

## Lausunto poistoista ja alaskirjauksista

### Toimeksiannon tavoite ja rajaus

Toimeksianto on tehty Mäntsälän kunnan aloitteesta. Toimeksiannon tavoitteena on ollut selvittää poistoihin liittyvää ohjeistusta, kuntien poistokäytäntöjä yleisesti sekä miten Mäntsälän kunnan käytännöt suhteutuvat ohjeistuksiin ja muiden kuntien käytäntöihin. Lausunossa käsitellään myös yleisiä kirjanpitoperiaatteita ja toimintatapoja. Lausunnon tarkoituksena on tuottaa tietoa päätöksenteon tueksi Mäntsälän kunnan poistokäytäntöjä ja mahdollisia lisäpoistotarpeita arvioitaessa.

Toimeksianto on tehty lakisääteisen tilintarkastuksen lisätoimeksiannota. Toimeksianto on suoritettu soveltaen kansainvälisen liitännäispalvelustandardia ISRS 4400 toimeksiannot taloudelliseen informaatioon kohdistuvien erikseen sovitujen toimenpiteiden suorittamisesta.

Koska edellä mainitut toimenpiteet eivät muodosta kuntalain ja tilintarkastusstandardien mukaista tilintarkastusta, eivätkä yleisluonteista tarkastusta koskevien standardien mukaista yleisluonteista tarkastusta, emme ilmaise edellä mainittujen standardien mukaista varmuutta.

Raportointimme on tarkoitettu yksinomaan ensimmäisessä kappaleessa mainittuun tarkoitukseen. Arviointi koskee vain edellä yksilöityjä seikkoja, eikä se koske Mäntsälän kunnan tilinpäätöstä kokonaisuutena.

### Taustaa

#### Hyvän kirjanpitoavan käsitteestä

Kirjanpitolain 1:3 §:n mukaan kirjanpitovelvollisen on noudatettava hyvää kirjanpitoa. Termi hyvä kirjanpitoa saa sisältönsä kirjanpitoikäntönnön ja -teorian muovaamista säännöistä.

Hyvän kirjanpitoavan lähteistä voidaan esimerkkeinä mainita kirjanpitolainsäädäntö, eri oikeushenkilöitä koskeva erityislainsäädäntö, kuten kuntalaki tai

osakeyhtiölaki, viranomais määräykset sekä kirjanpitolautakunnan ohjeet ja lausunnot kirjanpitolainsäädännön soveltamisesta.

Yleisten periaatteiden katsotaan tukevan ennen kaikkea kirjanpidon varsinaista tarkoitusta eli oikean ja riittävän kuvan muodostamista kirjanpito velvollisen toiminnasta ja taloudellisesta tilanteesta. Periaatteita ovat muun muassa jatkuvuus, johdonmukaisuus, varovaisuus, olennaisuus, täydellisyys, vertailtavuus, taloudellisuus, asia ennen muotoa ja nopeus.

### **Varovaisuuden periaatteen käsitteestä**

Varovaisuuden periaate on yksi kirjanpitolakiin sisältyvistä yleisistä tilinpäätösperiaatteista. Tilikauden tuloksesta riippumaton varovaisuus tarkoittaa sitä, ettei tilikauden tuloja arvioida liian suuriksi, eikä menoja liian pieniksi. Niiden arvioinnissa tulee noudattaa varovaisuutta.

Tilikauden tuloksesta riippumaton varovaisuus merkitsee sitä, että tilinpäätöksessä tai toimintakertomuksessa saa ottaa huomioon vain tilikauden aikana toteutuneet voitot. Tilinpäätöksessä tulee esittää myös kaikki poistot ja arvonalennukset omaisuuseristä, sekä velkojen arvon lisäykset samoin kuin kaikki päättyneeseen tai aikaisempiin tilikausiin liittyvät, ennakoitavissa olevat vastuut ja mahdolliset menetykset, vaikka ne tulisivat tietoon vasta tilikauden päättymisen jälkeen, mutta ennen tilinpäätöksen valmistumista.

### **Kunta kirjanpito velvollisena**

Kuntalain 112 §:n mukaan kunnan kirjanpitoon sovelletaan myös kirjanpitolakia. Samassa pykälässä todetaan, että kirjanpitolautakunnan kuntajaosto (myöhemmin Kuntakila) antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja kuntalain tilinpäätöstä, konsernitilinpäätöstä, toimintakertomusta ja tytäryhteisön ja kuntayhtymän tiedonantovelvollisuutta koskevista seikoista.

Kuntakilan kannanotot ovat hyvän kirjanpito tavan tärkeä lähde. Kuntajaoston ohjeet ovat joko yleisohjeita tai yksittäisiin kirjanpito tilanteisiin annettuja lausuntoja. Yleisohjeet ovat kaikkia kuntia ja kuntayhtymiä sitovia. Yksittäistä lausuntoa on muidenkin kuntien ja kuntayhtymien noudatettava hyvän kirjanpito tavan perusteella vastaavissa tilanteissa.<sup>1</sup> Kuntakilan antamaan ohjeistukseen on mahdollista tutustua muun muassa Kuntaliiton sivuilla.

---

<sup>1</sup> Tarkemmin Harjula et al. Kuntalaki -Tausta ja Tulkinnat

Tässä lausunnossa esitetty perustuu kirjanpitolakiin, hyvään kirjanpitotapaan tai Kuntakilan ohjeistukseen, jos ei muuta ole mainittu.

## Käyttöomaisuuden ja poistojen käsitteestä

Kirjanpitolain mukaan käyttöomaisuutta ovat pysyviin vastaaviin kuuluvat esineet, erikseen luovutettavissa olevat oikeudet ja muut hyödykkeet. Pysyviä vastaavia ovat erät, jotka tuottavat tuloa tai jotka vaikuttavat jatkuvasti tuotantotekijöinä useana tilikautena. Kunnissa tyypillisiä käyttöomaisuushyödykkeitä ovat esimerkiksi maa-alueet, rakennukset, kiinteät rakenteet ja laitteet sekä koneet ja kalusto.

Käyttöomaisuuden ja muiden pysyviin vastaaviin kuuluvien aineellisten omaisuushyödykkeiden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi.

Poistojen tarkoituksena on jakaa kuluvan omaisuuden hankintameno kuluksi omaisuuden taloudelliselle pitoajalle eli niille tilikausille, jolloin omaisuus palvelee kunnan toimintaa tai kerryttää tuloja. Taloudellinen pitoaika määritellään yleensä varovaisuuden periaatteella lyhyemmäksi kuin hyödykkeen tekninen pitoaika.

Suunnitelmapoistot edellyttävät kunnalta poistosuunnitelman laatimista sekä erillistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden seuranta- ja poistojen laskentajärjestelmän ylläpitämistä.

Pysyviin vastaaviin kuuluvien aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden hankintameno poistetaan niiden vaikutusaikana. Pysyvien vastaavien vaikutusajalla tarkoitetaan hyödykkeen taloudellista pitoaikaa. Pysyvien vastaavien hankintameno jaksetaan poistoina kuluksi pääsääntöisesti sen koko taloudelliselle pitoajalle. Taloudellisen pitoajan päätyttyä on hyödykkeen hankintameno oltava kokonaan poistettu mahdollista jäännösarvoa lukuun ottamatta.

Taloudellisella pitoajalla tarkoitetaan sitä aikaa, jona pysyvän vastaavan hyödykkeen ennakoitaan hyödyttävän kuntaa tuloa tuottamalla tai aikaa, jona hyödykkeen ennakoitaan hyödyttävän kunnan palvelujen tuottamista.

Kuntakila on antanut vuonna 2016 yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista. Kuntakilan poistoja koskevan sitovan yleisohjeen mukaan pysyvien vastaavien hyödykkeen taloudellisen pitoajan ja myös poistojen määrittely tulee tehdä kunnan yksilölliset olosuhteet huomioon ottaen.

Poisto-aika määritellään siten, että se vastaa kunnan omaa suunnitelmaa ja odotusta taloudelliseksi pitoajaksi. Hyödykkeiden taloudellisten pitoaikojen määrittelyssä voidaan käyttää apuna kokemukseräisiä tietoja vastaavien hyödykkeiden taloudellisista pitoajoista vastaavassa toiminnassa.

Mikäli pysyvien vastaavien hyödykkeeseen liittyvä palvelutuotantokyky muuttuu olennaisesti, tulee poistosuunnitelmaa muuttaa. Poistosuunnitelman muutos koskee muutostilikauden ja sitä seuraavien tilikausien suunnitelmapoistoja. Kuntakilan yleisohjeen liitteessä on esitetty esimerkkejä poistoajoista ja poistomenetelmistä. Esimerkit ovat lausunnon liitteenä 1.

Todettakoon, että varovaisuuden periaatteen perusteella on suositeltavaa noudattaa poisto-aikojen alarajoja, ellei pidemmän poistoajan käyttämiseen ole erityistä syytä. Käsitettä erityinen syy on näkemyksemme mukaan tulkittava suppeasti. Jos käytetyt poistoajat eivät ole linjassa poistojen kohteena olevien hyödykkeiden kulumisen tai teknisen vanhenemisen kanssa, muodostuu hyödykkeiden kirjanpitoarvo liian korkeaksi. Liian pitkät poistoajat voivat vääristää oikean ja riittävän kuvan muodostumista kunnan toiminnasta ja taloudellisesta tilanteesta eritoten tilanteessa, jossa käyttöomaisuutta on paljon. Tällöin kunnan omaisuus on merkitty taseeseen liian korkeaan arvoon ja tulot ovat liian suuret, koska tehdyt poistot eivät vastaa omaisuuden arvon tosiallista pienentymistä.

## **Arvonalentumiset**

Olennaiset muutokset pysyvien vastaavien tulonodotuksissa tai arvo kunnan palvelutuotannossa tulee ensisijaisesti ottaa huomioon poistosuunnitelmaa muuttamalla. Lisäpoisto, joka tehdään suunnitelman mukaisten poistojen kohteena olevasta aineettomasta tai aineellisesta hyödykkeestä sen takia, että poistosuunnitelmaa on perustellusti muutettu, merkitään suunnitelman mukaiseksi poistoksi.

Suunnitelman mukaiset poistot ovat aina ensisijaisia arvonalennuksena vähentämiseen nähden. Mikäli poistonalainen hyödyke kuitenkin esimerkiksi tuhoutuu tai hyödykkeen tulonodotukset olennaisesti muuttuvat tai poistuvat kokonaan, esitetään kulukirjaus tuloslaskelmassa erikseen kohdassa arvonalentumiset. Alaskirjaus on mahdollista tehdä osittain tai kokonaan hyödykkeen arvosta. Osittainen alaskirjaus on mahdollista tilanteissa, jossa hyödykkeeseen liittyy vielä tulevia tulonodotuksia.

Hyödykkeen jäljellä olevaa taloudellista pitoaika, ja sitä kautta poistosuunnitelmaa, on tarkasteltava hyödykekohtaisesti säännöllisesti myös

kertaluontoisen alaskirjauksen jälkeen. Pysyvien vastaavien hyödykkeistä, joista ei tehdä suunnitelmanmukaisia poistoja, kuten maa-alueista, tehdään tarvittaessa KPL 5:13 §:n mukainen arvonalennuskirjaus.

Osoituksia arvonalenemisesta ovat esimerkiksi:

- omaisuuserän vahingoittuminen, kuten rakennuksen tuhoutuminen tulipalossa
- hyödykkeen käyttömäärässä tai käytötavassa palvelutuotannossa on tapahtumassa muutoksia, kuten tietojärjestelmän korvaaminen uudella
- omaisuuserän tulonodotukset tai palvelutoimintaan liittyvät odotukset ovat tai tulevat olemaan odotettua huonommat, kuten kiinteistön tyhjeneminen ilman tietoa tulevasta käytöstä

Luettelo ei ole tyhjentävä, mutta se kuvaa seikkoja, jotka tulisi ottaa huomioon arvioitaessa lisäpoistojen tai alaskirjausten tarvetta.

Arvonalentumis- ja lisäpoiston kirjauksen tarvetta arvioitaessa hyödykkeen todennäköistä tulonodotukset ja arvo palvelutuotannossa tulee arvioida varovaisuuden periaatetta noudattaen. Kun hyödykettä käytetään kunnan maksullisessa palvelutuotannossa, sen arvo määritellään suhteessa toiminnan tulonodotuksiin.

Esimerkiksi toiminnan lopettamisen seurauksena tyhjilleen jäävän kiinteistön jäljellä oleva hankintameno voidaan joutua kirjaamaan kokonaan alas, jos kiinteistöä ei saada vuokrattua tai sille ei ole käyttöä muussa kunnan palvelutuotannossa.

## Havainnot 20 suomalaisen kunnan poistokäytännöistä

Yksityiskohtaista tietoa suomalaisten kuntien keskimääräisistä poistokäytännöistä on vaikea saada. Saadaksemme käsityksen suomalaisten kuntien poistoajoista olemme keränneet tiedon 20 pistokokein valitun kunnan käyttämistä poistoajoista. Tiedot on kerätty kuntien kotisivuillaan julkaisemista vuoden 2019 tilinpäätösten liitetiedoista. Kunnat ovat seuraavat:

| Noin 20.000 asukkaan kunnat | Suuret   | Noin 10.00 asukkaan tai alle kunnat |
|-----------------------------|----------|-------------------------------------|
| Mäntsälä                    | Espoo    | Askola                              |
| Iisalmi                     | Helsinki | Hanko                               |
| Imatra                      | Oulu     | Ikaalinen                           |
| Kuusamo                     | Tampere  | Leppävirta                          |
| Lempäälä                    | Vantaa   | Sotkamo                             |
| Naantali                    |          |                                     |
| Pirkkala                    |          |                                     |
| Raisio                      |          |                                     |
| Sipoo                       |          |                                     |
| Tornio                      |          |                                     |
| Varkaus                     |          |                                     |

Tarkastelun kohteena olevien kuntien poistokäytännöistä löytyy yksityiskohtaista tietoa liitteessä kaksi. Läpikäynnin perusteella voidaan todeta, että kuntien käyttämät käyttöomaisuusluokittelut ja poistoajat eroavat toisistaan. Jotkut kunnat esittävät tilinpäätöksen liitetiedoissa käyttöomaisuuden hyvin yleisellä tasolla, kun taas toiset kunnat esittävät hyvin yksityiskohtaisen erittelyn käyttöomaisuudesta ja sen poistoajoista. Osa kunnista on esimerkiksi eriteltyt rakennuksia niiden käyttötarkoituksen ja rakennusmateriaalien mukaan.

Nyt läpikäydyn aineiston perusteella voidaan arvioida, että kunnat noudattavat Kuntakilan yleisohjeen mukaisia poistoajoja vaihtelevasti. Vertailun helpottamiseksi Mäntsälän ja muiden kuntien käyttämien poistoajojen välillä olemme lisänneet liitteisiin myös Mäntsälän vuoden 2019 tilinpäätöksessä käytetyt poistoajat. Liitteistä on todettavissa, että Mäntsälän käyttämät poistoajat eivät olennaisesti poikkea muiden kuntien vastaavista.

## Havainnot Mäntsälän kunnan poistokäytännöistä

Mäntsälän kunnan tilintarkastuksessa on kiinnitetty useina peräkkäisinä vuosina huomiota Mäntsälän kunnan poistokäytäntöihin. Vuoden 2018 tilintarkastajan tarkastuslautakunnalle osoittamassa väliraportoinnissa todetaan seuraavaa:

*”Taseeseen kirjattujen rakennusten tasearvoja ja niille asetettuja poistoajoja ei ole tarkasteltu edellisen tilintarkastusraportin suositusten mukaisesti. Edelleen suosittelimme käymään läpi rakennusten tasearvot, onko tarvetta mahdollisesti lisäpoistoille ja vastaako poisto aika rakennusten taloudellista pitoaika.*

*Erityistä tarkastelua vaativat sisäilmaongelmaiset kohteet, kuten Kotokartano. Taseeseen on aktivoitu aiempina vuosina mm. sisäilmakorjausmenoja pitkillä poistoajoilla. Näiden kohteiden osalta vaarana on se, että joudutaan tekemään kerralla merkittäviä alaskirjauksia, kun rakennus myydään/puretaan tai asetetaan kokonaan käyttökieltoon. Poistoaikojen tulee noudattaa taloudellista pitoaikaa.”<sup>2</sup>*

Todettakoon, että käyttöomaisuuden arvostaminen on myös käynnissä olevan vuoden 2020 tilinpäätöksen tarkastuksen painopistealue.

## Päätelmät ja suositukset

Kuten todettua kunnat soveltavat Kuntakilan yleisohjetta vaihtelevasti. Kunnalla on itsellään päätösvalta käyttöomaisuushyödykkeidensä poistoaikojen määrittelyssä, mutta yleisohjeessa määritellyjä aikarajoja tulee näkemyksemme mukaan lähtökohtaisesti noudattaa. Suosittelemme, että poistoajoissa käytetään Kuntakilan yleisohjeen poistoaikojen alarajoja varovaisuuden periaatteen mukaisesti. Kunta voi halutessaan käyttää myös lyhyempiä poistoaikoja kuin Kuntakilan yleisohjeessa on esitetty.

Poistoaikoja sekä arvonalennuksia pohdittaessa keskeisin seikka on kirjanpitolain mukainen oikea ja riittävä kuva kirjanpitovelvollisen toiminnasta ja taloudellisesta tilanteesta. Kuntakila on esimerkiksi poistoja koskevassa lausunnossaan todennut, että poistojen tekemättä jättäminen ei ole mahdollista kirjanpitovelvollisen heikon taloudellisen tilanteen vuoksi.

Suositlemme, että Mäntsälän kunnan poistokäytäntöjä ja mahdollisia alaskirjaustarpeita arvioitaessa otetaan huomioon varovaisuuden periaate sekä vaatimus oikean ja riittävän kuvan muodostamisesta kunnan toiminnasta ja taloudellisesta tilanteesta.

Painotamme huolellisen ja säännöllisen arvioinnin tarvetta kunnan käyttöomaisuuden arvostusta mietittäessä. Suosittelemme, että poistopohja sekä mahdolliset lisäpoistotarpeet ja arvonalennustarpeet selvitetään vähintään kerran vuodessa tilinpäätöksen valmistelun yhteydessä.

---

<sup>2</sup> Kyseessä on tilintarkastajan tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan työnseuranta varten osoittama raportti, eikä kunnan virallinen tilintarkastuskertomus.

Todettakoon, että lisäpoistojen tai arvonalennusten tekemättä jättäminen tilanteessa, jossa arvioinnin kohteena olevien hyödykkeiden tulonodotus on heikentynyt tai tulonodotusta ei ole, ei näkemyksemme mukaan ole hyvän kirjanpitoavan mukaista. Tämä pätee myös hyödykkeisiin, joilla ei ole käyttöä kuin osittain tai ei ollenkaan kunnan palvelutuotannossa.

Mäntsälässä 5.3.2021

BDO Audiator Oy JHT-yhteisö

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'P - T' followed by a long horizontal line.

Pii-Tuulia Rauhala JHT, KHT

Liite 1 Yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista

Liite 2 Suunnitelman mukaisten poistojen taulukot



# Liite 1. Yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista

32

Yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista kunnille

Liite 1

## Esimerkkejä suunnitelman mukaisista poistoista ja -menetelmistä

Seuraavat poistoajat ovat ohjeellisia kuntien käytönohjeistukselle.  
Kirjainpöytäkirjan kunnasta suosittelee poistoaikojen alarajojen käyttämistä, ellei pidemmän poistoajan käyttämiselle ole erityistä hyödykekohtaista perustetta.  
Poistoaikaan voi vaikuttaa myös sovellettava poistomenetelmä.  
Poistoaika valitaan normaalisti lyhyemmäksi kuin on se aika, jona hyödykettä käytetään palvelutuotannossa.

### PYSYVÄT VASTAAVAT

|   | Tasapoisto             | Menojännöspolito |
|---|------------------------|------------------|
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>   |                        |                  |
| Kehittämismenot   | 2 - 5 vuotta*          | ei suositella    |
| Aineettomat oikeudet  | 5 - 20 vuotta          | ei suositella    |
| Läikearvo   | 2 - 5 vuotta*          | ei suositella    |
| <b>Muut pitkävaikutteiset menot</b>   |                        |                  |
| Atk-ohjelmistot   | 2 - 5 vuotta*          | ei suositella    |
| Osallistuminen toisen yhteisön  | vuotta*                | ei suositella    |
| - tiehankkeisiin  | 15 - 20 vuotta*        | ei suositella    |
| - ratahankkeisiin   | 30 - 40 vuotta*        | ei suositella    |
| - viivälyhankkeisiin (sovelletaan vastaavanlaisen hyödykkeen hankintamenoa koskevia poistoaikojia*) |                        | ei suositella    |
| Osako- ja vuokrahuoneistojen peruseränmenot   | 5 - 10 vuotta*         | ei suositella    |
| Muut  | 2 - 10 vuotta*         | ei suositella    |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>   |                        |                  |
| Maa- ja vesialueet  | ei poistoaikaa         |                  |
| <b>Rakennukset ja rakennelmat</b>   |                        |                  |
| Hallinto- ja laitosrakennukset  | 20 - 50 vuotta         | 5 % - 10 %       |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset  | 20 - 30 vuotta         | 10 % - 15 %      |
| Talousrakennukset   | 10 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Vapaa-ajan rakennukset  | 20 - 30 vuotta         | 10 % - 15 %      |
| Asuinrakennukset  | 30 - 50 vuotta         | 5 % - 10 %       |
| Kallioliuolat ja -tunnelit, väestönsuojat   | 30 - 70 vuotta         | 4 % - 10 %       |
| <b>Kiinteät rakenteet ja laitteet</b>   |                        |                  |
| Kadut, tiet, torit ja puistot   | 15 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Sillat, laiturit ja uimalat   | 10 - 30 vuotta         | 10 % - 25 %      |
| Muut maa- ja vesirakenteet  | 15 - 30 vuotta         | 10 % - 20 %      |
| Vedenjakeluverkko   | 30 - 40 vuotta         | 7 % - 10 %       |
| Viemäriverkko   | 30 - 40 vuotta         | 7 % - 10 %       |
| Kaukolämpöverkko  | 20 - 30 vuotta         | 10 % - 15 %      |
| Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaisuslaitteet   | 15 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset  | 10 - 12 vuotta         | 20 % - 22 %      |
| Maakaasuverkko  | 20 - 25 vuotta         | 12 % - 15 %      |
| Muut putki- ja kaapeiverkot   | 15 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Sähkö-, vesi- yms. laitojen laitoskoneet ja laitteet  | 10 - 20 vuotta         | 15 % - 25 %      |
| Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet   | 15 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Liikenteen ohjauslaitteet   | 10 - 15 vuotta         | 20 % - 25 %      |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet   | 10 - 15 vuotta         | 20 % - 25 %      |
| <b>Koneet ja kalusto</b>  |                        |                  |
| Rautaiset alukset   | 15 - 20 vuotta         | 15 % - 20 %      |
| Puiset alukset ja muut uivat työkonet   | 8 - 15 vuotta          | 20 % - 27 %      |
| Muut kuljetusvälineet   | 4 - 7 vuotta           | 25 % - 27 %      |
| Muut liikkeiset työkonet  | 5 - 10 vuotta          | 25 % - 30 %      |
| Muut raskaat koneet   | 10 - 15 vuotta         | 20 % - 25 %      |
| Muut kevyet koneet  | 5 - 10 vuotta          | 25 % - 30 %      |
| Sairaalat-, terveydenhuolto- yms. laitteet  | 5 - 15 vuotta          | 20 % - 30 %      |
| Atk-laitteet  | 3 - 5 vuotta           | 30 % - 40 %      |
| Muut laitteet ja kalusteet  | 3 - 5 vuotta           | 30 % - 40 %      |
| <b>Muut aineelliset hyödykkeet</b>  |                        |                  |
| Luonnonvarat  | käytön mukainen poisto |                  |
| Arvo- ja taidesineet  | ei poistoaikaa         |                  |
| Ennakkomaksut ja keskeneneräiset hankinnat  | ei poistoaikaa         |                  |
| <b>Pysyvien vastaavien sijoitukset</b>  |                        |                  |
| Osakkeet ja osuudet   | ei poistoaikaa         |                  |

\*) Jos jollei kirjainpöytäkirjalla luotettavalla tavalla vaikuta vaikutusaikaa, on hankintameno poistettava enintään kymmenessä vuodessa.

[2016]



## Liite 2. Suunnitelman mukaisten poistojen taulukot

| Kunta      | Poistomenetelmä | Aineettomat oikeudet Atk-ohjelmistot | Muut pitkävaikutteiset menot |
|------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------|
| Mäntsälä   | Tasapoisto      | 4                                    | 3                            |
| Iisalmi    | Tasapoisto      | 3                                    | 3                            |
| Imatra     | Tasapoisto      | 5                                    | 2                            |
| Kuusamo    | Tasapoisto      |                                      | 2                            |
| Lempäälä   | Tasapoisto      | 2                                    | 2                            |
| Naantali   | Tasapoisto      | 5                                    | 5                            |
| Pirkkala   | Tasapoisto      | 2                                    | 2                            |
| Raisio     | Tasapoisto      | 5                                    | 5                            |
| Sipoo      | Tasapoisto      |                                      | 2                            |
| Tornio     | Tasapoisto      | 5                                    | 5                            |
| Varkaus    | Tasapoisto      | 2                                    | 2                            |
| Espoo      | Tasapoisto      | 5                                    | 3                            |
| Helsinki   | Tasapoisto      | 3-20 vuotta                          | 3-20 vuotta                  |
| Oulu       | Tasapoisto      | 2                                    | 2-20 vuotta                  |
| Tampere    | Tasapoisto      | 3                                    | 3                            |
| Vantaa     | Tasapoisto      | 2                                    | 2                            |
| Askola     | Tasapoisto      | 3                                    | 3                            |
| Hanko      | Tasapoisto      |                                      |                              |
| Ikaalinen  | Tasapoisto      |                                      | 5                            |
| Leppävirta | Tasapoisto      | 3                                    | 5                            |
| Sotkamo    | Tasapoisto      | 2                                    | 2                            |

| Arvot     | Aineettomat oikeudet Atk-ohjelmistot | Muut pitkävaikutteiset menot |
|-----------|--------------------------------------|------------------------------|
| Keskiarvo | 3                                    | 3                            |
| Minimi    | 2                                    | 2                            |
| Maksimi   | 5                                    | 5                            |
| Mäntsälä  | 3                                    | 3                            |

| Kunta      | Poistomenetelmä | Hallinto- ja laitosrakennukset | Koulurakennukset | Päiväkodit   | Terveyskeskus | Liikuntahalli- ja vapaa-ajan rakennukset | Asuinrakennukset               | Talousrakennukset              | Muut rakennukset | Rakennusten peruskorjaukset |
|------------|-----------------|--------------------------------|------------------|--------------|---------------|--|--------------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------------------|
| Mäntsälä   | Tasapoisto      | 40 vuotta                      | 25-35 vuotta     | 25-35 vuotta | 25-35 vuotta  | 25-35 vuotta                             | 30 vuotta                      | 15 vuotta                      | 25-35 vuotta     | 20 vuotta                   |
| Iisalmi    | Tasapoisto      | 30 vuotta                      | 30 vuotta        | 30 vuotta    | 30 vuotta     | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 15 vuotta                      | 15 vuotta        |                             |
| Imatra     | Tasapoisto      | 20-40 vuotta                   | 20-40 vuotta     | 20-40 vuotta | 20-40 vuotta  | 20-40 vuotta                             | 20-40 vuotta                   | 20-40 vuotta                   | 20-40 vuotta     |                             |
| Kuusamo    | Tasapoisto      | 10-40 vuotta                   | 10-40 vuotta     | 10-40 vuotta | 10-40 vuotta  | 10-40 vuotta                             | 10-40 vuotta                   | 10-40 vuotta                   | 10-40 vuotta     |                             |
| Lempäälä   | Tasapoisto      | 20-30 vuotta                   | 20-30 vuotta     | 20-30 vuotta | 20-30 vuotta  | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 10 vuotta                      | 10 vuotta        |                             |
| Naantali   | Tasapoisto      | 30 vuotta                      | 30 vuotta        | 30 vuotta    | 30 vuotta     | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 15 vuotta                      | 15 vuotta        |                             |
| Pirkkala   | Tasapoisto      | 10-30 vuotta                   | 10-30 vuotta     | 10-30 vuotta | 10-30 vuotta  | 10-30 vuotta                             | 10-30 vuotta                   | 10-30 vuotta                   | 10-30 vuotta     |                             |
| Raisio     |                 | 30 vuotta                      | 30 vuotta        | 30 vuotta    | 30 vuotta     | 30 vuotta                                | 30 vuotta                      | 30 vuotta                      | 20 vuotta        |                             |
| Sipoo      | Tasapoisto      | 25 vuotta                      |                  |              |               |  |                                |                                |                  |                             |
| Tornio     | Tasapoisto      | kivi 35-45, puu 25-35 vuotta   |                  |              |               | 25-30 vuotta                             | 30-45 vuotta                   | 15-20 vuotta                   | 25-30 vuotta     |                             |
| Varkaus    | Tasapoisto      | kivi 25, puu 20                |                  |              |               | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | kivi 15, puu 10                |                  |                             |
| Espoo      | Tasapoisto      | 20 vuotta                      |                  |              |               | 20 vuotta                                |                                |                                |                  |                             |
| Helsinki   | Tasapoisto      | 10-50 vuotta                   |                  |              |               |  | max. 40 vuotta progressiivinen |                                |                  |                             |
| Oulu       | Tasapoisto      | betoni 30-40, puu 20-30 vuotta |                  |              |               | 20-30 vuotta                             | 30-50 vuotta                   | betoni 15-30, kevyet 10 vuotta |                  |                             |
| Tampere    | Tasapoisto      | 30 vuotta                      | 30 vuotta        | 30 vuotta    | 30 vuotta     | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 15 vuotta                      | 10 vuotta        | 10 vuotta                   |
| Vantaa     |                 | 20 vuotta                      |                  |              |               | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 10 vuotta                      |                  |                             |
| Askola     | Tasapoisto      | 30 vuotta                      |                  |              |               | 30 vuotta                                | 30 vuotta                      | 20 vuotta                      |                  |                             |
| Hanko      |                 | 20 vuotta                      |                  |              |               |  |                                |                                |                  |                             |
| Ikaalinen  | Tasapoisto      | 40-50 vuotta                   |                  |              |               |  | 40-50 vuotta                   |                                | 30 vuotta        |                             |
| Leppävirta | Tasapoisto      | 40 vuotta                      |                  |              |               | 20 vuotta                                | 30 vuotta                      | 15 vuotta                      |                  |                             |

| Sotkamo<br>Kunta | Tasapoisto  | 10-30 vuotta                          |                             | Sillat, laiturit<br>ja uimalat | Muut maa- ja<br>vesirakenteet | Sähköjohdot, muun-<br>toaseamat, ulkova-<br>laistulaitteet | Vedenjakeluverkosto | Viemäriverkos-<br>tot | Vesi- ja viemärlaitoksen<br>laitoskoneet ja laitteet | Muut kiinteät<br>rakennukset<br>ja laitteet |
|------------------|-------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--|---------------------|-----------------------|--|---|
|                  |             | Kadut, tiet,<br>torit ja puis-<br>tot | Poistomenetelmiä            |                                |                               |  |                     |                       |  |   |
| Mäntsälä         | Tasapoisto  | 15-20 vuotta                          | 20 vuotta                   | 20 vuotta                      | 20 vuotta                     | 20 vuotta  | 30 vuotta           | 30 vuotta             | 20 vuotta  | 15 vuotta                                   |
| Ilalmi           | Tasapoisto  | 20 vuotta                             | 20 vuotta                   | 20 vuotta                      | 20 vuotta                     | 20 vuotta  | 30 vuotta           | 30 vuotta             | 20 vuotta  | 10 vuotta                                   |
| Imatra           | Tasapoisto  | 10-30 vuotta                          | 10-30 vuotta                | 10-30 vuotta                   | 10-30 vuotta                  | 10-30 vuotta   | 10-30 vuotta        | 10-30 vuotta          | 10-30 vuotta   | 10-30 vuotta                                |
| Kuusamo          | Menojäännös | 10-25 %                               | 10-25 %                     | 10-25 %                        | 10-25 %                       | 10-25 %  | 10-25 %             | 10-25 %               | 10-25 %  | 10-25 %                                     |
| Lempäälä         | Menojäännös | 15-20 %                               | 15-25 %                     | 15-25 %                        | 20 %                          | 20 %   | 8-10 %              | 8-10 %                | 10-20 vuotta   | 10 vuotta                                   |
| Naantali         | Menojäännös | 20 %                                  | 25 %                        | 25 %                           | 20 %                          | tasapoisto 4 %   | 10 %                | 10 %                  | 10-20 vuotta   | 25 %  |
| Pirkkala         | Tasapoisto  | 10-30 vuotta                          | 10-30 vuotta                |                                |                               |  |                     |                       |  | 10-20 vuotta                                |
| Raisio           | Tasapoisto  | 20 vuotta                             | 16 vuotta                   | 16 vuotta                      | 15 vuotta                     |  | 30 vuotta           | 30 vuotta             |  |   |
| Sipoo            | Tasapoisto  | 30 vuotta                             | 30 vuotta                   | 30 vuotta                      | 15 vuotta                     |  | 30 vuotta           | 30 vuotta             | 10 vuotta  |   |
| Tornio           | Tasapoisto  | 15-20 vuotta                          | 15-20 vuotta                | 15-20 vuotta                   | 15-20 vuotta                  | 15-20 vuotta   | 30-40 vuotta        | 30-40 vuotta          | 15-20 vuotta   | 15-20 vuotta                                |
| Varkaus          | Menojäännös | 7-10 %                                | 10-25 %                     | 10-25 %                        | 10-20 %                       | 15-20 %  | 7-10 %              | 7-10 %                | 15-25 %  | 20-25 %                                     |
| Espoo            | Tasapoisto  |                                       | 15 vuotta                   | 15 vuotta                      |                               |  |                     |                       | 10 vuotta  | 10 vuotta                                   |
| Helsinki         | Tasapoisto  | 8-50 vuotta                           |                             |                                |                               |  |                     |                       |  |   |
| Oulu             | Tasapoisto  | 20-30 vuotta                          | 10-30 vuotta                | 10-30 vuotta                   | 15 vuotta                     | 15-40 vuotta   | 30 vuotta           | 30 vuotta             | 15-20 vuotta   | 10-15 vuotta                                |
| Tampere          | Tasapoisto  | 15 vuotta                             | betoni 10, puu<br>10 vuotta | betoni 10, puu<br>10 vuotta    | 15 vuotta                     | 15 vuotta  | 20 vuotta           | 20 vuotta             | 10 vuotta  | 10 vuotta                                   |
| Vantaa           | Tasapoisto  | 15 vuotta                             | 15 vuotta                   | 10 vuotta                      | 15 vuotta                     |  |                     |                       | 10 vuotta  | 10 vuotta                                   |
| Askola           | Menojäännös | 15 %                                  | 10 %                        | 10 %                           | 10 %                          | 15 %   | 7 %                 | 7 %                   | 15 %   | 20 %  |
| Hanko            | Tasapoisto  |                                       |                             |                                |                               |  | 12-35 tasapoisto    | 12-35 tasapoisto      |  |   |
| Ikaalinen        | Menojäännös |                                       |                             |                                |                               |  | 7 / 7 %             | 7 / 7 %               | 7 / 7 %  | 10 / 15 %                                   |
| Leppävirta       | Menojäännös | 20 %                                  | 20 %                        | 20 %                           | 20 %                          | 20 %   | 10 %                | 10 %                  | 25 %   | 25 %  |
| Sotkamo          | Tasapoisto  | 10-30 vuotta                          |                             |                                |                               |  |                     |                       |  | 4-10 vuotta                                 |

| Kunta      | Poistomenetelmä   | Sairaankuljetusautot | Muut kuljetusvälineet ja työkoneet lisälaitteineen | Röntgenlaitteet | Muut sairaanhoito- ja tutkimuslaitteet | Atk-laitteet | Muut laitteet ja kalusteet |
|------------|-------------------|----------------------|--|-----------------|--|--------------|----------------------------|
| Mäntsälä   | tasapoisto        | 5 vuotta             | 10 vuotta  | 10 vuotta       | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 5 vuotta                   |
| Iisalmi    | tasapoisto        | 5 vuotta             | 5 vuotta   | 5 vuotta        | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 4 vuotta                   |
| Imatra     | tasapoisto        | 3-15 vuotta          | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta     | 3-15 vuotta                            | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta                |
| Kuusamo    | tasapoisto        | 3-15 vuotta          | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta     | 3-15 vuotta                            | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta                |
| Lempäälä   | tasapoisto        | 4 vuotta             | 4 vuotta   | 5 vuotta        | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 3-5 vuotta                 |
| Naantali   | menojäännöspoisto |                      | 30 %   | 30 %            | 30 %                                   | 40 %         | 40 %                       |
| Pirkkala   | tasapoisto        | 3-15 vuotta          | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta     | 3-15 vuotta                            | 3-15 vuotta  | 3-15 vuotta                |
| Raisio     | tasapoisto        |                      |  |                 |  | 4 vuotta     | 5 vuotta                   |
| Sipoo      | tasapoisto        | 3-5 vuotta           | 3-5 vuotta   |                 |  | 3 vuotta     | 3-5 vuotta                 |
| Tornio     | tasapoisto        |                      | 5-7 vuotta   | 5-10 vuotta     | 5-10 vuotta                            | 3-5 vuotta   | 3-5 vuotta                 |
| Varkaus    | menojäännöspoisto |                      | 25-30 %  | 20-30 %         | 20-30 %                                | 30-40 %      | 30-40 %                    |
| Espoo      | tasapoisto        |                      | 5 vuotta   | 5 vuotta        | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 3 vuotta                   |
| Helsinki   | tasapoisto        | 3-30 vuotta          |  |                 |  |              |                            |
| Oulu       | tasapoisto        |                      | 4-8 vuotta   | 5-10 vuotta     | 5-10 vuotta                            | 3 vuotta     | 3 vuotta                   |
| Tampere    | tasapoisto        | 5 vuotta             | 5 vuotta   | 10 vuotta       | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 3 vuotta                   |
| Vantaa     | tasapoisto        |                      |  |                 | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 3 vuotta                   |
| Askola     | tasapoisto        |                      | 5 vuotta   | 5 vuotta        | 5 vuotta                               | 3 vuotta     | 3 vuotta                   |
| Hanko      | tasapoisto        | 4-12 vuotta          | 4-12 vuotta  | 4-12 vuotta     | 4-12 vuotta                            | 4-12 vuotta  | 4-12 vuotta                |
| Ikaalinen  | tasapoisto        | 10 vuotta            | 10 vuotta  | 10 vuotta       | 10 vuotta                              | 10 vuotta    | 5 vuotta                   |
| Leppävirta | tasapoisto        |                      | 5 vuotta   |                 |  | 3 vuotta     | 5 vuotta                   |
| Sotkamo    | tasapoisto        | 3-5 vuotta           | 3-5 vuotta   | 3-5 vuotta      | 3-5 vuotta                             | 3-5 vuotta   | 3-5 vuotta                 |