

Avaavan taseen 1.1.2023 vahvistaminen

Kaupunginhallitus 27.11.2023 § 374
63/02.06.01/2023

Valmistelija talousjohtaja Juha Liinavuori

Hyvinvointialuesiirtymä aiheutti useita normaalista poikkeavia kirjanpidon kirjauksia, joilla oli vaikutusta avaavaan taseeseen 1.1.2023. Tilintarkastajien suositus oli, että avaava tase 1.1.2023 hyväksytään kaupunginvaltuustossa mielellään vielä vuoden 2023 aikana. Tilintarkastajat ei havainneet avaavan taseen tarkastuksessa huomautettavaa.

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.

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 - alkusaldon muutos

Hyvinvointialueelle siirtyvät kuntayhtymien jäsenosuudet ja irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omaisuuseristä. Siirto kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta tosin päättä. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

- **Ylöjärven** kaupungilla taseen omaisuuseristä vähennettiin kuntayhtymien jäsenosuuksia 8 913 994,94 euroa ja irtainta omaisuutta 134 768,82 euroa, yhteensä 9 048 763,76 euroa.

Vaihtuvat vastaavat - alkusaldon muutos

Hyvinvointialueelle siirtyvä irtain omaisuus vähennetään kunnan taseen omistuseristä. Siirto kirjataan kuten pysyvien vastaavien omaisuuserien siirrot.

- **Ylöjärven** kaupungilla ei ollut vaihtuvien vastaavien irtainta omaisuutta.
- Perusturvan varastotili 1502 saldo oli nolla 31.12.

Vieras pääoma - alkusaldon muutos lomapalkkavelka

Voimaanpanolain 42.1 § mukaan kunnasta hyvinvointialueella siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan kunnan peruspääomaa vastaan. Kirjaus toteutetaan tase-erien välisenä siirtona.

- **Ylöjärven** kaupungilla hyvinvointialueelle siirtyvää lomapalkkavelkaa kirjattiin 4 920 145,30 euroa.

Sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin kuntayhtymän velkoihin sisällytetään sellainen ylijäämän palautus, josta jäsenkunnat ovat päättäneet perussopimuksen mukaisesti. Vastaavalla tavalla sairaanhoidopiirin tai erityishuoltopiirin velaksi

kirjataan mahdollinen kuntayhtymän lopullista alijäämää suurempana toteutunut alijäämän kattaminen vuoden 2022 aikana. Jäsenkunnat kirjaavat osuudet saamiseksi vuodelle 2022. Kirjaus tehdään kuntayhtymässä ja jäsenkunnissa tulosvaikutteisesti vuodelle 2022.

- **Ylöjärven** kaupungilla Pirkanmaan Sairaanhoidopiirin kuntayhtymän alijäämän kattaminen kirjattiin tulosvaikutteisesti vuodelle 2022 tilille 4740 Muut avustukset yhteisöille 483 279,44 euroa.

Lahjoitusrahastojen varat ja pääomat

Voimaannpanolaki ei sisällä testamentteja, perintöä ja lahjoituksia koskevaa sääntelyä. Testamentintekijän tai lahjoittajan tahtoa tai perinnön hakemisessa ilmoitettua käyttötarkoitusta tulee lähtökohtaisesti noudattaa. Jos kunta toteaa, että varojen käyttötarkoitus on mahdollista toteuttaa paremmin hyvinvointialueella, varat ja niitä vastaavat pääomat voidaan siirtää hyvinvointialueelle vuoden 2023 alussa erillisenä liiketapahtumana.

- **Ylöjärven** kaupungin lahjoitusrahastojen pääomia ei siirretty hyvinvointialueelle.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus esittää kaupunginvaltuustolle, että se hyväksyy avaavan taseen 1.1.2023.
Päätös	Hyväksyttiin.