

Komponentavskrivning i Hörby kommun

Kerstin Bondza, ekonom

[Gäller fr o m 2017-01-01]

Innehållsförteckning

1. Bakgrund	3
2. Vad är komponentavskrivning	3
3. Skillnad mellan komponentavskrivning och tidigare avskrivningsmodell	3
4. Konsekvenser av införandet av komponentavskrivning	3
5. Anläggningstyper där komponentavskrivning ska tillämpas	4
5.1 Beloppsgräns	4
6. Förslag - Uppdelning i anläggningstyper och komponenter vid nyinvestering	4
7. Översyn av befintliga anläggningar	4
8. Bilagor – Avskrivningstider för komponenter	5
<i>Bilaga 1 – Gata, park och anläggning</i>	<i>5</i>
<i>Bilaga 2 - Fastigheter</i>	<i>7</i>
<i>Bilaga 3 - Vatten- och avloppsverksambet</i>	<i>9</i>

1. Bakgrund

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har tagit fram en reviderad rekommendation 11:4 avseende materiella anläggningstillgångar i december 2013. Den reviderade rekommendationen gäller från räkenskapsåret 2014.

Bokföringsnämnden som är normgivande för den privata sektorn har sedan tidigare beslutat att komponentavskrivning ska tillämpas enligt det nya regelverket för redovisning (K3) från och med räkenskapsåret 2014. Komponentavskrivning kommer således att vara en etablerad och normgivande metod inom både privat och offentlig sektor.

2. Vad är komponentavskrivning

I rekommendationen har RKR lagt in ett tydligt krav på tillämpning av komponentavskrivning. För komponentavskrivning anges att: *"Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat"*.

Det innebär att en anläggningstillgång som består av flera komponenter med olika långa nyttjandetider, kommer att delas upp med olika avskrivningstider utifrån respektive komponents förväntade nyttjandetid.

3. Skillnad mellan komponentavskrivning och tidigare avskrivningsmodell

I tidigare avskrivningsmodell kunde samtliga delar i en anläggningstillgång skrivas av över samma tid som huvudobjektet. En tillämpning av komponentavskrivning speglar att olika tillgångar i ett investeringsprojekt kan behöva ersättas med olika tidsintervall. Den årliga avskrivningen kan därför i ett initialt skede bli högre för ett investeringsprojekt.

4. Konsekvenser av införandet av komponentavskrivning

Tillämpning av de nya reglerna för komponentavskrivning innebär att de åtgärder i underhållsplanen som klassificeras som reinvesteringar enligt de nya reglerna kommer att flyttas från resultaträkningen till balansräkningen (från drift till investering). På kort sikt kommer driftskostnaderna för underhåll att minska medan driftskostnaderna för avskrivning att öka. På längre sikt kommer en jämnare resultatutveckling redovisas.

I balansräkningen kommer anläggningarnas bokförda värde att bättre spegla hur väl underhållen en tillgång är. I dagsläget bokförs underhållskostnader som driftskostnader och det bokförda värdet i balansräkningen minskar i takt med att avskrivningar görs. Om inte underhållskostnader aktiveras i balansräkningen kommer anläggningen till slut att ha ett bokfört värde som är 0 oavsett hur underhållen anläggningstillgången är.

5. Anläggningstyper där komponentavskrivning ska tillämpas

Grundprincipen är att komponentavskrivning tillämpas för en anläggningstillgång där de ingående komponenterna förväntas ha betydande skillnader i nyttjandeperioder och byts ut med olika tidsintervaller i takt med hur komponenten förbrukas.

5.1 Beloppsgräns

För att dela upp en anläggning i komponenter ska minimibeloppet för en komponent uppgå till 100 000 kr. Varje komponent ska identifieras särskilt som en del av en huvudanläggningstillgång i anläggningsregistret.

6. Förslag - Uppdelning i anläggningstyper och komponenter vid nyinvestering

En sammanställning över investeringsprojekt där komponentavskrivning ska tillämpas har tagits fram för verksamheterna inom gata/park, fastigheter och vatten- och avlopp (se bilaga 1-3). Underlaget har gått igenom med ansvariga inom respektive verksamheter.

Vägledning för bedömning av avskrivningstid och andel av anskaffningsvärdet har hämtats ur följande publikationer:

- Komponentredovisning av gator och vägar i kommuner och landsting (SKL)
- Komponentredovisning av fastigheter i förvaltningar (SKL)
- Aktiv redovisning av materiella anläggningstillgångar inom VA-branschen (Svenskt Vatten Utveckling)

7. Översyn av befintliga anläggningar

För befintliga anläggningar med bokfört restvärde på mer än 1,0 mkr genomförs en översyn för att eventuellt dela upp anläggningstillgångarna i komponenter och justera avskrivningarna i enlighet med ovanstående sammanställning över komponenter och avskrivningstider.

Komponentavskrivning ska tillämpas fullt ut på befintliga anläggningstillgångar från 2017-01-01.

Genomförd översyn omfattar 19 anläggningstillgångar med bokfört restvärde överstigande 1,0 mkr, dessa motsvarar 37 % av befintligt restvärde (208 mkr av 566 mkr).

Vid simulering av avskrivning uppdelat enligt komponentavskrivningsmodellen framgår att den utökade avskrivningen blir ca 0,1 mkr. Med anledning av denna simulering kommer ingen justering av avskrivning enligt komponentavskrivningsmetoden att ske retroaktivt.

8. Bilagor – Avskrivningstider för komponenter

Bilaga 1 – Gata, park och anläggning

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>Huvudgata</i>	Slitlager	10
	Bindlager	30
	Övrigt	75
<i>Huvudgata, buss, cpl, hållplats</i>	Slitlager	8
	Bindlager	20
	Övrigt	75
<i>Uppsamlingsgata</i>	Slitlager	20
	Övrigt	75
<i>Lokalgata</i>	Slitlager	30
	Övrigt	75
<i>Cykelbana</i>	Slitlager	30
	Övrigt	75
<i>Trottoar betong</i>	Slitlager	30
	Övrigt	75
<i>Trottoar asfalt</i>	Slitlager	30
	Övrigt	75
<i>Trottoar grus</i>	Slitlager	5
	Övrigt	40
<i>Torg</i>	Slitlager	30
	Övrigt	75
<i>Bro</i>	Stomme	120
	Isolering/kant	30
<i>Park</i>	Markanläggning träd	60
	Plantering	20
<i>Belysning</i>	Armatyr	20
	Stolpe	30

Ekonomiavdelningen

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>Trafiksignaler</i>	Utrustning ovan mark	15
	Utrustning under mark	25
<i>Lekplats</i>	Utrustning	10
	Markarbete	60
<i>Byggnad*</i>	Utvändig mark/markanläggning	40
	Stomme	75
	Yttervägg	40
	Innervägg	20
	Yttertak	40
	Stomkompletteringar/inre ytskikt	20
	Fönster dörrar	30
	Installationer	30
	Installationer	15
	Verksamhetsanpassning	Tilläggskontraktets löptid

Ekonomiavdelningen

Bilaga 2 - Fastigheter

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>Byggnad</i>	Utvändig mark/markanläggning	30
	Stomme inkl grund	50
	Yttervägg	
	- Tegel	50
	- Trä/målad/skivor	30
	- Putsad	20
	Innervägg	30
	Yttertak	
	- Tegel	40
	- Plåt	30
	- Papp	20
	Stomkomplettering	Upp till 50 år (Max återstående antal år)
	Inre ytskikt	10
	Fönster, ytterdörrar, portar	30
	Inredning och badrum	20
	Värme/sanitet	
	- rörsystem	50
	- maskiner, ventiler, pumpar	20
	Ventilation	
	Ventilationskanaler	
- Normalmiljö	50	
- Tuffa miljöer	25	
-		
Aggregat		
- Normalmiljö	20	
- Tuffa Miljöer	15	
Styr- och regler med skåp	15	
El		
- Ledningar	50	
- belysning	20	
Hiss	30	
Storkök (maskiner)	15	
Utemiljö	20	
Verksamhetsanpassning	Tilläggskontraktets löptid	

Ekonomiavdelningen

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>Specialbyggnad</i>	Stomme inkl grund	Se ovan
	Yttervägg	Se ovan
	Fönster	30
	Entrepartier	15
	Innervägg	20
	Sanitet och värme	15
	Ventilation	15

Ekonomiavdelningen

Bilaga 3 - Vatten- och avloppsverksamhet

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>VA-ledningar</i>	VA-ledningar (överförings- ledningar)	50
	LTA-station (pumpar)	25
	Ledningsnät (utbyggnads-område)	50
	Damm	25
	Utredningar nya VA- ledningar	50
<i>Anläggningar</i>		
<i>Pumpstationer</i>	Byggnad	25
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar nya pumpstationer	25
<i>Tryckstegringsstationer och vattentäcker</i>	Byggnad	30
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar nya tryckstegrings- stationer	30
<i>Vattenverk</i>	Byggnad	30
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar nya Vattenverk	30
<i>Avloppsreningsverk</i>	Byggnad	25
	Styr- och el	10
	Maskiner och övrigt	10
	Utredningar nya avloppsreningsverk	25
<i>Markarbeten</i>	Markarbeten	20
	Utredningar etc markarbeten	20

Ekonomiavdelningen

Objekt	Komponenter	Avskrivningstid (år)
<i>Övrigt</i>	Programvaru-licenser	5
	Inventarier	5-15