



23.05.2017

Talousjohtaja

4 §

Opetusviraston saatavien kirjaaminen luottotappioiksi ajalta 1.8. - 31.10.2016

HEL 2017-006180 T 02 06 01 00

Päätös

Opetusviraston talousjohtaja päätti Taloushallintopalveluiden 6.4.2017 esityksestä opetusviraston myyntisaamiseksi kirjattujen saatavien kirjaamisesta luottotappioksi. Saatavat ovat ajalta 1.8.2016 - 31.10.2016 yhteensä 25 559,02 euroa.

Luottotappioksi 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 1.8.2016 – 31.10.2016

Per 493900 50800200 500100 25 532,71 euroa

Per 263200 26,31 euroa

An 155900 25 559,02 euroa

Luottotappiokirjaus on tehty maaliskuussa 2017

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

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 ovat tämän päätöksen erillisiä liitetietoja jotka arkistoidaan opetusviraston hallinto- ja kehittämiskeskuksen talous-



23.05.2017

Talousjohtaja

palveluissa. Kirjanpidon SAP - raportit arkistoidaan taloushallintopalveluissa.

Lisätiedot

Hanna Keränen, taloussihteeri, puhelin: 310 86338
hanna.keranen(a)hel.fi

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano

Otteet

Ote
Taloushallintopalvelut
Opetusvirasto