

Avaava tase 01.01.2023

Kh 28.08.2023 § 146
123/02.02.02/2023

Valmistelija

Päivi Huhtala

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston on 16.5.2022 antanut lausunnon 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa.

Lausunnon mukaan kunnista hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023. Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Muut kirjaukset esitetään vuoden 2023 liiketapahtumina, ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Kirjanpitolain mukaan (3:3.1 § kohta 5) tilinavauksen tulee perustua edellisen tilikauden päättäneeseen taseeseen. Kirjanpitovelvollisen tulee huolehtia alkusaldoihin kirjattavien muutosten riittävästä dokumentoinnista, jotta voidaan varmistaa aukoton kirjausketju edellisen vuoden päättävästä taseesta lopullisiin alkusaldoihin.

Pysyvät vastaavat

Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Vieras pääoma

Voimaanpanolain 42.1 §:n mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Vertailuvuoden tase

Voimaanpanolain perusteella tehtävät omaisuuden ja pääomien siirtoja koskevat kirjaukset eivät ole luonteeltaan kirjanpitoperiaatteiden muutoksia tai aikaisempien vuosien virheiden oikaisuja, joten kuntien tilinpäätöksessä 2023 vertailuvuotena olevan edellisen tilikauden päättävään taseeseen 2022 ei tehdä oikaisuja vaan tarvittavat tiedot annetaan liitetiedoissa.

Vuoden 2023 tilinavauksen yhteydessä alkusaldojen muutoksina kunnan taseessa on kirjattu lausunnon mukaisesti Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiiriin jäsenosuus (1.308.301,03 €) sekä Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymän jäsenosuus (33.142,61 €) ja hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka (8.038,96 €) siirtyneen henkilöstön osalta, perusturvan tietokoneohjelmistot, ym. (19.903,02 €) sekä hoitotarvikevarasto (9.681,95 €) peruspääomaa vastaan. Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina.

Oheismateriaali: Vuoden 2023 avaava tase,
Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston
lausunto hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien
käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa 16.5.2022 / 128

Esittelijä	Kunnanjohtaja Sami Alasara
Päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää 1.merkitä tiedoksi liitteenä olevan vuoden 2023 avaavan taseen, ja 2.saattaa vuoden 2023 avaavan taseen edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi.
Päätös	Hyväksyttiin.