

NORRA VÄSTMANLANDS KOMMUNALTEKNIKFÖRBUND	
2019 -05- 13	
Diarienum	Diarienum/beteckn.
2017.197	041 / 69

## Revisionsberättelse

### Revisorerna i Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NVK)

*Adressat/mottagare*

Till:

Kommunfullmäktige Fagersta kommun  
Kommunfullmäktige Norbergs kommun

För kännedom:

Direktionen för Norra Västmanlands  
Kommunalteknikförbund.

*Rubrik*

### Revisionsberättelse för år 2018

*Inledning*

Vi, av fullmäktige i Fagersta och Norbergs kommuner utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i NVK.

*Uppdrag och ansvar*

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till kommunfullmäktige i de samverkande kommunerna. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med de två fullmäktiges uppdrag.

*Revisionens  
omfattning och  
inriktning*

Granskningen har utförts enligt kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

## Revisionsberättelse

*För ansvarsprövningen  
viktiga iakttagelser och  
bedömningar*

Vi bedömer sammantaget att direktionen i NVK har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Direktionens interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig. Vi kommer även fortsättningsvis att följa direktionens arbete med den interna kontrollen.

Direktionen har uppställt verksamhetsmål och mål om en ekonomi i balans och klarar i huvudsak att uppfylla dessa.

*Revisorernas uttalanden*

**Vi tillstyrker att direktionen beviljas ansvarsfrihet.  
Vi tillstyrker att NVKs årsredovisning för 2018 godkänns.**

*Åberopat underlag*

Vi åberopar bifogade rapporter.

*Ort och datum*

Fagersta 2019-04-23

*Underskrifter  
Namnförtydligande*

  
Christina Pernäng   Lars Brandt   Irene Norling

*Bilagor*

Till revisionsberättelsen hör bilagorna  
Revisorernas redogörelse  
De sakkunnigas rapporter:  
- Granskning av årsredovisning 2018

## Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund (NKV)

Revisorerna

Organisationsnummer 222000-1552

Kommunfullmäktige i  
Fagersta kommun  
Norbergs kommun  
För kännedom: Direktionen i Norra  
Västmanlands kommunalteknikförbund

### Revisorernas redogörelse för år 2018

Revisorernas granskningsuppdrag utgår från kommunallagen och god revisionsred. Av kommunallagen framgår att revisorerna skall granska all verksamhet och därvid bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Under året har granskning skett av delårsrapport samt bokslut och årsredovisning för 2018.

### Delårsrapport 2018 (Bilaga 2)

PwC har på uppdrag av förbundets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat förbundets delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som direktionen fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till medlemskommunernas fullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Resultatet för perioden är 50,0 mnkr vilket är 1,6 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett överskott om 2,6 mnkr i förhållande till budget.

Vi kan utifrån vår översiktliga granskning av delårsrapporten inte ta ställning till måluppfyllelsen då inga mål eller måltal finns.

Vi kan utifrån delårsrapportens återrapporering inte bedöma måluppfyllelsen för verksamheten då inga mål eller måltal finns.

### **Bokslut och årsredovisning 2018 (Bilaga 3)**

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunalförbundet redovisar ett underskott på – 2 mnkr (föregående år 48,4 mnkr). Resultatet för Norberg är ett överskott på 2,2 mnkr, och resultatet för Fagersta är ett underskott på 9,8 mnkr. För Norberg har en avsättning till investeringsfonden för VA skett med 3,6 mnkr. Förbundets skuld till Norberg uppgår därmed till 10,1 mnkr. För Fagersta har en insättning till investeringsfonden skett med 1,9 mnkr. Förbundet skuld till Fagersta uppgår därmed till 14,5 mnkr.

I årsredovisningen framgår att genom återbetalning eller utökat medlemsbidrag uppgår alltid resultat till 0 kr. Kommunalförbundet anser att balanskravet är uppfyllt. I resultaträkningen framgår att justerat resultat är 0 kr efter avsättningar till resultatutjämnning-/investeringsfond gällande VA för de båda kommunerna samt återbetalning av medlemsbidrag.

NVK bedömer att alla uppsatta mål är uppfyllda. Mål finns inom ett antal olika områden som återrapporeras i årsredovisningen.

Vår bedömning är att finns en otydlighet i återredovisningen av måluppfyllelsen då flera av målen inte förefaller vara mål utan utdrag ur förbundsordningen. Vi rekommenderar att det tydliggörs vilka mål som finns för god ekonomisk hushållning samt hur måluppfyllelsen mätts och bedömts.

### **Träffar med förvaltningen**

Revisionsarbetet har förutom ovanstående redovisade granskningar även omfattat kontakter med förvaltningsledningen.

## Övrigt

Vår revision har även omfattat att löpande granska och ta del av protokoll, samt genom information hålla oss underrättade om förbundets verksamhet.

Som sakkunnigt biträde anlitas PwC.

Fagersta den 23 april 2019

  
Christina Pernäng

  
Lars Brandt

  
Irene Norling

# *Granskning av årsredovisning 2018*

Norra Västmanlands  
Kommunalteknikförbund

Rebecka Hansson  
*Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal  
Revisor*

Elisabeth Husdal  
Sofie Bjurenvall

April 2019

---

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
2.3.	Revisionskriterier .....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat</b> .....	<b>4</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.2.	Balanskrav .....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning.....	5
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	6
3.2.1.	Resultaträkning.....	6
3.2.2.	Balansräkning .....	7
3.2.3.	Kassaflödesanalys .....	7
3.2.4.	Överskott inom VA .....	7
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	7

# 1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen i all väsentlighet redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.**

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

Kommunalförbundet redovisar ett underskott på – 2 mnkr (föregående år 48,4 mnkr). Resultatet för Norberg är ett överskott på 2,2 mnkr, och resultatet för Fagersta är ett underskott på 9,8 mnkr.

För Norberg har en avsättning till investeringsfonden för VA skett med 3,6 mnkr. Förbundets skuld till Norberg uppgår därmed till 10,1 mnkr. För Fagersta har en insättning till investeringsfonden skett med 1,9 mnkr. Förbundet skuld till Fagersta uppgår därmed till 14,5 mnkr.

I årsredovisningen framgår att genom återbetalning eller utökat medlemsbidrag uppgår alltid resultat till 0 kr. Kommunalförbundet anser att balanskravet är uppfyllt. I resultaträkningen framgår att justerat resultat är 0 kr efter avsättningar till resultatutjämnings-/investeringsfond gällande VA för de båda kommunerna samt återbetalning av medlemsbidrag.

NVK bedömer att alla uppsatta mål är uppfyllda. Mål finns inom ett antal olika områden som återrapporteras i årsredovisningen.

Vår bedömning är att finns en otydlighet i återredovisningen av måluppfyllelsen då flera av målen inte förefaller vara mål utan utdrag ur förbundsordningen. Vi rekommenderar att det tydliggörs vilka mål som finns för god ekonomisk hushållning samt hur måluppfyllelsen mätts och bedömts.



## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Detta gäller även kommunalförbund.

Revisionsobjekt är direktionen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12:1) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål direktionen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål direktionen beslutat om avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt förbundets ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som direktionen beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-03-20. Direktionen fastställer årsredovisningen 2019-02-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av förbundets personal.

### **2.3. Revisionskriterier**

Direktionen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen som enligt 12 kap 1 § KL ska godkännas av kommunfullmäktige i respektive medlemskommun.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Direktionens beslut om god ekonomisk hushållning

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL. En beskrivning av framtida utmaningar finns beskriven efter den ekonomiska redovisningen i årsredovisningen. Dock finns ingen beskrivning av hur ekonomin förväntas utvecklas under de närmaste åren.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild av förbundets verksamhet.

#### **Utvärdering av ekonomisk ställning**

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av kommunens (kommunalförbundets) ekonomiska ställning. Detta framgår delvis i förbundets förvaltningsberättelse.

#### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret. Redovisning sker per verksamhetsområde.

#### **Förväntad utveckling**

I årsredovisningens förvaltningsberättelse beskrivs den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

#### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen uppgifter om personalen i form av tabeller och i verbal information.

##### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

NVK är entreprenör för investeringar i Fagersta respektive Norbergs kommuns fastigheter, gator, ledningar, va-verk och andra anläggningar. Fagersta har budgeterat att NVK ska utföra investeringar för 191,6 mnrk åt kommunen. Utfallet vid årsskiftet uppgår till 122,4 mnrk, avvikelsen uppgår således till 69,2 mnrk. Norbergs kommun har budgeterat att NVK ska utföra investeringar för 29 mnrk åt kommunen. Utfallet vid årsskiftet uppgår till 8,4 mnrk vilket motsvarar en avvikelse om 20,6 mnrk i förhållande till budget.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till medlemskommunernas fullmäktiges budget. Korta kommentarer lämnas till avvikelser.

### 3.1.2. Balanskrav

#### **Bedömning och iakttagelser**

I årsredovisningen framgår att genom återbetalning eller utökat medlemsbidrag uppgår alltid resultat till 0 kr. Kommunalförbundet anser att balanskravet är uppfyllt. I resultaträkningen framgår att justerat resultat är 0 kr efter avsättningar till resultatutjämnings-/investeringsfond gällande VA för de båda kommunerna samt återbetalning av medlemsbidrag.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### **Bedömning och iakttagelser**

I förvaltningsberättelsen konstateras att förbundet har en budget i balans både för 2018 och kommande år. Genom återbetalning eller utökat medlemsbidrag uppgår resultatet alltid till noll. Balanskravet är uppfyllt.

NVK bedömer att alla uppsatta mål är uppfyllda. Mål finns inom ett antal olika områden som exempelvis; energi och klimat, administration, fastighetsverksamhet, gemensamma verksamheter, fysisk och teknisk förvaltning, gator och vägar, parker, miljö, hälsa och hållbar utveckling samt energi, vatten och avfall.

Vår bedömning är att finns en otydlighet i återredovisningen av måluppfyllelsen då flera av målen inte förefaller vara mål utan utdrag ur förbundsordningen. Vi rekommenderar att det tydliggörs vilka mål som finns för god ekonomisk hushållning samt hur måluppfyllelsen mätts och bedömts.

## 3.2. Rättvisande räkenskaper

### 3.2.1. Resultaträkning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

#### Resultaträkning

(tkr)	Not	Bokslut 2017	Budget 2018	Bokslut 2018
Verksamhetens intäkter	1	413 787	312 025	427 346
Verksamhetens kostnader	1	-363 738	-309 857	-427 060
Avskrivningar	2	-1 460	-1 955	-2 093
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>48 589</b>	<b>212</b>	<b>-1 806</b>
Finansiella intäkter	3	26	23	60
Finansiella kostnader	3	-211	-235	-260
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	<b>4</b>	<b>48 405</b>	<b>0</b>	<b>-2 005</b>
Avsättning resultatut-/investeringsfond va Fagersta		-5 089		-1 940
Återföring resultatut-/investeringsfond va Fagersta				
Avsättning resultatut-/investeringsfond va Norberg		-3 218		-3 661
Återföring resultatut-/investeringsfond va Norberg				
Återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun		-23 327		
Utökat medlemsbidrag från Fagersta kommun				9 763
Återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun		-16 771		-2 156
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>		<b>0</b>

Årets verksamhet uppvisar ett resultat före bokslutsdispositioner på -2 mnkr att jämföra med +48,4 mnkr 2017.

Under året har NVK haft en förpliktelse enligt avtal med Norbergs kommun att utföra ett visst antal underhåll på deras bostäder och fastigheter likt tidigare år. Underhållet är beloppsbaserat och ligger till grund för de hyror NVK fakturerar. Under 2018 har NVK erhållit medel men ej hunnit utföra underhåll enligt plan. Erhållna medel har därför redovisats som en upplupen intäkt i NVK då underhållet fortfarande ska utföras enligt avtal fast först under nästkommande år. Norbergs kommun har dock inte redovisat samma belopp som en förutbetalad kostnad i balansräkningen utan har istället kostnadsfört underhåll på 5,7 mnkr. Vår bedömning är att NVK och Norbergs kommun skall behandla underhållet enligt samma redovisningsprinciper.

Efter ianspråktagande ur respektive avsättning till resultatutjämnings-/investeringsfond för VA i Fagersta och Norberg uppgår det justerade resultatet till - 2 Mkr.

Genom utökat medlemsbidrag från Fagersta kommun om 9,7 mnkr och en återbetalning av medlemsbidrag till Norbergs kommun om 2,1 mnkr uppgår det justerade resultatet till 0 kr.

### *3.2.2. Balansräkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital. Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, delvis rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar förbundets finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### *3.2.4. Överskott inom VA*

Förbundet har under åren fonderat överskott i VA och renhållningsverksamheterna både för Fagersta och för Norberg. Från och med 2015 har renhållnings

verksamheten gått över till ett annat kommunalförbund och fonderingarna har betalats ut till dem. Det är viktigt att det finns en uppdelning på vad som avser framtida investeringar inom VA och renhållning och till dessa ska det finnas en investeringsplan. Resten av skulden till abonnenterna ska regleras via taxan inom tre år. Investeringsbehoven de närmaste åren i både Fagersta och Norberg är sannolikt väsentligt större än de medel som finns uppbokade som kortfristig skuld enligt årsredovisningen.

<b>Kommun</b>	<b>Fond</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Förändring</b>
Fagersta	VA	7 484 tkr	12 573 tkr	14 513 tkr	1 940 tkr
Norberg	VA	3 249 tkr	6 467 tkr	10 128 tkr	3 661 tkr

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2019-04-23



---

Rebecka Hansson  
Projektledare