

Koulutuskeskus Salpaus-kuntayhtymän suunnitelman mukaisten poistojen laskentaperusteiden muutos - Kiinteät rakenteet ja laitteet

Yhtymähallitus 14.10.2025 § 139
172/00.01.01.00/2021

Suunnitelman mukaisten poistojen tarkoitus kirjanpidossa

Suunnitelman mukaisella poistamisella tarkoitetaan pysyvien vastaavien aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden hankintamenojen kirjaamista kuluksi järjestelmällisesti niiden taloudellisen vaikutusajan kuluessa. Pysyvien vastaavien vaikutusajalla tarkoitetaan hyödykkeen taloudellista pitoaikaa. Pysyvien vastaavien hankintameno jaksetaan poistoina kuluksi pääsääntöisesti hyödykkeen koko taloudelliselle pitoajalle.

Pysyviin vastaaviin kuuluvan aineellisen omaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi (KPL 5:5 §).

Pysyviin vastaaviin kuuluvan aineettoman omaisuuden hankintameno on poistettava suunnitelman mukaan vaikutusaikanaan, enintään viiden vuoden kuluessa, jollei tätä pidempää poistoaikaa, kuitenkin enintään 20 vuotta, voida erityisestä syystä pitää hyvän kirjanpitotavan mukaisena (KPL 5:5a §).

Poistosuunnitelma ja sen hyväksyminen

Suunnitelman mukaiset poistot edellyttävät poistosuunnitelman laatimista sekä erillistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden seurantaa ja poistojen laskentajärjestelmän ylläpitämistä.

Poistosuunnitelman hyväksymismenettelystä otetaan määräykset kunnan hallintosääntöön tai erilliseen taloussääntöön. Poistosuunnitelman laatimisessa on suositeltavaa olennaisuuden periaatteen mukaisesti keskittyä rahamääriltään merkittävimpien pysyvien vastaavien hyödykenimikkeiden poistojen oikeaan laskentaan. Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän perussopimuksen 27 § mukaan suunnitelman mukaisten poistojen laskentaperusteet hyväksyy yhtymäkokous.

Poistosuunnitelman muuttaminen

Kuntayhtymän kirjanpidossa noudatetaan kirjanpitolakia soveltuvin osin. Kirjanpitolain säännösten soveltamisesta antaa ohjeita kirjanpitolautakunnan (KILA) kuntajaosto. Kuntajaoston 22.11.2016 antama yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista kuuluu kirjanpitolain 1 luvun 3 §:ssä tarkoitetun hyvän kirjanpitotavan lähteisiin, jotka ohjaavat kunnan ja kuntayhtymän kirjanpitoa ja tilinpäätöstä.

Poistosuunnitelmaa tulee arvioida säännöllisesti aina tilinpäätöstä laadittaessa sen varmistamiseksi, että valittu poistomenetelmä ja -aika vastaavat todennäköistä hyödykkeen taloudellista pitoaikaa. 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.

Viimeksi poistosuunnitelman muutos on käsitelty yhtymäkokouksessa 29.10.2012 § 32 ja se on tullut voimaan vuoden 2013 tilikaudesta alkaen. Tuolloin tarkistus koski rakennusten ja atk-laitteiden poistoaikoja.

Nyt esitettävä suunnitelman mukaisten poistojen tarkistus koskee Kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän poistotapaa. Muilta osin käytössä olevat poistoajat vastaavat opetuskäytössä varovaisuuden periaatteella arvioituja poistoaikoja.

Poistosuunnitelman tarkistaminen, Kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän poistomenetelmä

Tällä hetkellä Kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän suunnitelman mukaisten poistojen laskennassa käytetään degressiivistä menojäännöspoistomenetelmää, jossa poistetaan laskenta-aikana tietty prosenttiosuus edellisen tilikauden menojäännösarvosta. Muiden käyttöomaisuuden ryhmien poistolaskennassa sovelletaan tasapoistomenetelmää, jolloin poistojen määrä pysyy samansuuruisena koko laskenta-ajan. Tasapoistomenetelmän etuina ovat sen selkeys ja ennustettavuus, tasainen taloudellinen vaikutus sekä hyvä suunniteltavuus usean vuoden budjetointiprosessissa.

Kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän menojäännösarvo on määrältään epäolennainen (noin 22 000 euroa tilikaudella 2026), eikä erillisen menojäännöspoistomenetelmän ylläpitämiselle vain tälle ryhmälle ole perusteltua syytä. Poistolaskennan harmonisoinnin ja suunniteltavuuden parantamiseksi kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän poistomenetelmä on tarkoituksenmukaista muuttaa tasapoistomenetelmäksi vuoden 2026 alusta lukien. Muutoksella ei ole olennaista vaikutusta tulevien tilikausien tulokseen.

Kuntayhtymän suunnitelman mukaisten poistojen perusteet (Taseen 2025 liitetieto 11) ovat muutoksen jälkeen seuraavat:

TASEEN LIITETIEDOT 2025

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet (Liitetieto 11)

	Poisto- menetelmä	Osto / uudis- rakentaminen	Laaja perusparannus	Peruskorjaus
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
- Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 vuotta		
- Tietoliikenneohjelmat	tasapoisto	3 vuotta		
- Muut pitkävaikut. menot	tasapoisto	3 vuotta		
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Rakennukset ja rakennelmat *				
- Hallinto- ja laitosrakennukset	tasapoisto	20 vuotta	20 vuotta	5 vuotta
- Asuinrakennukset	tasapoisto	20 vuotta	20 vuotta	5 vuotta
- Talousrakennukset	tasapoisto	15 vuotta	15 vuotta	5 vuotta
* Poistoaika muutettu 30:stä 40:een vuoteen 1.1.1999 Poistoaika muutettu 40:stä 30:een vuoteen 1.1.2008 Poistoaika muutettu 30:stä 20:een vuoteen 1.1.2013				
Kiinteät rakenteet ja laitteet *				
* Poistomenetelmä muutettu menojäätännöspoistomenetelmää 31.12.2025 asti menojäätännöspoistomenetelmää 1.1.2026 alkaen	menojäätännös tasapoisto	25 % 15 vuotta		
Koneet ja kalusto				
- Kuljetusvälineet	tasapoisto	5 vuotta		
- Liikkuvat työkonet	tasapoisto	5 vuotta		
- Atk- laitteet **	tasapoisto	3 vuotta		
- Muut laitteet ja kalusteet	tasapoisto	5 vuotta		
- Kevyet koneet	tasapoisto	5 vuotta		
- Raskaat koneet	tasapoisto	10 vuotta		
** Poistoaika muutettu 5:stä 3:een vuoteen 1.1.2013				

Toimitusjohtaja

Yhtymähallitus esittää, että yhtymäkokous hyväksyy Kiinteät rakenteet ja laitteet -ryhmän poistosuunnitelman muutoksen tasapoistoksi 1.1.2026 alkaen.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin esitetyn mukaisesti.