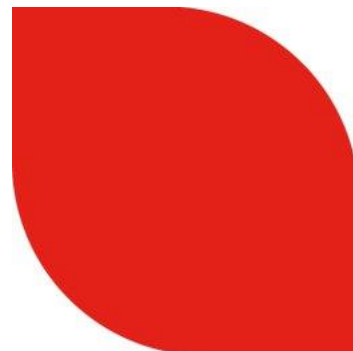
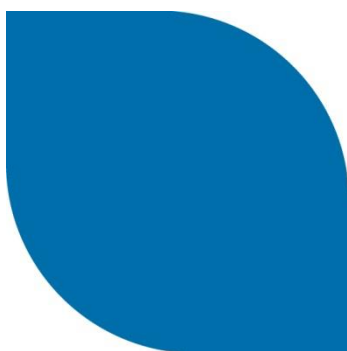


Riktlinjer för ekonomistyrning och investeringar



Innehållsförteckning

1	Riktlinjer ekonomistyrning	2
1.1	Syfte och bakgrund	2
1.2	Investeringsbudget	2
1.3	Ombudgetering av investeringar	2
1.4	Kostnader och intäkter	2
1.5	Kapitalkostnader	3
1.6	Lokalkostnader	3
1.7	Taxor och avgifter	3
1.8	Riktade statsbidrag till nämnder/styrelser	3
1.9	Förändringar i generella statsbidrag	3
1.10	Interndebiteringar	3
1.11	Affärsverksamheter	4
2	Riktlinjer investeringar	5
2.1	Syfte och bakgrund	5
2.2	Immateriella anläggningstillgångar	5
2.2.1	Riktlinjer immateriella anläggningstillgångar	5
2.3	Materiella anläggningstillgångar	6
2.3.1	Riktlinjer materiella anläggningstillgångar	6
2.4	Anläggningsregister	9
2.4.1	Redovisningsenhetens roll	10
2.4.2	Uppföljningsansvarig ekonoms roll	10
2.4.3	Ansvarig investering	10
2.4.4	Övriga ekonomiskt ansvariga	10
2.5	Investeringsblanketten	10
2.6	Leasing	11
2.6.1	Riktlinjer leasing	11
2.7	Lånekostnader	11
2.8	Exploateringstillgångar	11
2.9	Nedskrivningar	12
2.10	Investeringsbidrag	12

1 Riktlinjer ekonomistyrning

1.1 Syfte och bakgrund

Syftet med dessa riktlinjer för ekonomistyrning är att upprätthålla en konsekvent tillämpning av kommunens styrmodell, rådande lagstiftning samt praxis. Riktlinjerna kommer att behandla relevanta frågor inom ekonomistyrningsområdet. Sollefteå kommuns ekonomi- och verksamhetsstyrning regleras i kommunens styrande dokument "Styrdokument". I Övergripande verksamhetsplan med budget fastslås varje år det kommande årets budgetramar samt plan för de nästkommande två åren. Där framgår anslagsbindningsnivå för drift- och investering för respektive verksamhet.

1.2 Investeringsbudget

På anslagen verksamhetsnivå ansvarar aktuell chef för att fördela budgeten mellan investeringsprojekt. Det är alltså möjligt att göra omprioriteringar under året så länge den tilldelade investeringsramen inte överskrids på nivån för anslagsbindning och aktuell delegeringsordning följs. Ärenden av principiell beskaffenhet eller som annars är av större vikt är förbehållna nämnd/styrelse.

För samtliga investeringar gäller att utrymme ska finnas i driftbudget för de kapitalkostnader som uppstår. Kommunens investeringar, med undantag för affärsverksamhet, ska vara egenfinansierade inom ramen för den senaste treårsperioden. Investeringar inom affärsverksamhet finansieras dels via taxor, dels via externa investeringsbidrag. I de fall investeringsbehovet överstiger avskrivningarna ska kalkyl visa på att investeringen är lönsam och ryms inom kommunens totala investeringsutrymme. Investeringskalkyler och detaljerad slutredovisning av investeringsprojekt kan lämnas, i de fall kommunstyrelsen så önskar.

1.3 Ombudgetering av investeringar

Vad gäller anslag för investeringar som ännu inte tagits i anspråk eller färdigställt kan ombudgetering begäras. Begäran om ombudgetering ska vara ekonomienheten tillhanda tillsammans med verksamhetsberättelserna, för att redovisas till kommunstyrelsen med bokslutet i mars månad. Det är viktigt att ta hänsyn till de kapitalkostnadseffekter som uppkommer vid ombudgetering och i vilken omfattning planerade investeringar innevarande år förskjuts framåt i tiden.

1.4 Kostnader och intäkter

Med budgetdirektiven följer uppgifter om hur kostnader och intäkter ska räknas upp beroende på förväntade löne- och prisökningar samt arbetsgivaravgifter. Dessa uppgifter ska användas vid upprättande av budget och verksamheten anpassas till de skattemedel som tilldelats.

Om löneökningar eller andra kostnadsökningar blir större än förväntat görs ingen justering av budgetanslagen. Det betyder att förändringar/besparingar måste vidtas för att hålla budget. För effekter vid inträffade händelser under innevarande år tas beslut vid respektive tillfälle beroende på konsekvensernas storlek.

1.5 Kapitalkostnader

Kapitalkostnader som uppkommer av investeringar finansieras av respektive nämnd/styrelse. När investeringen är färdigställd aktiveras investeringsutgiften. Kostnaden för avskrivning startar en månad efter datum för aktivering medan internränta debiteras från den första investerade kronan. Investeringar som finansieras med bidrag debiteras inte internränta. Vid bestämmande av internräntans räntesats tas hänsyn till genomsnittsräntan på kommunens lån, Sveriges Kommuner och Regioners rekommendation och eventuella övriga kommunspecifika förutsättningar som har inverkan på räntan.

1.6 Lokalkostnader

Samtliga kostnader för kommunens fastigheter belastar kommunstyrelsens fastighetsverksamhet som sedan intäktsfinansierar verksamheten genom internhyror. Lokaler ska alltid i första hand hyras internt. Externa hyror betalas av varje verksamhet. När en verksamhet lämnar en lokal ska budget motsvarande minskad internhyra återföras till kommunstyrelsens fastighetsverksamhet. Enstaka kontorsrum i kommunhuset räknas inte som lokal i detta hänseende.

1.7 Taxor och avgifter

Taxe- och avgiftsförändringar av betydande karaktär ska beslutas av kommunfullmäktige. Intäktsfinansiering via försäljning, avgifter och ersättningar kan vara ett alternativ till minskade kostnader och kan prövas för att mäta efterfrågan på vissa tjänster.

1.8 Riktade statsbidrag till nämnder/styrelser

Nämnd/styrelse svarar för att de riktade statsbidrag som finns inom respektive verksamhetsområde erhålls, om de både är;

1. Förenliga med lokalpolitisk inriktning
2. Förenliga med budget

Om inte både punkt 1 och 2 uppfylls ska riktat statsbidrag inte sökas.

I de fall riktade statsbidrag omvandlas till generellt statsbidrag beaktas detta vid tilldelning av skattemedel.

1.9 Förändringar i generella statsbidrag

Förändringar i generella statsbidrag ska beaktas vid tilldelning av skattemedel till berörd nämnd/styrelse.

1.10 Interndebiteringar

Interndebiteringar används för att styra intäkter och kostnader mot avsedd budget. Exempelvis redovisas kommunens telefonkostnader hos IT, som sedan interndebiterar verksamheterna utifrån fastslagna nycklar.

Nämnd/styrelse ska inte införa ny interndebitering eller höja priset utöver förväntade kostnadsökningar utan samråd med motparten och eventuell överenskommelse om justering

av skattemedlen. Om debiterande verksamhet och debiterad verksamhet inte kan komma överens avgörs saken av kommunchef.

1.11 Affärsverksamheter

Sollefteå kommuns affärsverksamheter utgörs av Vatten och avlopps-, Avfalls- samt Stadsnätsverksamheterna. Dessa verksamheter avgiftsfinansieras, vilket innebär att inga skattemedel tillförs. Hela över- /underskottet utgör enligt självkostnadsprincipen en skuld/fordran till aktuellt avgiftskollektiv. Undantaget är intäkter och kostnader hänförliga till verksamhetsavfall där eventuellt över- eller underskott tillfaller kommunen.

2 Riktlinjer investeringar

2.1 Syfte och bakgrund

Kommuners redovisning styrs av lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, och det normgivande organet Rådet för kommunal redovisning, RKR, tar fram rekommendationer och information. Av det följer att RKR har till uppgift att utveckla god redovisningssed enligt LKBR.

Syftet med dessa investeringsriktlinjer är att upprätthålla en konsekvent tillämpning av redovisningslag och normering inom kommunens investeringsredovisning. Riktlinjerna ska bland annat tydliggöra viktiga moment i investeringsprocessen och gränsdragning mellan drift och investering. Ekonomienheten tar fram tillämpningsanvisningar och rutinbeskrivningar där behov finns.

2.2 Immateriella anläggningstillgångar

En kortfattad sammanfattning av RKR:s definition av en immateriell anläggningstillgång är en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Med identifierbar menas att tillgången är avskiljbar och uppkommer ur avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter, oavsett om dessa rättigheter är överlåtbara eller avskiljbara. Vidare ska den förväntas ge upphov till framtida ekonomiska fördelar, vara en resurs över vilken kommunen har kontroll samt uppkommit till följd av inträffade händelser. En immateriell tillgång ska redovisas i balansräkningen när posten uppgår till väsentligt värde förutsatt att det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna som har samband med innehavet kommer att tillfalla kommunen och att tillgångens anskaffningsvärde kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

2.2.1 Riktlinjer immateriella anläggningstillgångar

Väsentligt värde: Sollefteå kommun bedömer att gränsen för att en immateriell anläggningstillgång ska anses ha ett väsentligt värde är 5 prisbasbelopp och det utgör alltså gränsen för att redovisas som immateriell anläggningstillgång. Belopp som understiger 5 prisbasbelopp redovisas alltså som driftkostnad.

Nyttjandeperiod: Tillgången ska ha en bedömd nyttjandeperiod på minst 3 år.

Avskrivningsmetod: Sollefteå kommun tillämpar linjär avskrivning av immateriella anläggningstillgångar om inte en annan avskrivningsmetod på ett väsentligt bättre sätt avspeglar hur tillgången förbrukas. Ekonomichef beslutar om alternativ avskrivningsmetod.

Avskrivningstid: Högst 5 år om inte annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas.

2.3 Materiella anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång definieras som en fysisk tillgång avsedd för stadigvarande bruk eller innehav. Enligt RKR ska en materiell anläggningstillgång redovisas som tillgång i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna eller den servicepotential som har samband med innehavet kommer kommunen till del, och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Av LKBR följer att anskaffningsvärdet ska motsvara utgifterna för tillgångens förvärv eller tillverkning. Utöver inköpspriset ska även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet räknas in. En materiell anläggningstillgång ska redovisas som tillgång i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelarna eller den servicepotential som har samband med innehavet kommer kommunen till del, och anskaffningsvärdet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

2.3.1 Riktlinjer materiella anläggningstillgångar

Beloppsgräns nyinvestering: 1 prisbasbelopp – belopp understigande det kostnadsförs direkt då det understiger Sollefteå kommuns gräns för investering av mindre värde.

Nyttjandeperiod: Tillgången ska ha en bedömd nyttjandeperiod på minst 3 år.

Avskrivningsmetod: Sollefteå kommun tillämpar linjär avskrivning av materiella anläggningstillgångar om inte en annan avskrivningsmetod på ett väsentligt bättre sätt avspeglar hur tillgången förbrukas. Ekonomichef beslutar om alternativ avskrivningsmetod.

Avskrivningstid: Avskrivningstiden ska motsvara bedömd ekonomisk livslängd. Ekonomienheten har tagit fram standardavskrivningstider för de flesta tillgångsslag och komponenter men om standardtid avviker väsentligt från bedömd tid bör anläggningstillgången ges en egen avskrivningstid. Med ”avviker väsentligt” menas här en avvikelse på minst 5 år för standardavskrivningstider upp till 25 år och en avvikelse på minst 10 år för standardavskrivningstider över 25 år.

Exempel 1: El, styr & reglerutrustning inom vatten- och avloppsreningsverk skrivs generellt av på 15 år. Om bedömd ekonomisk livslängd är 10 år eller lägre alternativt 20 år eller högre ska en avskrivningstid som avviker från standard sättas.

Exempel 2: Inom boenden och skolor tillämpas generellt en avskrivningstid om 40 år för komponenten fasader, yttertak och värmedistribution. Om korrekt ekonomisk livslängd på en anläggning bedöms till 30 år eller lägre, alternativt 50 år eller högre ska en avskrivningstid som avviker från standard sättas.

Komponentavskrivning: Kommunen tillämpar komponentavskrivning. Stora delar av redan aktiverade investeringar inom kommunens verksamhetsfastigheter, VA-verk samt anläggningar inom Gata & park har räknats om till komponenter. Komponentavskrivning tillämpas framåt i tiden på samtliga investeringar som uppfyller kriterierna för komponentavskrivning. Eventuella generella undantag motiveras i årsredovisningen under ”redovisningsprinciper”.

Komponentavskrivning tillämpas om en investering bedöms innehålla betydande komponenter med väsentligt skilda nyttjandeperioder.

Med betydande komponent menas en komponent med ett värde om 5 prisbasbelopp eller mer.

Med väsentligt skild nyttjandeperiod menas normalt en avvikelse på 10 år eller mer.

Uppföljningsansvarig ekonom beslutar om komponentindelning efter samråd med ansvarig chef/projektledare. Beslutet ska grunda sig på de uppgifter som ansvarig chef/projektledare lämnat, rådande redovisningslag och råd samt kommunens riktlinjer.

Tidpunkt för redovisning: Generellt gäller att investeringar aktiveras direkt i samband med att kriterierna i RKR är uppfyllda. Detta görs genom att uppföljningsansvarig ekonom meddelar controller anläggningsreskontra. Formerna för detta ska göras i enlighet med rådande rutiner. Ansvarig för investeringsprojektet ska i sin tur meddela uppföljningsansvarig ekonom att projektet är färdigt.

Om kommunen ännu inte erhållit all fakturering kan aktivering vänta tills så är fallet. Detta bygger på att fakturorna kommer inom rimlig tid. Entreprenadavtal är ofta skrivna så att den sista faktureringen ska göras efter godkänd slutbesiktning. Därför är det bra att invänta den, då investeringsutgiften då kan anses känd och entreprenören utfört arbetet.

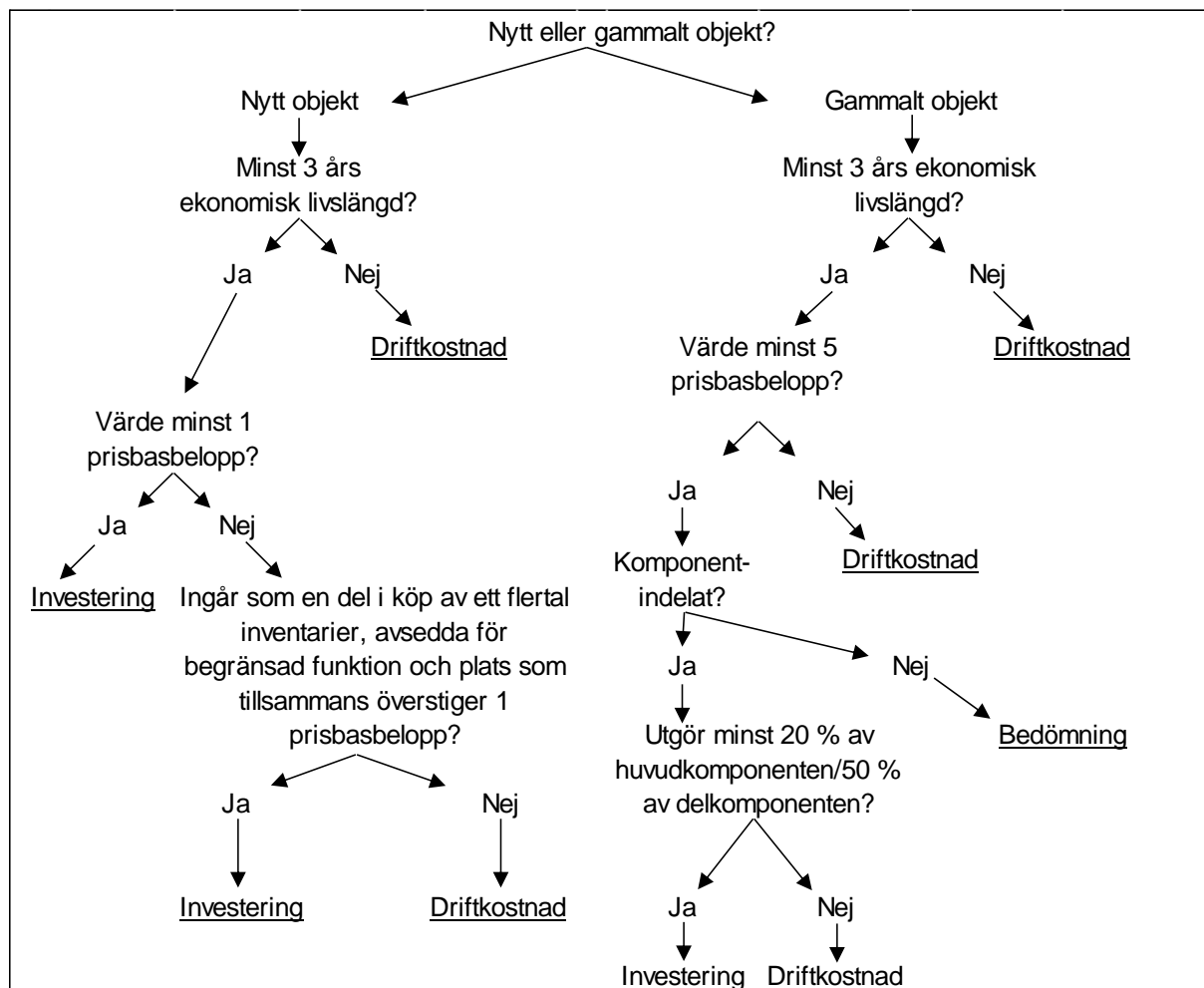
Åtgärder på befintlig anläggningstillgång: Åtgärder på en befintlig anläggningstillgång som uppgår till minst 5 prisbasbelopp och som innebär att 20 % eller mer av en komponent på anläggningen byts ut eller förbättras, ska redovisas som investeringsutgift. För komponenter som innefattar flera delar är gränsen minst 5 prisbasbelopp och minst 50 % av delkomponenten. Se figur ”Beslutsschema drift eller investering”. Alla åtgärder på befintlig anläggningstillgång som understiger 5 prisbasbelopp bör alltså redovisas som driftkostnad.

För åtgärder på ett gammalt, ej sedan tidigare komponentindelad objekt finns särskild information längre ner i detta avsnitt.

Köp av ett flertal inventarier: Vid köp av ett flertal inventarier som är avsedda till en begränsad plats och funktion, exempelvis datorer till nätverk, kontorsrum eller lektionsal till ett samlat värde om minst 1 prisbasbelopp och en ekonomisk livslängd om minst 3 år ska redovisas som en investering. OBS! Inventarierna ska inte redovisas som komponent i fastigheten utan separat, under korrekt anläggningskontoklass.

Avyttring och utrangering: En materiell anläggningstillgång eller en komponent till en sådan som avyttras eller som slutar användas ska inte längre redovisas som en tillgång i balansräkningen. Om en vinst eller förlust uppkommer vid avyttring ska den redovisas mot resultaträkningen. Om exempelvis en komponent byts ut och den fortfarande har ett bokfört värde måste det bokförda värdet utrangeras. Om komponenten endast slutar användas och inte säljs finns inget försäljningspris och hela det kvarvarande bokförda värdet ska alltså redovisas som en kostnad.

Gränsdragning driftkostnad – investeringsutgift: uppföljningsansvarig ekonom beslutar om en anskaffning ska redovisas som driftkostnad eller investeringsutgift. En förutsättning är att såväl rådande lagstiftning och god redovisningssed som kommunens riktlinjer beaktas. Härefter illustreras den normala beslutsgången.



Beslutsschema drift eller investering

Särskilt om investering i gammalt, ej komponentindelad objekt: Om en anskaffning avser ett gammalt, ej komponentindelad objekt är bedömningen mer invecklad. Först måste i vanlig ordning bedömd ekonomisk livslängd vara minst 3 år och värde minst 5 prisbasbelopp. Om anskaffningen utgör reparation och underhåll, som endast anses bibehålla anläggningens funktion under återstående avskrivningstid är det fråga om en driftkostnad. Reinvestering som görs när anläggningen nästan är färdigavskriven innebär att den ekonomiska livslängden ökar och ska bokföras som en investeringsutgift. Förbättrande underhåll av en tillgångs prestanda i förhållande till ursprungligt ska räknas som en investering. Med förbättring av prestanda menas exempelvis en förlängning av livslängden, minskning av produktionskostnaderna eller kvalitetsförbättring hos de producerade produkterna eller tjänsterna. Slutligen ska en ny bedömning av komponentavskrivning göras. Om objektet nu bedöms innehålla betydande komponenter med väsentligt skilda nyttjandeperioder ska komponentavskrivning tillämpas.

Särskilt om verksamhetsanpassning i annans fastighet: Verksamhetsanpassning i annans fastighet innebär att utgifterna inte tillför ett bestående värde för fastigheten utan enbart för den aktuella verksamheten. Denna utgift ska bokföras som investering om verksamheten har ett avtal om minst 3 år och utgifterna överskrider 5 prisbasbelopp. Avskrivningstiden bestäms med hänsyn till den ekonomiska livslängden och aktuellt hyresförhållande. Avskrivningstiden får dock aldrig överstiga kontraktstiden. Utgiften ska redovisas under inventarier eftersom att äganderätt till fastigheten saknas.

Särskilt om asfaltering: Asfaltering räknas endast som investering om väggroppen anläggs eller omlägs vid samma tillfälle som asfalteringen. All annan asfaltering redovisas som driftkostnad.

2.4 Anläggningsregister

För att uppfylla LKBR:s och RKR:s krav på redovisning och avskrivning av anläggningstillgångar krävs ett anläggningsregister. Registret är sidoordnat den övriga redovisningen och innehåller detaljer om kommunens anläggningar. Här framgår bland annat tidpunkt för anskaffning, avskrivningstider, komponentindelning med mera. Till anläggningsregistret importeras utgifter (och inkomster) från kommunens investeringsredovisning. Från anläggningsregistret exporteras på motsvarande sätt förändringar av anläggningarna i form av; förändrade anskaffningsvärden, omklassificering, nedskrivning, utranering och avskrivning. Dessa förs in i kommunens huvudbokföring.

2.4.1 Redovisningsenhetens roll

Redovisningsenheten ansvarar för det löpande arbetet med anläggningsregistret. Enheten ansvarar också för framtagande av rutiner och tillämpningsanvisningar. Inom redovisningsenheten finns en utsedd anläggningsansvarig/controller anläggningsreskontra. Rollen som controller av anläggningsreskontran innehåller men är inte begränsad till följande arbetsuppgifter:

- Löpande arbete med att verkställa de förändringar som rapporteras in av uppföljande ekonom, oftast via investeringsblankett 1 & 2.
- Avstämning av anläggningsregistret och kontroll av att anläggningen överensstämmer med huvudbokföringen. Uppdatering och avstämning görs i samband med varje månadsuppföljning och bokslut, alltså för alla månader utom januari och juni.
- Att vid varje delårs- och årsbokslut ta ut en rapport över pågående investeringar och uppmana uppföljningsansvariga ekonomer att gå igenom respektive objekt. Detta för att säkerställa att inga färdigställda projekt ligger kvar som pågående.

2.4.2 Uppföljningsansvarig ekonoms roll

Uppföljningsansvarig ekonom ansvarar för att tillhandahålla redovisningsenheten med aktuell information om händelser som påverkar anläggningsregistret. I det ligger att rapportera in start och slutförande av investeringsprojekt samt övriga förändringar som påverkar aktuell verksamhets anläggningar.

2.4.3 Ansvarig investering

Varje investeringsprojekt tilldelas en ansvarig. Investeringsansvarig ansvarar för att rapportera till uppföljningsansvarig ekonom att en investering ska till att starta samt att en investering är färdig.

2.4.4 Övriga ekonomiskt ansvariga

Övriga befattningshavare med delegerat budgetansvar ska inom tilldelad delegering informera uppföljningsansvarig ekonom om anskaffningar som kan vara fråga om investering. Om ansvarig ekonom bedömer anskaffning som investering följer att investeringen endast kan utföras om verksamheten har utrymme i sin investeringsbudget eller kommunfullmäktige beviljar en tilläggsbudget. Verksamheten ska även kunna rymma kommande kapitalkostnader i driftbudgeten.

2.5 Investeringsblanketten

I Sollefteå kommun ska uppstart och färdigställande av investeringar rapporteras av uppföljningsansvarig ekonom till redovisningsenheten/controller anläggningsreskontra. Om inte annat följer av undantagen nedan ska rapportering göras med hjälp av den av redovisningsenheten framtagna investeringsblanketten. Blanketten har 2 sidor – sida 1 lämnas in vid start av en investering och sida 2 vid färdigställande av en investering. Redovisningsenheten ansvarar för utvecklingen av blanketten och har befogenhet att förändra dess utformning.

Undantag:

- Inventarier och andra investeringar som aktiveras omedelbart behöver bara rapporteras in med sida 2.
- Sollefteå stadsnät har ett stort antal fleråriga investeringsprojekt som startat innan investeringsblankett började användas. För dessa behöver inte sida 1 lämnas in men sida 2 ska lämnas in vid aktivering.
- Anslutningsutgifter och -inkomster inom VA-verksamheten rapporteras endast med sida 2.

2.6 Leasing

Ett leasingavtal klassificeras antingen som finansiellt- eller operationellt, där det förstnämnda ska redovisas som en tillgång i balansräkningen och kostnadsföras succesivt genom avskrivningar. Förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter redovisas som en skuld och upplöses successivt. Avtal som klassificeras som operationella kostnadsförs direkt.

Enligt RKR klassificeras ett leasingavtal som finansiellt om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Bedömningen ska göras utifrån ekonomisk innebörd och inte civilrättslig form.

2.6.1 Riktlinjer leasing

Leasingavtal som understiger 3 år: ska alltid redovisas som operationella.

Regler finansiell leasing: Finansiell leasing jämförs med upplåning och omfattas av reglerna för upplåning i Sollefteå kommuns finanspolicy. Finansiell leasing får endast förekomma för fordon och annan utrustning samt större maskiner om utgiften för köp överstiger 10 basbelopp.

2.7 Lånekostnader

Sollefteå kommun tillämpar huvudmetoden i redovisning av lånekostnader. Lånekostnaderna belastar resultatet för den period de hänförs till. I anskaffningsvärdet ingår alltså inga lånekostnader för anläggningstillgångar.

2.8 Exploateringstillgångar

Exploateringstillgångar bokförs som omsättningstillgångar. Denna typ av tillgångar ska värderas enligt lägsta värdets princip, det vill säga till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet/marknadsvärdet. Fastigheterna kontrolleras löpande och justering av bokförda värden görs om behov uppstår. Exploateringstillgångar som saknar gatuvägar eller vattenanslutning och som inte bedöms ha något marknadsvärde har skrivits ner till 0 kr.

2.9 Nedskrivningar

Av LKBR framgår att om en anläggningstillgång vid räkenskapsårets utgång bedöms ha ett lägre värde än vad som utgör redovisat värde ska anläggningstillgången skrivas ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen ska den återföras.

Om det på balansdagen finns minst en av följande indikationer på att en tillgång har minskat i värde, ska en prövning av tillgångens värde göras:

- Tillgången används inte, och beslut har fattats om att avveckla tillgången
- Tekniska eller legala förändringar har gjort att tillgången inte längre kan användas för sitt ursprungliga ändamål
- Tillgången har åsamkats fysiska skador som sänker dess värde och årliga servicepotential.

2.10 Investeringsbidrag

Offentliga investeringsbidrag ska aktiveras som en förutbetalad intäkt och intäktsföras under investeringarnas nyttjandeperioder. Det samma gäller erhållna anläggningsavgifter inom VA-verksamheten.

Övriga investeringsbidrag, inklusive gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag, ska inte periodiseras över investeringarnas nyttjandeperioder utan intäktsföras i sin helhet så snart de uppfyller kraven för att redovisas som en intäkt.