

Lieksan kaupungin avaava tase 1.1.2023

Kaupunginhallitus 04.12.2023 § 378

Valmistelija

Talousjohtaja

Hyvinvointialueuudistus on ollut poikkeuksellinen tapahtuma. Muutos näkyy monella tapaa kuntien taloudessa ja kirjanpidossa. Yksi normaalista poikkeava kirjanpidollinen vaikutus kohdistuu kaupungin taseeseen, kun Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalveluiden kuntayhtymä on lakannut olemasta 31.12.2022 ja hyvinvointialue on aloittanut 1.1.2023. Pohjois-Karjalassa tasevaikutukset eivät ole niin suuret kuin alueilla, jotka suoraan siirsivät toiminnot kunnalta hyvinvointialueille, koska täällä Siun sote kuntayhtymä oli jo aiemmin olemassa. Tästä huolimatta vuoden 2023 avaavat taseet on suositeltavaa hyväksyä valtuustossa, koska muutokset vaikuttavat kaupungin tase-eriin siten, että vuoden 2022 päättävä tase eroaa vuoden 2023 avaavasta taseesta.

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto 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 omaisuseristä. 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 Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalveluiden kuntayhtymän jäsenosuudet (2 243 810,50 euroa) ja hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka (4472,95 euroa)) siirtyneen henkilöstön osalta peruspääomaa vastaan. Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina. Avaava tase esitetään liitteenä (liite toimitetaan kokoukseen).

Esittelijä	Vt. Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy Lieksan kaupungin avaavan taseen 1.1.2023 liitteen mukaisena.
Päätös	Kaupunginhallitus päätti esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy Lieksan kaupungin avaavan taseen 1.1.2023 liitteen mukaisena.
Lisätietoja	Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020, sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi
Kaupunginvaltuusto 11.12.2023 § 102 827/02.02.02.00.02/2023	
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy Lieksan kaupungin avaavan taseen 1.1.2023 liitteen mukaisena.
Päätös	Kaupunginvaltuusto päätti hyväksyä Lieksan kaupungin avaavan taseen 1.1.2023 liitteen mukaisena.
Lisätietoja	Talousjohtaja Hannele Pöykkölä, p. 040 1044 020, sähköposti hannele.poykkola(at)lieksa.fi