

Saatavien poistot/Vuoden 2023 tilinpäätös

KH 09.01.2024 § 13
2603/02.06.01/2024

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 vuodelta 2021 sisältäen epävarmoja saatavia taseen myyntisaamisista poistettavaksi yhteensä 18 718,11 euroa.

Poistettaviksi esitettävät saatavat toiminta-alueittain:

Sivistys- ja hyvinvointitoiminta 7 907,07 €,
Tekninen ja ympäristötoiminta 10 601,04 € ja
Kunnan yhteistyötoiminta (Oulunkaaren ympäristöpalvelut) 210,00 €.

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 18718,11 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2023.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti, että liitteen nro 22 mukaiset saatavat, yhteensä 18718,11 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2023.

Jakelu

Monetran talousspalvelut/myyntireskontra