

Riktlinjer för komponentavskrivningar

Bakgrund

Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) publicerade i december 2013 i RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar, att det finns ett explicit krav på tillämpning av komponentavskrivningar.

Följande anges i RKR 11.4 "Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgång betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat". Detta är även i linje med den privata sektorn där komponentavskrivning från och med år 2014 är ett krav för de bolag som tillämpar regelverket K3.

Kommunens fastigheter i Östhammar.

Merparten av kommunens fastigheter och anläggningar byggdes under 60/70 talet. Detta innebär att kommunen har ett relativt ålderstiget bestånd med byggnader och anläggningar. I samband med införandet av komponentavskrivning har vår utgångspunkt varit att i möjligaste mån följa de riktlinjer som RKR kommunicerat. Vid övervägandet om hur en specifik anläggningstillgång skall hanteras har "väsentlighet och nytta" fungerat som en fundamental vägledande princip i vårt sätt att realisera övergången till komponentavskrivning. Östhammars kommun tillämpar komponentavskrivningar endast på nya investeringar över 1 miljon kronor.

Redovisningsprinciper: Byggnader

Den grundläggande utgångspunkten till komponentavskrivning innebär att varje byggnad är unik och kräver specifika överväganden. Med beaktande av fastighetsbeståndet, dess storlek och sammansättning har vi fastslagit en metod/princip som har följande tre parameterar legat till grund för hur vi valt att hantera respektive anläggningstillgång:

Beloppsgräns:

- Restvärde under 1 miljon- Ej komponentindelning
- Restvärde över 1 miljon- Komponentindelning

Att sätta en beloppsgräns känns logiskt och ligger helt i linje med RKR:s ståndpunkt avseende "väsentlighet och nytta". Nivån på beloppsgränsen kan naturligtvis ifrågasättas men det utgör en bedömningsfråga.

Byggnadstyper:

- Badhus
- Förskola
- Kommunhus
- Skola
- Sporthall
- Simhall
- Övrig fastighet

Här utgår vi från vårt resonemang om att varje fastighet är unik.

Komponent (9st. huvudkomponenter)

- Mark (ingen avskrivningstid)
- Markanläggning (avskrivningstid 20-50 år)
- Stomme/grund (avskrivningstid 80 år)
- Yttertak (avskrivningstid 20-40 år)
- Fasad (avskrivningstid 20-80 år)
- Ventilations (avskrivningstid 20 år)
- Styr reglerutrustning (avskrivningstid 10 år)
- VVS (avskrivningstid 25 år)
- El (avskrivningstid 30 år)
- Kök (avskrivningstid 20 år)
- Övrigt (avskrivningstid 25 år)

Vi har efter noggrant övervägande fastslagit ovanstående. Som skäl för detta val anför vi att dessa är betydande, det finns skillnader i förbrukningen och de kan ersättas vid olika tidpunkter.

Anläggningar: Gata/väg/park

Komponenter:

- Underbyggnad, terras (avskrivningstid 80 år)
- Överbyggnad/Förstärkningslager (avskrivningstid 100 år)
- Överbyggnad/Bärlager (avskrivningstid 40 år)
- Överbyggnad/Slitlager (avskrivningstid 20 år)

VA- komponenter:

- Markanläggningar (avskrivningstid 20-50 år)
- VA-ledningar (avskrivningstid 50 år)
- VA-pumpstation (avskrivningstid 15 år)
- Våtmark VA-komponenter (avskrivningstid 20 år)

Ekonomiska effekter

Det är svårt att överblicka de långsiktiga effekterna av övergången till komponentavskrivning. Generellt innebär komponentavskrivning en förändring gällande avskrivningstiderna för de komponenter som ingår i en anläggningstillgång. Som följd av detta kommer vissa komponenter att skrivas av på kortare tid

och andra på längre tid. Kortare avskrivningstider påverkar resultatet negativt och längre avskrivningstider påverkar resultatet positivt.

Planerat underhåll

Avseende planerat underhåll finns ingen klar och entydlig rekommendation. Det som sägs är att planerat underhåll kan komma att aktiveras i och med att komponentmetoden börjar tillämpas. Inom Östhammars kommun tillämpas samma metod som tidigare för 2015 och ett nytt ställningstagande kommer tas i slutet av 2016.