

Kunnan vuoden 2023 avaavan taseen vahvistaminen

Kunnanhallitus 13.11.2023 § 297

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 tilinavauksen päiväyksellä 1.1.2023. Tilinavauksessa 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.

Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, ellei kunta toisin päättä.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vähentävänä Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän jäsenosuus 1.228.014,31 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 80.444,58 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

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

Asian valmistelija

talouspäällikkö Tuula Pieviläinen, tuula.pievilainen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4033

Esittelijä

kunnanjohtaja Mikko Löppönen, mikko.lopponen@tohmajarvi.fi, puh. 040 105 4001

Päätösehdotus

Kunnanhallitus esittää valtuustolle hyväksyttäväksi vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset kunnan peruspääomassa.

Merkitään, että talouspäällikkö Tuula Pieviläinen oli asiantuntijana kuultavana tämän asian käsittelyn aikana klo 17:35 – 17:40.

Päätös

Kunnanhallitus päätti esittää valtuustolle hyväksyttäväksi vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset kunnan peruspääomassa.

Kunnanvaltuusto 11.12.2023 § 86
181/02.06.01.03/2023 Tilinpäätös 2023

Esityslistan asia n:o 3.

Päätös

Hyväksyttiin kunnanhallituksen päätösehdotus.
