

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisions-PM*

Granskning av underlag till planerad nedskrivning
samt förändring av avskrivningstider

Oxelösunds kommun

4 september 2008

Matti Leskelä

Asfaltsnedskrivning

Asfalteringsinvesteringar övervägs nedskrivnas med 9,8 mkr under räkenskapsåret 2008. Det utgående bokförda värdet per 2007-12-31 uppgick till 27,3 mkr. Ekonomienheten har gjort en genomgång av samtliga bokförda objekt varvid de investeringar som bedömts vara av underhållskaraktär (s.k. toppning, lagning etc.) har urskiljts och föreslås nedskrivnas.

Nedskrivningens tänkta storlek fördelar sig enligt nedanstående.

Utgående bokfört värde 2007 på delar som föreslås nedskrivnas	9 242 245
Planerade asfaltsinvesteringar 2008	1 100 000
Planenlig avskrivning 2008	-462 236
Nedskrivning räkenskapsår 2008	9 880 009

Av det utgående bokförda värdet per 2007-12-31 om 27,3 mkr övervägs således en nedskrivning av ca 1/3. Planenlig avskrivning 2008 bokas som avskrivning medan resterande del hanteras om en nedskrivning.

Investeringar i gator, vägar och parkeringsplatser t.o.m. 1996 uppges i enlighet med gammalt regelverk avskrivnas med 5 % årligen av det ingående årliga bokförda värdet. Detta innebär att dessa anläggningar i praktiken har en oändlig avskrivningstid med successivt lägre avskrivningsbelopp. Av det bokförda värdet per 2007-12-31 om 7,8 mkr föreslår kommunen att 30 % (2,4 mkr) nedskrivs under räkenskapsåret 2008. Detta belopp ingår i total nedskrivning om 9,9 mkr.

Vi rekommenderar att kommunen gör de årliga avskrivningarna för kvarstående del (ca 5,5 mkr) av dessa objekt linjärt fr.o.m. 2009 på en återstående ekonomisk livslängd om exempelvis 10 år.

Vi bedömer att det inte finns några redovisningsmässiga hinder till att genomföra av kommunen föreslagen nedskrivning.

Förändrade avskrivningstider

Förändring av avskrivningstider övervägs av kommunen. Enligt uppgift har kommunen valt bolagens avskrivningstider som styrande för koncernen. Genomgången av investeringsobjekten har skett av ekonomienheten. Någon teknisk besiktning eller liknande har ej skett i samband med bedömningen av återstående ekonomisk livslängd. Ekonomienheten har enligt uppgift valt att anpassa kommunens avskrivningstider till det regelverk som gäller för bolagen.

Någon samlad beräkning av den långsiktiga ekonomiska effekten av förändrade avskrivningstider har ej gjorts. Av mål och budget för 2008 framgår dock att avskrivningarna beräknats till 13,6 mkr. Av redovisad prognos daterad juni 2008 beräknas årets avskrivningar istället till 10,1 mkr vilket ger en minskad bokförd avskrivning om 3,5 mkr.

Vid granskningen erhöles sammanställning med gamla respektive nya avskrivningstider för de planerade investeringar för år 2008. Följande investeringsnivåer och avskrivningar år 2011 framgår av planeringsförutsättningarna med de föreslagna nya avskrivningstiderna.

År	Investering	Avskrivning 2011
2008	32 955	1 328
2009	38 000	1 760
2010	34 000	1 620
2011	35 000	800
Summa	139 955	5 508

Avskrivningarna på dessa investeringar bedöms med de ”nya” avskrivningstiderna uppgå till 5,5 mkr år 2011. För gjorda investeringar t.o.m. 2007 bedöms avskrivningarna för 2011 till 7,5 mkr. Summa avskrivningar 2011 bedöms totalt uppgå till 13,0 mkr med de nya avskrivningstiderna. Nedan visas fördelningen mellan nya och tidigare investeringar i tusen kronor.

Avskrivningar 2011 på nyinvesteringar 2008-2011	5 508
Avskrivningar 2011 på investeringar före 2008	7 488
Summa beräknad avskrivning 2011	12 996

De bokförda avskrivningarna 2007 uppgick till 11,9 mkr. Kommunen har gjort en sammanställning mellan avskrivningsbelopp för investeringar 2008 vid gamla resp. föreslagna avskrivningstider. Under år 2011 blir avskrivningarna 1.310 tkr istället för 1.653 tkr för de investeringar som görs under 2008.

År	Investering	Avskrivning 2011		
		nuvarande	föreslagen	minskning
2008	25 125	1 653	1 310	342

Detta innebär att avskrivningskostnaden blir 25 % högre år 2011 för investeringarna år 2008 vid användande av de ”gamla” avskrivningstiderna. För de därefter följande åren i planperioden (2009-2011) har kommunen i planeringsförutsättningarna antagit att de nya och längre avskrivningsperioderna ska gälla.

Kommunens totala planerade avskrivning för år 2011 uppgår enligt underlag till 13,0 mkr. Om vi antar att de gamla avskrivningstiderna ger en årlig avskrivning som är 25 % högre så skulle detta innebära en avskrivning om 13 mkr *1,25= 16,25 mkr istället. Ökningen ligger i nivå med beloppet 3,5 mkr som är beräknad positiv budgetavvikelsen för 2008.

En förlängning av avskrivningstider innebär inte att kommunens kostnader minskar. Det innebär istället att kostnader för värdeminskning skjuts på framtiden och att den framtida ekonomiska risken ökar då risken för framtida nedskrivningsbehov kan sägas ha ökat.

Enligt Komrevs redovisningskommitté är Sveriges och Kommuners och Landstings rekommenderade avskrivningstider praxis bland Sveriges kommuner. SKL menar att de angivna avskrivningstiderna bör ses som maximitider och att det får anses som exceptionellt om en kommun vill förlänga dessa tider.

Nedan följer några exempel på av SKL rekommenderade avskrivningstider:

Fastigheter:

Kommunalhus, nämndshus, kontorshus	33 år
Sjukhus, vårdhemsbyggnader och institutioner	33 år
Fritidsanläggningar, friluftsgårdar	20 år

Markanläggningar:

Gator, vägar, broar, trafikleder, planer, parkanläggningar 33 år

Sammanfattning

Asfaltsnedskrivning:

Vår bedömning är att det inte finns några redovisningsmässiga hinder till att genomföra av kommunen föreslagen nedskrivning av asfaltunderhåll som är bokfört i balansräkningen.

Förändrade avskrivningsprinciper:

I det fall att den förväntade ekonomiska livslängden och nyttjandeperioden är längre än vad nuvarande avskrivningstider visar så kan det i särskilda fall finnas förutsättningar för att gå över till längre avskrivningstider för ett mindre antal objekt. Vi menar dock att en eventuell övergång till längre avskrivningstid endast kan ske för ett begränsat urval av objekt. Försiktighetskäl talar för att avsteg från de rekommenderade avskrivningstiderna endast ska göras i undantagsfall.

En förlängning av avskrivningstid ska bygga på en genomarbetad analys och bedömning av statusen och den kvarvarande livslängden för varje specifikt objekt. Det behöver också på ett tydligt sätt påvisas vilka omständigheter som ligger till grund för att livslängden har förlängts.

Vi ser det som viktigt att belysa att en generell förlängning av avskrivningstiderna innebär att en del av kostnaderna för värdeminskning skjuts på framtiden.