

Grunderna för avskrivningar enligt plan från och med 1.1.2023 i Mellersta Österbottens välfärdsområde

MÖVÄLSTY 07.11.2022 § 168

Beredningen

tf ekonomidirektören Tiina Högnabba

Motivering

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. Om förfarandet för att godkänna avskrivningsplanen för Mellersta Österbottens välfärdsområde föreskrivs i paragraf 81 i förvaltningsstadgan. Välfärdsområdesfullmäktige godkänner grunderna för planenliga avskrivningar. Välfärdsområdesstyrelsen godkänner avskrivningsplaner för olika tillgångsgrupper. Välfärdsområdesstyrelsen fastställer en gräns för små upphandlingar som tillämpas vid avskrivningar.

Aktiverade anläggningstillgångar avskrivs under sin verkningstid som kostnad i bokföringen som planenlig avskrivning i enlighet med hur dess förmåga att generera inkomster minskat.

Tillämpningsområde

Bestående aktiva är poster som är avsedda att stadigvarande generera inkomster eller verka som produktionsfaktorer under flera räkenskapsperioder. Välfärdsområdets bestående aktiva utgörs av immateriella och materiella tillgångar vilkas stadigvarande verkningstid omfattar flera räkenskapsperioder samt aktier och andelar i sektorinvesteringar och övriga placeringar, oberoende av om tillgångarna och placeringarna är avsedda att ge inkomst eller inte.

Aktiveringsgräns

Aktiveringsgränsen är 10 000,00 euro. Om en tillgång består av flera komponenter vars sammanlagda anskaffningsutgift överskrider aktiveringsgränsen, bokförs tillgången som anläggningstillgång och avskrivs enligt plan under sin verkningstid. Likaså kan en första inredning som består av flera tillgångar som ligger under aktiveringsgränsen behandlas som separata tillgångar eller som en enda anskaffningspost som aktiveras och avskrivs normalt enligt plan.

Det årliga resultatmålet eller de fastställda anslagen får inte orsaka avvikelser från den aktiveringsgräns som fastställts.

Bas för avskrivningarna

Med anskaffningsutgift avses de direkta utgifterna för anskaffning och tillverkning av en tillgång (bokföringslagen 4 kap. 5 § 1 mom.). Till rörliga utgifter räknas anskaffningspriset för en tillgång jämte frakt och andra speditjonskostnader.

En statsandel som fåtts för anskaffning av en tillgång eller ett investeringsstöd eller en anslutningsavgift utan returneringsplikt dras av från anskaffningsutgiften.

Mervärdesskatten hör inte till anskaffningsutgiften om den kan dras av i samband med redovisningen av mervärdesskatt eller om den fås som återbäring.

Den anskaffningsutgift för egenproducerade tillgångar som ska aktiveras utreds med projektvis kostnadsberäkning.

Avskrivningstid

En anskaffningsutgift avskrivs under sin verkningstid, dvs. under sin ekonomiska livslängd, som har att göra med förutsebara inkomstförväntningar eller den tid som den används i serviceproduktionen. Beräkningarna av avskrivningar inleds i början av den månad som följer på ibruktagandet av en tillgång, och avskrivningarna i fråga om en tillgång som ska säljas beräknas till och med överlåtelsen.

Avskrivningstiden fastställs enligt tillgångsgrupp. Den ekonomiska livslängden fastställs empiriskt utifrån tidigare användning av motsvarande tillgångar.

Den icke avskrivna utgiftsresten för en tillgång som tagits ur produktion avskrivs i sin helhet under det räkenskapsår under vilket tillgången tas ur bruk.

Avskrivningsplanen ändras om inkomstförväntningarna för en anläggningstillgång eller dess serviceproduktionsförmåga förändras väsentligt. Då kan man vara tvungen att göra en engångsavskrivning eller förlänga avskrivningstiden efter vilket tillgångens icke avskrivna anskaffningsutgift motsvarar inkomstförväntningarna eller serviceproduktionsförmågan bättre än tidigare.

Avskrivningsmetod

Som avskrivningsmetod används linjär avskrivning, restvärdesavskrivningar (restvärde) eller en metod som följer användning. Avskrivningsmetoder enligt tillgångsgrupp har presenterats i slutet av avskrivningsplanen. I Mellersta Österbottens välfärdsområde används i regel linjär avskrivning.

Ändring av avskrivningsplanen

Avskrivningsplanen för en tillgång kan ändras om inkomstförväntningar som sammanhänger med den 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 i fråga främst då inga kommande inkomstförväntningar eller någon serviceproduktionsförmåga upptäcks förekomma då bokslutet görs upp. En tillgångsspecifik ändring i avskrivningsplanen kan göras av välfärdsområdesstyrelsen. Om en ändring 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. Allmän minskning av antalet avskrivningar i syfte att förbättra resultatet eller för att täcka underskott i balansräkningen anses inte vara i enlighet med god bokföringssed.

Den allmänna anvisning som getts av Bokföringsnämndens sektion för välfärdsområden och kommuner om bokföring av bestående aktiva i välfärdsområdet ger den följande anvisningen om avskrivningstider:

Exempel på planenliga avskrivningstider och avskrivningsmetoder

Följande avskrivningstider är riktgivande beträffande immateriella och materiella tillgångar och placeringar. Bokföringsnämndens sektion för välfärdsområden och kommuner rekommenderar att de nedre gränserna för avskrivningstider används om det inte finns speciella grunder för en längre avskrivningstid för en enskild nytthet. Avskrivningstiden kan också påverkas av den avskrivningsmetod som tillämpas. Avskrivningstiden väljs normalt så att den blir kortare än den tid under vilken tillgången används för serviceproduktion.

BESTÅENDE AKTIVA

Linjär avskrivning

Restvärdeavskrivning

Immateriella tillgångar		
Utvecklingsutgifter	2 -5 år*	rekommenderas inte
Immateriella rättigheter	5 -20 år	rekommenderas inte
Goodwill	2-5 år*	rekommenderas inte
Övriga utgifter med lång verkningstid		
Dataprogram	2-5 år*	rekommenderas inte
Deltagande i annan organisations projekt	2-50 år*	rekommenderas inte
(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 %
Ekonomibyggnader	10-20 år	15 %- 20 %
Fritidsbyggnader	20-30 år	10 %15 %
Bostadsbyggnader	30-50 år	5 %-10 %
Bergsgrottor och bergstunnlar, skyddsrum	30-70 år	4 %-10 %
Fasta konstruktioner och anordningar		
Jord- och vattenkonstruktioner	15-30 år	10 %-20 %
Rör- och kabelnät	15 -20 år	15 %-20 %
Fasta lyft- och flyttanordningar	15 -20 år	15 %-20 %
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.

Förslag till beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar föreslå välfärdsområdesfullmäktige att den godkänner att Mellersta Österbottens välfärdsområde följer från och med 1.1.2023 grunder för avskrivningsplan med följande innehåll.

1. När avskrivningstider fastställs är utgångspunkten att man följer den allmänna instruktion som Bokföringsnämndens kommunsektion utfärdat om det inte separat beslutats om något annat gällande detta.
2. Man använder alltid i första hand linjär avskrivning.
3. I fråga om avskrivningstider följs i första hand den nedre gränsen för avskrivningstider om det inte finns särskilda nyttighetsrelaterade grunder för att använda en längre avskrivningstid. I fråga om detta görs alltid separat en nyttighetsrelaterad granskning.

Avskrivningstiden fastställs så att den motsvarar den antagna tiden som nyttigheten används i serviceproduktionen.

Beslut Förslaget godkändes.

MÖVÄLFM 14.11.2022 § 81
152/00.02.01/2022

Förslag till beslut Vårdförbundsområdet beslutar att i enlighet med vårdförbundsområdesstyrelsens förslag godkänna att Mellersta Österbottens vårdförbundsområde följer från och med 1.1.2023 grunder för avskrivningsplan med följande innehåll:

1. När avskrivningstider fastställs är utgångspunkten att man följer den allmänna instruktion som Bokföringsnämndens kommunsektion utfärdat om det inte separat beslutats om något annat gällande detta.
2. Man använder alltid i första hand linjär avskrivning.
3. I fråga om avskrivningstider följs i första hand den nedre gränsen för avskrivningstider om det inte finns särskilda nyttighetsrelaterade grunder för att använda en längre avskrivningstid. I fråga om detta görs alltid separat en nyttighetsrelaterad granskning.

Avskrivningstiden fastställs så att den motsvarar den antagna tiden som nyttigheten används i serviceproduktionen.

Beslut Förslaget godkändes.