



Peter Andersson
Budgetchef
Peter.Andersson@Trelleborg.se

Kommunstyrelsen

Införande av komponentavskrivning, ramjustering 2020

Sammanfattning

Detta ärende avser effekterna av ändrade avskrivningsprinciper för kommunens anläggningstillgångar. Tidigare har avskrivning skett med en genomsnittlig procentsats för hela tillgången (exempelvis en byggnad). Nya redovisningsregler (Rådet för kommunalredovisning, rekommendation R4) innebär att kommunerna istället ska använda sig av s.k. komponentavskrivning. Detta innebär att för tillgångar som består av olika komponenter, exempelvis mark, fasad och byggnadsinventarier i en byggnad, så ska respektive komponents livslängd avgöra avskrivningstiden.

Från och med 2020, dock efter budgetbeslutet, har förändringen införts gällande fastighetsverksamheten. Effekten är att avskrivningskostnaderna för kommunens fastigheter minskar med 14 mnkr under 2020. Utan någon budgetjustering skulle teknisk servicenämnds ekonomiska utfall påverkas positivt med motsvarande belopp (14 mnkr).

De budgetjusteringar för 2020 som nu föreslås är följande:

- Till följd av de lägre avskrivningskostnaderna minskas teknisk servicenämnds driftram för 2020 med 14 mnkr.
- Samtidigt har det i dialogen med företrädare för teknisk serviceförvaltning framkommit att förändringen bland annat påverkar förvaltningens arbete med underhållsplaner. Därtill har det framförts behov av att genomföra vissa energiåtgärder samt åtgärda visst eftersatt invändigt underhåll. Av dessa skäl bör 2 mnkr återföras till tekniska servicenämndens driftram för 2020.
- Kommunens pensionskostnader överskred budgeten med cirka 15 mnkr redan 2019. Även för innevarande år är bedömningen att budgeterat belopp inte är tillräckligt för att täcka dessa kostnader. Av detta skäl bör budgeten för pensionskostnaderna förstärkas med 10 mnkr.
- Av kommunens budgetreserver (kommunfullmäktiges budgetmarginal samt kommunstyrelsens anslag till oförutsett) kvarstår efter fullmäktiges majsammanträde 19,2 mnkr. Med tanke på den ekonomiska osäkerhet som rådande pandemi medför är förslaget att öka fullmäktiges budgetmarginal med 2 mnkr.

Från och med 2021 är tanken att både nämndernas internhyreskostnader och driftramar ska minska motsvarande de lägre avskrivningskostnaderna (= ekonomiskt neutralt).

En annan effekt som bör observeras är att de ändrade redovisningsprinciperna kommer att innebära att mer av underhållsinsatserna bokförs som investering än vad som tidigare varit fallet. Förslaget är därför att tekniska servicenämndens anslag till underhållsinvesteringar under 2020 ökas från 10 till 15 mnkr. Nivån från år 2021 bör behandlas i ordinarie budgetprocess.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse 2020-06-18 (denna skrivelse)

Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår besluta att föreslå kommunstyrelsen besluta att föreslå kommunfullmäktige besluta

att tekniska servicenämndens driftram för år 2020 minskas med 12 mnkr (nettoeffekt av justering för lägre avskrivningskostnader samt tillskott till arbetet med underhållsplaner, energiåtgärder och invändigt underhåll),

att budgeten år 2020 till pensionskostnader ökas med 10 mnkr,

att resterande 2 mnkr används för att öka budgetreserven i form av kommunfullmäktiges budgetmarginal under finansieringen,

att tekniska servicenämndens investeringsanslag till underhåll av fastigheter år 2020 ökas med 5 mnkr,

att det ökade investeringsanslaget finansieras inom av kommunfullmäktige fastställd upplåningsram.

Beslutet skickas till

Teknisk servicenämnd

Kommunledningsförvaltningen, Kvalitet och resursutveckling

Ärendet

Inledning

Kommunen har, i likhet med andra kommuner, tidigare gjort avskrivningar på en anläggningstillgång med en genomsnittlig procentsats för hela tillgången. Som exempel kan nämnas att en förvaltningsbyggnad, utifrån en bedömning av den ekonomiska livslängden, har skrivits av med 3 procent per år. Exempelbyggnadens värde har således skrivits av på 33 år.

Enligt nu gällande regler (Rådet för kommunalredovisning, rekommendation R4) ska kommunerna fortsättningsvis istället använda sig av s.k. komponentavskrivning. Detta innebär att för tillgångar som består av olika komponenter, exempelvis byggnader, så ska respektive komponents livslängd avgöra avskrivningstiden.

Från och med 2020 har för Trelleborgs del komponentavskrivning införts avseende fastighetsverksamheten. Som exempel på komponenter med lång livslängd finns mark som inte skrivs av, stomme med 50-70 år samt fasad med en livslängd på 40 år. Kortast livslängd gäller byggnadsinventarier och installationer på cirka 20 år.

Övergången till komponentavskrivning inom fastighetsverksamheten innebär att avskrivningskostnader på kommunens ägda fastigheter per 31 december 2019 minskar med 14 mnkr under 2020. Orsaken är att den genomsnittliga återstående avskrivningstiden för kommunens nuvarande fastigheter blir längre med komponentavskrivning jämfört med den tidigare metoden.

Hantering 2020

Kommunledningsförvaltningens uppfattning är att effekten av den ändrade redovisningsprincipen, 14 mnkr, är så pass betydande att den bör bli föremål för budgetjustering. Även om effekten långsiktigt bör påverka nämndernas internhyror finns det administrativa skäl att göra en tillfällig lösning under pågående budgetår.

De lägre avskrivningarna för kommunens fastigheter kommer att påverka tekniska servicenämndens (fastighetsverksamhetens) kostnader positivt. Då internhyror inte justeras påverkas inte teknisk servicenämnds intäktssida på samma sätt. Av detta skäl kan denna nämnds driffram för 2020 minskas med 14 mnkr.

Företrädare för teknisk serviceförvaltning har framfört att förändringen dock bland annat påverkar förvaltningens arbete med underhållsplaner. Därtill skulle det vara lämpligt att förvaltningen under 2020 får möjlighet att genomföra vissa energiåtgärder samt åtgärdande av eftersatt invändigt underhåll. Utifrån detta bedöms det finnas skäl att tillföra (återföra) 2 mnkr till teknisk servicenämnds budget för 2020.

Resterande 12 mnkr bedömer kommunledningsförvaltningen bör hanteras på följande sätt:

- *Budgeten för pensionskostnader ökas med 10 mnkr.*
Pensionskostnaderna överskred budgeten med cirka 15 mnkr redan 2019. Även för innevarande år är bedömningen att budgeterat belopp inte är tillräckligt för att täcka kostnaderna. Av detta skäl bör budgeten för pensionskostnaderna förstärkas med 10 mnkr.
- *Budget för kommunfullmäktiges budgetmarginal ökas med 2 mnkr.*

I den ursprungliga budgeten uppgick kommunens budgetreserver till 26,9 mnkr; fullmäktiges budgetmarginal 19,2 mnkr respektive kommunstyrelsen anslag till oförutsett 7,7 mnkr. Efter fullmäktiges majsammanträde resterar 19,2 mnkr (budgetmarginal 15,7 mnkr respektive anslag till oförutsett 3,5 mnkr). Med tanke på den osäkerhet som rådande pandemi medför finns det skäl att öka budgetreserven.

En annan effekt som bör observeras är att de ändrade redovisningsprinciperna kommer att innebära att mer av underhållsinsatserna bokförs som investering än vad som tidigare varit fallet. I nuläget har tekniska servicenämnden 10 mnkr per år till underhållsinvesteringar. Den bedömning tekniska serviceförvaltningen gjort är att beloppet bör höjas med 5 mnkr per år. Förslaget i denna tjänsteskrivelse är en ökning av 2020 års investeringsanslag och att frågan om ökning de kommande åren får hanteras i ordinarie budgetprocess. Noteras bör att en ökning av underhållsinvesteringarna medför att avskrivningskostnaderna kommer att öka snabbare än annars (dock från en lägre nivå, som framgår ovan). Ökningstakten är en effekt som bör beaktas vid kommande års uppräknings av exempelvis internhyrorna.

Hantering 2021

I anvisningarna avseende budget 2021 ingår ovan nämnda 14 mnkr i beräkningarna som en centralt samlad kostnadsminskande budgetpost. Tanken är att de internhyror som nämnderna ska betala minskas med effekten av den lägre avskrivningsnivån. Genom en teknisk justering kan nämndernas ramar minskas motsvarande den lägre internhyra som ska betalas till teknisk servicenämnd. Ambitionen är således att förändringen ska vara ekonomiskt neutral för respektive nämnd. De minskade drifframarna för nämnderna innebär att den centrala budgetposten kan nollställas.

Övrigt

Förutom avseende fastighetsverksamheten har även komponentavskrivning införts gällande vatten- och avloppsverksamheten. Arbetet fortsätter nu med andra verksamheter så som gata och park.