

Pysyvien vastaavien kirjanpito-ohje

Loimaan kaupungin pysyvien vastaavien kirjanpidossa ja poistolaskennassa noudatetaan kirjanpitolakia, kirjanpitolautakunnan ja sen kuntajaoston yleisohjeita sekä seuraavia pysyvien vastaavien kirjanpito- ja poistolaskentaohjeita. Tämä ohje koskee Loimaan kaupunkia ja sen määräysvallassa olevia yhteisöjä.

1 Yleiset periaatteet ja käsitteet

1.1 Pysyvät vastaavat

Pysyviä vastaavia ovat tulon tuottamisen tarkoituksesta riippumatta aineettomat ja aineelliset hyödykkeet, jotka vaikuttavat jatkuvasti tuotannontekijöinä useana tilikautena sekä osakkeet ja osuudet ja muut sijoitukset. Tällainen hyödyke aktivoidaan taseeseen pysyvien vastaavien tase-eriin ja sen hankintameno kirjataan tuloslaskelmassa kuluksi vaikutusaikanaan poistomenettelyn avulla. Rakennukset sekä maa- ja vesialueet kuuluvat hankintarajasta riippumatta pysyviin vastaaviin.

Aineettomat hyödykkeet jaotellaan kehittämismenoihin, aineettomiin oikeuksiin, liikearvoon sekä muihin pitkävaikutteisiin menoihin. Aineettomien oikeuksien ryhmään kuuluvat mm. vastikkeellisesti hankitut toimiluvat, patentit, tekijän- ja tavaramerkkioikeudet, liikenneluvat ja tietokoneohjelmien käyttöoikeudet, lisenssit ja ohjelmistot. Hankintameno aktivoidaan ja kirjataan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi.

Muihin pitkävaikutteisiin menoihin kuuluvat sellaiset useampana tilikautena tuloa tuottamaan tarkoitetut menot, jotka eivät ole esineitä, erikseen luovutettavia oikeuksia tai muita hyödykkeitä. Osake- ja vuokrahuoneistojen peruseräparantamismenot kuuluvat tähän ryhmään.

Aineellisia hyödykkeitä ovat mm. maa-alueet, rakennukset, kiinteät rakenteet ja laitteet, kuljetusvälineet sekä muut koneet ja kalusto.

1.2 Pienhankinnat ja vuosikulut

Pienhankinnalla tarkoitetaan omaisuushyödykettä, jonka hankinta-arvo on alle 9.000 euroa. Pienhankinta kirjataan laskentakauden kuluksi, vaikka hyödyke vaikuttaisi tuotannontekijänä usean tilikauden aikana.

Kaupungin koulutusmenot, mainonnan ja myynninedistämisen menot sekä muuttamisesta tai uudelleen organisoimisesta tai muut tämäntyyppiset menot kirjataan vuosikuluiksi. Vuosittaiset kustannukset (esim. tietojärjestelmien vuosittaiset lisenssit tai ylläpitomaksut) kirjataan aina kuluksi. Tietojärjestelmä- tai laitehankintaan liittyviä koulutuskustannuksia ei käsitellä investointina vaan vuosikuluna. Hankintojen esiselvityksestä, suunnittelusta tai hankintaan liittyvistä asiantuntijapalveluista syntyvät kustannukset käsitellään vuosikuluna.

Korjaus- ja huoltomenot, joiden seurauksena hyödykkeen tulontuottamiskyky tai käyttö palveluntuotannossa voidaan säilyttää ennallaan, kirjataan kuluksi.

Leasing-rahoituksella hankitut hyödykkeet kirjataan tuloslaskelmaan vuokramenoina.

1.3 Perusparannus

Perusparannuksella tarkoitetaan omaisuuden laajennus, muutos- ja uudistustyötä sekä hankintoja, jotka lisäävät omaisuuden tulon tuottamiskykyä tai käyttöarvoa palvelutuotannossa. Perusparannukset sekä hyödykkeen käyttöikään olennaisesti lisäävät peruskorjaukset tehdään investointien määrärahoilla ja ne aktivoidaan. Vuosikorjaukset ja niihin verrattavat erät kirjataan kuluksi tilikaudelle.

1.4 Taloudellinen pitoaika

Taloudellinen pitoaika on ajanjakso, jolloin omaisuuden katsotaan vaikuttavan tuotannontekijänä palvelutuotannossa. Yksittäisen hyödykkeen todellinen pitoaika on usein pidempi kuin poistosuunnitelmaan merkitty.

1.5 Suunnitelman mukaiset poistot

Suunnitelman mukaisilla poistoilla tarkoitetaan pysyvien vastaavien aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden hankintamenon kirjaamista kuluksi niiden taloudellisen vaikutusajan kuluessa.

2 Pysyvien vastaavien hankintamenon määrittäminen

2.1 Hankintamenon määritelmä

Suunnitelmapoistojen pohjana on pysyvien vastaavien hankintameno. Hankintamenoon luetaan pääsääntöisesti hyödykkeiden hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet muuttuvat menot. Ostohinnan lisäksi hankintamenoon sisällytetään esimerkiksi rahti-, maahantuonti- ja asennusmenot. Saadut alennukset vähentävät hankintamenoa. Hyödykkeen ostohintaan sisältyvää arvonnalisäveroa tai palautettavaa arvonnalisäveroa ei myöskään lueta hankintameno.

Jos omaisuushyödykkeen hankintaan saadaan valtionosuutta, investointiavustusta tai muuta rahoitusosuutta, se vähennetään hankintamenosta. Leasing-rajoituksella hankittujen hyödykkeiden hankintamenot kirjataan tuloslaskelmaan leasing-vuokramenoiksi.

Ei-palautettavat liittymismaksut, jotka koskevat omalla tontilla olevaa kiinteistöä, kirjataan pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden tase-erään "Maa- ja vesialueet". Ei-palautettavat liittymismaksut, jotka koskevat vuokratontilla olevaa kiinteistöä, kirjataan aineellisten hyödykkeiden tase-erään "Maa- ja vesialueet" käyttöomaisuusluokkaan "Kiinteistöjen vuokraoikeudet". Jos tase-erä sisältää ainoastaan aktivoituja liittymismaksuja, erä nimetään "Kiinteistöjen liittymismaksut". Palautuskelpoisia liittymismaksuja ei kirjata omaisuuden hankintahintaan. Palautuskelpoiset liittymismaksut kirjataan pysyvien vastaavien sijoitusten kohtaan muut saamiset.

Vaihtokaupalla hankitun omaisuuden hankintahinta on sen vaihtoarvo eli luovutetun omaisuuden vaihtoarvo lisätynä maksetulla tai vähennettynä saadulla välirahalla.

Kiinteistön siirtyessä kaupungin omistukseen rakennuksineen tulee hankinta-arvo jakaa erikseen maa- ja vesialueille sekä rakennuksille.

Jos hyödykkeen hankintaan ja valmistukseen liittyvien kiinteiden menojen määrä on olennainen, saadaan myös niiden osuus lukea hankintameno. Kuntajaoston yleisohjeen mukaan sellaisia kiinteitä menoja,

jotka voidaan aktivoida, ovat yleensä varastoinnin ja muiden materiaalitoimintojen kiinteät menot, tuotantojohdon palkka- ja sosiaalimenot, tuotantolaitoksen hallintomenot kuten vakuutusmaksut sekä valmistustoiminnassa käytettävien pysyvien vastaavien hyödykkeiden poistot. Aktivoitavissa olevat kiinteät menot ovat tyyppillisiä valmistustoiminnassa. Jos pysyviin vastaaviin kuuluvan hyödykkeen valmistamiseen kohdistettavissa olevan lainan korkomenot valmistusajalta ovat olennaisia hankintamenoa verrattuna, saadaan hankintamenoa lukea myös korkomenot.

Eriyistä huomiota on kiinnitettävä kaupungin oman käytön kautta tapahtuviin kirjauksiin, jotka kohdistuvat pysyviin vastaaviin. Kyseiset kirjaukset eivät saa sisältää kaupungin sisäistä katetta.

2.2 Vastikkeetta saatu omaisuus

Vastikkeettomasti saadun omaisuuden sekä asemakaavasopimuksilla tai vastaavilla sopimuksilla korvauksetta saatujen maa-alueiden hankintahinta on nolla. Arvonkorotuksella sen arvo voidaan korottaa käypään arvoon (ks. kohta arvonkorotukset). Lahjoituksena saadut maa- ja vesialueet ja osakkeet merkitään taseeseen luovutushetken todennäköiseen arvoon. Vaihto-omaisuudesta pysyviin vastaaviin siirretyn hyödykkeen hankintameno on hyödykkeen alkuperäinen hankintameno tai sitä alempi todennäköinen luovutushinta.

2.3 Itse valmistetun hyödykkeen hankintameno

Itse valmistetun omaan käyttöön tulevan pysyvien vastaavien hyödykkeen (esim. rakennukset tai rakenteet) hankintamenoa kirjataan valmistuksen muuttuvat menot, jotka on voitava selvittää kirjanpidosta tai kustannuslaskennasta. Valmistuksessa käytetyt ostetut aineet, tarvikkeet, asennusmenot ja palvelut sekä ostetut alihankinnat luetaan osaksi hankintamenoa. Saadut alennukset sekä vähennettävä ja palautettava arvonalisävero vähentävät hankintamenoa luettavia menojen määrää. Hankintamenoa voidaan sisällyttää myös rahdit ja rakennuslupamaksut.

Pysyvien vastaavien hyödykkeen valmistuksessa käytettyjen kaupungin palveluksessa olevien henkilöiden palkat sosiaalikuluihin voidaan sisällyttää hankintamenoa, jos työsuoritusten määrä on kirjanpidossa kohdistettu hyödykkeelle.

3 Pysyvien vastaavien käsittely kirjanpidossa ja kirjanpidon hoito Loimaan kaupungilla

3.1 Pysyvien vastaavien kirjanpito

Loimaan kaupungin taseessa arvostettavia pysyviä vastaavia ovat kaupungin toiminnassa vähintään kolmena vuonna käytettäväksi hankittu omaisuus, jonka hankinta-arvo on vähintään 9.000 euroa. Pysyviin vastaaviin aktivoidaan myös kaikki ensikertainen kalustaminen samoin kuin perusparannusten yhteydessä tapahtuva kalustaminen. Korvaushankinnat tai kulutustavaroiden hankkiminen eivät ole poistonalaista omaisuutta.

Pysyvät vastaavat ryhmitellään pääkirjanpidon taseryhmien mukaisesti. Omaisuus merkitään suoriteperusteella hyödykekohtaisesti erilliseen pysyvien vastaavien kirjanpitoon. Hyödykkeet luokitellaan keskeneräisiin ja valmiisiin hyödykkeisiin. Pysyvien vastaavien kirjanpidossa käytetään riittävää luokitusta poistosuunnitelmaa varten. Loimaan kaupungin poistosuunnitelma on tämän ohjeen liitteenä 1.

3.2 Kirjanpidon hoito Loimaan kaupungissa

Poistojen laskenta hoidetaan Loimaan kaupungin talousyksikössä. Palvelualat vastaavat yhdessä talousyksikön kanssa omaisuuden hyödykekohtaisen hankintamenon määrittelystä (poistolaskennan arvoperusta). Loimaan kaupungin talousyksikkö määrittää hyödykkeen poistomenetelmän. Palvelualat ilmoittavat hyödykkeen tunnistetiedot (omaisuuslaji ja esim. projektinnumero, nimi, nimike, tyyppi, numero) ja hankinta- tai valmistumisajankohdan.

Käyttöomaisuuskirjanpidossa ylläpidetään omaisuusluetteloja sekä arvotietoja suunnitelmanmukaisten poistojen sekä myyntivoittojen ja -tappioiden laskemiseksi ja tilinpäätöksen liitetietojen ja tase-erittelyjen saamiseksi.

Palvelualat ovat vastuussa arvonkorotusten muutosten seurannasta ja niiden peruuttamisesta tarvittaessa samoin kuin pysyvien vastaavien purkamiseen, tuhoutumiseen, vahingoittumiseen, turmeltumiseen, katoamiseen sekä omaisuuden reaaliarvojen olennaisiin muutoksiin liittyvistä toimenpiteistä oman yksikkönsä osalta.

Vuosikuluiksi kirjatut hankinnat (pienhankinnat) kirjataan irtaimistokirjanpitoon, mikäli se on toiminnan luonteen mukaisesti tarkoituksenmukaista.

3.3 Kaupungin määräämisvallassa olevat yhteisöt

Kirjanpitolain perusteella yhtiö, yhdistys tai säätiö, jonka toiminta perustuu kiinteistön hallintaan, saa poistaa pysyvien vastaavien hankintamenot tai muut pitkävaikutteiset menot niiden vaikutusaikana ilman ennalta laadittua suunnitelmaa. Tällaisen yhteisön on kuitenkin laskettava suunnitelman mukaiset poistot kaupunkikonsernin tilinpäätöstä varten.

Kiinteistötytäryhteisön tai tytäryhteisön asemassa olevan säätiön on ilmoitettava kaupungin konsernitilinpäätökseen tilikauden suunnitelman mukaiset poistot sekä aineellisten hyödykkeiden poistamaton hankintameno, jos aineellisten hyödykkeiden määrä on olennainen konsernitaseen kannalta ja jos kirjatut poistot poikkeavat olennaisesti kaupungin suunnitelman mukaisista poistoista. Olennaisuuden ja taloudellisuuden periaatteen mukaisesti kaupunkikonsernin sisällä käytetyt erilaiset poistosuunnitelmat voidaan jättää yhdenmukaistamatta.

4 Poistonalaisen omaisuuden myynti, siirto tai romutus

4.1 Omaisuuden myynti

Poistonalaisen omaisuuden myynti käsitellään investointiosan tulona. Myyntihinnasta kirjataan myydyn hyödykkeen poistamaton hankintameno eli kirjanpitoarvo investointiosan tuloksi. Toteutunut myyntivoitto kirjataan ao. toimintayksikön toimintatuotoksi ja myyntitappio toimintakuluihin. Merkittävät, toiminnan lopettamisen tai luovutuksen johdosta aiheutuneet myyntivoitot tai -tappiot esitetään tuloslaskelmassa satunnaisina tuottoina tai kuluina.

4.2 Omaisuuden siirto

Poistonalaisen omaisuuden hallintaoikeuden siirtyessä kaupungin palvelualalta toiselle tehdään siirto kirjanpitoarvoon. Siirretyn omaisuuden poistoista vastaa hyödykkeen saanut palveluala siirtoajankohdasta lukien. Poistosuunnitelmaa toteutetaan alkuperäisen suunnitelman mukaisesti.

4.3 Omaisuuden romutus

Jos pysyvä vastaava puretaan tai se tuhoutuu, vahingoittuu tai katoaa ja sen arvo toiminnan kannalta muutoin olennaisesti ja pysyvästi alenee, kirjataan omaisuuden poistamaton hankintameno kuluksi kertaluontoisena poistona viimeistään tilikauden lopussa. Käytöstä poistosta päättää sama palveluala kuin korvaavan tai uuden hyödykkeen hankinnasta. Sama menettely koskee myös pysyviä vastaavia, joita ei enää käytetä kaupungin palvelutoimintaan tai liiketoimintaan tai jonka palvelun tuottamiskyky on olennaisesti ja pysyvästi alentunut.

Hyödykkeen pitoajan päätyttyä sen käytöstä poistamisesta syntyviä menoja ei voida lukea hyödykkeen poistopohjaan vaan ne on kirjattava kuluksi. Tällaisia kuluja ovat esimerkiksi pysyvien vastaavien sijaintipaikan alkuperäiseen tilaan palauttamisesta aiheutuneet purkamisen sekä maa-alueen kunnostamisen aiheuttamat menot.

Tuhoutuneen omaisuuden arvonmenetys käsitellään myyntinä siltä osin kuin vahinkoon saadaan korvausta. Vahingonkorvaus käsitellään myyntihintana. Kokonaan tuhoutuneen omaisuuden vahingonkorvauksen ja omaisuuden menojäännöksen ero on myyntivoittoa tai -tappiota. Jos vahinko on suurempi kuin korvaus, tehdään arvonalennus lisäpoistona tai arvonalennuksena. Ellei vahingolle saada korvausta, arvonalennus tehdään romutuksena (jos omaisuushyödyke tuhoutuu kokonaan) tai poistona (jos hyödyke tuhoutuu osittain).

5 Pysyvien vastaavien arvon muutokset ja tarkistukset

5.1 Arvonkorotukset

Kirjanpitolaissa arvonkorotuskohteet on rajattu pysyviin vastaaviin kuuluviin maa- ja vesialueisiin sekä arvopapereihin.

Jos pysyviin vastaaviin kuuluvan maa- tai vesialueen tai arvopaperin todennäköinen luovutushinta on tilinpäätöspäivänä pysyvästi alkuperäistä hankintamenoa olennaisesti suurempi, voidaan tehdä todennäköisen luovutushinnan ja menojäännöksen erotuksen suuruinen arvonkorotus. Tällaisia arvonkorotuskohteita voivat olla esim. vastikkeetta saadut maa- ja vesialueet, jotka voidaan arvostaa todennäköiseen luovutushintaan tai kiinteistöverotuksessa vahvistettuun verotusarvoon.

Arvonkorotuksesta ei saa tehdä poistoja ja arvonkorotusta vastaava määrä on merkittävä omaan pääomaan sisältyvään arvonkorotusrahastoon. Arvonkorotus on purettava, jos se osoittautuu aiheettomaksi tai hyödyke luovutetaan.

Loimaan kaupungin pysyviin vastaaviin ei pääsääntöisesti tehdä arvonkorotuksia. Poikkeustapauksissa päätöksen tekee talousjohtaja.

5.2 Arvonalennus

Arvonalennukseksi voidaan kirjata vain pysyvien vastaavien maa- ja vesialueiden, osakkeiden ja osuuksien sekä taide-esineiden arvonalentumiset.

Maa- ja vesialueiden, osakkeiden ja osuuksien sekä taide-esineiden hankintahinnasta on tehtävä arvonalennus, jos sen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai arvo palvelutuotannossa on pysyvästi poistamatonta hankintamenoa pienempi.

Olenaiset muutokset pysyvien vastaavien tulonodotuksissa otetaan ensisijaisesti huomioon poistosuunnitelmaan muuttamalla. Jos tilinpäätösvaiheessa havaitaan hyödykkeen aktivoitiedellytysten lakaneen, tehdään kertaluonteinen lisäpoisto. Esimerkiksi toiminnan lopettamisen vuoksi tyhjilleen jääneen kiinteistön tai käyttämättä jääneiden koneiden hankintameno voidaan joutua kirjaamaan kuluksi, jos niistä ei saada tuottoja tai niitä ei käytetä kaupungin palvelutuotannossa.

6 Suunnitelman mukaiset poistot ja poistosuunnitelma

6.1 Poistosuunnitelma

Poistosuunnitelma koostuu arvioidusta taloudellisesta pitoajasta ja poistomenetelmästä. Aktivoitu hankintameno jaksetaan vahvistetun poistosuunnitelman mukaan poistoina kuluksi. Poistomenetelmänä käytetään tasapoistomenetelmää. Poistoajat esitetään hyödykeryhmittäin poistosuunnitelmassa. Suunnitelman mukaisia poistoaikoja voidaan muuttaa vain kaupungin poistosuunnitelmaa muuttamalla. Poistosuunnitelman muutoksesta päättää valtuusto.

6.2 Poistolaskenta

Poistot aloitetaan seuraavan kuukauden alusta, kun hankittu tai itse valmistettu hyödyke on otettu käyttöön. Sellainen omaisuus, jonka määrittely poistonlaiseksi omaisuudeksi perustuu vuositason valmistuksesta aiheutuneisiin menoihin (kadut, puistot, johtoverkot, liikelaitoksen perusparantaminen tms.), katsotaan valmistuneeksi vuoden lopussa. Ensikertaisen kalustamisen käyttöönottopäivänä pidetään toimitilan käyttöönottopäivää.

Poistot lasketaan kuukausitarkkuudella. Hyödykkeelle ei jätetä kirjanpidossa poistoajan jälkeen euromääristä arvoa (jäännösarvo), vaikka hyödyke olisi vielä käytössä. Loppuun poistetut hyödykkeet luetteloidaan niin kauan kuin ne ovat tuotantokäytössä.

Perusparannus- tai peruskorjausmenot voidaan lisätä hyödykkeen poistamattomaan hankintamenuun ja poistetaan jäljellä olevan poistoajan kuluessa tai erillisen poistosuunnitelman mukaisesti. Jos perusparannus lisää pysyvien vastaavien hyödykkeeseen liittyviä tulonodotuksia tai käyttömahdollisuuksia palvelutuotannossa pidentämällä olennaisesti jäljellä olevaa taloudellista pitoaika, muutetaan poistosuunnitelmaa vastaavasti. Perusparannusmenon poikkeavaa poistoaikaa koskeva määrittely tehdään perusparannushankkeen taloudelliseen merkitykseen perustuen hankesuunnitelman yhteydessä.

Käytettyä hankitulle omaisuudelle määritellään poistoaika tapauskohtaisesti.

7 Erityisiä määräyksiä

Talousjohtajalla tai heidän määräämällään on oikeus antaa tarkentavia laskentaohjeita näiden ohjeiden soveltamisesta.

Loimaan kaupungin pysyvien vastaavien poistoajat 1.1.2024 alkaen

Poistoajat Omaisuusryhmä	1.1.2024 alkaen Poisto aika vuotta	1.12.2013 alkaen Poisto aika vuotta
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
Kehittämismenot	3	3
Aineettomat oikeudet	5*	5*
Liikearvo	3	3
Muut pitkäaik. menot		
-atk-ohjelmistot	3	3
-muut pitkävaik. menot	3	3
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Maa- ja vesialueet	ei poisteta	ei poisteta
Rakennukset ja rakennelmat		
-hallinto- ja laitosrakennukset	20-40 vuotta**	20 - 50 vuotta**
-tehdas- ja tuotantorakennukset	20-30 vuotta**	20 – 30 vuotta**
-talousrakennukset	10-20 vuotta**	10 – 20 vuotta**
-vapaa-ajan rakennukset	20-30 vuotta**	20 – 30 vuotta**
-asuinrakennukset	30-40 vuotta**	30 – 50 vuotta**
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
-kadut, tiet, torit ja puistot	mjp 15 %	mjp 15 %
-sillat, laiturit ja uimalat	mjp 10 %	mjp 10 %
-muut maa- ja vesirakenteet	mjp 15 %	mjp 15 %
-vedenjakeluverkosto	mjp 7 %	mjp 7 %
-viemäriverkko	mjp 7 %	mjp 7 %
-kaukolämpöverkko	mjp 15 %	mjp 15 %
-sähköjohdot, muuntoas., ulkovalaistuslaitteet	mjp 20 %	mjp 20 %
-puhelinverkko, keskusasemanm., alakesk.	mjp 22 %	mjp 22 %
-maakaasuverkko	mjp 20 %	mjp 20 %
-muut putki- ja kaapeliverkot	mjp 20 %	mjp 20 %
-sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet	mjp 20 %	mjp 20 %
-kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	mjp 20 %	mjp 20 %
-liikenteen ohjauslaitteet	mjp 20 %	mjp 20 %
-muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	mjp 20 %	mjp 20 %
Koneet ja kalusto		
-rautaiset alukset	tasap. 7 vuotta	tasap. 7 vuotta
-puiset alukset	tasap. 7 vuotta	tasap. 7 vuotta
-muut kuljetusvälineet	tasap. 7 vuotta	tasap. 7 vuotta
-muut liikkuvat työkonet	tasap. 7 vuotta	tasap. 7 vuotta
-muut raskaat koneet	tasap. 12 vuotta	tasap. 12 vuotta
-muut kevyet koneet	tasap. 7 vuotta	tasap. 7 vuotta
-atk-laitteet	tasap. 3 vuotta	tasap. 3 vuotta

-muut laitteet ja kalusteet	tasap. 4 vuotta	tasap. 4 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat Arvo- ja taide-esineet	käytön mukaan ei poisteta	käytön mukaan ei poisteta
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poisteta	ei poisteta
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
-osakkeet ja osuudet	ei poisteta	ei poisteta

*erityisestä syystä voi olla enintään 20 vuotta

** Alarajasta poikkeavat pidemmät poistoajat viedään hallituksen päätettäväksi hyödykekohtaisesti. Mikäli hallitus päättää poistoajaksi muun kuin valtuuston hyväksymän alarajan, on pidemmälle poistoajalle esitettävä taloudelliset ja/tai tekniset perusteet.

Poistolaskenta alkaa hankintakuukauden alusta lukien.