

Vuoden 2023 alkusaldot

Kunnanhallitus 18.12.2023 § 240
240/02.02.02/2023

Valmistelija

Talousjohtaja Kristiina Räsänen, Kermanrannantie 7, 79700 Heinävesi,
gsm 040 7101 936, email: kristiina.rasanen@heinavesi.fi

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.

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

Heinäveden kunnalta soteirtaimisto 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 terveyspalveluiden kuntayhtymän jäsenosuus 456.297,42 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Voimaanpanolain mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vastaan hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 113.317,79 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Kokousasian liitteenä on kunnan vuoden 2023 avaava 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.

Esittelijä

Kunnanjohtaja

Päätösehdotus	Kunnanhallitus hyväksyy vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset kunnan peruspääomassa.
Päätös	Hyväksyttiin päätösehdotus. Talousjohtaja Kristiina Räsänen oli kokouksessa kuultavana tämän asian osalta.