

Riktlinjer komponentavskrivning

Rådet för kommunal redovisning har uppdaterat RKR 11.4 Materiella anläggningstillgångar så att ett explicit krav på tillämpning av komponentavskrivning nu uttrycks. Tidigare versioner av rekommendationen har inte föreskrivit någon speciell avskrivningsmetod, men det har framgått att vald avskrivningsmetod ska "...spegla hur tillgångarnas värde och/eller servicepotential succesivt förbrukas" samt att det kan "...vara lämpligt att sådana komponenter som har en annan nyttjandeperiod och utgör ett väsentligt värde redovisas och skrivs av som separata enheter". I den uppdaterade rekommendationen står nu att "förväntas skillnader i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa, och respektive komponent ska skrivas av separat". Rekommendationen gäller från räkenskapsåret 2014.

De av kommunens anläggningstillgångar som är aktuella för komponentavskrivning är:

- Skolfastigheter
- Omsorgsfastigheter
- Förvaltningsfastigheter
- Fritidsanläggningar
- Hamnanläggningar
- VA och avlopp
- Gator
- Park

Komponenter

För *skolfastigheter, omsorgsfastigheter samt förvaltningsfastigheter* används alla eller vissa av följande komponenter:

Mark
Markanläggning
Byggnads- och markinventarier
Stomme
Tak
Fasad
Inre ytskikt (golv, väggar, innertak)
Installationer (el, rör, ventilation, hiss)
Hyresgäst/lokanpassningar

Fritidsanläggningar samt VA och avlopp använder alla eller vissa av ovan uppräknade komponenter samt eventuella projektspecifika komponenter.

För *gator* används dessa komponenter (se även **bilaga 1**):

Slitlager
AG (asfaltsstabiliserande grus)
Förstärkningslager

I samband med projektering av investeringar avseende *hamnanläggningar* ska komponenter beaktas och specificeras. Slutlig avstämning av betydande komponenter sker vid upphandling av entreprenaden.

Aktiverade anläggningstillgångar

Vid övergången till komponentavskrivning för befintliga anläggningstillgångar prioriteras tillgångarna utifrån deras bokförda värde samt kvarvarande nyttjandeperiod.

Aktiverade anläggningstillgångar från och med *2012 och tidigare* ändras ej, såvida inte dessa utgörs av större flerårsprojekt som löper även efter 2012 års utgång, t.ex. etappindelade projekt.

Tillgångar med ett ursprungligt anskaffningsvärde på 5 mkr eller mer och som är anskaffade under *2013* ska delas in i komponenter såvida väsentliga skillnader kan uppskattas. Det bokförda värdet vid bokslut 2014-12-31 ska utgöra utgångspunkt för fördelning på olika komponenter och medför påverkan på kapitaltjänstkostnader från och med 2015.

Även för *2014* gäller en utgiftsgräns motsvarande 5 mkr för uppdelning i komponenter. Vissa tillgångar har aktiverats utan komponentindelning tidigare under 2014, dessa tillgångar delas upp i komponenter utifrån det bokförda värdet per 2014-12-31 och har därmed verkan på kapitaltjänstkostnader från och med 2015.

Detta innebär att de investeringar med en utgift över 5 mkr som tagits i bruk under 2014 och som inte aktiverats tidigare under året delas upp i komponenter och därför påverkar 2014 års kapitaltjänstkostnader.

I **bilaga 2** återfinns det underlag för komponentavskrivning som ska skickas in till ekonomiavdelningen i samband med aktivering i anläggningsregistret.

Anläggningstillgångar anskaffade från och med 2015

Vid aktivering av anläggningstillgångar anskaffade 2015 och därefter, och med ett anskaffningsvärde på 1 mkr eller däröver, ska en bedömning göras av huruvida det finns skillnader i förbrukning av tillgångens betydande komponenter. Finns det sådana skillnader ska tillgången delas upp i komponenter vilka avskrivs separat.

Gränsdragning mellan investering och underhåll

Tidigare krävdes att en insats innebar standardhöjning i relation till ursprunglig standard för att åtgärden skulle klassas som investering. I ett komponentperspektiv tolkas istället alla

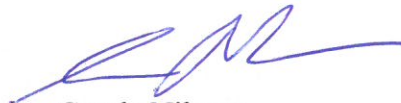
insatser som har en nyttjandetid på flera år, oavsett om det innebär en standardhöjning eller inte, som en investering. En bedömning måste även göras ifall det finns kvarvarande oavskrivna redovisade värden på komponenter som byts ut. Om så är fallet ska dessa kvarvarande värden utsträngas och redovisas som kostnad i samband med utbytet.

Ovanstående resonemang innebär i princip att endast löpande reparationer klassas som underhåll. Åtgärder understigande 50 tkr klassas dock alltid som underhåll.

I budgethanteringen kommer medel att behöva flyttas, från driftbudgeten för underhåll, till investeringsbudgeten. Detta kommer fullt ut att påverka budgeten från år 2016. Däremot kommer driftsbudgeten för 2015 alljämt innehålla medel för fastighets- och gatuunderhåll.



Marcus Nilsson
Ekonomichef



Carola Nilsson
Redovisningschef

Typ av gata	Komponenter	Andel	Nyttjandeperiod i år
Huvudgata	Slitlager	20%	10
Huvudgata	AG	20%	30
Huvudgata	Förstärkningslager	60%	50
Buss, bussficka, koll.trafik	Slitlager	20%	10
Buss, bussficka, koll.trafik	AG	20%	20
Buss, bussficka, koll.trafik	Förstärkningslager	60%	50
Matargata	Slitlager	20%	15
Matargata	AG	20%	20
Matargata	Förstärkningslager	60%	50
Industrigata	Slitlager	20%	25
Industrigata	AG	20%	20
Industrigata	Förstärkningslager	60%	50
Cirkulationsplats	Slitlager	20%	10
Cirkulationsplats	AG	20%	20
Cirkulationsplats	Förstärkningslager	60%	50
Lokalgata	Slitlager	20%	25
Lokalgata	AG	10%	40
Lokalgata	Förstärkningslager	70%	50
GC-väg	Slitlager	20%	25
GC-väg	Förstärkningslager	80%	50
Gångbana	Slitlager	20%	30
Gångbana	Förstärkningslager	80%	50

Projektnamn *Svarte skola*

Projektnummer *i24590*

Total utgift *1 000 000,00*

Aktiveras per datum *2014-12-31*

Kontering kapitaltjänstkostnader

Ansvar *501*

Verksamhet *2510*

Aktivitet *178*

Objekt *2459*

Planmässig avskrivning på
komponenter

Total utgift fördelad på
komponenter

Nyttjandeperiod år

<i>Mark</i>	<i>0,00</i>	<i>-</i>
<i>Markanläggning</i>	<i>100 000,00</i>	<i>10</i>
<i>Byggnads- och markinventarier</i>	<i>50 000,00</i>	<i>10</i>
<i>Stomme</i>	<i>500 000,00</i>	<i>50</i>
<i>Tak</i>	<i>100 000,00</i>	<i>20</i>
<i>Fasad</i>	<i>100 000,00</i>	<i>15</i>
<i>Inre Ytskikt</i>	<i>75 000,00</i>	<i>15</i>
<i>Installationer</i>	<i>70 000,00</i>	<i>10</i>

S:a ***995 000,00***

fel

Skattemässig avskrivning

Total utgift

Procent

<i>Ej aktiverbart</i>	<i>200 000,00</i>	<i>0</i>
<i>Utgift att aktivera</i>	<i>800 000,00</i>	<i>4,50</i>

S:a ***1 000 000,00***

Underskrift

Anvisning

Projektets namn: tex Svarte skola renovering

Projektnummer: tex i24590

Total utgift: dvs det belopp som är klart och ska aktiveras

Datum: per vilket datum aktivering ska ske och kapitaltjänstkostnader därmed ska börja löpa

Kontering: vilket ansvar, verksamhet etc som ska bära kapitaltjänstkostnaderna

Ange de komponenter som ska användas; stomme, tak, fasad etc

Fördela den totala utgiften på komponenterna. Så länge den totala utgiften inte fördelats till 100% kommer texten "fel" att synas.

Ange respektive komponents nyttjandeperiod

De kommunala bolagen kan välja att ange även skattemässig avskrivning.

Behörig person undertecknar dokumentet.