

Vuoden 2023 avaava tase

Kunnanhallitus 21.08.2023 § 164

409/02.06.01.03/2023

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointi- ja kuntajaosto on antanut 16.5.2023 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 päättä.

Liperin kunnan osalta soteirtain siirtyi korvauksetta Siun sotelle 1.1.2017 alkaen, eikä laitoshuollon, ravintokeskuksen tai kuntouttavan työtoiminnan osalta siirtynyt poistamatonta hankintamenoa 1.1.2023.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vähentävänä Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän jäsenosuus 1 871 212,94 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Voimaanpanolain mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vähentävänä hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 110 542,95 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Kokousasian liitteenä on Liperin kunnan vuoden 2023 avaava tase.

Vertailuvuoden tase

Voimaanpanolain 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 liitetiedoissa.

Vertailu vuoteen 2017

Pohjois-Karjalan kuntien vapaaehtoisesti perustuman Siun sote - kuntayhtymän perustamisvaiheessa kunnat alaskirjasivat tulosvaikutteisesti korvauksetta Siun sotelle siirtyneen soteirtaimen ja maksoivat siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelan.

Liperin kunnan osalta soteirtainta alaskirjattiin 384 000 euroa vuoden 2016 tilinpäätökseen ja kesällä 2017 maksettiin 1 527 000 euroa siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelkaa. Verrattuna tilanteeseen, jossa sotetoiminnot olisivat siirtyneet hyvinvointialueuudistuksen mukaisin kirjausperiaattein, Liperin kunnan edellisten tilikausien yli/alijäämä olisi 384 000 euroa suurempi ja lainakanta 1,5 M€ pienempi.

Vaikutusten arviointi	Hyvinvointialueuudistuksesta aiheutuvien peruspääomaa koskevien poikkeuksellisten muutosten dokumentointi.
Valmistelija	Talousjohtaja
Esittelijä	Kunnanjohtaja
Päätösehdotus	Kunnanhallitus esittää valtuustolle tiedoksi vuoden 2023 avaavaan taseeseen sekä siihen liittyvät muutokset Liperin kunnan peruspääomassa.
Päätös	Hyväksyttiin päätösehdotus.
Ote	valtuusto
Lisätietoja	talousjohtaja, p. 050 464 6663