

## Poistosuunnitelman tarkistaminen

Khall 08.11.2022 § 246  
372/02.02.02/2022

Valmistelija kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, p. 044 7500 001.

Kunnan kirjanpidossa noudatetaan kirjanpitolakia soveltuvin osin. Kirjanpitolain säännösten soveltamisesta antaa ohjeet kirjanpitolautakunnan kuntajaosto (kirjanpitolaki 8. luku 2 §). Sen antamat ohjeet kuuluvat kirjanpitolain 1. luvun 3 §:n edellyttämän hyvän kirjanpitoavan lähteisiin kunnan kirjanpidosta ja tilinpäätöksestä. Vuonna 2016 Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto tarkisti annettua yleisohjetta suunnitelman mukaisista poistoista ja ilmoitti, että tarkistettua ohjetta on noudatettava viimeistään tilivuodesta 2017 alkaen. Kirjanpitolain 5. luvun 5 §:n mukaisesti pysyviin vastaaviin kuuluvan aineellisen omaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi.

Vuonna 1997 tapahtuneen liikekirjanpitoon siirtymisen jälkeen kunnan pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistoajat olivat huomattavan pitkiä. Paltamon kunnassa poistosuunnitelmaa tarkistettiin vuonna 2012 ja pysyvien vastaavien poistoaikoja lyhennettiin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston vuonna 2011 antaman suunnitelman mukaisia poistoja koskevan yleisohjeen julkistamisen jälkeen. Vuonna 2016 tehdyn yleisohjeen päivityksen vuoksi kunnan poistosuunnitelmaa ei ole tarkistettu, vaan kunnassa on noudatettu vuonna 2012 hyväksyttyä poistosuunnitelmaa.

Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan käyttöomaisuuden hankintamenoista. Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä käytetään ennalta laadittua poistosuunnitelmaa, joka noudattaa kirjanpitolautakunnan yleisohjeen suosituksia suunnitelman mukaisista poistoista. Voimassa oleva poistosuunnitelma raportoidaan vuosittain tilinpäätöksen liitetiedoissa ja poistosuunnitelman muutoksista päättää valtuusto. Lähtökohtana suunnitelmapoistojen poistoaikojen määrittelyssä on kunkin poistonalaisen hyödykkeen yksilöllinen tulontuottamis- tai palvelutuotantokyky varovaisuuden periaatteella yleisohjeen suositusten mukaisten poistoaikojen rajoissa. Erityisen tärkeää on tarkastella taloudellisesti merkittävimpien hyödykkeiden ja hyödykeryhmien poistoaikoja ja -prosentteja, jotta ne vastaisivat paremmin niiden taloudellista pitoaikaa.

Poistosuunnitelmaa tulee arvioida aina tilinpäätöstä laadittaessa sen varmistamiseksi, että valittu poistomenetelmä ja -aika vastaavat todennäköistä hyödykkeen taloudellista pitoaikaa. Jos tulonodotukset tai käyttö palvelutuotannossa olennaisesti muuttuvat, voidaan poistosuunnitelmaa joutua muuttamaan. Aiempien tilikausien poistoja ei tällöin kuitenkaan oikaista. Poistosuunnitelman

muutos koskee vain muutostilikauden ja sitä seuraavien tilikausien suunnitelmapoistoja.

Poistoja ja poistosuunnitelman muutosta ei missään tilanteessa ole sallittua käyttää tilikauden tuloksen parantamiseen, vaan poistot tehdään johdonmukaisesti suunnitelman mukaan.

Poistosuunnitelman muutoksen tulee perustua hyödykkeestä tai hyödykeryhmästä itsestään aiheutuviin tulontuottamis- tai palvelutuotantokykyyn. Poistoaikasuosituksen noudattamisella kunnat varmistavat tilinpäätöksissä oikean ja riittävän kuvan antamisen kunnan taloudesta poistonalaisten pysyvien vastaavien hyödykkeiden osalta.

Kunnan voimassa olevassa poistosuunnitelmassa on Hallinto- ja laitosrakennusten poistoajaksi määritetty 20 vuotta (ennen 2012 valmistuneet 30 vuotta) ja menetelmäksi tasapoisto.

Samanaikaisesti kunnalla on leasing-rahoituksella hankittuja kohteita, joiden taloudellinen pitoaika on selvästi yli 20 vuotta, jopa 40 vuotta. Arvostuseron vuoksi esim. koulujen vuotuinen pääomakustannus poikkeaa merkittävästi rahoitusmenetelmän takia. Kunnan tulisikin arvioida poistosuunnitelman muuttamista siten että kyseisessä hyödykeryhmässä poistoaika olisi 35 vuotta. Näin kunnan omassa omistuksessa olevin uusien kiinteistöjen poistosuunnitelma vastaisi paremmin niiden palveluntuotantokykyyn.

Paltamoon on rakennettu uusi kunnantalo, joka valmistui kesäkuussa 2022. Kunnantalon arvioitu elinkaari on pitkä rakennusmateriaalista johtuen. Näin ollen on todennäköistä, että uuden kunnantalon palvelutuotantokyky on enemmän, kuin hallintorakennuksille suositeltu alin poistoaika 20 vuotta. Tästä syystä on perusteltua muuttaa hallintorakennusten poistoaikaa pidemmäksi. Hallintoakennusten poistoaika voi olla 20 - 50 vuotta.

Poistosuunnitelmassa esitetään myös muita tarkennuksia ja uusia nimikkeitä. Poistosuunnitelmaluonnos liitteenä.

Kunnan hallintosäännön 69 §:n mukaan valtuusto hyväksyy poistosuunnitelman. Kunnanhallitus hyväksyy hyödyke- tai hyödykeryhmäkohtaiset poistosuunnitelmien muutokset. Kunnanhallitus vahvistaa poistolaskennan pohjaksi pienhankintarajan. Poistosuunnitelmaesityksessä noudatetaan menettelyä, jossa uusi poistomenettely koskee 1.1.2022 tai sen jälkeen hankittuja hyödykkeitä ja ennen kyseistä päivämäärää hankittujen hyödykkeiden poistot määritetään aikaisemman poistosuunnitelman mukaisesti.

Esittelijä

kunnanjohtaja Pasi Ahoniemi, p. 044 7500 001.

Kunnanjohtajan päätösesitys:

Kunnanhallitus esittää valtuustolle, että

1. se hyväksyy liitteenä olevan poistosuunnitelman
2. poistosuunnitelmaa sovelletaan 1.1.2022 alkaen. Uusi poistomenettely koskee 1.1.2022 tai sen jälkeen hankittuja

hyödykkeitä ja ennen kyseistä päivämäärää hankittujen hyödykkeiden poistot määritetään aikaisemman poistosuunnitelman mukaisesti

Kunnanhallitus:

Kunnanjohtaja täydensi päätösesitystään siten, että pöytäkirja tarkistetaan tämän pykälän osalta kokouksessa.

Kunnanhallitus hyväksyi kunnanjohtajan täydennetyt päätösehdotuksen.

Pöytäkirja tarkastettiin tämän pykälän osalta kokouksessa.

Toimeenpano: valtuuston käsittelyyn  
Muutoksenhakukiello (asia koskee valmistelua)