

Granskning av komponentavskrivning

Granskningens inriktning

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har uppdaterat sin rekommendation 11.4 – materiella anläggningstillgångar till att omfatta komponentredovisning. Rekommendationen trädde i kraft 2014 men med en viss öppning för en succesiv övergång.

Komponentredovisning kan kortfattat beskrivas som att större investeringar som t.ex. byggnader eller infrastruktur delas in i olika komponenter utifrån dess livslängd och skrivs av utifrån den. Detta ska ge en mer rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Syftet med granskningen har varit granska hur kommunstyrelsen säkerställer att RKR 11.4 efterlevs.

Resultat

Umeå kommun har delat upp anläggningar som i balansräkningen benämns verksamhetsfastigheter och affärsfastigheter i komponenter sedan 2005. Indelningen, har enligt de vi intervjuat, avsett nybyggnation och omfattande ombyggnationer som är att likställa med en nybyggnation.

I samband med att kommunen påbörjade komponentindelning arbetade fastighetspersonal fram en modell med en schablonindelning. Granskningen visar att det inte har gjorts någon uppföljning av modellen för att säkerställa att antagna principer om fördelning på komponenter fortfarande är relevanta.

Det går inte på ett enkelt sätt att utläsa i anläggningsregistret om några komponenter ersatts sedan kommunens införde komponentredovisning. Det finns inte heller tydligt beskrivet hur Umeå kommun ska hantera utbyte av komponenter. Tillämpningsföreskriften beskriver endast hur fördelning ska ske när anläggningstillgångarna aktiveras.

Granskning visar att ambitionen är att äldre fastigheter med ett väsentligt värde och väsentlig kvarvarande nyttjandeperiod ska övergå till komponentredovisning under 2015. Enligt uppgift ska fastigheter aktiverade mellan 1980 och 2004 som har ett bokfört restvärde över 300 tkr delas in i komponenter. Kommunens beräkningar och analyser visar att handlar om

ca 170 anläggningar till ett bokfört restvärde om 1 253 mkr.

Vid tidpunkten för vår granskning har ännu ingen fördelning på komponenter avseende av andra anläggningstillgångar än verksamhetsfastigheter och affärsfastigheter påbörjats. Enligt uppgift från redovisningsenheten ska arbetet med att ta fram komponenter och bedöma den ekonomiska livslängden för andra anläggningstillgångar påbörjas under våren 2016.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att Umeå kommun bör:

Utgå från faktiska värden vid komponentindelningen genom att redan vid upphandlingsförfarandet begära in specifikation från entreprenören uppdelat på de komponenter Umeå kommun tillämpar.

Tydligt upplysa i årsredovisningen vilka avsteg från gällande redovisningsprinciper beträffande RKR 11.4 som kommunen gör.

Ta fram policy/riktlinjer för hur utbyte av komponent ska hanteras redovisningsmässigt samt bedömningsgrund mellan investering och underhåll.

Se över schablonmodellen för att säkerställa aktualiteten i valda indelningar av komponenter.

Det arbete som aviserats gällande äldre fastigheter och övriga anläggningstillgångar genomförs enligt plan.

KPMGs rapport "Granskning av komponentavskrivning 2015-12-15".

För ytterligare information, kontakta:
Revisionens ordförande Johnny Sandström, tel 070-677 34 89
eller KPMG, Per Skalk, tel 073-852 19 02