

## Avaava tase - siirrot HVA:lle

KH 04.12.2023 § 211  
247/02.02.02/2023

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Vesa Ellonen, p. 040 626 7070

### *Asian taustat*

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä palo- ja pelastustoimen järjestämisvastuu on siirtynyt 1.1.2023 kunnilta hyvinvointialueille.

Essote ja Vaalijala purkaantuivat suoraan lain perusteella vuoden 2022 päätteeksi hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa 1.1.2023. Samalla Joroisten kunta siirtyi Pohjois-Savon hyvinvointialueelle.

### *Tilintarkastajan suositus*

Tilintarkastusyhteisömme BDO Oy:n suositus on, että siirtojen hyvinvointialueelle vuoksi kunnan avaava tase 1.1.2023 vahvistetaan hallituksen esityksestä valtuustossa vuoden 2023 aikana. Menettelytapa ei perustu lakiin, mutta sen noudattaminen on BDO:n mukaan erittäin suositeltavaa.

### *Kirjanpitolautakunnan suositus*

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston lausunnon nro 128/16.5.2022 mukaan kunnista siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät kirjataan alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023. Voimaanpanolain 42 §:n mukaan lain 20 §:ssä tarkoitettujen kuntayhtymien jäsenosuuksien ja 23 §:ssä tarkoitetun irtaimen omaisuuden siirto hyvinvointialueille kirjataan kunnan kirjanpidossa peruspääomaa vastaan, jollei kunta toisin päättä. Hyvinvointialueelle siirtyvä lomapalkkavelka kirjataan peruspääomaa vastaan.

Tilinavaukseen kirjaamisen tarkoituksena on, että peruspääomaa vastaan kirjattavia omaisuus- ja pääomaerien siirtoja ei esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa eikä rahoituslaskelmassa. Kirjauksilla ei ole tulosvaikutusta. 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 kyseisistä omaisuuseristä. 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.

### *Avaavan taseen siirrot*

pysyvät vastaavat:

- vähennys tili 1203, kuntayhtymäosuudet, yhteensä 1.025.060,82 €; Etelä-Savon sairaanhoitopiirin ky 1.000.000,00 € ja Vaalijalan ky 25.060,82 €
- vastakirjaus peruspääomaa vastaan

vieras pääoma:

- vähennys tili 2580, lomapalkkajaksotus, 37.808,01 €, ja tili 2582, sivukulut/lomapalkkajaksotus 7.876,17 €, yhteensä 45.684,18 €
- vastakirjaus peruspääomaa vastaan

Vaikutus tiliin 2000, peruspääoma, on -979.376,64 €.

Koska siirrot tehtiin peruspääomasta taseessa, siirroilla ei ole tulosvaikutusta eli rahaa siirrossa ei liiku.

Muutettu avaava tase vuodelle 2023 on liitteenä.

### *Selvitettävää*

Essoten kirjanpidon mukaan Joroisten kunnan kuntayhtymäosuudet ovat yhteensä n. 1,46 miljoonaa euroa. Joroisten kunnan kirjanpidossa ne ovat 1 miljoona euroa.

Etelä-Savon hyvinvointialue Eloisalta 30.11.2023 saadun selvityksen perusteella:

- Joroinen on liittynyt Etelä-Savon sairaanhoitopiiriin v. 2015, jolloin peruspääoma on ollut 1 000 000 €
- Vuonna 2010 rahastoista purettiin 10 250 000 € ja Joroisen osuus tästä oli 507 655,46 €
- Vuonna 2015 peruspääomaa vähennettiin 940 000,00 ja tästä Joroisen osuus oli 46 411,44 €

Esittelijä	Kunnanjohtaja Jaakko Kuronen
Päätösehdotus	Kunnanhallitus esittää, että kunnanvaltuusto vahvistaa liitteenä olevan kunnan avaavan taseen vuodelle 2023 ja merkitsee selvitettävänä olevan kuntayhtymäosuuden määrän tiedokseen, sekä valtuuttaa tarvittaessa talous- ja hallintojohtajan tekemään selvityksen vuoksi tarpeelliset muutokset avaavaan taseeseen.
Päätös	Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan päätösehdotuksen.

---