



Izabela Obiedzinski
Koncernredovisningschef
Izabela.Obiedzinski@trelleborg.se

Kommunstyrelsen

Avskrivningar av kundfordringar 2021

Sammanfattning

Redovisningsfunktionen inom kommunledningsförvaltningen hanterar samtliga inbetalningar och utskick av betalningspåminnelser. *Oreglerade fodringar* överlämnas till Visma Financial Solutions för fortsatt handläggning och indrivning av fodran. Om fordringar, trots vidtagna åtgärder enligt tillämpad kravrutin, inte inkommer görs en prövning avseende av- och nedskrivningsbehov.

Vid delårsrapport 2 2021 konstaterades att det föreligger ett större antal av fordringar för vilka prövning bör genomföras.

Det framtagna avskrivningsbeloppet uppgår till totalt 2 900 235,08 kr för åren 2011-2017.

Ytterligare information återfinns under rubriken "Ärendet" i kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse Avskrivningar av kundfordringar 2021, dnr KS 2021/850, 2021-11-15

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta

att göra en bokföringsmässig avskrivning av kundfordringar om totalt 2 900 235,08 kronor, där avskrivningen sker per den 2021-12-31.

Beslutet skickas till

Kvalitet- och resursutvecklingsavdelningen

Ärendet

Redovisningsfunktionen inom kvalitets- och resursutvecklingsavdelningen hanterar samtliga inbetalningar och utskick av betalningspåminnelser. Oreglerade fodringar överlämnas till Visma Financial Solutions för fortsatt handläggning och indrivning av fodran. Om fordringar, trots vidtagna åtgärder enligt tillämpad kravrutin, inte inkommit görs en prövning av avskrivningsbehov.

Avskrivningar

År 2020 gjordes en invertering av fordringar som legat i "det gamla systemet", dvs innan uppgradering av Raindance gjordes år 2011. Det sammanlagda fordringsbeloppet som var föremål för avskrivning år 2020 uppgick till 2 335 738,48 kr.

Vid delårsrapport 2 2021 konstaterades att det föreligger ett större antal av fordringar i de nya systemen där prövning bör göras. I samband med en inventering konstaterades att det finns ett antal äldre fordringar där bokföringsmässig avskrivning bör genomföras.

Avskrivning av fordringarna innebär att kommunen reducerar sina kundfordringar till ett bokföringsmässigt korrekt värde i förhållande till vad som beräknas inflyta. Försiktighetsprincipen tillämpas vid värdering av fordringarna. Avskrivning av fordringar innebär ingen förändring av skuldhanteringen hos inkassobolaget. Det vill säga; Visma har ansvaret för att driva in kommunens fordringar.

Fordringarna som redovisas i föreliggande ärende är fodringar som har flyttats till Visma sedan ett antal år tillbaka. Möjligheten att driva in fordringarna anses vara minimal. Samtliga fordringar har uppkommit mellan åren 2011 och 2017. Beloppen (kr) och typen av fordran framgår av respektive kolumn. Under tabellen redovisas namnen på de faktureringsystembeloppen är hämtade från.

ÅR	Fordringar VA och Avfall och återvinning*		Fordringar avseende VA och Avfall och återvinning ** (ackumulerat värde)	Fordringar avseende övriga tjänster ***		Totalt per år
	privata personer	juridiska personer		privata personer	juridiska personer	
2011	0,00	0,00	0,00	121 732,50	17 905,00	139 637,50
2012	0,00	0,00	0,00	147 674,55	17 790,00	165 464,55
2013	0,00	0,00	0,00	269 659,19	13 681,00	283 340,19
2014	0,00	0,00	0,00	663 512,93	21 724,00	685 236,93
2015	0,00	0,00	99 718,88	268 843,67	1 170,00	369 732,55
2016	74 885,97	11 739,00	-	384 283,52	41 839,00	512 747,49
2017	101 215,65	18 131,00	-	500 917,22	123 812,00	744 075,87
Totalt	176 101,62	29 870,00	99 718,88	2 356 623,58	237 921,00	2 900 235,08

* Faktureringsystem BFUS

** Faktureringsystem K+

*** Faktureringsystem Raindance

OBS: I det redovisade värdet ingår *inte* mervärdesskatt. Mervärdesskatten korrigeras i samband med redovisningen till Skatteverket.