

Kunnanhallitus  
Kunnanvaltuusto

§ 55  
§ 20

15.03.2021  
22.03.2021

## **Mäntsälän poistosuunnitelman muutos**

124/02.07/2021

Kunnanhallitus 15.03.2021 § 55

## **MÄNTSÄLÄN POISTOSUUNNITELMAN MUUTOS**

211/04.041/2012

Kunnanhallitus 26.11.2012 § 290

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut 15.11.2011 uuden yleisohjeen suunnitelman mukaisista poistoista. Tarkistettua yleisohjetta tulee kunnan noudattaa viimeistään tilivuodesta 2013 alkaen. Kuntien tulee tarkistaa poistosuunnitelmat hyödykekohtaisesti ja ottaa tarkistettujen poistosuunnitelmien mukaiset poistot huomioon viimeistään vuoden 2013 talousarviossa.

Poistosuunnitelman laatimisessa on suositeltavaa olennaisuuden periaatteen mukaisesti keskittyä rahamäärältään merkittävimpien pysyvien vastaavien hyödykeryhmien oikeaan laskentaan. Poistojen oikeaa tasoa on arvioitava myös kirjanpito- ja kuntalakien edellyttämän oikean ja riittävän kuvan antamisen tarkoituksessa. Poistosuunnitelmaa tulee arvioida säännöllisesti aina tilinpäätöstä laadittaessa sen varmistamiseksi, että valittu poistomenetelmä ja -aika vastaavat hyödykkeen taloudellista pitoaika. Taloudellinen pitoaika on yleensä teknistä pitoaika lyhyempi ja riippuu hyödykkeen teknisestä käyttökelpoisuudesta kunnan harjoittamassa toiminnassa. Poistoaika määrillään siten, että se vastaa kunnan omaa suunnitelmaa ja odotusta taloudelliseksi pitoajaksi.

Lähtökohtaisesti pitoaika määritellään kyseisen hyödykkeen yksilöllisten tulontuottamis- ja palvelutuotantokyvyn perusteella varovaisuuden periaatteella poistoaikojen rajoissa. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto suosittelee poistohjeen poistoaikojen alarajojen käyttämistä ellei pidemmän poistoajan käyttämiselle ole erityistä perustetta.

Ohjeessa todetaan perusparannusmenoista seuraavaa:  
Perusparannusmeno voidaan lisätä poistamattomaan hankintamenuun tai kirjata erilliseksi hankintamenoksi, jolle määritellään oma poistosuunnitelma. Jos perusparannus lisää hyödykkeeseen liittyviä tulonodotuksia tai käyttömahdollisuuksia palvelutuotannossa pidentämällä olennaisesti taloudellista pitoaika, muutetaan poistosuunnitelmaa vastaavasti. Aktivoitavia ovat ne perusparannusmenot, jotka parantavat hyödykkeen tulo- ja palveluntuottamiskykyä alkuperäistä suuremmaksi. Hyödykkeen tulo- ja palveluntuottamiskyvyn voidaan katsoa kasvaneen, jos perusparannusmeno johtaa

- hyödykkeen taloudellisen pitoajan ja tuotantokapasiteetin kasvuun
- suoritteiden laadun merkittävään parantumiseen tai tuotantoprosessien kustannusten merkittävään vähentymiseen
- korjaus- ja huoltomenot, joiden seurauksena hyödykkeen tulontuottamiskyky tai käyttö palvelutuotannossa voidaan säilyttää ennallaan, kirjataan yleensä syntymistilikauden vuosikuluksi.

Edellä mainittuja kriteereitä sovelletaan perusparannusmenojen aktivointiedellytyksiä arvioitaessa.

Uutta ohjeistusta sovelletaan 1.1.2013 alkaen uusiin hyödykkeisiin / hankkeisiin / kohteisiin ja vanhojen, ennen 31.12.2012 aktivoitujen hyödykkeiden suunnitelmapoistot voidaan suhteuttaa uuden poistojärjestelmän mukaiseen jäljellä olevaan poisto-aikaan.

Kuntajaosto katsoo, että poistosuunnitelman perusteet ovat sellaisia, jotka kunnanvaltuusto hyväksyy hallintosäännössä tai erillisellä päätöksellä. Valtuuston tulee vahvistaa suunnitelmapoistojen perusteisiin kuuluvina poistomenetelmä ja poistoaikojen vähimmäis- ja enimmäisrajat. Kunnanhallituksen tulee päättää tarkemmasta hyödykeryhmäkohtaisesta poistosuunnitelmasta.

Valtuuston 2.5.2011 § 36 hyväksymän hallintosäännön 34 §:n mukaan valtuusto hyväksyy suunnitelmapoistojen perusteet. Kunnanhallitus päättää poistosuunnitelman hyödykekohtaisista muutoksista.

30.9.2012 tilanteessa kunnan pysyvät vastaavat olivat 119,2 milj. euroa, josta aineettomat hyödykkeet 1,7 milj. euroa, aineelliset hyödykkeet 92,8 milj. euroa sekä sijoitukset 24,6 milj. euroa. Kunnan merkittävien poistosuunnitelman alainen omaisuuserä aineellisissa hyödykkeissä ovat rakennukset, joiden jäännösarvo oli 30.9.2012 yht. 54,3 milj. euroa.

Mäntsälän kunnan (ei sis. Mäntsälän Vettä) suunnitelmapoistot ovat käyttöomaisuusryhmittäin seuraavat:

Tilikauden poisto (1000 €)	2010	2011	TA2012	TPE2012	TA2013	2013(arvio)
Muut pitkävaikuttt. menot	203	200	141		158	158
Rakennukset	1 400	1 436	1 577		1 855	2 660
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 140	1 142	1 348		1 477	1 477
Koneet ja kalusto	364	423	335		415	415
Muut	58	101	203		290	290
Yhteensä	3 165	3 302	3 570	3 773	4 195	5 000

Uuden poistosuunnitelman käyttö nostaa kunnan suunnitelmapoistoja nykytasosta arviolta 1,2 milj. euroa vuositasolla noin 5 milj. euroon. Muutos on merkittävin rakennuksissa, joiden kirjanpito- ja jäännösarvot ovat suurimmat kunnan poistopohjassa.

(Lisätietoja; kunnankamreeri Anja Tupamäki, puh. 040 - 314 5240; tekninen johtaja Hannu Seppälä, puh. 040 - 314 5934)

poistosuunnitelman perusteet hyväksytään seuraavasti:

- pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistomenetelmänä käytetään edelleen tasapoistoa (pl. ryhmät, joita ei poisteta lainkaan),
- kiinteistöjen perusparannukset käsitellään edelleen erillisinä hyödykkeinä, jolle määritellään oma poistosuunnitelma, tai vaihtoehtoisesti suhteutetaan jäljellä olevaan poistoaikaan,
- vuosikulujen ja investointimäärärahojen ero ohjeistetaan ja huomioidaan talousarviossa ja käyttösuunnitelmissa,
- liitteenä oleva poistosuunnitelmataulukko vahvistetaan poistosuunnitelman perusteiksi. Poistosuunnitelmataulukko korvaa nykyisen poistosuunnitelmataulukon käyttöomaisuusryhmittäin,
- päätetään, että pysyvien vastaavien hyödykkeiden rakennusten ns. vanha menojäännös poistetaan tasapoistona 40 vuoden poistojalla entisen 50 vuoden sijaan. Poikkeuksena ovat uudet kohteet (terveyskeskuksen laajennus ja Ehnroosin koulun peruskorjaus), jotka poistetaan uuden poistosuunnitelman mukaisena ja
- saatetaan vuosipoistot vuosittain kunnanhallitukselle tiedoksi.

Käsittely: Kunnankamreeri Anja Tupamäki esitteli asiaa kokouksessa.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaan.

- Merkittiin, että Anna Helin poistui kokouksesta 18.30 tämän pykälän aikana.

Liite 1. Poistosuunnitelma

Kunnanvaltuusto 10.12.2012 § 88

Päätösesitys: Kunnanvaltuusto hyväksyy kunnanhallituksen esityksen.

Päätös: Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Liite 1. Poistosuunnitelma

Kunnanhallitus 15.03.2021

Kunnan kirjanpidossa kirjanpitolakia noudatetaan soveltuvin osin. Kirjanpitolain säännösten soveltamisesta antaa ohjeet kirjanpitolautakunnan kuntajaosto (kirjanpitolaki 8. luku 2. §). Sen antamat ohjeet kuuluvat kirjanpitolain 1. luvun 3 §:n edellyttämän hyvän kirjanpitolautakunnan 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. Suunnitelmapoistoja koskevan yleisohjeen

tarkistuksessa huomioitiin erityisesti kirjanpitolain perustamismenoja, kehittämismenoja ja liikearvoa koskevat muutokset. Perustamismenot, kehittämismenot tai liikearvo tulee kirjanpitolain 5. luvun 7., 8. ja 9. §:n mukaan poistaa enintään viiden vuoden kuluessa. Liikearvo voidaan kuitenkin poistaa enintään 20 vuoden kuluessa jos sen vaikutusaika on viittä vuotta pidempi.

Vuonna 1997 tapahtuneen liikekirjanpitoon siirtymisen jälkeen kunnan pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistoajat olivat huomattavan pitkiä. Mäntsälän 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.

Kunnan poistoaikasuositus tulee päivittää vastaamaan kirjanpitolautakunnan poistoaikasuositusta. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston poistoaikasuosituksessa luvussa 3.2.1 kehoitetaan noudattamaan suositeltujen poistoaikojen alarajoja, ellei pidemmän poistajan käyttämiseen ole erityistä hyödykekohtaista perustetta. Kunnassa vuonna 2012 hyväksytty poistosuunnitelma ei noudata näitä poistoaikasuosituksen alarajoja. Poistoaikasuosituksen noudattamisella kunnat varmistavat tilinpäätöksissä oikean ja riittävän kuvan antamisen kunnan taloudesta poistonalaisten pysyvien vastaavien hyödykkeiden osalta. Investointien hankintamenoja ei kaikilta osin ole poistettu kunnassa siinä ajassa kuin hyödykkeiden taloudellinen pitoaika edellyttäisi. Taloudellinen pitoaika seuraa hyödykkeen tulontuottamis- kyvyn tai palvelujen tuotantokyvyn vähenemistä. Poistojen tarkoituksena ei ole seurata ensi sijassa hyödykkeen fyysistä kulumista tai sen todennäköisen luovutushinnan pienenemistä vaan sen taloudellista pitoaikaa. Tämä taloudellinen pitoaika on yleensä lyhyempi kuin hyödykkeen tekninen pitoaika.

Kunnan kirjanpitäjän ja taloussuunnittelijan käyttöomaisuuseriä koskeneessa selvitystyössä ilmeni, että mikäli kunta muuttaisi kaikkien valmistuneiden hyödykkeiden tase-arvot poistoaikasuositusten alarajojen mukaisiksi, tästä seuraisi yli 20 milj. euron lisäpoistotarve. Kunnan kirjanpidossa olevien pysyvien vastaavien arvostus poikkeaa siis huomattavasti poistoaikasuositusten mukaisesta arvostuksesta. Ennen tilinpäätöskirjauksia kunnan poistonalaisten pysyvien vastaavien arvo taseessa oli yhteensä n. 109,6 milj. euroa. Jotta poistoaikasuositusten mukaisten ja kunnassa käytettyjen poistoaikojen mukaisten tasearvojen välinen arvostusero ei enää kasva, tulisi kunnan poistoaikoja muuttaa jo tilinpäätöksestä 2020 lähtien valmistuvien investointien osalta noudattamaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston poistoaikasuosituksen alarajoja. Hallintosäännön mukaisesti kunnanhallitus voisi edelleen erityisistä perustellusta syystä päättää poikkeavasta hyödykekohtaisesta poistoajasta.

Kirjanpitolain 3. luvun 3 § 3. momentissa säädetään noudatettavaksi

tilikauden tuloksesta riippumatonta varovaisuutta tilinpäätöstä laadittaessa niin, että otetaan huomioon kaikki poistot ja arvonalennukset vastaavista, sekä kaikki päättyneeseen tai aikaisempiin tilikausiin liittyvät, ennakoitavissa olevat vastuut ja mahdolliset menetykset, vaikka ne tulisivat tietoon vasta tilikauden päättymisen jälkeen. Kirjanpitolautakunnan yleisohjeen kohtien 2.3.2.2 ja 3.3 sekä 3.5.1 mukaan pysyvien vastaavien hyödykkeiden tasearvoja tulee tarkastella aina tilinpäätösten yhteydessä ja arvonalentumis- tai lisäpoistojen kirjauksen tarvetta tulee harkita hyödykkeen todennäköiset tulonodotukset ja arvo palvelutuotannossa huomioiden ja varovaisuuden periaatetta noudattaen.

Koska kunnassa ei ole noudatettu kirjanpitolautakunnan poistoaikasuositusten mukaista poistoaikaa, kunnan talousjohtaja, taloussuunnittelija, tilakeskuksen päällikkö ja tekninen johtaja selvittivät poistonalaisten pysyvien vastaavien hyödykekohtaisia tasearvoja vuoden 2020 tilinpäätöksessä ennen vuotta 2020 valmistuneiden hyödykkeiden osalta. Selvityksessä kävi ilmi, että useiden hyödykkeiden tasearvot olivat liian suuret niiden kirjanpitosäännöksissä määritellyn taloudelliseen pitoaikaan ja osin myös tekniseen pitoaikaan nähden. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden tasearvot kunnassa ovat joissain tapauksissa olleet jopa hyödykkeiden markkina-arvoja korkeammat ja kunta on myyntitilanteessa joutunut kirjaamaan myyntitappioita.

Selvityksen vuoksi päädyttiin esittämään vuoden 2020 tilinpäätökseen yhteensä 5 124 200,19 euron lisäpoistoja ennen vuotta 2020 valmistuneista investoinneista oikean ja riittävän kuvan antamiseksi kunnan taloudellisesta tilanteesta. Luettelo hyödykkeistä, joista lisäpoisto esitetään tehtäväksi, on tämä esityslistan liitteenä. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden tasearvoja tullaan poistoaikasuosituksen mukaisesti tarkastelemaan myös tulevien tilinpäätösten yhteydessä.

(Valmistelija:  
talousjohtaja Helena Perämäki, helena.peramaki@mantsala.fi)

## Kunnanjohtajan päätösesitys

Kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että Mäntsälän kunnan poistosuunnitelman perusteet hyväksytään seuraavasti:

- pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistot kirjataan 1.1.2020 jälkeen valmistuneiden investointien osalta liitteenä olevan poistosuunnitelman mukaisesti käyttäen poistomenetelmänä tasapoistoa (pl. ryhmät, joiden hankintamenoa ei poisteta lainkaan).
- kiinteistöjen peruseräparannukset käsitellään edelleen erillisinä hyödykkeinä, joille noudatetaan poistosuunnitelman perusteissa ilmenevää poistoaikaa tai vaihtoehtoisesti suhteutetaan kyseisen kiinteistön jäljellä olevaan poistoaikaan.

Edelleen kunnanhallitus päättää esittää valtuustolle, että Mäntsälän kunnan vuoden 2020 tilinpäätökseen hyväksytään yhteensä 5 124 200,19 euron lisäpoistot liitteenä olevan pysyvien vastaavien hyödykekohtaisen luettelon mukaisesti.

Käsittely: Talousjohtaja Helena Perämäkeä kuultiin asiantuntijana pykälän yhteydessä.

Käsittelyn kuluessa kunnanjohtaja täydensi esitystään seuraavasti: "Poistoaikoja yksittäisten investointikohteiden osalta tulee käsitellä vuosittain talousarvion yhteydessä".

Päätös: Hyväksyttiin täydennetyn päätösesityksen mukaan.

Liite 1. Poistosuunnitelma

Liite 2. Hyödykekohtaiset lisäpoistot tilinpäätökseen 2020

Kunnanvaltuusto 22.03.2021 § 20

Esitys: Kunnanvaltuusto päättää, että Mäntsälän kunnan poistosuunnitelman perusteet hyväksytään seuraavasti:

- pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistot kirjataan 1.1.2020 jälkeen valmistuneiden investointien osalta liitteenä olevan poistosuunnitelman mukaisesti käyttäen poistomenetelmänä tasapoistoa (pl. ryhmät, joiden hankintamenoa ei poisteta lainkaan
- kiinteistöjen perusparannukset käsitellään edelleen erillisinä hyödykkeinä, joille noudatetaan poistosuunnitelman perusteissa ilmenevää poistoaikaa tai vaihtoehtoisesti suhteutetaan kyseisen kiinteistön jäljellä olevaan poistoaikaan.

Lisäksi valtuusto päättää, että

- Mäntsälän kunnan vuoden 2020 tilinpäätökseen hyväksytään yhteensä 5 124 200,19 euron lisäpoistot liitteenä olevan pysyvien vastaavien hyödykekohtaisen luettelon mukaisesti.
- Poistoaikoja yksittäisten investointikohteiden osalta tulee käsitellä vuosittain talousarvion yhteydessä.

Käsittely: Käsittelyn kuluessa Mäntsälän Perussuomalaisten valtuustoryhmä teki seuraavan muutosesityksen:

"Mäntsälän Perussuomalaisten valtuustoryhmän muutosesitys

Kunnanvaltuusto 22.03.2021

7 § Mäntsälän poistosuunnitelman muutos

Valtio on myöntänyt valtionosuuksina erilaista koronatukea kunnille, josta Mäntsälä sai vajaa kuusi miljoonaa euroa. Jaetun valtionosuuden tarkoituksena on ollut pitää huolta peruspalvelujen järjestämisestä. Poistojen sijaan raha tulee käyttämään koronan tuomiin mahdollisiin haasteisiin ja pienien kouluyksiköiden ylläpitämiseksi sekä toiminnan jatkamiseksi.

Kukaan ei tiedä kuinka kauan koronan aiheuttama tilanne jatkuu ja muuttuu seuraavien kahden vuoden aikana. Se on kuitenkin huomattu, että suuret kouluyksiköt ovat olleet koronatartunnan osalta haavoittuvia. Tärkein kunnan tehtävä olisi tässä vaiheessa varmistaa lapsille ja nuorille henkisesti sekä fyysisesti turvallinen opiskeluympäristö ja perheille työssäkäynnin mahdollistaminen. Lisäksi korona on koetellut yrittäjiä ja työntekijöitä.

Valtion avustusten käytöstä tulee tehdä erillinen päätös ja keskittää avustusten käyttö lapsiin, nuoriin, perheisiin, yrityksiin ja työntekijöihin.

Mäntsälän Perussuomalaisten valtuustoryhmä esittää, että poistoja ei tehdä esitetyn mukaisesti.

Mäntsälän Perussuomalaisten valtuustoryhmä esittää, että päätös Arolan koulun lopettamisesta kumotaan.

22.3.2021

Mäntsälän Perussuomalaiset  
Satu Lampi  
Kari Kuisma  
Tero Toivonen"

Käsittelyn kuluessa Jyrki Kosonen teki muutosesityksen, jossa tilinpäätöksessä tehtäisiin 1 milj. euron lisäpoistot eikä poistosuunnitelman muutoksia oteta käyttöön. Edelleen käsittelyn kuluessa Jyrki Kosonen veti muutosesityksensä pois.

Puheenjohtaja totesi, että keskustelun kuluessa oli tehty kannatettu muutosesitys, joten asiasta on äänestettävä. Äänestystavaksi puheenjohtaja ehdotti nimenhuutoäänestystä, joka hyväksyttiin.

Äänestyksessä kunnanhallituksen pohjaesitys JAA, Mäntsälän Perussuomalaisten valtuustoryhmän muutosesitys EI.

Äänestys:

JAA	32
EI	11
TYHJÄ	-

Puheenjohtaja totesi kunnanhallituksen pohjaesityksen voittaneen.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

- Liite 1. Poistosuunnitelma
- Liite 2. Hyödykekohtaiset lisäpoistot tilinpäätökseen 2020
- Liite 3. Äänestysluettelo