

# Konsernin avaavan taseen muutokset vuodelle 2023

Kaupunginhallitus 04.12.2023 § 547  
871/02.02.02/2023

Valmistelija

Talousjohtaja Mikko Tornikoski ja Kirjanpitoapäällikkö Anne Witting

Kirjanpitolausuntakunnan 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 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.

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 sosiaali- ja terveystalvvelukuntayhtymä Soiten jäsenosuudet: 4 126 424,89 euroa.

Hyvinvointialueelle siirtyvä:  
lomapalkkavelka: 384 569,19 euroa (pelastuslaitos: 347 403,89 euroa, oppilashuolto: 35 714,35 euroa ja muu: 1 450,95 euroa) siirtyneen henkilöstön osalta peruspääomaa vastaan.

Irtain omaisuus: 408 375,67 euroa peruspääomaa vastaan.

Kårkulla samkommun jäsenosuudet: 183 600,70 euroa.

Kaikki yhteensä: 4 333 832,07 euroa.

Kirjaukset on toteutettu tase-erien välisinä siirtoina.

Oheismateriaalina vuoden Kokkolan kaupungin 2023 avaava tase.

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi kaupungin avaavan taseen muutokset vuodelle 2023.

Päätös

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.