

Avaava tase 1.1.2023

Khall § 290 13.11.2023

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 kirjaustositte 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

Kvalt § 76 20.11.2023

Kunnanhallituksen päätösehdotus

Kunnanvaltuusto merkitsee vuoden 2023 avaavan taseen tiedoksi.

Päätös

Vuoden 2023 avaava tase merkittiin tiedoksi.

Toimenpiteet, otteet

Tilintarkastaja

Vs. talous- ja hallintojohtaja

Taloussihteeri

Khall § 38 11.03.2024

371/02.02.02/2023

Valmistelija

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

Aiemmin hyväksytyssä avaavassa tasessa hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelan osuus siirtyneen henkilöstön osalta oli 25.212,63 €. Tämä luku on puutteellinen. Palkkaohjelmisto on päättänyt siirtyvän henkilöstön työsuhteet 31.12.2022, eikä näin ollen ole huomionnut lomapalkkavelkalaskelmassa ajalta 1.4.—31.12.2022 kertyneitä maksamattomia lomapäiviä näiden henkilöiden osalta. Oikea lomapalkkavelka on 60.131,37 €. Kirjaus tehdään peruspääomaa vastaan. Lopullinen peruspääoman määrä on 8.979.135,02 €.

Kunnanjohtajan päätösehdotus

Kunnanhallitus päättää

- 1) merkitä tiedoksi liitteenä olevan vuoden 2023 lopullisen avaavan taseen,
- 2) saattaa vuoden 2023 lopullisen avaavan taseen edelleen kunnanvaltuustolle tiedoksi.
- 3) saattaa lopullisen peruspääoman määrän 8.979.135,02 € valtuuston vahvistettavaksi.

Päätös

Hyväksyttiin.

Toimenpiteet, otteet
valtuusto
