00
Arvonlennukset tilikaudella	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 28.2.2023	0	0	0	65 800,26	65 800,26	0	0	0	0,00	0,00

Liite 20: Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt

Ylä-Savon Sairaanhoidon tukisäätiö

y-tunnus	kotipaikka	om.os. %	2023	2022
0846186-4	Iisalmi	100 %		
oma pääoma				458 840,69
vieras pääoma				15 414,77
tilikauden voitto/-tappio				-57 784,27

Muut osakeomistukset

		omistusosuus %		
Asunto-osakkeet	Iisalmi		0,00	13 199,99
As. Oy Iisalmen Otavankatu 18 B		6,70 %		
Iisalmen Puhelin Oy, 43 kpl	Iisalmi	9,16 %	2 150,00	23 643,97
Sakupe Oy, 37761-38040	Siilinjärvi	0,73 %	4 709,26	4 709,26
Sansia Oy	Kuopio	0,72 %	2 000,00	2 000,00
Ylä-Savon ICT-palvelut Oy	Iisalmi	45,00 %	22 500,00	22 500,00
Istekki Oy	Kuopio	0,21 %	0,00	20 000,00
Kuntien Tiera Oy, 2469 osaketta	Helsinki	0,08 %	4 941,00	4 941,00
Sarastia Oy	Helsinki		4 500,00	4 500,00
Servica Oy			25 000,00	25 000,00
Muut yhteensä			65 800,26	120 494,22

Liite 23: Saamisten erittely

	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöltä				
Myyntisaamiset				
Saamiset jäsenkunnilta ja sopimuskunnilta		4 238 162,85		1 851 625,17
Myyntisaamiset		0,00		3 621,28

Liite 24: Siirtosaamiin siirtyvät olennaiset erät

	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Tulojäämät		
Kelan korvaus työterv.huoll.	381 000,00	381 000,00
Muut tulojäämät	54 816,61	303 748,88
Hankkeiden maksatushakemukset	585 253,44	585 253,44
Kelan sairaspäiväraha korvaukset		104 509,35
Tulojäämät yhteensä	1 021 070,05	1 374 511,67

Liite 25: Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Oman pääoman erittely	2023	2022
Peruspääoma 1.1	11 408 333,58	11 408 333,58
Lisäykset	8 425 649,75	
Vähennykset	2 680 057,73	
Peruspääoma 28.2.	17 153 925,60	11 408 333,58

Erittely peruspääoman jakautumisesta		
Jäsenkunta	2023	2022
Iisalmi	10 600 844,66	7 050 163,03
Kiuruvesi	2 827 730,81	1 880 601,39
Sonkajärvi	1 786 422,70	1 188 072,43
Vieremä	1 938 927,44	1 289 496,73
Yhteensä	17 153 925,61	11 408 333,58

Liite 27: Pitkäaikaisen vieraspääoman erittely veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua

Pitkäaikaiset velat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	7 822 000,00

Liite 30: Pitkä- ja lyhytaikaiset velat jäsenkunnille

Vieras pääoma	2023		2022	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat		649,03		294 712,37
Siirtovelat		662 322,47		947 530,81
Yhteensä		662 971,50		1 242 243,18

Liite 33: Siirtovelkoihin sisältyvät oleelliset erät

Siirtovelkoihin sisältyvät oleelliset erät	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Menojäämäpalkat		330 009,57
Lomapalkkavelan ja henkilösivuk. jaksotukset		8 682 203,93
Kiinteistön myynnin arvolisävero	2 430 073,84	
Jäsenkuntien loppulaskut	662 322,47	947 530,81
Muut siirtovelat	342 814,61	3 017 899,70
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	3 435 210,92	12 977 644,01

Liite 38: Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma

Vuokravastuut	2023	2022
Koneet ja laitteet	0,00	533 510,34
josta seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	0,00	251 911,82
Toimitilojen vuokravastuut		2 315 877,14
Yhteensä	0,00	2 849 387,48

Liite 42: Henkilöstön määrä 31.12.

Henkilöstön lukumäärä	2023	2022
Hallinto- ja tukipalvelut		193
Talous-, tieto- ja kehittämistoiminta		32
Hyvinvointipalvelut		356
Hoito- ja hoivapalvelut		480
Terveyspalvelut		360
Ympäristö- ja terveysvalvontapalvelut		36
Yhteensä	0	1457

Liite 43: Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	59 188,06	68 497 986,76
Henkilöstökulut aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin		0,00
Henkilöstökulut yhteensä	59 188,06	66 617 764,08

Liite 44: Luottamushenkilön palkkioista peritetyt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetty luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetty luottamushenkilömaksut	2023	2022
Pohjois-Savon Kokoomus ry		1 293,00
Keskusta, Pohjois-Savon piiri		9 104,00
Sosiaalidemokraatit		1 690,00
Vasemmistoliitto, Iisalmi		553,75
Vasemmistoliitto, Kiuruvesi		1 069,50
Ylä-Savon Perussuomalaiset ry		419,25
Savi-Karjalan Vasemmisto		162,50
Perussuomalaiset, P-S Piiri		1 442,50
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	0,00	15 734,50

Liite 45: Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	2023	2022
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	10 335,00	26 235,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen		795,00
Muu tilintarkastus	13 988,00	
Palkkiot yhteensä	24 323,00	27 030,00

5 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Tilinpäätöksen allekirjoitus:

lissalnessa 28.3.2023

Yhtymähallitus


Kauko Korolainen


Anne Kekkonen


Anne Lammi


Kati Ähman


Marja-Leena Kärkkäinen


Erkki Rintakuusi


Merja Tuovinen


Eveliina Vidgren


Jouni Toppinen


Aarne ~~Reijo~~
Seppo Knuutila


Pekka Taipale


Sisko Toivanen


Eero Kyllönen

Ilpo Kärkkäinen


Juha Eskelinen


Leila Pekkanen
toimitusjohtaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

lissalnessa ____kuuta 2023

KPMG Oy
Katri Hokkanen
JHT, KHT

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 37 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 37 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 37 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 37 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 37 sider før denne side

KATRI PAULIINA HOKKANEN

e5777a43-ee2d-453d-858e-bd5a3bd3e111 - 2023-04-12 06:58:54 UTC +03:00

BankID / MobileID - b8647535-0c17-441c-a1be-2677b0fc875b - FI

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende