

Avaavan taseen muutokset 2023

KH 27.11.2023 § 244
398/02.02.00/2023

Valmistelija

Hallintojohtaja Olli Luoma

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointi- ja kuntajaosto on lausunnossaan 128 linjannut, että kunnista hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät tulee kirjata alkusaldojen muutoksina 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 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.

Harjavallan kaupungilla avaavan taseen muutokset on tehty omalla tositelajilla. Muutoksia on kaksi, sairaanhoitopiirin kuntayhtymäosuudet sekä hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka. Kuntayhtymäosuus 3.721.994,99 euroa ja hyvinvointialueelle siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka 35.846,18 euroa on kirjattu peruspääomaa vastaan tase-erien välisinä siirtoina. Edellä mainitut kaksi kirjausta vaikuttavat Harjavallan kaupungin peruspääomaan vähentäen sitä 3.686.148,81 euroa.

Lisätietojen antaja

Hallintojohtaja Olli Luoma, puh. 044 432 5202

Esittelijä

Kaupunginjohtaja

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus päättää merkitä tietoonsa saatetuksi yllä olevan vuoden 2023 avaavan taseen sekä siihen liittyvät muutokset Harjavallan kaupungin peruspääomassa ja saattaa sen edelleen valtuuston tietoon.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Täytäntöönpano

Valtuusto