



27.02.2017

Talousjohtaja

2 §

Saatavien kirjaaminen luottotappioiksi ja eräiden palkkasaatavien poistaminen taseesta

HEL 2017-001189 T 02 06 01 00

Päätös

Opetusviraston talousjohtaja päätti Taloushallintopalveluiden 8.4.2016, 8.7.2016, 10.10.2016 ja 10.1.2017 esityksistä opetusviraston myyntisaamiseksi kirjattujen saatavien kirjaamisesta luottotappioiksi. Saatavat ovat ajalta 1.8.2015 - 31.7.2016 yhteensä 107 176,66 euroa.

Luottotappioiksi kirjattuja saamia peritään, kunnes saaminen on maksettu, vanhentunut tai muutoin käynyt ilmeiseksi, että perintää ei kannata jatkaa.

Kirjaukset luottotappioutilille, arvonlisäverotilille ja saatavatilille on tehty seuraavasti:

Saatavat ajalta 1.8.2015 – 31.10.2015

Per 493900 50800200 500100 21 437,56 euroa

Per 263200 125,98 euroa

An 155900 21 563,54 euroa

Luottotappiokirjaus on tehty maaliskuussa 2016

Saatavat ajalta 1.11.2015 – 31.1.2016

Per 493900 50800200 500100 34 336,04 euroa

Per 263200 826,87 euroa

An 155900 35 162,91 euroa

Luottotappiokirjaus on tehty kesäkuussa 2016

Saatavat ajalta 1.2.2016 – 30.4.2016

Per 493900 50800200 500100 30 155,68 euroa

Per 263200 148,69 euroa

An 155900 30 304,37 euroa

Luottotappiokirjaus on tehty syyskuussa 2016



27.02.2017

Talousjohtaja

Saatavat ajalta 1.5.2016 – 31.7.2016

Per 493900 50800200 500100 20 117,55 euroa

Per 263200 28,29 euroa

An 155900 20 145,84 euroa

Luottotappiokirjaus on tehty joulukuussa 2016

Samalla talousjohtaja päätti Taloushallintopalvelun 14.11.2016 esityksestä yhteensä 19.910,93 euron ja 13.1.2017 esityksestä 3 472,80 euron suuruisen tuloksetta perittyjen palkkasaatavien poistamisesta vuoden 2016 taseesta ja kirjaamisesta vuoden 2016 menoksi.

Saatava poistetaan taseesta ja kirjataan menoksi, kun saatava on muuttunut epävarmaksi. Taseesta poistetut saatavat ovat kaupunginkanslian oikeuspalvelun perinnässä, kunnes ne oikeudellisesti vanhentuvat.

Palkkasaatavat vuosilta 2006 – 2011 yhteensä 3 472,80 euroa.

Kirjaukset menotilille ja saatavatilille on tehty seuraavasti.

Per 171400 5097700 3 472,80 euroa

An 400500 50085100 500230 3 472,80 euroa

Palkkasaatavat vuosilta 2009 – 2014 yhteensä 19 910,93 euroa.

Kirjaukset menotileille ja saatavatilille on tehty seuraavasti

Per 171400 5099994 9 120,07 euroa

An 497500 50085100 500230 2 725,45 euroa

An 497500 50085100 500231 2 603,53 euroa

An 497500 50085100 500233 3 791,09 euroa

Per 171400 5099995 7 132,70 euroa

An 479500 5085100 500230 8,15 euroa

An 479500 5095100 500431 1 288,14 euroa

An 479500 5085100 500433 5 836,01 euroa

Per 171400 5099992 3 658,16 euroa

An 497500 5069100 500260 3 658,16 euroa



27.02.2017

Talousjohtaja

Palkkasaatavien kirjaukset on tehty joulukuulle 2016.

Päätöksen perustelut

Kirjanpitolain 5 luvun 2 §:n mukaisesti saatavat merkitään taseeseen nimellisarvoonsa, kuitenkin enintään todennäköiseen arvoon.

Kaupungin rahasaatavien laskutus- ja perintäohjeen (Khs 2.5.2005) mukaisesti saamiset merkitään kirjanpitoon enintään todennäköiseen arvoonsa.

Epävarmat saamiset kirjataan välittömästi luottotappioksi.

Helsingin kaupungin taloushallintopalvelun laskutuksen luottotappiokirjausesitysten excel-raportit ja palkanlaskennan esitysten palkkasaatavien erittelyt ovat tämän päätöksen erillisiä liitetietoja jotka arkistoidaan opetusviraston hallinto- ja kehittämiskeskuksen talouspalveluissa. Kirjanpidon SAP - raportit arkistoidaan taloushallintopalveluissa.

Lisätiedot

Eija Hirvikoski, kirjanpitoapäällikkö, puhelin: 310 86786
eija.hirvikoski(a)hel.fi

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
Taloushallintopalvelut
Opetusvirasto