

Vuoden 2023 avaava tase

Kaupunginhallitus 18.12.2023 § 339
2167/02.02.02/2023

Valmistelija kaupunginjohtaja Maria Sorvisto

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston on 16.5.2022 antanut lausunnon 128/2022 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. Lausuntoa on sovellettu myös ns. vapaaehtoiisiin kuntayhtymiin, joiden toiminta on siirtynyt 1.1.2023 hyvinvointialueelle.

Kirjanpitolain 3:3.1 § kohdan 5) mukaan tilinavauksen tulee perustua edellisen tilikauden päättäneeseen taseeseen. Hyvinvointialueuudistuksen tasevaikutusten takia kuntien vuoden 2023 avaava tase kuitenkin poikkeaa vuoden 2022 päättäneestä taseesta. Kirjanpitovelvollisen tulee huolehtia alkusaldoihin kirjattavien muutosten riittävästä dokumentoinnista, jotta voidaan varmistaa aukoton kirjausketju edellisen vuoden päättävästä taseesta lopullisiin alkusaldoihin.

Edellä todetun lisäksi Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto on 14.11.2023 antanut lausunnon 139/2023 sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksesta johtuvan ns. vapaaehtoisen kuntayhtymän peruspääoman muutoksen käsittelystä kunnan kirjanpidossa. Uuden lausunnon mukaan vapaaehtoisen kuntayhtymän vuoden 2023 avaavan taseen peruspääomaan voimaanpanolain perusteella tehdyt kirjaukset eli vapaaehtoisista kuntayhtymistä hyvinvointialueelle siirtyneen irtaimen omaisuuden arvo ja henkilöstön lomapalkkavelan määrä tulee viedä jäsenkunnissa taseen jäsenkuntaosuuksiin ja peruspääomaan. Vapaaehtoisten kuntayhtymien, kuten peruspalvelukuntayhtymä Kallion, jäsenkuntien on siis tullut vuoden 2023 tilinavauksessa oikaista omassa taseessaan oleva kuntayhtymäosuuden arvo vastaamaan kuntayhtymän taseen peruspääomaosuutta, johon on siirretty yhtymän hyvinvointialueelle siirtyneen irtaimen omaisuuden arvo ja lomapalkkavelan määrää. Kuntayhtymän jäsenkuntien on tehtävä omiin avaaviin taseisiinsa vastaava muutos kunnan omistusosuuden suhteessa.

Liitteenä olevassa dokumentissa esitetään Ylivieskan kaupungin avaavaan taseeseen 1.1.2023 hyvinvointialueuudistuksen seurauksena tehdyt muutokset.

Esittelijä kaupunginjohtaja Maria Sorvisto

Päätösehdotus Kaupunginhallitus merkitsee Ylivieskan kaupungin avaavan taseen 2023 tiedoksi ja esittää sen edelleen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

