

Kaupunginhallitus

Päätöspäivämäärä 11.11.2024 § 397

Lahden kaupunki, Kaupunginhallitus, 11.11.2024

§ 397

**Lahden kaupungin tilinpäätös 2024, saatavien poistaminen tileistä, eliminoinnit ja arvonmuutokset**

5497/02.00.01.01/2023

**Asian valmistelija / lisätietojen antaja**

Talousjohtaja Tiina Mörsky, p. 050 383 6502

Laskentapäällikkö Kati Helin, p. 044 716 1059

Controller Maija Laine, p. 044 716 1433

Kiinteistötaloussuunnittelija Jorma Lehikko, p. 050 398 5211

Rahoituspäällikkö Päivi Väisänen, p. 044 716 1428

Rahoitussuunnittelija Johan Kääriäinen, p. 044 482 6076

**Päätös**

Kaupunginhallitus hyväksyi tilinpäätöksessä 2024 saatavien poistamisen tileistä ja kirjaamisen luottotappiona enintään 1 740 915,56 euroa, vanhan sisäisen katteen eliminointi pois kirjanpidosta 634 466,22 euroa, arvonmuutoskirjauksesta lisäpoistona 800 000,00 euroa ja oman pääoman sijoitusten tasearvonalennuksina 788 738,90 euroa perusteluosan mukaisesti.

**Esittelijä**

Kaupunginjohtaja Kyynäräinen Niko

**Päätösehdotus**

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä tilinpäätöksessä 2024 saatavien poistamisen tileistä ja kirjaamisen luottotappiona enintään 1 740 915,56 euroa, vanhan sisäisen katteen eliminointi pois kirjanpidosta 634 466,22

euroa, arvonmuutoskirjauksesta lisäpoistona 800 000,00 euroa ja oman pääoman sijoitusten tasearvonlennuksina 788 738,90 euroa perusteluosan mukaisesti.

## Käsittely

Asiaan oli jaettu seuraava muutosmoniste 11.1.2024 ennen kokousta:

”Päätösehdotus muutetaan kuulumaan seuraavasti:

”Kaupunginhallitus päättää hyväksyä tilinpäätöksessä 2024 saatavien poistamisen tileistä ja kirjaamisen luottotappiona enintään ~~2 067 501,73 euroa~~ **1 740 915,56 euroa**, vanhan sisäisen katteen eliminointi pois kirjanpidosta 634 466,22 euroa, arvonmuutoskirjauksesta lisäpoistona 800 000,00 euroa ja oman pääoman sijoitusten tasearvonlennuksina 788 738,90 euroa perusteluosan mukaisesti.”

Perusteluosan kohdasta Luottotappiot myyntilaskutuksesta ja viivästyskoroista poistetaan kokonaan Kaupunkiympäristön palvelualueita koskeva kohta:

~~”Kaupunkiympäristön palvelualue yhteensä enintään 326 586,17 euroa -  
Pysäköintitoiminta enintään 94 091,18 euroa  
- Siirtoajoneuvot enintään 17 791,34 euroa  
- Muut luottotappioksi kirjattavat enintään 214 703,65 euroa”~~

Päätöksen toimenpiteistä poistetaan ”kaupunkiympäristölautakunta” ”

Edellä todetut muutokset on korjattu päätösehdotukseen ja perusteluihin.

## Perusteluosa

Lahden kaupungin hallintosäännön mukaan lautakunta tai jaosto päättää alaiensa yksiköiden osalta 25 000–250 000 euron ja kaupunginhallitus yli

250 000 euron luottotappioista sekä omaisuuden arvonalentumisista. Alle 25 000 euron luottotappiot hyväksyy kaupunginjohtaja, palvelualuejohtaja tai taseyksikön johtaja viranhaltijapäätöksellä.

Tällä päätöksellä 31.10.2024 esitetyn tilanteen mukaiset luottotappiokirjaukset voivat toteutua esitettyä pienempinä, mikäli saatavia on saatu perittyä.

Luottotappioksi kirjattujen saamisten perintää jatketaan jälkiperinnässä, kunnes saatava on maksettu, vanhentunut tai muutoin on käynyt ilmi, ettei perintää kannata jatkaa. Perintätoimenpiteet perustuvat asiakkaan maksukyvyissä tapahtuviin muutoksiin. Lahden kaupungin saatavien perinnän järjestämisestä vastaa Provincia Oy.

Vuoden 2024 tilinpäätökseen esitetään seuraavat saatavat kirjatuksi luottotappioina ja poistettavaksi tileistä:

### **Luottotappiot myyntilaskutuksesta ja viivästyskoroista**

Seuraavia laskuja ei ole yrityksistä huolimatta saatu perittyä asiakkailta ja ne tulee varovaisuusperiaatteen mukaan kirjata luottotappioksi vuoden 2024 tilinpäätökseen. Saatavat poistetaan kirjanpidosta kirjauspäivälle 30.11.2024 (tilille myyntisaamisten luottotappiot):

- Lahden Tilakeskus -taseyksikkö yhteensä enintään 1 732 546,35 euroa
  - Sibeliustalon vuokrasaatavat Koko Lahti Oy:ltä. Yhtiö on asetettu selvitystilaan 8.5.2024.
- Avoimet viivästyskorot yhteensä 8 369,21 euroa
  - Kaupungin kirjanpitojärjestelmän vaihtamiseen liittyen on tarkoituksenmukaista tehdä vanhojen saatavien poistamista kirjanpidosta. Lahden kaupungin kirjanpidossa on avoinna

myyntilaskutukseen liittyviä viivästyskorkosaatavia vuodesta 2014 lähtien. Summat ovat asiakkaittain pieniä ja talousarvion toimeenpano-ohjeiden mukaisesti saatavat, joiden arvo alittaa 10 euroa eivät siirry perintään. Luottotappiokirjaukset tehdään järjestelmävaihdoksen yhteydessä (kirjaus kaupunkitasoisiiin yhteiskustannuksiin kustannuspaikalle 101010021).

### **Sisäisen katteen eliminointi pois taseesta**

Kaupungin kirjanpitojärjestelmän vaihtamiseen liittyen on tarkoituksenmukaista tehdä vanhojen erien poistamista kirjanpidosta. Lahden kaupungin taseessa on sisäisen katteen kirjauksia 634 466,22 euroa, jotka ovat siirtyneet SAP kirjanpitoon 1.1.2013 avaavan taseen alkusaldoina. Kirjaukset ovat muodostuneet ennen vuotta 2013 Lahden Aluepalvelu liikelaitokselta (toiminta päättynyt vuonna 2004) ja Lahden Kiinteistöpalvelut liikelaitokselta (toiminta päättynyt vuonna 2006) ostettuun rakentamispalveluun liittyvistä sisäisten erien katteista. Sisäiset katteet eivät sisälly rakennusten tasearvoihin, vaan ovat olleet erillisillä tileillä SAP kirjanpidossa. Poistoaika on ollut 20 vuotta, joten nämä sisäiset katteet voidaan kirjata alas taseesta. Näiden vanhojen erien osalta tehdään alaskirjaus järjestelmävaihdoksen yhteydessä. Kirjaus ei ole tulosvaikutteinen, kirjaus tehdään edellisten tilikausien muutoksena kirjauspäivälle 30.11.2024 (edellisten tilikausien yli-/alijäämä: voitto/tappio).

### **Arvon alentamiset**

Lahden Tilakeskus -taseyksikön lisäpoisto:

Herrasmannin päiväkotirakennuksen käyttö sen rakentamistarkoitukseen on päättyvässä kesällä 2026. Rakennuksen käytön loppuminen huomioidaan jo ennakoon arvomuutoskirjauksena, joka toteutetaan

lisäpoistona. Lisäpoiston määrä on 800 000,00 euroa ja kirjauspäivä 30.11.2024.

### **Tuloslaskelmaosa, arvomuutoskirjaukset:**

#### **Työterveys Wellamo Oy**

Työterveys Wellamo Oy on asetettu selvitystilaan 1.4.2024 ja yhtiön toiminta lopetetaan loppuvuodesta 2024. Vuoden 2024 tilinpäätökseen esitetään Työterveys Wellamo Oy:n toiminnan lopettamisen perusteella osakepääoman arvonalennuskirjauksena yhteensä 59 600,00 euroa kirjauspäivällä 30.11.2024 (tuloslaskelma pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumiset, tase pysyvien vastaavien osakkeet ja osuudet).

#### **Nastolan Virastotalokiinteistö Oy**

Nastolan Virastotalokiinteistö Oy on asetettu selvitystilaan 10.4.2024 ja yhtiön toiminta lopetetaan loppuvuodesta 2024. Vuoden 2024 tilinpäätökseen esitetään Nastolan Virastotalokiinteistö Oy:n toiminnan lopettamisen perusteella osakepääoman arvonalennuskirjauksena yhteensä 205 227,56 euroa kirjauspäivällä 30.11.2024 (tuloslaskelma pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumiset, tase pysyvien vastaavien osakkeet ja osuudet).

#### **Lahden Terveystalo Oy**

Lahden Terveystalo Oy on asetettu selvitystilaan 18.1.2024 ja yhtiön toiminta lopetetaan loppuvuodesta 2024. Vuoden 2024 tilinpäätökseen esitetään Lahden Terveystalo Oy:n toiminnan lopettamisen perusteella osakepääoman arvonalennuskirjauksena yhteensä 509 309,46 euroa kirjauspäivällä 30.11.2024 (tuloslaskelma pysyvien vastaavien

hyödykkeiden arvonalentumiset, tase pysyvien vastaavien osakkeet ja osuudet).

#### **AMKE International Oy**

AMKE International Oy:n toiminta on päättynyt vuonna 2014, jonka vuoksi esitetään AMKE International Oy:n osakepääoma arvonalennuskirjauksena yhteensä 1 681,88 euroa kirjauspäivällä 30.11.2024 (tuloslaskelma pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumiset, tase muut osakkeet ja osuudet).

#### **PHP Holding Holding Oy**

PHP Holding Oy:n osakepääoma arvonalennuskirjauksena yhteensä 12 920,00 euroa kirjauspäivällä 30.11.2024 (tuloslaskelma pysyvien vastaavien hyödykkeiden arvonalentumiset, tase muut osakkeet ja osuudet).

#### **Muutoksenhaku**

Oikaisuvaatimus

#### **Toimenpiteet**

Ote: Konsernihallinto/talouspalvelut, konsernihallinto/rahoituspalvelut, Lahden Tilakeskus/kiinteistötaloussuunnittelija, Veli-Pekka Ignatius, Provincia Oy/kirjanpito, Provincia Oy/myyntireskontra, BDO Oy/Minna Ainasvuori