

**Avaava tase 1.1.2023****Khall § 290 13.11.2023**

371/02.02.02/2023

**Valmistelija**

*vs. talous- ja hallintojohtaja Kirsi Kellokangas, puh. 040 183 3165 tai  
kirsi.kellokangas@perho.com*

Kirjanpitolautakunnan 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 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 kuntayhtymän jäsenosuudet ja irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päätä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

**Vieras pääoma**

Voimaanpanolain 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.

Vuoden 2023 tilinavauksen yhteydessä alkusaldojen muutoksina kunnan taseessa on kirjattu lausunnon mukaisesti Keski-Pohjanmaan hyvinvointialueen (Soite) jäsenosuus (189 944,66 €) ja hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka (25 212,63 €) siirtyneen henkilöstön osalta sekä aineelliset hyödykkeet (130 307,49 €).

Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina.

Sähköisessä kokoushallinnassa oheismateriaalina on vuoden 2023 avaava tase ja avaavan taseen kirjaustosite sekä Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston lausunto hyvinvointialueille siirtyvien

omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa  
16.5.2022 / 128.

### **Kunnanjohtajan päätösehdotus**

Kunnanhallitus päättää

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

### **Päätös**

Hyväksyttiin.

-----

Ilona Alatalo ja Pauli Jylhä saapuivat asian käsittelyn aikana klo 16.02.

-----

### **Toimenpiteet, otteet**

Tilintarkastaja

Vs. talous- ja hallintojohtaja

Taloussihteeri

---

-----