

ÖSTRA NYLANDS VÄLFÄRDSOMRÅDES AVSKRIVNINGSPÅN FÖR BESTÄENDE AKTIVA UTGIFTER FRÅN OCH MED 1.1.2023

1 Allmänt

Avskrivningsplanen används för att i resultaträkningen periodisera anskaffningsutgiften för immateriella och materiella tillgångar som bokförs som en kostnad i balansräkningens bestående aktiva. Utgiften periodiseras som avskrivningar på de år då tillgången verkar som en produktionsfaktor i verksamheten, antingen genom att producera inkomst eller som en del av basservicens produktion. Förfarandet för godkännande av avskrivningsplanen för Östra Nylands välfärdsområde föreskrivs i paragraf 81 i förvaltningsstadgan. Välfärdsområdesfullmäktige godkänner grunderna för planenliga avskrivningar som en del av den ekonomiska planen. Välfärdsområdesstyrelsen godkänner avskrivningsplaner för olika tillgångar eller tillgångsgrupper. Välfärdsområdesstyrelsen fastställer en gräns för små upphandlingar som tillämpas vid avskrivningar.

2 Tillämpningsområde

Den här avskrivningsplanen gäller både anskaffningsutgifter för tillgångar i bestående aktiva och övriga utgifter med lång verkningstid. Med en tillgång som bokförs i bestående aktiva avses föremål, rättigheter som kan överlätas separat och andra tillgångar, såsom maskiner och inventarier. Med övriga utgifter med lång verkningstid avses tillgångar som tillhör balansräkningens bestående aktiva och som inte kan överlätas separat. Övriga utgifter med lång verkningstid kan bestå av anskaffningsutgifter för it-system eller grundlig förbättring av en hyreslägenhet. Det som anges nedan om avskrivning av anskaffningsutgifter för tillgångar i bestående aktiva gäller i tillämpliga delar även övriga utgifter med lång verkningstid.

3 Grunder för avskrivningar

3.1 Anskaffningsutgifter och restvärde för tillgångar i bestående aktiva

Avskrivningar enligt avskrivningsplanen görs baserat på tillgångarnas anskaffningsutgifter och den avtalade avskrivningstiden. Med anskaffningsutgift avses förutom tillgångens mervärdesskattefria direkta inköpspris även andra utgifter som orsakas av anskaffningen, såsom transport- och monteringsutgifter utan mervärdesskatt. Mervärdesskatten kan ingå i anläggningstillgångarnas balansvärde endast när det gäller en skattemässigt avdragsbegränsad anskaffning. Balansvärdet som blir kvar efter anläggningstillgångarnas planenliga avskrivningar, det vill säga restvärdet, är i regel noll. Med iakttagande av försiktighetsprincipen kan man i berättigade situationer definiera ett restvärde för tillgången.

3.2 Prisgräns för anskaffning av tillgångar som bokförs i bestående aktiva

Tillgången är en anläggningstillgång när dess mervärdesskattefria anskaffningsutgift är minst 10 000 euro och den används under flera räkenskapsperioder. Prisgränsen för anskaffning gäller inte anläggningstillgångskategorierna mark- och vattenområden, värde- och konstföremål samt anläggningstillgångar i form av värdepapper och övriga långvariga placeringar. Om

tillgången består av flera olika komponenter, vars sammanräknade anskaffningsutgift är minst 10 000 euro, bokförs den i bestående aktiva som en tillgång. Anskaffning av lösöre i samband med byggande och renovering av lokaler, som gör lokalerna färdiga att användas, kallas för första inredning. Första inredningen kan tas med i anläggningstillgångarna som helheter enligt avskrivningsplanens anläggningstillgångskategorier på så sätt att varje kategori bildar en tillgång. Tillgångar, vars mervärdesskattefria anskaffningspris är under 10 000 euro, bokförs som kostnad under den räkenskapsperiod då anskaffningen gjordes. Grundläggnings- och forskningsutgifter bokförs alltid som kostnad under räkenskapsperioden. Utvecklingsutgifter kan aktiveras, om de förväntas generera inkomst under flera räkenskapsperioder.

3.3 Anskaffningsutgift som täcks med finansieringsandel, reserv eller fond

Om man får statsandelar, investeringsbidrag eller andra finansieringsandelar för anskaffningen av tillgången, bokförs det erhållna beloppet som avdrag för anskaffningsutgiften. Vid beräkning av avskrivningarna anses anskaffningsutgiftens belopp som minskats med den erhållna finansieringsandelen utgöra grunden för avskrivningarna. När anläggningstillgångarnas anskaffningsutgift täcks med en investeringsreserv eller fond, utgörs basen för planenliga avskrivningar av tillgångens hela anskaffningsutgift.

3.4 Tillgångarnas grundrenoveringsutgifter

Grundrenoveringsutgifter för tillgångar i bestående aktiva bokförs i bokföringen för anläggningstillgångar som en egen separat registrering under den grundrenoverade tillgången, varvid avskrivningstiden är den samma som den kvarvarande avskrivningstiden för själva tillgången. Om grundrenoveringen väsentligt ökar tillgångens kvarvarande tid av delaktighet i serviceproduktionen, ändras avskrivningstiden för alla registreringar som gäller tillgången på motsvarande sätt. Om den ursprungliga tillgången som grundrenoveras redan har avskrivits, fastställs en ny avskrivningstid för tillgången så att den motsvarar den kvarvarande ekonomiska livslängden. Avskrivningstiden för en sådan här grundrenoverad tillgång bestäms senast i budgeten för det år då grundrenoveringen färdigställs eller i projekt som skapats eller differentierats under räkenskapsåret i samband med beslutsfattandet som inleder grundrenoveringen.

4 Avskrivningsmetod

Som avskrivningsmetod används lineära avskrivningar, restvärdesavskrivningar (restvärde) eller en metod som följer användning. Avskrivningsmetoder per tillgångsgrupp presenteras i slutet av avskrivningsplanen.

5 Avskrivningstid

5.1 Avskrivningstidens längd

Anskaffningsutgiften för materiella och immateriella tillgångar i bestående aktiva ska avskrivas under sin verkningstid. Med verkningstiden för bestående aktiva avses tillgångens ekonomiska livslängd. Anskaffningsutgiften för bestående aktiva periodiseras i regel som avskrivningar under hela den ekonomiska livslängden. När den ekonomiska livslängden tar slut ska tillgångens anskaffningsutgift vara helt och hållet avskriven förutom ett eventuellt restvärde.

5.2 Påbörjande av avskrivningar

Beräkningen av avskrivningarna börjar när tillgången har tagits i bruk. Till avskrivningstiden räknas inte exempelvis maskiners normala inkörningstid. Inga avskrivningar görs för ofullständiga anskaffningar.

6 Fastställande av avskrivningsmetod och -tid

Avskrivningsmetoden och -tiden för tillgångar som bokförs i anläggningstillgångar ska fastställas i samband med tillgångens anskaffningsbeslut. I regel använder man den nedre gränsen för tillgångsgruppens avskrivningsglapp.

7 Ändring av avskrivningsplan

Avskrivningsplanen för tillgången kan ändras, om inkomstförväntningar som sammanhänger med en tillgång eller dess serviceproduktionsförmåga förändras väsentligt. En ändring i avskrivningsplanen gäller endast avskrivningar under den aktuella räkenskapsperioden och därpå följande räkenskapsperioder. Väsentliga förändringar i inkomstförväntningarna för eller serviceproduktionsförmågan hos de bestående aktiva beaktas i första hand genom att ändra avskrivningsplanen. En nedskrivning kommer på fråga främst då inga kommande inkomstförväntningar eller någon serviceproduktionsförmåga upptäcks förekomma då bokslutet görs upp. En tillgångsspecifik ändring i avskrivningsplanen kan göras av valfärdsområdesstyrelsen. Om ändringen av avskrivningsplanen har en väsentlig inverkan på bilden av kommunens verksamhetsresultat eller ekonomiska ställning som ges i bokslutet, ska detta meddelas som en not i bokslutet.

8 Urbruktagande, skrotning och försäljning av tillgångar i bestående aktiva

Om tillgången skrotas eller på annat sätt slutgiltigt tas ur bruk mitt i den ekonomiska livslängden, avskrivs det kvarvarande restvärdet helt och hållet under den räkenskapsperioden då tillgången tas ur bruk. Om tillgången inte används för normal produktionsverksamhet, bokförs avskrivningarna till en början ändå enligt planen. Om tillgången dock inte används under de tre följande åren, avskrivs balansvärdet helt och hållet från bokföringen. Försäljningsvinsten och -förlusten räknas i princip ut per tillgång genom att dra av tillgångens balansvärde från anläggningstillgångarnas försäljningsintäkter. Under tillgångens försäljningsår görs planenliga avskrivningar för hela månader fram till överlåtelse tidpunkten. Man kan dock låta bli att göra en avskrivning under försäljningsåret om den har liten betydelse. I samband med urbruktagande, skrotning och försäljning markeras tillgången som överläten i bokföringen för anläggningstillgångar och avskrivs från balansräkningens bestående aktiva. När tillgångens livslängd tar slut kan utgifter som orsakas av avskrivningen av den inte räknas till tillgångens avskrivningsunderlag utan de ska bokföras som kostnader.

PLANENLIGA AVSKRIVNINGAR FÖR ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR OCH ÖVRIGA UTGIFTER MED LÅNG VERKNINGSTID

BESTÅENDE AKTIVA

Immateriella tillgångar

Utvecklingsutgifter

Linjär avskrivning

2–5 år*

Restvärdesavskrivning

rekommenderas inte

Immateriella rättigheter

5–20 år

rekommenderas inte

Goodwill

2–5 år*

rekommenderas inte

Övriga utgifter med lång verkningsstid

Dataprogram

2–5 år*

rekommenderas inte

Deltagande i annan organisations

- vägprojekt

15–20 år*

rekommenderas inte

- banprojekt

30–40 år*

rekommenderas inte

- farledsprojekt (avskrivningstiderna som motsvarar

anskaffningsutgiften för en motsvarande tillgång tillämpas*)

Grundrenoveringskostnader för aktie- och hyresbostäder

5–10 år*

rekommenderas inte

Övriga

2–10 år*

rekommenderas inte

Materiella tillgångar

Mark- och vattenområden

ingen avskrivningstid

Byggnader och konstruktioner

Förvaltnings- och institutionsbyggnader

20–50 år

5 %–10 %

Fabriks- och produktionsbyggnader

20–30 år

10 %–15 %

Ekonomibyggnader

10–20 år

15 %–20 %

Fritidsbyggnader

20–30 år

10 %–15 %

Bostadsbyggnader

30–50 år

5 %–10 %

Bergsgrottor och -tunnlar, skyddsrum

30–70 år

4 %–10 %

Fasta konstruktioner och anordningar

Gator, vägar, torg och parker

15–20 år

15 %–20 %

Broar, bryggor och badanläggningar

10–30 år

10 %–25 %

Övriga jord- och vattenkonstruktioner

15–30 år

10 %–20 %

6.4.2022

Vattendistributionsnät	30–40 år	7 %–10 %
Avloppsnät	30–40 år	7 %–10 %
Fjärrvärmenät	20–30 år	10 %–15 %
Elledningar, transformatorer, utomhusbelysning	15–20 år	15 %–20 %
Telefonnät, centralstation och undercentraler	10–12 år	20 %–22 %
Naturgasnät	20–25 år	12 %–15 %
Övriga rör- och kabelnät	15–20 år	15 %–20 %
Maskinerier och anordningar vid el-, vatten- o.d. verk	10–20 år	15 %–25 %
Fasta lyft- och flyttanordningar	15–20 år	15 %–20 %
Trafikregleringsanordningar	10–15 år	20 %–25 %
Övriga fasta maskiner, anordningar och konstruktioner	10–15 år	20 %–25 %
Maskiner och inventarier		
Fartyg av järn	15–20 år	15 %–20 %
Fartyg av trä och andra flytande arbetsmaskiner	8–15 år	20 %–27 %
Övriga transportmedel	4–7 år	25 %–27 %
Övriga rörliga arbetsmaskiner	5–10 år	25 %–30 %
Övriga tunga maskiner	10–15 år	20 %–25 %
Övriga lätta maskiner	5–10 år	25 %–30 %
Sjukhus-, hälsovårds- o.dyl. anordningar	5–15 år	20 %–30 %
IT-utrustning	3–5 år	30 %–40 %
Övriga anordningar och inventarier	3–5 år	30 %–40 %
Övriga materiella tillgångar		
Naturtillgångar	avskrivning enligt användning	
Värde- och konstföremål	ingen avskrivningstid	
Förskottsbetalningar och pågående anskaffningar	ingen avskrivningstid	
Placeringar i bestående aktiva		
Aktier och andelar	ingen avskrivningstid	

*) Om den bokföringsskyldige inte på ett tillförlitligt sätt kan bedöma verkningstiden, ska anskaffningsutgiften avskrivas under högst tio år.

