

Vuoden 2023 avaava tase

KHALL 12.12.2023 § 298
286/02.06.04/2023

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto on antanut kaksi lausuntoa hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa. Lausunto 128 on annettu 16.5.2022 ja lausunto 139 on annettu 14.11.2023.

Lausunnon 128 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 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 omaisuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. 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.

Vuoden 2023 tilinavauksen yhteydessä alkusaldojen muutoksina kaupungin taseessa on kirjattu lausunnon mukaisesti Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin kuntayhtymän jäsenosuudet (2 438 877,15 €) peruspääomaa vastaan. Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina. Avaava tase 1.1.2023 on liitteenä.

Lausunnon 139 mukaan kunnan osuus sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen uudistuksen omaisuusjärjestelyistä aiheutuvasta ns. vapaaehtoisen kuntayhtymän peruspääoman muutoksesta kirjataan jäsenkunnan kirjanpitoon vuodelle 2023 kuntayhtymäosuuden arvon ja kunnan peruspääoman muutokseksi. Jos järjestelmäteknisesti on mahdollista, kirjaus tehdään vuoden 2023 aloittavaan taseeseen.

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen toiminta päättyi 30.9.2023 ja sen purkamiseen liittyvät päätökset tehdään vuoden 2023 viimeisten kuukausien aikana. Lausunto 139 ei tämän johdosta aiheuta Haapajärvellä kirjaustarpeita vuoden 2023 avaavaan taseeseen.

Kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaosto on antanut 16.5.2023 lausunnon 138 työvoimapalvelu-uudistuksessa kuntiin ja kuntayhtymiin siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa. Se ohjeistaa TE2024-uudistuksesta aiheutuvien omaisuus- ja pääomaerien kirjaamisesta lausuntoja 128 ja 139 vastaavalla tavalla kaupungin taseeseen vuoden 2025 alussa. Nämä muutokset tuodaan euromääräisenä päätöksentekoon heti, kun se on mahdollista.

Valmistelija: Marianne Ahmaoja 044 4456 132

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää

- 1) merkitä tiedoksi liitteenä olevan vuoden 2023 avaavan taseen ja
- 2) saattaa vuoden 2023 avaavan taseen kaupunginvaltuustolle tiedoksi.

Päätös

Hyväksyttiin.