

Saatavien poistot/Vuoden 2022 tilinpäätös

KH 10.01.2023 § 10
1464/02.06.01/2023

Valmistelija

Taloussuunnittelija Mirja Viljamaa, puh. 040 480 4810

Kirjanpitolain 5:2 § 1 kohdan mukaan saamiset merkitään tilinpäätökseen nimellisarvoon, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon.

Saatavat, joiden kertyminen on epätodennäköistä, on poistettava kirjanpidosta ja kirjattava luottotappioiksi. Taseen saamisiin ei tule sisältyä vanhoja epätodennäköisiä saatavia siten, että tase antaa vääristyneen kuvan kunnan taloudesta.

Kaupunginhallitus on ulkoistanut saatavien perinnän 27.12.2005 § 433. Perintäyhtiö hoitaa maksamattomista laskuista maksumuistutusten lähettämisen ja perinnän. Saamisia seurataan myyntireskontrassa.

Talousspalvelut on toimittanut raportin myyntisaamisista vuosilta 2019 ja 2020 sisältäen epävarmoja saatavia taseen myyntisaamisista poistettavaksi yhteensä 40 337,26 euroa.

Poistettaviksi esitettävät saatavat toiminta-alueittain:

sivistys- ja hyvinvointitoiminta 21 740,54 €,
tekninen ja ympäristötoiminta 14 922,81 € ja
kunnan yhteistyötoiminta (Oulunkaaren ympäristöpalvelut) 3 673,91 €.

Luottotappiokirjaus kohdistetaan sille toiminta-alueelle, jolle avoin saatava on muodostunut.

Vaikka saatavat poistetaan kirjanpidosta, niiden perintää voidaan jatkaa edelleen perintätoimiston jälkiperinnässä. Luottotappioksi kirjattuun laskuun saatu suoritus kirjataan luottotappiotilin oikaisuksi.

Tarkempi luettelo laskusaatavista on nähtävillä kaupunginhallituksen kokouksessa.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus päättää, että liitteen mukaiset saatavat, yhteensä 40 337,26 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2022.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti, että liitteen 4 mukaiset saatavat, yhteensä 40 337,26 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2022.