

## Vuoden 2023 avaava tase

KH 20.11.2023 § 202

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 se, 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.

### *Pysyvät vastaavat:*

Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain käyttöomaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona. Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin ja Vaalijalan omistus on kirjattu pois pysyvien vastaavien sijoituksista. Vastakirjaus näkyy oman pääoman muutoksena.

### *Vieras pääoma:*

Voimaanpanolain 42,1 §:n mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona. HVA:lle siirtyvän henkilökunnan osuus kunnan lomapalkkavarauksesta on kirjattu pois kunnan lyhytaikaisista siirtoveloista. Vastakirjaus näkyy oman pääoman muutoksena.

### *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 vuoden päättävään taseeseen 2022 ei tehdä oikaisuja, vaan tarvittavat tiedot annetaan liitetiedoissa.

Valmistelija	Kunnanjohtaja Timo Kiviluoma, puh. 0447209047
Kj:n päätösehdotus	Kunnanhallitus päättää merkitä tiedoksi liitteenä olevan vuoden 2023 avaavan taseen ja saattaa sen edelleen valtuustolle tiedoksi.
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.

---

KV 04.12.2023 § 77  
228/02.00/2023

Päätös Kunnanvaltuusto hyväksyi kunnanhallituksen esityksen yksimielisesti.