

Avaavan taseen hyväksyminen

KH 04.12.2023 § 466
1662/02.02.00/2023

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointi- ja kuntajaosto on antanut 16.5.2022 lausunnon nro 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa.

Lausunnon mukaan kunnista hyvinvointialueille siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 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 normaalisti vuoden 2023 liiketapahtumina ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Kirjanpitolain mukaan 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.

Vuoden 2023 avaava tase

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

Joensuun kaupungin omistuksessa ollut sotepalveluiden irtain omaisuus siirtyi korvauksetta Siun Sote -kuntayhtymälle 1.1.2017 alkaen, eikä kaupungilta hyvinvointialueelle siirtynyt enää 1.1.2023 muuta taseessa olevaa irtainta omaisuutta. Tästä ei siis aiheudu kirjauksia avaavaan taseeseen.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vastaan Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän jäsenosuus 12 846 958,41 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vastaan hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 42 018,41 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Vertailuvuoden tase

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

Peruspääomaan tehtävien muutoksien suuruuden vuoksi tilintarkastaja on suositellut tilinavauksen saattamista valtuuston käsiteltäväksi.

Liitteenä on esitetty vuoden 2022 päättävä tase ja vuoden 2023 avaava tase sekä niiden erotus.

Valmistelija: talouspäällikkö

Kaupunginjohtajan päätösehdotus:

Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle,

että se merkitsee tiedoksi vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset Joensuun kaupungin peruspääomassa.

Päätös:

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Taluspäällikkö Tiina Eskelinen ja talousjohtaja Satu Huikuri olivat kokouksessa asiantuntijoina asian käsittelyn aikana.