

Vuoden 2023 avaava tase

KHALL 27.11.2023 § 211

303/02.02.02/2023

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut 15.5.2023 lausunnon nro 128 hyvinvointialueille siirtyvien omaisuus- ja pääomaerien käsittelystä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa.

Lausunnon mukaan kunnista hyvinvointialueille siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväyksellä 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 normaalisti vuoden 2023 liiketapahtumina ja ne voivat vaikuttaa vuoden 2023 tulokseen.

Kirjanpitolain mukaan 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.

Vuoden 2023 avaava tase

Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet vähennetään kunnan taseen omaisuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, ellei kunta toisin päättä.

Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaa vähentävänä Kanta-Hämeen sairaanhoitopiirin ja Etevan kuntayhtymän jäsenosuudet 697 838,60 euroa. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

Voimaanpanolain mukaan kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan. Vuoden 2023 avaavaan taseeseen kirjataan peruspääomaan hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 27 512,62 euroa. 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.

Liite: Tammelan kunnan vuoden 2023 avaava tase

Valmistelija: Pääkirjanpitäjä Paula Pakkanen, puh. 050 410 4371

Esittelijä: Kunnanjohtaja

Päätösehdotus: Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle tiedoksi vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset Tammelan kunnan peruspääomassa

Asian käsittely: Talous- ja hallintojohtaja Taavi Leinikka oli kokouksessa läsnä selostamassa pykälissä 210—213 käsitellyjä asioita klo 18.59—19.05. Hän poistui kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Päätös: Kunnanhallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.