

Saatavien poistot/vuoden 2024 tilinpäätös

KH 14.01.2025 § 13
3673/02.06.01/2024

Valmistelija

Taloussuunnittelijan sijainen Mirja Viljamaa, puh. 040 358 5874

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 2022 sisältäen epävarmoja saatavia taseen myyntisaamisista poistettavaksi yhteensä 21 136,55 euroa. Lisäksi on toimitettu tiedot muista epävarmoista myyntisaatavista ajalta 1.1.2023 – 31.1.2024, yhteensä 12 420,96 euroa.

Poistettaviksi esitettävät saatavat toiminta-alueittain:

Sivistys- ja hyvinvointitoiminta 6 645,44 €,
Tekninen ja ympäristötoiminta 25 398,41 €
Hallintotoiminta 322,06 €
Kunnan yhteistyötoiminta/Oulunkaaren ympäristöpalvelut 1 191,60 €
Yhteensä 33 557,51 €

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

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

Tarkempi luettelo laskusaatavista on nähtävillä kaupunginhallituksen kokouksessa.

Kaupunginjohtajan esitys

Kaupunginhallitus päättää, että liitteen mukaiset saatavat, yhteensä 33557,51 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2024.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti, että liitteen 3 mukaiset saatavat, yhteensä 33557,51 euroa, poistetaan kirjanpidosta ja kirjataan luottotappioiksi ao. toiminta-alueille 31.12.2024.

Jakelu

Monetran talousspalvelut/myyntireskontra
taloussuunnittelijan sijainen