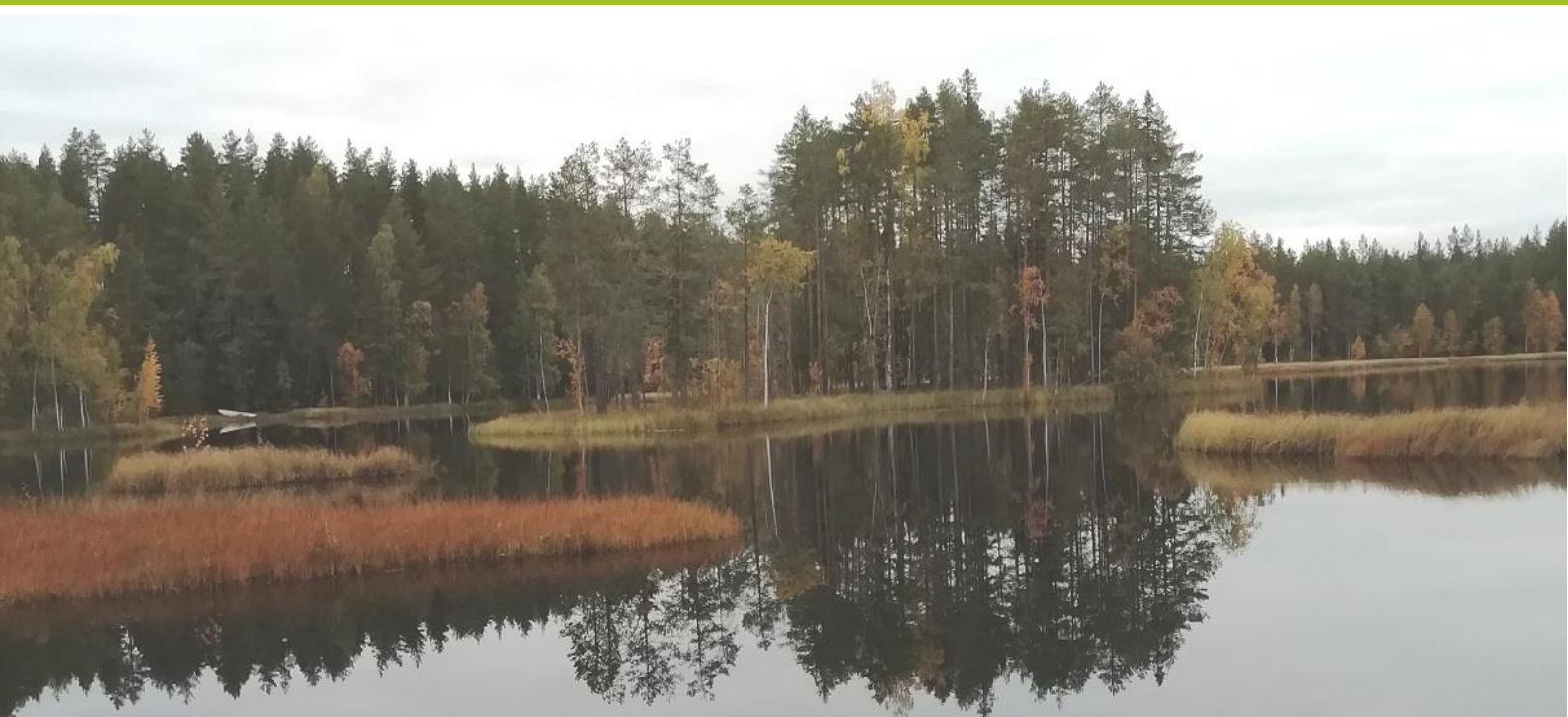


**TOIMINTAKERTOMUS
ja tilinpäätös
vuodelta 2023
Tilikausi 1.1.-31.5.2023**



KALLIO

peruspalvelukuntayhtymä

Sisällysluettelo

1	Kuntayhtymän johtajan katsaus	1
2	Kuntayhtymän hallinto.....	2
2.1	Yhtymähallitus.....	2
2.1.1	Yksilöjaosto	3
2.1.2	Henkilöstöjaosto	3
2.2	Sopimustyöryhmä	4
2.3	Tarkastuslautakunta ja tilintarkastus.....	4
2.4	Organisaatio	5
2.5	Sopimusohjaus	5
2.6	Tilivelvolliset.....	5
3	Yleinen ja alueen taloudellinen kehitys.....	5
4	Kuntayhtymän toiminnan ja talouden muutokset sekä asetettujen tavoitteiden toteutuminen	6
5	Kuntayhtymän henkilöstö	6
6	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.....	6
7	Yhtymähallituksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	6
8	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	7
9	Tilinpäätöslaskelmat	8
9.1	Rahoituslaskelma	9
9.2	Tase	10
9.3	Tilikauden tuloksen käsittely.....	11
9.4	Kuntayhtymän tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	12
9.5	Tasetta koskevat liitetiedot.....	13
9.5.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	13
9.5.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	14
9.6	Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	15
9.7	Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot.....	15

LIITTEET

Liite 1 Kuntayhtymän loppuselitys ja kuntien jako-osuudet

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS VUODELTA 2023

1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Alavieskan kunta, Nivalan kaupunki, Sievin kunta ja Ylivieskan kaupunki päättivät perustaa Paraslain pohjalta vuonna 2008, Perupalvelukuntayhtymä Kallion, tehtävänä oli järjestää alueensa ihmisten tarvitsemat sosiaali- ja terveydenhuollon palvelut. Järjestettäviin tehtäviin on kuuluneet ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon tehtävät. Varhaiskasvatuksen tehtävät ovat olleet kuntayhtymän järjestämistä vuoteen 2015 asti. Siirtyen 2016 jäsenkuntien järjestämistä vastuulle.

Vuoden 2023 alussa sosiaali- ja terveyspalveluiden järjestämistä vastuu siirtyi Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle. Kallion henkilöstö siirtyi liikkeenluovutuksella hyvinvointialueelle soteuudistuksen toimeenpanolain mukaisesti.

Ympäristöterveydenhuollon ja eläinlääkintähuollon järjestämistä vastuu Kallion jäsenkuntien alueella siirtyi vuoden 2023 alussa Ylivieskan kaupungille.

Jäsenkuntien valtuustot tekivät vuoden 2022 lopulla yhtäpitävät päätökset kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesta kuntayhtymän purukprosessin käynnistämisestä. Yhtymähallitus on perussopimuksen mukaisesti vastannut vuoden 2022 tilinpäätöksen laadinnasta ja loppuselvityksen toteuttamisesta.

Kuntayhtymän purkamisesta on laadittu jäsenkuntien välinen perussopimukseen pohjautuva kuntayhtymän purkusopimus. Purkusopimuksessa on sovittu, että Perupalvelukuntayhtymä Kallio puretaan 1.6.2023 lukien. Tilikauden 1.1.-31.5.2023 tilinpäätöksen käsittelee Kallion yhtymähallitus ja tarkastuslautakunta. Tämän jälkeen jäsenkuntien valtuustot käsittelevät Kallion tilinpäätöksen ja loppuselvityksen.

Loppuselvityksen mukaiset varat jaetaan jäsenkunnille kuntayhtymän peruspääomaosuuksien suhteessa.

Haluan vielä kerran kiittää Kallion henkilökuntaa alueemme asukkaiden hyväksi tehdystä työstä. Jäsenkuntiemme päättäjiä hyvästä yhteistyöstä mikä on mahdollistanut palveluiden kehittämisen ja uudistamisen. Kehittämistyö mahdollisti laadukkaiden ja kustannustehokkaiden palveluiden tuottamisen alueemme asukkaille.



Urho Möller, kuntayhtymän johtaja

2 Kuntayhtymän hallinto

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän ylintä päätäntävaltaa käyttää yhtymäkokous, johon jäsenkunnat nimeävät edustajansa siten, että kutakin alkavaa 2500 asukasta kohden nimitään jokaisesta kunnasta yksi edustaja. Asukaslukupohjana on yhtymäkokousta edeltävän vuoden viimeisen päivän väestömäärä. Yhtymäkokouksessa kullakin edustajalla on yksi ääni.

Kuntayhtymän luottamuselimiä ovat perussopimuksen mukaisesti yhtymäkokous, yhtymähallitus ja tarkastuslautakunta sekä yhtymähallituksen jaostot. Yksilöjaosto toimii sosiaali- huoltolain 6 §:ssä ja tartuntatautilain 16 §:ssä tarkoitettuna toimielimenä ja henkilöstö- jaosto päättää yhtymähallituksen tekemien linjausten mukaisesti virka- ja työehtosopimusten soveltamisesta sekä erilaisista harkinnanvaraisista palkantarkistuksista ja palvelussuhde- asioista. Yhtymähallitus voi harkintansa mukaan asettaa muitakin työryhmiä, toimikuntia tai vastaavia toimielimiä, joiden tehtävät se määrittelee asettamispäätöksessään.

Yhtymäkokous kokoontui vuonna 2022 kaksi (2) kertaa.

2.1 Yhtymähallitus

Kuntayhtymän yhtymähallituksessa on 13 yhtymäkokouksen valitsemaa jäsentä sekä jokaisella jäsenellä henkilökohtainen varajäsen.

Yhtymähallituksen jäsenet 1.1. – 31.5.2023

Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 31.8.2021 kuntayhtymän yhtymähallituksen toimikau- deksi 2021–2025 sekä nimesi jäsenistä puheenjohtajan ja varapuheenjohtajat.

Puheenjohtaja Paula Haapakoski,

1. varapj. Terhi Kangas, 2. varapj. Marika Hannula ja 3. varapj. Marja Isokääntä.

Varsinainen jäsen	Varajäsen	Kunta
Marja Isokääntä, 3. varapuheenjohtaja	Annikki Sipilä	Alavieska
Simo Kähtävä	Heikki Malinen	Alavieska
Marika Hannula, 2. varapuheenjohtaja	Esko Kangas	Nivala
Elina Hyttinen	Jarmo Kivioja	Nivala
Rauno Vihtari	Kaisa Pihlajaniemi	Nivala
Eero Erkkilä	Elisa Helander	Nivala
Terhi Kangas, 1. varapuheenjohtaja	Merja Ruuttula	Sievi
Ari Ahola	Taneli Voltti	Sievi
Paula Haapakoski, puheenjohtaja	Terttu Alanen	Ylivieska
Juha Koskela	Kaisa Haapakoski	Ylivieska
Juha Autio	Tapio Hintsala	Ylivieska
Asko Männistö	Terho Eironen	Ylivieska
Heidi Lehtonen 1.1.–12.5.2022 Elsi Kaarlela 12.5.2022–	Juhani Löfbacka	Ylivieska

Vuonna 2023 yhtymähallitus kokoontui neljä kertaa. Esittelijänä toimi kuntayhtymän johtaja. Viiminen yhtymähallituksen kokous pidettiin 7.6.2023

2.1.1 Yksilöjaosto

Yksilöjaosto toimii sosiaalihuoltolain 6 §:ssä ja tartuntatautilain 16 §:ssä tarkoitettuna toimielimenä.

Hallintosäännön mukaan yhtymähallitus on valinnut jäsentensä ja varajäsentensä keskuudesta yksilöjaostoon neljä (4) jäsentä ja jokaiselle jäsenelle henkilökohtaisen varajäsenen. Jaoston jäsenten keskuudesta on valittu jaoston puheenjohtaja ja yksi varapuheenjohtaja.

Yksilöjaoston jäsenet 1.1. – 31.5.2023

Puheenjohtaja Terhi Kangas ja varapuheenjohtaja Marja Isokääntä

Varsinainen jäsen	Varajäsen	Kunta
Terhi Kangas, puheenjohtaja	Ari Ahola	Sievi
Marja Isokääntä, varapuheenjohtaja	Simo Kähtävä	Alavieska
Rauno Vihtari	Eero Erkkilä	Nivala
Juha Autio	Heidi Lehtonen	Ylivieska

Yksilöjaosto ei kokoontunut vuonna 2023.

2.1.2 Henkilöstöjaosto

Henkilöstöjaosto päättää yhtymähallituksen tekemien linjausten mukaisesti virka- ja työehtosopimusten soveltamisesta sekä erilaisista harkinnanvaraisista palkantarkistuksista ja palvelussuhdeasioista.

Yhtymähallitus on valinnut henkilöstöjaostoon jäsentensä ja varajäsentensä keskuudesta neljä (4) jäsentä ja jokaiselle jäsenelle henkilökohtaisen varajäsenen. Jaoston jäsenten keskuudesta on valittu jaoston puheenjohtaja ja yksi varapuheenjohtaja. Jaoston kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus on yhtymähallituksen puheenjohtajalla, kuntayhtymän johtajalla.

Henkilöstöjaoston jäsenet 1.1. –31.5.2023

Puheenjohtaja Elina Hyttinen ja varapuheenjohtaja Paula Haapakoski

Varsinainen jäsen	Varajäsen	Kunta
Elina Hyttinen, puheenjohtaja	Marika Hannula	Nivala
Paula Haapakoski, varapuheenjohtaja	Juha Koskela	Ylivieska
Ari Ahola	Terhi Kangas	Sievi
Simo Kähtävä	Marja Isokääntä	Alavieska

Henkilöstöjaosto ei kokoontunut vuonna 2023

2.2 Sopimustyöryhmä

Kuntien omistajaohjausta edistävänä valmistelu- ja yhteistyöelimenä toimii yhtymähallituksen toimikaudekseen nimeämä sopimustyöryhmä, joka muodostuu jäsenkuntien kuntajohtajista ja kuntayhtymän johtavista viranhaltijoista. Sopimustyöryhmän puheenjohtajana toimii kuntayhtymän johtaja.

Varsinainen jäsen	
Kari Pentti	Alavieskan kunta
Päivi Karikumpu	Nivalan kaupunki
Kai Korhonen	Sievin kunta
Maria Sorvisto	Ylivieskan kaupunki

2.3 Tarkastuslautakunta ja tilintarkastus

Yhtymäkokous valitsee kuntayhtymän tarkastuslautakuntaan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä kaksi muuta jäsentä. Jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja ovat jäsenkuntien valtuutettuja.

Tarkastuslautakunta ajalla 1.1. – 31.5.2023

Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 31.8.2021 kuntayhtymän tarkastuslautakunnan jäsenet toimikaudeksi 2021–2025. Puheenjohtajaksi nimettiin Heikki Häyrynen ja varapuheenjohtajaksi Maarit Jutila.

Varsinainen jäsen	Varajäsen	Kunta
Heikki Häyrynen, puheenjohtaja	Sirpa Leinonen	Nivala
Maarit Jutila, varapuheenjohtaja	Sakari Siitonen	Alavieska
Annu Pärkkä	Ahti Hannula	Sievi
Eero Myllykangas	Leena Pinola	Ylivieska

Tarkastuslautakunta kokoontuu vuoden 2023 kesäkuussa käsittelemään tilinpäätöksen ja loppuselvityksen tilikaudelta ajalla 1.1. – 31.5.2023.

Tilintarkastusyhteisönä on toiminut KPMG Oy Ab.

2.4 Organisaatio

Toimintaorganisaatio:



Toimialojen palvelutuotanto ja henkilöstö siirtyi Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023

2.5 Sopimusohjaus

Kuntayhtymän perussopimuksen ja hallintosäännön lähtökohtia ovat sopimusohjaus ja omistajaohjauksen kanavointi jäsenkunnista kuntayhtymään kuntajohtajien välityksellä sopimustyöryhmässä.

Vuonna 2023 sopimustyöryhmän työskentely painottui kuntayhtymän purkuprosessin ja loppuselvityksen läpiviemiseen.

2.6 Tilivelvolliset

Tilivelvollinen toimielin:

Yhtymähallitus

Tilivelvolliset viranhaltijat:

Kuntayhtymän johtaja

Urho Möller

vastaa myös hallintosäännön mukaisista talousjohtajan tehtävistä

3 Yleinen ja alueen taloudellinen kehitys

Inflaatio on edelleen pysynyt varsin korkealla tasolla, mikä vaikuttaa yleiseen kustannuskehitykseen sekä rahamarkkinoiden korkotasoon.

4 Kuntayhtymän toiminnan ja talouden muutokset sekä asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Jäsenkuntien valtuustot tekivät vuoden 2022 lopulla yhtäpitävät päätökset kuntayhtymän purkuprosessin käynnistämisestä ja loppuselvityksen tekemisestä. Loppuselvityksen toteuttamisesta on vastannut yhtymähallitus. Valmistelu ja esittelytehtävistä on vastannut kuntayhtymän johtaja.

Vuodelle 2023 ei laadittu erillistä talousarviota. Vuoden 2023 aikana tehty vuoden 2022 tilinpäätös ja kuntayhtymän loppuselvityksen kustannukset katettiin kuntayhtymän omista varoista.

Jäsenkunnat ovat hyväksyneet yhtäpitävillä päätöksillä kuntayhtymän purkusopimuksen toukokuussa 2023.

Kuntayhtymän viimeinen tilikausi on 1.1.-31.5.2023.

5 Kuntayhtymän henkilöstö

Kuntayhtymän henkilöstö siirtyi Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023 lukien. Henkilöstön siirtoprosessi onnistui suunnitellusti, eikä merkittäviä häiriöitä palkanmaksujen yhteydessä ollut.

Kuntayhtymän johtaja toimi kuntayhtymän valmistelevana ja esittelevänä viranhaltijana.

6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Kuntayhtymän purkuprosessin ja loppuselvityksen osalta keskeisenä riskinä oli rajalliset käytettävissä olevat resurssit. Pohde ei pystynyt antamaan kaikkea pyydettyä resurssia vuoden 2022 tilinpäätöksen laatimista varten. Osin käytettävissä olevaan resurssipuutteeseen vaikutti henkilöstö siirtyminen muutosvaiheessa muiden työnantajien palvelukseen.

Sopimusten ja laskutuksen siirtyminen Pohteelle työllisti myös merkittävästi.

7 Yhtymähallituksen selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Kuvaus sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Peruspalvelukuntayhtymä Kallion sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa yhtymähallitus. Kuntayhtymän johtaja vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja organisoimisesta kuntayhtymän organisaatiossa. Kalliolta Pohteelle siirtyneet tilivelvolliset viranhaltijat hoitivat vuonna 2023 tilikaudelle 2022 kuuluvien laskujen käsittelyä.

Yhtymäkokous vahvisti Peruspalvelukuntayhtymä Kallion sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet vuonna 2014. Yhtymähallitus hyväksyi Peruspalvelukuntayhtymä Kallion sisäisen valvonnan ohjeen. Yhtymähallitus vastaa riskienhallinnan toimivuudesta koko kuntayhtymän tasolla sekä asettaa sen tavoitteet. Kuntayhtymän johtajalla on riskienhallinnan toteuttamis- ja valvontavastuu. Toimialajohtajat vastasivat oman toimialansa riskienhallinnasta koskien vuotta 2022.

Kuvaus sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan seuranta- ja arviointitoimenpiteistä

Vuoden 2023 toiminta painottui vuoden 2022 tilinpäätöksen valmisteluprosessin toteuttamiseen. Kuntayhtymän purkurosessin ja loppuselvityksen toteuttaminen pohjautui vuoden 2022 tilinpäätökseen.

Yksi keskeisistä asioista oli huolehtia toiminnan kustannusten oikeasta jakautumisesta tilikaudelta 2022 Kalliolle ja vuodelta 2023 Pohteelle.

Olennaisimmat toimintaan ja talouteen liittyvät riskit

1. Sopimusten ja laskutuksen hidas siirtyminen Pohteelle.
2. Niukka käytettävissä ollut resurssi vuoden 2022 tilinpäätöksen laadintaan.

Kannanotto sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuudesta ja riittävydestä

Sisäinen valvonta tuottaa keskeisiltä osin riittävän varmuuden toiminnan tuloksellisuudesta, lain- ja hyvän hallintotavan noudattamisesta, varojen ja omaisuuden turvaamisesta sekä johtamisen edellyttämän luotettavan toiminnallisen ja taloudellisen informaation riittävydestä.

8 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Tilikauden 1.1.–31.5.2023 tilikauden kustannukset 349.802,11 € katettiin kuntayhtymän omilla varoilla, jäsenkuntia ei ole erikseen laskutettu tilikauden kustannuksista vaan ne sisältyvät kuntayhtymän loppuselvitykseen.

9 Tilinpäätöslaskelmat

Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA 1.1. - 31.5.	1-5/2023	2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	9 297,84	137 220 999,82
Maksutuotot	-0,30	8 807 546,76
Tuet ja avustukset	-10 617,31	3 591 048,46
Muut toimintatuotot	10 462,26	1 434 778,29
	<hr/>	<hr/>
	9 142,49	151 054 373,33
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-32 357,01	-42 461 887,80
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-15 099,40	-7 440 253,47
Muut henkilösivukulut	-1 453,84	-1 596 321,74
Palvelujen ostot	-173 829,29	-80 574 659,78
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 177,09	-5 944 847,31
Avustukset	-1 383,40	-3 641 574,23
Muut toimintakulut	-142 901,90	-8 816 653,25
	<hr/>	<hr/>
	-371 201,93	-150 476 197,58
Toimintakate	-362 059,44	578 175,75
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot		11 517,10
Muut rahoitustuotot	12 859,87	2 300,00
Korkokulut		-778,54
Muut rahoituskulut	-602,54	-2 905,15
	<hr/>	<hr/>
Vuosikate	-349 802,11	588 309,16
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	0,00	-578 175,75
Tilikauden tulos	-349 802,11	10 133,41
Tilikauden alijäämä	-349 802,11	10 133,41
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
Toimintatuotot/ toimintakulut %	2,5 %	100,4 %
Vuosikate/ poistot %		101,8 %
Vuosikate euroa/asukas	-10,63	17,89
Asukasmäärä	32 887	32 887

9.1 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1-5/2023	2022
Peruspalvelukuntayhtymä Kallio		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-349 802,11	588 309,16
Investointien rahavirta		
Investointimenot	0,00	-159 356,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	28 597,63	0,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-321 204,48	428 953,16
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-912 337,13	232 318,46
Vaihto-omaisuuden muutokset	0,00	503 992,50
Saamisten muutos	8 935 661,25	8 515,12
Korottomien velkojen muutos	-12 080 835,66	425 767,02
Rahoituksen rahavirta	-4 057 529,54	1 170 593,10
Rahavarojen muutos	-4 378 734,02	1 599 546,26
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.5.2023	7 921 527,87	12 300 261,89
Rahavarat 1.1.	12 300 261,89	10 700 715,63
	-4 378 734,02	1 599 546,26
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta	0,00	34 778,10
Investointien tulorahoitus %	0,00 %	369,18 %
Pääomamenojen tulorahoitus %	0,00 %	369,18 %
Lainanhoitokate	>1	>1
Kassavarat 31.5.2023	7 921 527,87	12 300 261,89
Kassasta maksut		151 611 224,09
Kassan riittävyys pv		30
Asukasmäärä	32 887	32 887

9.2 Tase

T A S E

	31.5.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	0,00	126 870,93
Aineettomat hyödykkeet yht.	0,00	126 870,93
II Aineelliset hyödykkeet		
4. Koneet ja kalusto	0,00	1 140 547,21
Aineelliset hyödykkeet yht	0,00	1 140 547,21
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	0,00	21 800,20
Sijoitukset yht	0,00	21 800,20
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	0,00	1 289 218,34
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
1. Valtion toimeksiannot		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT		
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	0,00	119 593,79
Vaihto-omaisuus yhteensä	0,00	119 593,79
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	0,00	0,00
4. Siirtosaamiset	0,00	0,00
Pitkäaik.saamiset yhteensä	0,00	0,00
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	39,30	6 476 015,39
3. Muut saamiset	13 989,58	1 097 841,55
4. Siirtosaamiset	250 060,52	1 625 893,71
Lyhytaikaiset saamiset yht.	264 089,40	9 199 750,65
Saamiset yhteensä	264 089,40	9 199 750,65
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	7 921 527,87	12 300 261,89
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	8 185 617,27	21 619 606,33
VASTAAVAA YHTEENSÄ	8 185 617,27	22 908 824,67
T A S E		

	31.5.2023	31.12.2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	2 712 802,54	2 712 802,54
Purkukirjaukset peruspääomaan 1.1.2023	5 667 016,16	
IV Edellisten tilikausien yli/alijäämä	118 846,01	108 712,60
V Tilikauden alijäämä purkukust.	-349 802,11	10 133,41
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	8 148 862,60	2 831 648,55
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	0,00	0,00
3. Muut toimeksiantojen pääoma	0,00	912 337,13
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	0,00	912 337,13
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	0,00	0,00
5. Saadut ennakot	0,00	0,00
6. Ostovelat	0,00	7 432 351,91
7. Muut velat	0,00	1 136 216,69
8. Siirtovelat	36 754,67	10 596 270,39
Lyhytaikainen vieras po. yht.	36 754,67	19 164 838,99
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	36 754,67	19 164 838,99
VASTATTAVAA	8 185 617,27	22 908 824,67
Omavaraisuusaste, %	99,6 %	12,4 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	0,0 %	12,9 %
Kertynyt alijäämä	-230 956 €	118 846 €
Kertynyt ylijäämä, €/asukas	-7 €	4 €
Lainakanta 31.12.	0 €	0 €
asukasmäärä	32 887	32 887

9.3 Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden tulos käsitellään osana kuntayhtymän loppuselvitystä. Tilikauden 1.1. - 31.5.2023 muodostunut tulos (alijäämä) -349 802,11 € katetaan kuntayhtymän omista varoista.

9.4 Kuntayhtymän tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

- 1) Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet (sis. lääkevarasto) sekä Pohjois-pohjanmaan Leikkaus Oy:n osakkeet on siirretty Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle Voimaanpanolaki 23§ mukaisesti, alaskirjaus on tehty omaan pääomaan (KILA lausunto 128/22)
- 2) Lomapalkkavelka on kirjattu oman pääoman lisäykseksi (KILA lausunto 128/22)
- 3) Käyttöomaisuus osakkeet, mitkä eivät olleet siirtyviä osakkeita on yhtymähallituksen päätöksen mukaisesti myyty.
- 4) Suunnitelman mukaisia poistoja ei tehty tilikaudella 1.1.-31.5.2023.

9.5 Tasetta koskevat liitetiedot

9.5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

19) Pysyvät vastaavat (liitetietosite 3)

Käyttöomaisuus	Aineettomat hyödykkeet Aineettomat oikeudet	Aineelliset hyödykkeet Koneet ja kalusto	Sijoitukset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1. Lisäykset tilikauden aikana Vähennykset tilikauden aikana Tilikauden poisto	0,00	8 829,43	19 768,20	28 597,63
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.5.2023	0,00	0,00	0,00	0,00

24) Saamisiin sisältyvät olennaiset erät (liitetietosite 4):

	TP 2023	TP 2022
Pitkäaikaiset saamiset		
Jäsenkunnat/Itsenäistymisvarat	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	0,00	0,00
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	39,30	6 476 015,39
Menojen selvittelytili		
Palautuskelpoinen ALV	13 989,58	1 095 210,09
Palkkaennakot	0,00	2 631,46
Ennakkomaksut	0,00	0,00
Muut saamiset yhteensä	13 989,58	1 097 841,55
Muut siirtosaamiset	250 060,52	1 625 893,71
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	264 089,40	9 199 750,65
Saamiset yhteensä	264 089,40	9 199 750,65

Luottotappioihin on kirjattu vuoden taseessa olleet 1–5/2023 myyntisaamiset. Kirjanpidosta poistettujen saamisten perintää jatketaan Ylivieskan kaupungin toimesta.

9.5.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25) Oma pääoma (liitetietotosite 4 ja 8)

Jäsenkuntien osuudet kuntayhtymän peruspääomasta

Peruspääoma 31.12.2022		2022
Jäsenkuntien osuudet	%	eur
Alavieska	8,60	233 335,63
Nivala	33,61	911 785,37
Sievi	16,07	435 986,84
Ylivieska	41,72	1 131 694,70
Yhteensä	100,00	2 712 802,54

Oman pääoman erittely	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	2 712 802,54	2 712 802,54
Purkukirjaukset peruspääomaan 1.1.	5 667 016,16	
Peruspääoma 31.5.2023	8 379 818,70	2 712 802,54
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	108 712,60	119 983,80
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.5.	118 846,01	108 712,60
Tilikauden alijäämä	-359 935,52	10 133,41
Oma pääoma yhteensä	8 148 862,60	2 831 648,55

Jäsenkuntien osuudet kuntayhtymän peruspääomasta

Peruspääoma 31.5.2023		2023
Jäsenkuntien osuudet	%	eur
Alavieska	8,60	720 664,41
Nivala	33,61	2 816 457,07
Sievi	16,07	1 246 636,87
Ylivieska	41,72	3 496 060,36
Yhteensä	100,00	8.379 818,70

33) Siirtovelkoihin ja siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät:

	TP 2023	TP 2022
Jäsenmaksuvelat	0,00	278,85
Lomapalkkajaksoitus	0,00	7 166 906,06
Muut jaksotetut palkat	0,00	0,00
KuEL-maksut	10 838,64	985 482,64
Työnantajan työttömyysvakuutusmaksu	674,63	214 276,83
Työntekijän työttömyysvakuutusmaksu	927,32	158 584,23
Tapaturmavakuutusmaksut	24 280,22	24 079,80
Nettopalkat	0,00	331 288,37
Taloud. tuen maksuosuus Keva	33,86	1,55
TyEL-vakuutusmaksut	0,00	9 361,81
Työttöm.vak. vammaispalv.	0,00	708,72
Ulosotot	0,00	139,34
Muut siirtovelat	0,00	1 449 368,25
Pohde	0,00	255 793,94
Siirtovelat yhteensä	36 754,67	10 596 270,39

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät:

Vientiselite	Tlaji	Tositenumero	Tili	Kump/kons	Summa
Lastensuojelu -hanke 2022	90	236	1822	92	50209,32
POP-Digi-Hoitotakuu 10-12/2022	90	252	1822	92	41996,32
TulKoti valtionavustus 7-12/22	90	253	1822	92	16419,91
Tulevaisuuden sote-keskus 7-12	90	255	1822	92	132450,65
Osakemyynti Pohteelle	90	16	1822	16	6767,20
Finn-ID hyvitysasku	20	75	1822	A1	2217,20
					250 000,52

9.6 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

38) Vuokravastuut, olennaiset (liitetietotosite 5):

Leasingvuokravastuut	2023	2022
seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	0,00	720 064
myöhemmin maksettavat	0,00	998 118

Peruspalvelukuntayhtymä Kalliolla ei ole pitkäaikaisia vuokravastuita.

Leasing vuokravastuut siirtyvät 1.1.2023 Lukien Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle.

9.7 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

42) Henkilöstön lukumäärä 31.5.2023 (liitetietotosite 6)

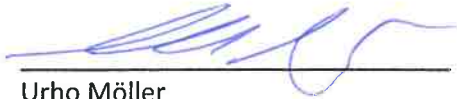
Toimiala	Vakinaiset viran-/toimenhaltijat		Määräaikaiset viran-/toimenhaltijat		Työllistämistuella palkatut		Yhteensä	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Hallinto- ja tukipalvelut	1	27	0	8	0	0	1	35
Hyvinvointipalvelut	0	522	0	153	0	0	0	675
Terveyspalvelut	0	385	0	77	0	0	0	462
Yhteensä	1	934	0	238	0	0	1	1172

45) Tilintarkastajan palkkiot (liitetietotosite 7)

Tilintarkastajan palkkiot	2022	2021	2020	
	KPMG Oy	KPMG Oy	KPMG Oy	
Tilintarkastuspalkkiot	15 238	15 238	13 674	
Tilintarkastajan lausunnot				
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät				
Muut palkkiot				
Yhteensä				
Palkkiot yhteensä	14 300	15 238	15 074	

Tilinpäätöksen allekirjoitukset

Ylivieska 7.6.2023



Urho Möller
kuntayhtymän johtaja

PERUSPALVELUKUNTAYHTYMÄ KALLION
YHTYMÄHALLITUS



Paula Haapakoski, puheenjohtaja



Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Ylivieska ___/___ 2023

KPMG Oy Ab

Katri Hokkanen
Tilintarkastaja, JHT, KHT

Luettelot ja selvitykset

Käytetyt tositelajit ja kirjanpitoaineiston säilyttäminen

Peruspalvelukuntayhtymä Kallio

Nro	Tositelaji	Säilytystapa
1	Pankkitositteet	paperitositteina
5	Effica-Sos tositteet	sähköisessä muodossa
6	KOM poistot	sähköisessä muodossa
9	Palkkatositteet	sähköisessä muodossa
10	KP Laskennalliset	paperitositteina
12	SL Laskennalliset	paperitositteina
14	Vyörytystositteet	sähköisessä muodossa
15	Luottotappiot	paperitositteina
16	Keskusvarasto	sähköisessä muodossa
17	Lääkehuolto Ylivieska	sähköisessä muodossa
18	Hammashuolto	sähköisessä muodossa
20	Ostolaskujen maksut	paperitositteina
21	Ostolaskut WF	sähköisessä muodossa
22	Ostolaskut PSOP	sähköisessä muodossa
30	Myyntireskontran suoritukset	sähköisessä muodossa
32	Yleislaskutus Kallio	sähköisessä muodossa
33	Terveysthuollon asiakasmaksut	sähköisessä muodossa
34	Työterveyshuollon maksut	sähköisessä muodossa
35	Vanhus- ja vammaispalv. maksut	sähköisessä muodossa
36	Hammashuollon asiakasmaksut	sähköisessä muodossa
40	Ympäristöterv.huollon laskut	sähköisessä muodossa
86	Hyvitysten kohdistaminen	sähköisessä muodossa
87	Korkolaskut	sähköisessä muodossa
90	Muistiot	paperitositteina
96	Kirjanpidon tulos	paperitositteina
97	Kirjanpidon tulos laskennall.	paperitositteina
98	Sisäisen laskennan tulos	paperitositteina
99	Sisäisen laskennan tulos lask.	paperitositteina
LTT	Liitetietositteet	paperitositteina

