

## **Vuoden 2023 avaava tase**

KHALL 27.11.2023 § 323  
76/02.06.01.03/2023

Valmistelija

vt. hallintopäällikkö Jarkko Sanisalo, p. 040 674 3467

Kirjanpitolauslautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston 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 (1337/1997) 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 omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

### **Vieras pääoma**

Voimaanpanolain (Laki sosiaali- ja terveydenhuolto ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaanpanosta 616/2021) 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.

### **Muutokset 31.12.2022 ja 1.1.2023**

Vuoden 2023 tilinavauksen yhteydessä alkusaldojen muutoksina kunnan taseessa on kirjattu lausunnon mukaisesti Itä-Savon sairaanhoitopiiri kuntayhtymän ja Vaalijala kuntayhtymän jäsenosuudet (1 226 441,37 €) ja Etelä-Savon hyvinvointialueelle siirtyneen neljän henkilön yhteensä lomapalkkavelka (15 950,31 €). Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina.

Liitteenä vuoden 2023 avaava tase.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Rainer Leskinen

**Päätösehdotus:**

Kunnanhallitus päättää:

- 1) merkitä tiedoksi liitteenä olevan vuoden 2023 avaavan taseen, ja
- 2) saattaa vuoden 2023 avaavan taseen edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi.

**Päätös:**

Kunnanhallitus hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

---