



Norra Västmanlands  
Kommunalteknikförbund

Fagersta - Norberg



*Vy över Norbergsån och ytan bakom Norbergs kommunbus*

# Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund Årsredovisning 2022-12-31

## Innehållsförteckning

<b>Förvaltningsberättelse</b> .....	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Förbundets organisation och ledning .....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	6
Händelser av väsentlig betydelse.....	8
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten .....	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	11
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat .....	13
Balanskravsresultat .....	17
Väsentliga personalförhållanden .....	17
Förväntad utveckling.....	19
<b>Finansiella rapporter</b> .....	20
Resultaträkning.....	21
Balansräkning.....	22
Kassaflödesanalys.....	23
<b>Noter</b> .....	24
<b>Drift- och investeringsredovisning</b> .....	32
Driftredovisning .....	33
Budgetavvikelse NVK Fagersta .....	33
Budgetavvikelse NVK Norberg.....	34
Investeringsredovisning.....	35
NVK totalt .....	35
NVK Fagersta.....	35
NVK Norberg .....	35
<b>Bilagor</b> .....	36
Bilaga 1: Investeringar åt Fagersta och Norbergs kommuner .....	37
Investeringar åt Fagersta kommun .....	37
Investeringar åt Norbergs kommun.....	38
Bilaga 2: Verksamhetsberättelse.....	39
Övergripande händelser inom NVK.....	39
Händelser i Fagersta.....	41
Händelser i Norberg .....	44
Bilaga 3: Målbilaga.....	47
Bilaga 4: Särredovisning av VA-verksamhet .....	54
Särredovisning av VA-verksamhet i Fagersta och Norbergs kommuner .....	54
Resultatutjämnning VA .....	54
Resultaträkning VA-verksamhet Fagersta.....	55
Noter för VA-verksamhet Fagersta.....	55
Resultaträkning för VA-verksamhet Norberg.....	57
Noter för VA-verksamhet Norberg.....	57
Bilaga 5: Särredovisning av bostäder.....	59
Särredovisning av bostäder i Fagersta och Norbergs kommuner .....	59
Resultaträkning bostäder Fagersta.....	59
Noter bostäder Fagersta.....	60
Resultaträkning bostäder Norberg .....	61
Noter bostäder Norberg .....	61
Bilaga 6: Sammanställning av driftprojekt per 2022-12-31 .....	63
Bilaga 7: Revisionsberättelse.....	65



# Förvaltnings- berättelse

## Förvaltningsberättelse

Förbundsdirektionen och förbundschefen för Norra Västmanlands Kommunalkommunikationsförbund, NVK, med organisationsnummer 222000-1552, avger härmed årsredovisning för verksamheten under tiden 2022-01-01 – 2022-12-31.

I förvaltningsberättelsen lämnas information om förvaltningen av kommunalförbundet i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av kommunalförbundets verksamhet det gångna året. Rådet för kommunal redovisning har också en rekommendation om förvaltningsberättelsen där det framgår vilka rubriker som måste finnas med.

### Översikt över verksamhetens utveckling

Belopp anges i miljoner kronor	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	427,4	376,5	365,4	344,9	360,8
Verksamhetens kostnader	-429,4	-364,5	-364,7	-336,4	-386,8
Årets resultat	-2,0	12,0	0,7	8,5	-26,0
Investeringar netto	8,6	3,0	1,6	2,0	1,9
Självfinansieringsgrad investeringar (investeringar/avskrivningar)	408,8 %	104,9 %	49,4 %	58,5 %	62,2 %
Antal tillsvidareanställda inklusive visstid	140	141	146	152	143

NVK redovisar ett resultat för helåret på -26,0 miljoner kronor efter finansiella poster och före reglering av resultatutjämningsfonder för VA-verksamhet, varav -15,7 miljoner kronor för verksamhet inom Fagersta kommun och -10,3 miljoner kronor för verksamhet inom Norbergs kommun.

Resultatet för Fagersta kommun, efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond, uppgår till totalt -12,8 miljoner kronor. Orsaken är främst ett underskott inom intäktsfinansierad verksamhet för interna fastighetsverksamheten på -13,5 miljoner kronor och bostadsverksamheten på -1,5 miljoner kronor. Övriga gemensamma verksamheter redovisar ett överskott med 0,5 miljon kronor och anslagsfinansierad verksamhet har ett totalt överskott med 0,3 miljon kronor. Finansförvaltningen uppvisar ett överskott med 1,4 miljoner kronor.

Resultatet för verksamhet inom Norbergs kommun uppgår till totalt -5,6 miljoner kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till underskottet är resultat för intern fastighet med -5,2 miljoner kronor och inom bostadsverksamheten med -4,3 miljoner kronor. Övriga gemensamma verksamheter redovisar ett överskott med 0,3 miljon kronor och inom anslagsfinansierad verksamhet redovisas ett resultat med 3,1 miljoner kronor. Finansförvaltningen redovisar ett överskott med 0,5 miljon kronor.

### Förbundets organisation och ledning

#### Förbund

Förbundet bildades den 1 januari 2004. Kommunalförbundets namn är Norra Västmanlands Kommunalkommunikationsförbund, vilket förkortas NVK. Förbundet har sitt säte i Fagersta kommun. Förbundet leds av en direktion, som är utsedd av Fagersta och Norbergs kommuner.

#### Medlemmar

Fagersta kommun och Norbergs kommun.

## **Förbundets syfte**

Förbundets syfte står beskrivet i förbundsordningen. Ändamålet är att bedriva en ekonomiskt effektiv verksamhet inom området teknik i enlighet med vad som åvilar var och en av kommunerna enligt gällande författningar och frivilliga åtaganden samt samnyttja och säkra kompetens inom dessa områden.

Förbundet skall bedriva verksamhet inom samhällsbyggnad och infrastruktur såsom, gator och vägar, parker, idrott- och fritidsanläggningar, vatten och avlopp, fastigheter och lokaler, IT, städverksamhet samt skogsförvaltning. I detta uppdrag ingår såväl aktiv utveckling som förvaltning av verksamheterna. Förbundet skall vid behov initiera fråga hos medlemskommun samt i strategiskt viktiga frågor inhämta berörd kommuns ställningstagande.

Det ingår även att anpassa infrastruktur och övrig verksamhet efter nya behov och tekniska förutsättningar för att på så sätt bidra till kommunernas utveckling samt uppfyllande av vision och mål. Förbundet skall även verka för god markförsörjning och planering av kommunernas innehav och därvid svara för administration i samband med beredning respektive verkställighet i sådana ärenden.

Om kommun fattat särskilt beslut om annat ansvar för verksamhet inom parker, idrott- och fritidsanläggningar gäller detta. Kommunalteknikförbundet skall ansvara för kommunernas lokalförsörjning med innebörd att bland annat medverka i olika verksamheters lokalbehovsplanering. För Norbergs kommun skall förbundet även ansvara för kommunens bostadsbestånd.

Strategiska frågor skall beredas av ägarberedning. Förbundet skall vidare på uppdrag av respektive kommun via uppdrag eller delegation administrera och verkställa uppgifter avseende markförsörjning och markförvärv, energiplanering och infrastruktur.

Förbundet är även trafiknämnd och trafiksäkerhetskommitté.

Förbundet fullgör tillika uppgifter i energi- och klimatstrategifrågor åt medlemskommunerna.

Teknikförbundet svarar vid behov för ärendeberedning gällande avfallshantering inför eventuell behandling i respektive kommun.

Medlemskommunerna kan enligt särskilt beslut tillföra förbundet ytterligare uppgifter.

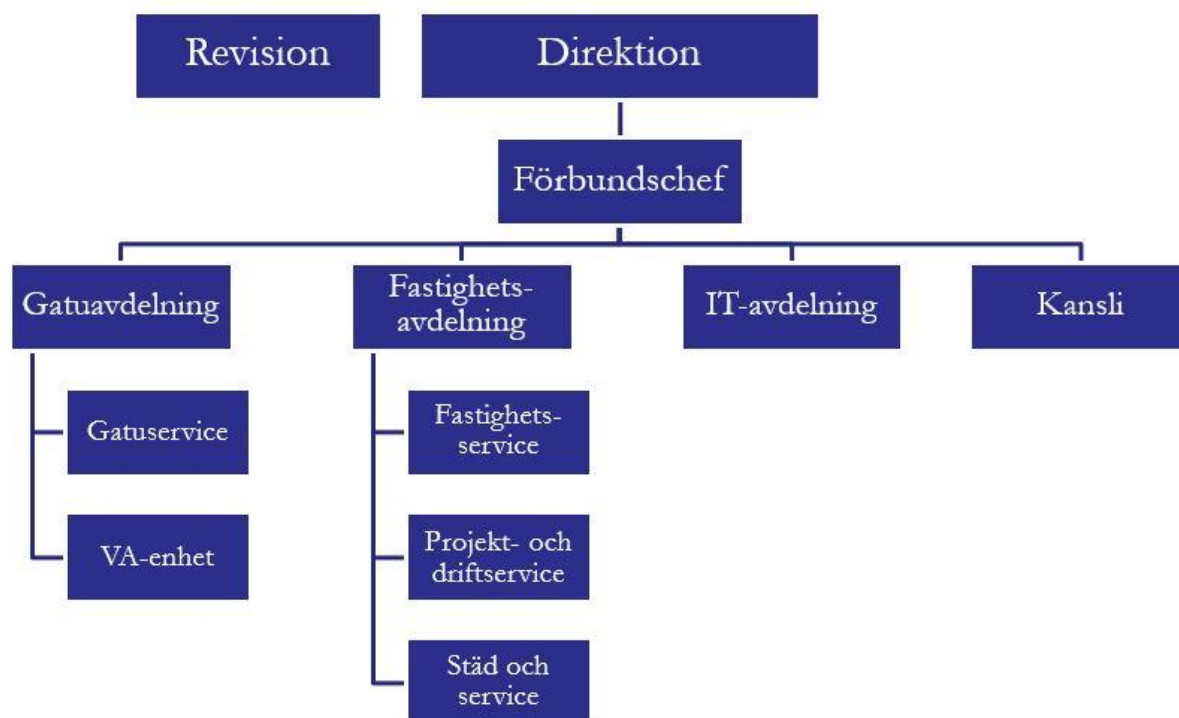
Fagersta kommun har tidigare överfört naturvårdshandläggarens uppgifter till NVK. Förbundet ingår vid behov i respektive kommuns kris- eller katastrofledningsorganisation, när det i respektive kommun är höjd beredskap eller en extra ordinär händelse inträffat, om respektive krisledningsnämnd eller ledande tjänsteman eller den tjänsteman som leder kommunens krisledningsarbete så beslutar.

Teknikförbundet samverkar genom avtal med Norra Västmanlands ekonominämnd gällande köp av all ekonomiadministration.

I sin verksamhet skall förbundet genom samråd och samordning med medlemskommunerna bedriva sin verksamhet så kostnadseffektivt som möjligt till gagn för kommunmedlemmarna och härvid iaktta de samordningsdirektiv som medlemskommunerna kan komma att fastställa i syfte att nå samordningsvinster.

Reglering av kostnader mellan medlemskommun och förbund för sådana samordnade verksamheter skall ske till självkostnadspris mot ett årligen av den som utför den samordnade verksamheten upprättat debiteringsunderlag.

## Organisationsschema



## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Finansiella risker

Förbundet kan utsättas för olika typer av finansiella risker som kan påverka förbundets resultat och förmåga att bedriva verksamhet på lång och kort sikt.

### Likviditet

De likvida medlen per den 31 december 2022 uppgick till 22 miljoner kronor. Per den 31 december 2021 var de likvida medlen 35 miljoner kronor. Förändringen av likviditeten kan kopplas till det negativa resultat som förbundet gjort år 2022. Ett negativt resultat, efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot investeringsfond, täcks av tillskott av likvida medel i form av utökat medlemsbidrag från respektive kommun. Reglering av medlemsbidraget sker efterföljande år.

### Energi

Ökade energikostnader ger en direkt ökning av kostnader för förbundets verksamheter, framför allt för bostäder, verksamhetsfastigheter, gatuverksamheter och VA-verksamheter. Det senaste året har det skett en extrem kostnadsutveckling inom energisektorn med rekordhöga och varierande priser. NVK:s fasta elavtal löpte ut vid årsskiftet 2021/2022 och övergick till ett rörligt avtal.

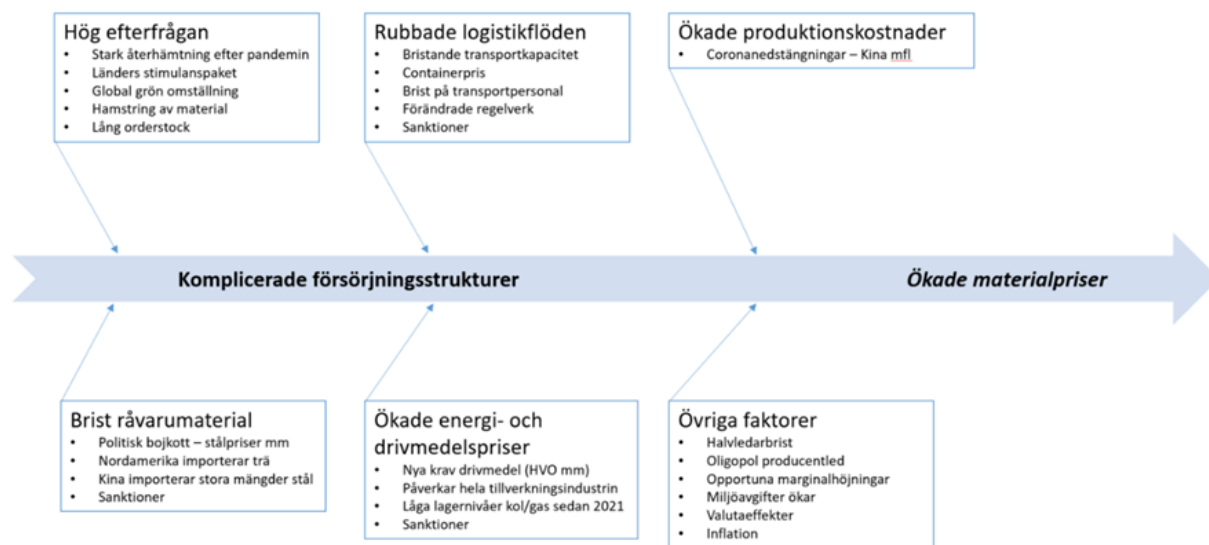
### Drivmedel

Stigande råoljepriser och ökade krav från reduktionsplikten har varit bidragande faktorer till stigande drivmedelspriser. Detta påverkar NVK genom ökade bränslekostnader för att driva förbundets fordonsflotta.

### Inflation och internationella skeenden

Den ökade inflationen som uppstått under året har lett till ökade kostnader som får till följd att underhållsnivåerna minskar. Byggbranschen är precis som de flesta andra branscher kraftigt påverkade av rådande

inflationläge, som i sin tur leder till ökade produktionskostnader. I tillägg har inte marknaden återhämtat sig fullt ut efter den höga efterfrågan på olika byggmaterial som har rått sedan pandemin. Flera delar av producentleden upplever fortfarande stora orderstockar, höjda produktionskostnader kopplat till energi- och drivmedelspriser som i sin tur kan härledas till kriget i Ukraina och rådande inflationstakt. Priserna är fortsatt mycket höga på bland annat stål samt golvmaterial. Nedanstående bild illustrerar olika faktorer som har och fortsatt kommer att påverka byggprojekt runtom i Sverige. Bidragande orsaker förutom det som nämnts ovan är bland annat högre räntekostnader och ökade kostnader för projektering, som bidrar till högre byggherrekostnader. Detta har även påverkat den lokala marknaden i regionen, då anbudet under året har varit högre än avsatta medel för planerat underhåll, vilket har medfört att finansiering saknats för vissa projekt som med anledning av det inte har kunnat genomföras.



## Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

## Ränterisk

Då förbundet saknar lån finns inga ränterisker kopplat till upplåning.

## Pensionsförpliktelser

Belopp anges i miljoner kronor	2021-12-31	2022-12-31	Föränd. mkr	Föränd. %
Avsättningar personal	17,4	19,1	1,6	8,7 %
Avsättningar förtroendevalda	0,0	0,1	0,1	98,8 %
Ansvarsförbindelse	0,0	0,0	0,0	0,0 %
<b>Summa</b>	<b>17,4</b>	<b>19,1</b>	<b>1,7</b>	<b>8,9 %</b>
<u>Fordran ägarkommuner</u>	<u>-17,4</u>	<u>-19,1</u>	<u>-1,7</u>	<u>8,7 %</u>
Nettoåterlånade medel	0,0	0,1	0,1	

Pensioner intjänade från och med år 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Ansvarsförbindelse finns inte då förbundet bildades efter år 2004. Avsättningen har ökat med 1,7 miljoner kronor jämfört med föregående år och uppgår till 19,1 miljoner kronor. Pensionsskulden kommer att öka med cirka 10 % per år de närmaste två åren för att sedan stabiliseras. Pensionsavsättningen är bokförd som fordran gentemot ägarkommunerna. Aktualiseringsgraden uppgår till 98 %.

Det nya pensionsavtalet KAP-KR medför en ökad kostnad för pensioner från år 2023. Uppskattningsvis påverkas pensionskostnaderna med 1,4 miljon kronor på årsbasis mellan 2022 och 2023.

### Bildande av bostadsbolag

I maj år 2023 kommer Fagersta kommun att överföra sina bostadsfastigheter i ett bostadsbolag. Det får till följd att förbundet inte längre kommer att förvalta bostäder åt Fagersta kommun och därmed inte heller hantera administration eller underhåll för dessa fastigheter.

### Händelser av väsentlig betydelse

Förbundets omsättning påverkas av hur stor investeringsbudget kommunerna beslutar om och ger förbundet i uppdrag att genomföra. År 2022 är investeringsnivåerna i kommunerna på en likvärdig nivå som föregående år.

Förbundets intäkter för vatten och avlopp har sjunkit efter en sänkning av taxan både år 2021 och 2022. Taxan för vatten och avlopp sänktes år 2021 med 25 % i Fagersta och 10 % i Norberg och år 2022 med 20 % i Fagersta och 37 % i Norberg. För Fagersta kommun ger den förändrade taxan en intäktsminskning med 13,1 miljoner mellan år 2020 och år 2022. För Norbergs kommun minskar intäkterna med 7,5 miljoner mellan år 2020 och år 2022.

År 2022 har medfört ökade kostnader för energi, drivmedel och materialinköp, vilket är den största orsaken till det negativa resultatet.

### Investeringar inom NVK

Belopp anges i miljoner kronor	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
	2018-12-31	2019-12-31	2020-12-31	2021-12-31	2022-12-31
Maskiner och bilar	8,6	2,8	1,6	2,0	1,9
Inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>8,6</b>	<b>3,0</b>	<b>1,6</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>

Den genomsnittliga investeringsnivån de senaste fem åren uppgår till 3,4 miljoner kronor.

### Särredovisning av VA-verksamheten

Särredovisning av VA-verksamheten i Fagersta och Norbergs kommuner, resultatdisposition (VA) samt kortfristiga skulder för resultatutjämnings-/investeringsfonder redovisas i bilaga 4.

### Särredovisning av bostäder

Särredovisning av bostäder i Fagersta och Norbergs kommuner redovisas i bilaga 5.

### Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

#### Vision, mål och nyckeltal

Från år 2022 har NVK en styrmodell med en vision, fem övergripande strategiska mål och nyckeltal under respektive mål. Visionen anger förbundets önskade riktning och lyder *I samverkan skapar vi hållbara samhällen för framtiden*. NVK kan enbart nå resultat genom god samverkan med ägarkommunerna Fagersta och Norberg. Tillsammans finns ett gemensamt ansvar för framtiden.



De fem övergripande strategiska målen är följande:



Till målen är nyckeltal knutna som belyser vad NVK behöver prioritera för att utvecklas. Uppföljning av nyckeltalen sker regelbundet och är av central betydelse för att visa om målen uppnås.

Mål ett är att *NVK har nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva och säkra offentliga miljöer*. Det är viktigt att invånare och kunder, såväl privata som kommunala verksamheter, är nöjda och trygga med de kommunala bostäderna och den fastighetsförvaltning som utförs. Mätningar har visat att NVK behöver förbättra kommunikation och information, inte minst att återkoppla vid felanmälningar, medan lokalvården har fått höga betyg. Det syns skillnader i resultatet beroende på kommun, där Fagersta i regel får högre betyg än Norberg. Vad gäller säkerheten ute i samhället är trafiksäkerheten mycket viktig. Det skall vara säkert för både fordonsförare och oskyddade trafikanter att färdas på gator, vägar samt gång- och cykelvägar. En viktig del i ett tryggt och säkert samhälle är fungerande gatubelysning.

Mål två är att *NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar*. NVK skall uppnå god ekonomisk hushållning och likviditet. Som en del av detta är det viktigt att betala fakturor i tid, att säkerställa de ekonomiska prognosernas utfall och att se till att förbundets investeringar inte överstiger förbundets avskrivningar. Målet beskrivs utförligare under avsnittet om god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Mål tre är att *NVK är en attraktiv arbetsgivare*. Medarbetare inom NVK skall må bra, trivas och utvecklas. Sjukfrånvaron är viktig att följa upp, då den anger ett mått på hur personalen mår. Även engagemang för arbetet visar och tydliggör hur personalen trivs och mår. Mätningar inom hållbart medarbetarengagemang (HME) har genomförts bland samtlig personal. Resultatet ger en bild av NVK som arbetsgivare och vilka frågor som förbundet behöver se över och arbeta vidare med. Genom undersökningen får NVK som arbetsgivare en bild av personalens motivation för arbetet samt ledarskapet och styrningen inom förbundet. Resultatet visar låga betyg. Det syns skillnader i resultatet beroende på i vilken kommun personalen är stationerad, där den operativa personalen i Fagersta i regel är nöjdare än den operativa personalen i Norberg.

Mål fyra är att *NVK levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad*. Det är viktigt att NVK levererar rätt kvalitet i rätt kostnad inom rätt tid. Ägarkommunerna har inför året fattat beslut om ett antal investeringsprojekt som NVK utför. Genom det digitala systemet Infracontrol Online kan synpunkter och upptäckta fel i den offentliga utemiljön rapporteras. Snabb hantering av inkommande ärenden är viktigt. NVK skall ge god service och ett gott bemötande såväl internt som externt, varför det är viktigt att personalen kan nås per telefon och e-post samt att inringaren/avsändaren snabbt får respons. Servicemätningarna visar att återkopplingen per e-post är svag och att telefonerna inte hänvisas vid frånvaro, vilket innebär att inringaren inte får något svar. Bemötandet per telefon är dock väldigt bra. Även vakansgraden för bostäder är viktig att följa upp, då en låg vakansgrad visar om fastighetsarbetet med attraktiva bostäder bedrivs bra och skapar

en ekonomiskt hållbar verksamhet. Hög vakansgrad ger negativa effekter på bostadsbeståndets intäkter samtidigt som det behövs ett visst antal lägenheter för exempelvis omflyttning och renoveringsarbeten. Mätningar under detta mål visar att NVK återigen behöver förbättra kommunikationen. Som ett led i detta har ett styrdokument om kvalitetsleverans inom NVK:s fastighetsförvaltning tagits fram och antagits av förbundsdirektionen. NVK behöver förbättra rutinerna för hantering av felanmälda ärenden, så att ärendena hanteras och anmälaren får återkoppling.

Mål fem är att *NVK har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus*. För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv. Nedskräpning är ett mått som följs i ägarkommunerna och här kan NVK påverka omfattningen via aktiviteter och åtgärder i yttre miljöer. Varje år genomförs två skräpmätningar i båda kommunerna. Energianvändningen är högaktuell i och med de höga energipriserna och mäts inom NVK både genom total användning av kilowattimmar per kvadratmeter samt per gatubelysning. Inom lokalvården skall kemikalieanvändningen minska. Vad gäller vatten- och avloppsnätet så är det viktigt att minska läckage.

### **Mål- och nyckeltalsuppföljning**

Många av nyckeltalen som anges under respektive mål har under år 2022 mätts för första gången, i syfte att skapa en nulägesbild inför fortsatta mätningar och jämförelser under kommande år. För dessa kan ingen trend identifieras.

Personalen inom förbundet har varit delaktig i att ta fram aktiviteter under respektive nyckeltal, det vill säga åtgärder som syftar till att uppnå goda resultat och utveckling av verksamheten. Fortsatt arbete med att genomföra de framtagna aktiviteterna kommer att ske under år 2023.

Detaljerad redogörelse för målen och nyckeltalen samt uppföljning redovisas i bilaga 3.

### **Budget**

Förbundet följer ägarkommunernas budgetprocess. Enligt förbundsordningen sammanställs ett budgetförslag för nästkommande år fördelat på respektive medlemskommun inom den preliminära ram som respektive ägarkommun fastställer i mars. Budgeten skall innehålla en plan för verksamheten och ekonomin under den kommande treårsperioden. Förbundsdirektionen samråder med ägarkommunerna om budgetförslaget senast den sista augusti. Respektive kommunfullmäktige fattar beslut om nästkommande års budget i november.

Enligt förbundsordningen skall budgetuppföljningar med helårsprognos för drift- och investeringsbudget månadsvis snarast möjligt lämnas till ägarkommunerna för månaderna mars, april, maj, juli, augusti, september och oktober. Ägarkommunerna har dock beslutat att genomföra budgetuppföljningar med helårsprognoser per den sista mars, maj och oktober. Samma frekvens har tillämpats inom NVK, eftersom ekonomiförvaltningen är densamma för såväl ägarkommuner som förbundet och ett likadant arbetssätt har eftersträvat. Delårsrapport upprättas per den sista augusti.

### **Intern kontroll**

Förbundsdirektionen beslutar årligen om en plan för intern kontroll inom förbundet. Uppföljning sker i slutet av året för rapportering i början av nästkommande år. År 2022 kontrollerades systematiskt brandskyddsarbete, upphandling, IT-säkerhet, debitering av markavtal, telefonikostnader, representation, taxa för vatten och avlopp (VA), personuppgiftsbiträdesavtal, tillbudsrapportering, information på hemsida och intranät samt utdrag ur belastningsregistret. Majoriteten av de kontrollerade områdena har fungerat delvis. Debitering av markavtal, taxa för VA och personuppgiftsbiträdesavtal har bedömts fungera bra. För de områden som inte har fungerat bra har åtgärder pågått, föreslagits eller planerats.

### **Revision**

NVK skall enligt förbundsordningen ha tre revisorer och tre ersättare. Revisorerna utses av kommunfullmäktige i Norbergs kommun efter samråd med Fagersta kommun, eftersom en revisor och en ersättare skall väljas bland de av kommunfullmäktige i Fagersta kommuns valda revisorer och ersättare. NVK:s revisorer kan i sin tur anlita externa revisorer för att genomföra granskningar.

Revisorerna har under år 2022 genomfört följande granskningar:

1. Granskning av hur tidigare genomförda granskningar under åren 2018-2020 har hanterats av politiskt organ i NVK.
2. Granskning av projektstyrning.
3. Granskning av årsredovisningen för år 2021.
4. Granskning av delårsrapporten för år 2022.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen ställer krav på att budgeten skall innehålla finansiella och verksamhetsmässiga mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att såväl NVK:s finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt, miljömedvetet och effektivt, samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

### Skattefinansierade verksamheter

#### **Balanskrav**

Balanskravsresultatet är noll eftersom överskott respektive underskott regleras mot ägarkommunerna. Balanskravet är därmed uppfyllt.

#### **Resultatkrav**

Förbundets skattefinansierade verksamheter finansieras med medlemsbidrag från Fagersta och Norbergs kommuner. Resultatmålet för år 2022 var ett nollresultat.

### Avgiftsfinansierade verksamheter

Verksamheten för vatten och avlopp finansieras via avgifter och resultatet regleras mot investerings-/resultatutjämningsfond. Verksamheten för bostäder och verksamhetsfastigheter finansieras via hyror och resultatet regleras mot respektive kommun.

### Verksamhetsmässigt perspektiv

I NVK:s styrmodell är ett av de fem övergripande strategiska målen, mål två, att *NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar*. För att uppnå god ekonomisk hushållning eftersträvas en högre effektivitet samt en långsiktigt god ekonomi. Under detta mål följs nedan fem nyckeltal upp i syfte att säkra god ekonomisk hushållning. Under året har konstaterats att vissa nyckeltal behöver revideras. Nyckeltalen under mål två är följande:

1. Budget i balans för respektive avdelning.
2. Betala fakturor i tid.
3. Säkerställa utfallen som ligger till grund för ekonomiska prognoserna.
4. NVK:s investeringar skall ej överstiga förbundets avskrivningar.
5. Investeringsplaner på minst tre år skall upprättas.

Procentuell avvikelse mellan budget och resultatet i helårsbokslutet bör mätas för NVK som helhet (inte per avdelning) mot respektive ägarkommun. Resultatet för Fagersta kommun uppgår då till ett underskott på 12,8 miljoner kronor och för Norbergs kommun till ett underskott på 5,6 miljoner kronor, vilket framgår av tabellen nedan. En rimlig avvikelse har diskuterats och bör kunna vara 1 % av intäkterna, vilket betyder +/- 3,3 miljoner för Fagersta och +/- 1,3 miljon kronor för Norberg. År 2022 har medfört ökade kostnader för energi, drivmedel och material.

Belopp anges i miljoner kronor	Intäkter	Avvikelse (mkr)	Avvikelse (%)	Resultat (+/- mkr) vid 1 % avvikelse
Fagersta	327,3	-12,8	-3,9	3,3
Norberg	127,7	-5,6	-4,4	1,3

För att undvika extra kostnader vid förfallna fakturor är det viktigt att fakturor betalas i tid. Respektive chef behöver ha kontroll över sina fakturor samt se till att mottagningsattester konterar fakturor innan förfallodatum. Mätningen av dröjsmålsränta har genomförts under år 2022 men även förseningsavgift bör ingå i

kommande års mätningar. Nya användare av ekonomisystemet får utbildning av ekonomiförvaltningen. Systemet aviserar användarna om obehandlade poster. Flödet behöver dock ses över, då samtliga enhetschefer inte kan beslutsattestera fakturor.

Även procentuell avvikelse mellan prognos i delårsbokslut och resultatet i helårsbokslutet bör mätas för NVK som helhet (inte per avdelning) mot respektive ägarkommun. Delårsbokslutets prognos för intäktsfinansierad verksamhet, skattefinansierad verksamhet och finansförvaltning för respektive kommun har jämförts med resultatet i helårsbokslutet. Mätningen visar tydligt att de intäktsfinansierade verksamheterna har störst skillnad mellan delårsprognosen och helårsresultatet, vilket framgår av tabellen nedan.

Belopp anges i miljoner kronor	Prognos 2022-08-31	Resultat 2022-12-31	Avvikelse
Intäktsfinansierad verksamhet Fagersta	-4,0	-14,5	-10,5
Intäktsfinansierad verksamhet Norberg	-1,5	-9,3	-7,8
Skattefinansierad verksamhet Fagersta	-0,5	0,3	0,8
Skattefinansierad verksamhet Norberg	2,1	3,1	1,0
<b>Summa verksamheterna</b>	<b>-3,9</b>	<b>-20,4</b>	<b>-16,5</b>
Finansförvaltning Fagersta	1,0	1,4	0,4
Finansförvaltning Norberg	0,4	0,5	0,1
<b>Summa inklusive finansförvaltning</b>	<b>-2,4</b>	<b>-18,4</b>	<b>-16,0</b>

Budgetuppföljningar med helårsprognoser genomförs per den sista mars, maj och oktober. Delårsrapport upprättas per den sista augusti. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att uppföljningarna och helårsprognoserna är realistiska och tillförlitliga. NVK har signalerat att nuvarande ekonomistruktur är komplicerat uppbyggd och problematisk med hög risk för felaktigheter och avvikelser, varför arbete tillsammans med Norra Västmanlands ekonomiförvaltning, NVE, har pågått under år 2022 och fortsatt pågår för att åtgärda problematiken. Budgetuppföljningarna har under året utvecklats men behöver förbättras ytterligare för att involvera ansvariga chefer i budget och utfall.

Utvärdering av investeringar jämfört med avskrivningar visat att investeringar inte har överstigit förbundets avskrivningar under de tre senaste åren, vilket framgår av tabellen nedan.

Belopp anges i miljoner kronor	2018	2019	2020	2021	2022
Egna investeringar	8,557	3,042	1,593	1,971	1,864
Avskrivningar	2,093	2,901	3,223	3,369	2,997
<b>Netto</b>	<b>-6,464</b>	<b>-0,141</b>	<b>1,63</b>	<b>1,398</b>	<b>1,133</b>

NVK har ingen egen investeringsverksamhet i anläggningar utan investeringsprojekt utförs för medlemskommunernas räkning. Den investeringsram som beslutas av respektive kommunfullmäktige utgör förbundets underhållsplan. Norbergs kommun har anslagit investeringsmedel för år 2023 medan Fagersta kommun har ett nytt upplägg, där begränsade medel har anslagits. Nyckeltalet har på grund av den förändrade processen inte kunnat mätas och kommer att behöva revideras för att harmonisera med nuvarande tillvägagångsätt.

Detaljerad redogörelse för målen och nyckeltalen samt uppföljning redovisas även i bilaga 3.

### Investeringsverksamhet

NVK har ingen egen investeringsverksamhet i anläggningar. Investeringar sker i fordon, maskiner och inventarier.

Förbundet utför investeringsprojekt för medlemskommunernas räkning. Den investeringsram som beslutas i kommunfullmäktige utgör sedan förbundets underhållsplan.

## Känslighetsanalys

Förbundets ekonomiska resultat påverkas av olika faktorer. Nedanstående tabell visar hur stor påverkan en förändring med 1 % av respektive post medför i miljoner kronor.

+/- 1 % miljoner kronor	2022
Intäkter från bostadsverksamhet	0,4
Intäkter från verksamhetsfastigheter	1,3
Intäkter från medlemsbidrag	0,4
Intäkter från VA abonnenter	0,4
Kostnader för personal	0,8
Kostnader för elförbrukning	0,3

## Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Årets verksamhet visar ett underskott på 26,0 miljoner kronor före bokslutsdispositioner. Efter ianspråktagande ur respektive avsättning till resultatutjämnings-/investeringsfond för VA i Fagersta och Norberg uppgår det justerade resultatet till ett underskott på 18,4 miljoner kronor. Detta regleras genom utökat medlemsbidrag med 12,8 miljoner kronor från Fagersta kommun och med 5,6 miljoner kronor från Norbergs kommun.

Budgetavvikelsen för NVK:s verksamheter exklusive finansförvaltning visar ett underskott på 27,9 miljoner kronor. Av dem regleras 7,6 miljoner kronor via resultatutjämningsfond för VA. Därefter återstår en avvikelse om -20,3 miljoner kronor.

Finansförvaltningen ger en budgetavvikelse på 1,9 miljoner kronor, varav 1,4 och 0,5 miljon kronor härrör från verksamheten åt Fagersta kommun respektive Norbergs kommun.

## Budgetavvikelse Fagersta

Nedanstående är *gemensamma administrativa verksamheter* som är verksamma mot medlemskommunerna. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de verksamheter som personalen är verksamma inom.

- *Förbundsadministration* redovisar ett underskott på 0,5 miljon kronor. Verksamheten har 0,4 miljon i överskott i personalkostnader då det har varit vakanta tjänster under året. Överskottet jämnas ut av att verksamheten har 0,1 miljoner i underskott i förbrukningsinventarier samt 0,8 miljon i underskott i administrationskostnader. Orsaken till det stora underskottet i administrationskostnaderna är internhyran samt städning på Brukskontoret som inte är budgeterad, vilket medför ett underskott på 0,4 miljon kronor. Resterande underskott på administration avser konsult-/administrationskostnader på 0,3 miljon kronor och 0,1 miljon kronor i underskott gällande försäkringar.
- *Fastighetsadministration* redovisar ett överskott på 0,3 miljon kronor. Personalkostnader ger ett överskott på 0,9 miljon kronor. Personalkostnadernas överskott är på grund av vakanta tjänster som har varit under året samt sjukskrivningar. Överskottet minskar i och med att verksamheten har underskottskostnader på utbildning, datatjänster, drift- och underhållskostnader för bilar och förbrukningsinventarier.
- *Golvård* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Orsaken till överskottet är lägre personalkostnader på grund av sjukskrivningar.
- *Gatuadministration* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.
- *IT-avdelningen* redovisar ett underskott på 0,6 miljon kronor. Underskottet beror på höjande säkerhetsåtgärder.
- *Förbundsdirektionen* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

*Intern fastighetservice* redovisar ett totalt underskott på 13,5 miljoner kronor. Vissa kostnadsställen redovisar överskott. VA-avgifter har ett överskott på 0,2 miljon kronor. Hyresintäkter har ett överskott på 1,9 miljoner kronor. Överskottet på hyresintäkterna beror på felbudgeterade intäkter. Överskotten jämnas ut av att det

finns underskott på flera kostnadsställen. Elpriserna har ökat under året vilket resulterar i ett underskott på 6,8 miljoner kronor. Administrationskostnader har ett underskott på 5,8 miljoner kronor. Den externa hyran för Brukskontoret och Norra Station är inte budgeterad vilket medför att det går mot ett underskott. Extern fastighetservice redovisar ett underskott på 1,2 miljoner kronor. I den externa fastighetsservicen finns det ökade kostnader för vinterväghållning och OVK-besiktningar. Akut- och planerat underhåll redovisar ett underskott på 1 miljoner kronor. Vattenskadorna redovisar kostnader på 0,8 miljon kronor.

*Övriga gemensamma verksamheter* som är verksamma enbart mot Fagersta redovisar ett överskott på 0,5 miljon kronor varav:

- *Fastighetservice* redovisar ett underskott på 0,4 miljon kronor. Underskottet beror på att personalkostnader är felbudgeterade. Vid jämförelse mot föregående år har denna budget minskat. Personalstyrkan har inte förändrats under de senaste åren. Personalbudgeten för år 2022 skulle ha ökat enligt den planeringsförutsättning som kommunen har. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de fastigheter som personalen är verksam inom.
- *Lokalvård* redovisar ett överskott på 0,2 miljon kronor. Oktober månad gick förbundet ut med information att samtliga verksamheter skulle se över sina kostnader. Detta gjorde att lokalvård inte nyttjade budgeten för de kostnader som de budgeterat för. Detta resulterade ett överskott på 0,5 miljoner kronor. Verksamheten nyttjade deras lager. Överskottet dras ned på grund av städintäkterna för året är felbudgeterade.
- *Verkstad* redovisar ett underskott på 0,3 miljon kronor. Underskottet beror på felbudgeterade intäkter. Eftersom intäkterna inte har nyttjats så resulterar det ett underskott. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de verksamheter som nyttjar verkstaden
- *Verksamheten* redovisar ett underskott 0,1 miljon kronor. Underskottet beror på ökad kostnad för leasing. Inför kommande år har verksamheten sett till att öka intäkterna för att täcka leasingkostnaden.
- *IT* redovisar ett överskott på 0,4 miljon kronor. Överskottet beror på lägre IT- och datatjänster.
- *Utförarenhet gatuvandlingen* redovisar ett överskott på 1,5 miljoner kronor. Verksamheten har haft vakanta tjänster på grund av flertalet omsättningar. Detta medför att personalkostnaderna redovisar ett överskott på 1,3 miljoner kronor. Oktober månad gick förbundet ut med information att samtliga verksamheter skulle se över sina kostnader. Detta gjorde att utförarenheten inte nyttjade budgeten för de kostnader som de budgeterat för. Detta resulterade ett överskott på 0,7 miljoner kronor. Driftkostnader för maskiner och bilar redovisar ett underskott på 0,5 miljoner kronor. Ökade bränslepriser är en orsak till underskottet. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de verksamheter som personalen är verksam inom.

*Bostadsverksamheten* redovisar ett underskott på 1,5 miljoner kronor. 1,3 miljoner kronor avser underskott i underhållskostnader. Två lägenheter var i akut behov att total rustas vilket gjorde att det blev sådant stort underskott. Resterande underskott avser ökade elpriser och OVK-besiktningar.

*Vatten och avloppshantering* går med ett underskott på 2,9 miljoner kronor. Elkostnader på 2,0 miljoner kronor och andra driftkostnader på 0,6 miljon kronor gör att driftkostnader går med ett underskott på 2,6 miljoner kronor. Ökade personalkostnader på 0,3 miljon kronor och underhållskostnader på 0,2 miljon kronor gör att det blir mer i underskott. Verksamheten sänkte VA-taxan och i och med det har verksamheten 1,6 miljon kronor mindre i intäkter än budgeterat. Underskottet minskar på grund av att administrationskostnader har ett överskott på 1,8 miljoner kronor. Bokningar för försäljning av värdepapper samt differens mellan budget och utfall för avsättning resultatutjämningsfond genererar överskottet. Över- och underskott justeras mot den resultatutjämningsfond som finns.

*Förbundsdirektionen* redovisar ett överskott på 0,9 miljon kronor. Överskottet beror att verksamheten har felbudgeterat en kostnad på 0,6 miljon kronor samt konsultkostnader på 0,3 miljon kronor som inte har nyttjats.

*Gator och vägar* redovisar ett totalt underskott på 1,7 miljoner kronor. Verksamheten har överskott på några kostnadsställen. Bland annat kostnaden för underhåll visar ett överskott på 1,0 miljon kronor, vilket beror på personalomsättning. Verksamheten har också ökat sina intäkter med 0,8 miljon kronor för entreprena-

dersättningar gällande asfalteringsarbeten, främst beroende på ändrade schaktväggar. Verksamheten för parkeringsövervakning redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Administration går med ett underskott på 1,3 miljoner kronor beroende på att verksamheten har budgeterat en administrativ kostnad som inte har nyttjats. Ökade elpriser gör att ett underskott på 0,9 miljon kronor för elförbrukning. Vinterväghållning redovisar ett underskott på 1,3 miljoner kronor, detta beror på ökade insatser. Enskilda vägar har större bidragskostnader till vägsamfälligheterna än budgeterat. Detta bidrar med ett underskott på 0,1 miljon kronor.

*Parkeer* redovisar ett underskott på 0,1 miljon kronor. Verksamheten har överskott 0,4 miljon kronor på underhållskostnader för lekplatser och isbanor, vilket beror på personalomsättning. Överskotten jämnas ut av att det finns underskott på underhåll av gröna ytor. Underskottet uppstår på grund av kostnad för installation och hyror av robotgräsklippare. Ökade kostnader för skadegörelse på offentliga toaletter vid badplatserna Kolarbysjön och Simbadet ger också ett underskott på 0,1 miljon kronor.

*Miljö, hälsa och hållbar utveckling* redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor. Underskottet beror på högre interna kostnader.

*Näringsliv* redovisar ett underskott på 0,1 miljon kronor. Underskottet avser tomhyror för vindslokaler.

*Skogsbruk* redovisar ett överskott på 1,4 miljoner kronor. Överskottet beror på uppskjutna avverknings- och saneringshuggningar efter tromb.

### **Budgetavvikelse Norberg**

Nedanstående är gemensamma administrativa verksamheter som är verksamma mot medlemskommunerna. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de verksamheter som personalen är verksamma inom.

- *Förbundsadministration* redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor. Verksamheten har 0,2 miljon i överskott i personalkostnader då det har varit vakanta tjänster under året. Överskottet vägs upp av att verksamheten har 0,1 miljon i underskott i förbrukningsinventarier samt 0,4 miljon i underskott i administrationskostnader. Orsaken till det stora underskottet i administrationskostnaderna är internhyran samt städning på Brukskontoret som inte är budgeterad, vilket blir en negativ avvikelse med 0,2 miljon kronor. Resterande underskott på administration avser konsult-/administrationskostnader på 0,1 miljon kronor och 0,1 miljon kronor för försäkringar.
- *Fastighetsadministration* redovisar ett överskott på 0,2 miljon kronor. Personalkostnader ger ett överskott på 0,4 miljon kronor. Personalkostnadernas överskott beror på vakanta tjänster under året samt sjukskrivningar. Överskottet minskar i och med att verksamheten har underskottskostnader på utbildning, datatjänster, drift- och underhållskostnader för bilar och förbrukningsinventarier.
- *Gatuadministration* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.
- *IT-avdelningen* redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor. Underskottet beror på höjande säkerhetsåtgärder.
- *Förbundsdirektionen* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

*Intern fastighetsservice* redovisar ett underskott på 5,2 miljoner kronor. Hyresintäkter redovisar ett underskott på 0,9 miljon kronor. Underskottet beror på att det är felbudgeterat hyresintäkt. Elpriserna har ökat under året vilket resulterar i ett underskott på 2,1 miljoner kronor. I och med att fastighetsservice har ett underskott påverkas dessa verksamheter av det. Det medför ett underskott på 0,7 miljon kronor. 0,9 miljon kronor avser underskott på extern fastighetsservice. I den externa fastighetsservicen finns det ökade kostnader för vinterväghållning, entreprenadkostnad och OVK-besiktningar. Akut- och planerat underhåll redovisar ett underskott på 0,3 miljon kronor. Stöld och skadegörelse har kostnader på 0,3 miljon kronor.

Övriga gemensamma verksamheter redovisar ett överskott på 0,3 miljon kronor varav:

- *Fastighetservice* redovisar ett underskott på 0,6 miljon kronor. Underskottet beror på att personalkostnader är felbudgeterade. Vid jämförelse mot föregående år har denna budget minskat. Personalstyrkan har inte förändrats under de senaste åren. Personalbudgeten för år 2022 skulle ha ökat enligt den planeringsförutsättning som kommunen har. Merkostnader för bränsle och förbrukningsinventarier ökar underskottet för verksamheten. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de fastigheter som personalen är verksam inom.
- *Lokalvård* redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor. Underskottet beror på mindre städintäkter samt ökade kostnader på förbrukningsmaterial.
- *IT* redovisar ett överskott på 0,5 miljon kronor. Överskottet beror på lägre IT- och datatjänster.
- *Utförarenhet gatuvårdsavdelningen* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Inom olika kostnadsdelar har verksamheten över- och underskott. Administrationskostnader har ett underskott på 0,6 miljon kronor. Underskottet beror på att verksamheten nyttjar förbundets verkstad och denna kostnad är inte budgeterad. I och med att verksamheten nyttjar de interna resurserna så har de externa kostnader för reparation och underhåll av maskiner och bilar ett överskott på 0,2 miljon kronor och förbrukningsinventarier har ett överskott på 0,1 miljon kronor. På grund av det rådande läget i världen så har kostnaderna för bränslekostnaderna gått 0,3 miljon kronor över budget. Personalkostnader har ett överskott på 0,6 miljon kronor. Överskottet beror på vakanta tjänster, långtidssjukskrivningar och tjänstledighet för studier. Försäljning av bilar har gjorts att verksamheten får en intäkt på 0,1 miljon kronor. Över- och underskott justeras genom att fördelas ut på de verksamheter som personalen är verksam inom.

*Bostadsverksamheten* redovisar ett underskott på 4,3 miljoner kronor. Den största orsaken till det stora underskottet är att verksamheten har höga kostnader för vattenskadorna. Skadorna redovisar en kostnad på 1,2 miljon kronor. Planerat underhåll redovisar ett underskott på 1,0 miljon kronor. Verksamheten har gjort stambyten i två trapphus samt flera lägenhetsrenoveringar. 0,2 miljon kronor redovisas som underskott i intäkter. Detta beror på hyresbortfall och avskrivning av gamla kundfordringar. Administrationskostnader har ett underskott på 0,6 miljon kronor. Den externa hyran för det särskilda boendet Resedan är högre än budgeterad kostnad samt högre konsultkostnader. I och med att fastighetservice har ett underskott påverkas dessa verksamheter av det. Det medför ett underskott på 0,5 miljon kronor. Elpriserna har ökat under året vilket resulterar i ett underskott på 0,6 miljon kronor. Sophämtningstaxan har ökat vilket medför ett underskott på 0,1 miljon kronor. Stöld och skadegörelse har en kostnad på 0,1 miljon kronor.

*Vatten och avloppshantering* går med ett underskott på 4,7 miljoner kronor. Ökade elpriser gör att det påverkar verksamheten med underskottet på 0,9 miljon kronor. Underhållskostnader redovisar ett underskott på 1,1 miljon kronor. I det underskottet avser 0,9 miljon kronor i VA-sanering på Engelbrektsgratan, byte av bärrmaterial på Persbo 0,1 miljon kronor och resterade 0,1 miljon kronor är löpande underhållskostnader såsom spolplan, planerat underhåll och ventiler/brandposter. Verksamheten sänkte VA-taxan och i och med det har verksamheten 3,3 miljoner kronor mindre i intäkter än budgeterat. Administrationskostnader har ett överskott på 0,6 miljon kronor. Bokningar för försäljning av värdepapper samt differens mellan budget och utfall för avsättning resultatutjämningsfond genererar överskottet. Över- och underskott justeras mot den resultatutjämningsfond som finns.

*Förbundsdirektion* redovisar ett överskott på 1,7 miljon kronor. Överskottet beror på att verksamheten inte har använt budgeterad buffert.

*Gator och vägar* redovisar ett överskott med 0,9 miljon kronor. Vissa kostnadsställen redovisar ett underskott. Ökade elpriser gör så att elkostnader har ett underskott på 0,3 miljon kronor. Vinterväghållning redovisar ett underskott på 0,1 miljon kronor, detta beror på ökade insatser. Verksamheten har gjort insatser med vägkantsslätter för att minimera igenväxning av trottoarer. Detta resulterar ett underskott på 0,1 miljon kronor. Omhändertagande av dagvatten på allmän plats har ett underskott på 0,1 miljon kronor. Underskottet beror på ökad kostnad mot budget. Underskotten vägs upp av att det finns överskott på flera kostnadsställen. Administrationskostnader har ett överskott på 0,5 miljon kronor. Verksamheten har budgeterat en administrativ kostnad som inte har nyttjats. Gatubelysning har ett överskott på 0,8 miljoner kronor. Verksamheten har flyttat över armaturskostnader för lagerföring.



*Parkeer* redovisar ett överskott på 0,4 miljon kronor. Administrationskostnader har ett överskott på 0,2 miljon kronor. Verksamheten har felbudgeterat en administrativ kostnad som inte har nyttjats. 0,1 miljon kronor har verksamheten i överskott på underhållskostnader, som verksamheten inte har nyttjat. Isbanors driftkostnader redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor.

*Skogsbruk* redovisar ett överskott på 0,1 miljon kronor. Överskottet beror på högre intäkter än beräknat.

## Balanskravsresultat

Enligt lag får enskilda kommuner och regioner inte besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna, det så kallade balanskravet. För NVK:s del blir alltid balanskravet noll eftersom förbundet reglerar över- och underskott mot ägarkommunerna. Förbundet har inget eget kapital och därmed mäts heller inte någon soliditet. För år 2022 redovisas en kostnad för orealiserad förlust i värdepapper.

Belopp anges i miljoner kronor	2022-12-31
<b>Årets resultat</b>	<b>-18,4</b>
Samtliga realisationsvinster	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0,1
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,1
<b>Periodens resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>-18,4</b>
Utökat medlemsbidrag Fagersta	12,8
Utökat medlemsbidrag Norberg	5,6
<b>Balanskravsresultat för perioden</b>	<b>0,0</b>

## Väsentliga personalförhållanden

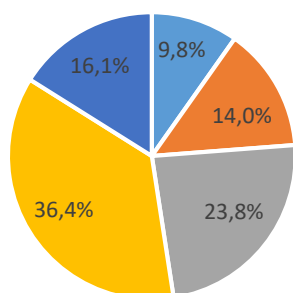
Redovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31.

### Antal anställda och personalkostnader

Antalet anställda den 31 december 2022 var 143 stycken varav, 84 män och 59 kvinnor. Utav dessa är 136 stycken tillsvidareanställda. De totala personalkostnaderna uppgår till 79 848 225 kronor.

### Åldersfördelning tillsvidareanställda

Medelåldern hos tillsvidareanställda medarbetare inom NVK år 2022 är 49 år.



■ < 29 år ■ 30-39 år ■ 40-49 år ■ 50-59 år ■ 60 år >

*Åldersfördelning tillsvidareanställda år 2022.*

### Sysselsättningsgrad

Mätdatum 2022-12-31 hade NVK 143 medarbetare som hade heltidsanställningar.

## Löneskillnader

Enligt lönekartläggningen år 2022 förekommer inga löneskillnader mellan män och kvinnor. Enligt lönekartläggning krävs det därför inte att en handlingsplan upprättas.

## Frånvaro

Redovisning enligt lagen om kommunal redovisning för helåret 2022 jämförd med året innan framgår av nedanstående tabell.

	2021	2022
Tillgänglig arbetstid (tim)	323 838	323 723
Total sjukfrånvarotid (tim)	20 430	26 145
Total sjukfrånvarotid (%)	6,31	8,08
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	26,64	34,76
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	8,72	11,61
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	4,35	5,42
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	4,95	7,88
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år (%)	4,26	6,87
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	7,93	8,93

## Frisktal under perioden 2022-01-01 – 2022-12-31

Bland NVK:s samtliga anställda arbetstagare var det 37,63 % som inte hade någon sjukdag under perioden.

## Jämställdhet

NVK har en jämn fördelning av anställda kvinnor och män. Fördelningen är enligt följande 2022: 43,4 % kvinnor och 56,6 % män.

## Genomsnittlig utbildningsnivå

Inom NVK är det cirka 15 % av samtliga tillsvidareanställda medarbetare som har högskoleutbildning av något slag eller högre. Resterande 85 % av de anställda har gymnasieutbildning eller lägre. Det är fler högskoleutbildade inom NVK jämfört med föregående år, +5 %.

## Personalförsörjning och kompetensutveckling

I dagsläget ses samtliga styrande dokument över inom NVK och styrdokument kring strategisk kompetensförsörjning med tillhörande aktivitetsplan finns med i revideringen. I och med att cirka 16 % av personalstyrkan är över 60 år så krävs ett övergripande arbete för att kunna möta de framtida rekryteringsbehov som NVK kommer att ha. De yrken som NVK ser som särskilt viktiga att möta är kompetenser inom område, ingenjörer, drifttekniker, projektledare, anläggningsarbetare och lokalvårdare med kompetens och viss erfarenhet.

NVK har fortsatt att aktivt arbeta med kompetensbaserad rekrytering, med utvärdering av kompetens och egenskaper i rekryteringen. Det är andra året som NVK har detta krav på chefer. Uppföljning med kvalitets-säkring av rekryteringsprocessen är ett viktigt arbete för att se till att arbetssättet implementerats fullt ut i organisationen.

## Statistik från rekryteringsverktyget Varbi för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31

	2022	Man	Kvinna	Ej angivet
Antal annonser	34			
Mottagna ansökningar	1 289	848	379	62
Antal rekryterade	59	36	19	4

## Personalaktiviteter

Samtliga anställda erbjuds friskvårdersättning för fritidsaktiviteter enligt Skatteverkets regler. NVK ger även alla anställda möjlighet till fria bad och gym i Fagerstahallen. Dessa åtgärder finns för att främja hälsa och minska sjukfrånvaro genom att ge bra personalförmåner och mer stöd till de anställda för att förebygga ohälsa.

## Förväntad utveckling

Ekonomi i ägarkommunerna försämras under kommande år. Inom NVK ökar kostnader inom samtliga avdelningar framför allt med anledning av rådande världsläge och inflation, med ökade kostnader för bland annat energi, drivmedel och material.

Från den 1 januari 2023 gäller ett nytt pensionsavtal, KAP-KR, i kombination med ökande pensionsskuld.

Gatuavdelningen möter en högre prisnivå som kräver ökad insats från ägarkommunerna för att ambitionsnivån inte skall sjunka. Beläggnings- och anläggningsarbeten har 20 procent ökade kostnader i nytecknade ramavtal. Även fastighetsavdelningen möter en högre kostnadsnivå på både insatsvaror och energi, som behöver kompenseras med en högre intäktsnivå från hyresgäster. Risken är annars att fastigheternas skick äventyras. Enligt hyresmodellen så skall självkostnadshyra debiteras och värderas utifrån föregående års verkliga förbrukning.

Norbergs kommun har anslagit investeringsmedel för år 2023 medan Fagersta kommun har ett nytt upplägg, där begränsade medel har anslagits. Vid början av år 2023 är det oklart vilka projekt som kommer att hinna genomföras i Fagersta kommun, eftersom avrop och beställningar inte kan genomföras innan politisk behandling av kommunfullmäktige.

Med anledning av att Fagersta kommun har bildat ett bostadsbolag kommer det att ske förändringar i NVK:s organisation. NVK påverkas när överföring av bostadsbeståndet med yttre och inre skötsel, hyresförvaltning, kundtjänst och felanmälan övergår till det kommunala bolaget. Dock pågår dialog med båda ägarkommunerna om övertagande av skötsel av kulturfastigheter. Det förs även diskussion med Norbergs kommun om övertagande av arbetsmarknadsåtgärder.



# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Belopp anges i tusentals kronor		Bokslut	Budget	Bokslut
	Not	2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	3	308 124	283 324	323 395
Verksamhetens kostnader	4	-332 862	-321 444	-383 322
Avskrivningar	5	-3 369	-3 370	-2 997
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-28 107</b>	<b>-41 490</b>	<b>-62 925</b>
Medlemsbidrag	6	36 715	37 245	37 245
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>8 608</b>	<b>-4 244</b>	<b>-25 679</b>
Finansiella intäkter	7	41	20	152
Finansiella kostnader	8	-145	-110	-445
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>8 504</b>	<b>-4 334</b>	<b>-25 973</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>8 504</b>	<b>-4 334</b>	<b>-25 973</b>
Justering av resultat mot VA-fonder och medlemsbidrag	9	-8 504	4 334	25 973
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balansräkning

Belopp anges i tusentals kronor	Not	2021-12-31	2022-12-31
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
<i>Maskiner och inventarier</i>	10	12 603	11 469
Finansiella anläggningstillgångar	11	17 785	19 540
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>30 388</b>	<b>31 009</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd	12	85	907
Fordringar	13	36 838	52 824
Kortfristiga placeringar	14	13 135	5 591
Kassa och bank	15	21 629	16 824
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>71 686</b>	<b>76 146</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>102 074</b>	<b>107 155</b>
<b>Eget kapital, avsättningar &amp; skulder</b>			
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner eller liknande förpliktelser	16	-17 434	-19 135
<b>Skulder</b>			
Kortfristiga skulder	17	-84 640	-88 020
<b>Summa eget kapital, avsättningar &amp; skulder</b>		<b>-102 074</b>	<b>-107 155</b>

## Kassaflödesanalys

Belopp anges i tusentals kronor	Not	2021-12-31	2022-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>			
<b>Årets resultat</b>	9	<b>0</b>	<b>0</b>
Justering för avskrivningar	5	3 369	2 997
Justering för förändring pensionsavsättning	16	2 402	1 700
Justering för övriga ej likviditetspåverkande poster		0	0
Justering för poster som redovisas i annan sektion	18	-630	0
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>		<i>5 141</i>	<i>4 698</i>
Ökning(-)/minskning(+) övriga långfristiga fordringar	11	-2 508	-1 755
Ökning(-)/minskning(+) förråd	12	10	-823
Ökning(-)/minskning(+) övriga kortfristiga fordringar	13	9 056	-15 986
Ökning(+)/minskning(-) övriga kortfristiga skulder	17	-21 112	3 381
<i>Förändring av rörelsekapitalet</i>		<i>-14 555</i>	<i>-15 183</i>
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>-9 414</b>	<b>-10 485</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	10	-1 971	-1 864
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	10	900	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-1 071</b>	<b>-1 864</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-10 485</b>	<b>-12 349</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	14, 15	<b>45 249</b>	<b>34 764</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	14, 15	<b>34 764</b>	<b>22 415</b>
<i>Specifikation till årets kassaflöde</i>			
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga placeringar	14	-49	-7 544
Ökning(+)/minskning(-) kassa och bank	15	-10 436	-4 805
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-10 485</b>	<b>-12 349</b>



# Noter



# Noter

## Innehållsförteckning noter

Not	Innehåll
1	Redovisningsprinciper
2	Uppskattningar och bedömningar
3-9	Noter till resultaträkningen
10-17	Noter till balansräkningen
18	Noter till kassaflödesanalysen
19	Upplysning om upprättade särredovisningar
20	Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision
21	Övriga upplysningar

### 1 Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

#### Redovisningsmallens dokument

##### **Resultaträkningen**

Resultaträkningen sammanfattar kostnader och intäkter. Eftersom NVK saknar eget kapital justeras resultatet med årets avsättningar/återföringar till/från VA-fonder, samt återbetalning/utökat medlemsbidrag till/från Fagersta respektive Norbergs kommuner.

##### **Balansräkningen**

Balansräkningen visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

##### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalys är gjord enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 13 (RKR R13).

##### **Värdering**

Övergripande värderingsprincip är försiktighetsprincipen, vilket medför att skulder inte får undervärderas respektive att tillgångar inte får övervärderas. Från och med år 2019 värderas finansiella värdepapper som innehas för avkastning till verkligt värde utifrån börskursen per den 31 december.

##### **Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar:**

Driftredovisningen visar förbundets resultaträkning uppdelad per ägarkommun. I driftredovisningen framgår intäkter, kostnader samt avvikelse från budget per verksamhet för respektive kommun. I resultaträkningen är det ekonomiska resultatet övergripande för hela förbundet och visar förbundets totala prestation under året. Driftredovisningens resultat justeras alltid till ett nollresultat genom avsättning/återföring till/från VA-fond samt genom återbetalning eller utökning av medlemsbidrag till/från respektive kommun. Årets resultat i resultaträkningen är därför också alltid noll efter justering.

Förbundets investeringsredovisning omfattar förbundets totala investeringar, men visar även egna investeringar per verksamhet för respektive kommun. Förbundets egna investeringar påverkar resultaträkningen genom kapitalkostnader för avskrivning och ränta under avskrivningsperioden, samt eventuell realisationsvinst/-förlust vid försäljning. I balansräkningen påverkar investeringarna kassa och bank vid inköp och försäljning, samt anläggningstillgångar vid inköp/försäljning och under pågående avskrivningsperiod. I kassaflödesanalysen görs en justering för årets avskrivningar, samt en justering för årets realisationsvinst/-förlust vid försäljning under den löpande verksamheten. Årets inköp och/eller försäljning redovisas till inköps-/försäljningsvärdet under kassaflöde från investeringsverksamheten.

### **Investeringar åt kommunerna**

I de investeringar som förbundet utför åt Fagersta respektive Norbergs kommun fungerar förbundet som en mellanpart. Samtliga förbundets kostnader för dessa investeringar vidarefaktureras till respektive kommun och är därför inte resultatpåverkande.

### **Interna poster**

Verksamhetens intäkter och kostnader är justerade med interna poster.

### **Kundfakturer**

Förskottsbetalningar redovisas som kortfristiga skulder.

### **Leverantörsfakturer**

Periodisering har gjorts av leverantörsfakturer med väsentliga belopp.

### **Kostnads- och intäktsräntor**

Kostnads- och intäktsräntor har periodiserats.

### **Semesterlöneskulden**

Semesterlöneskulden har redovisats som en kortfristig skuld.

### **Avskrivningar**

Vid anskaffandet av en anläggningstillgång (tillgång som har en ekonomisk livslängd överstigande tre år och som inte är av ringa värde, riktvärde tre basbelopp) görs avskrivning efter den kortaste av ekonomisk eller teknisk livslängd. Viss vägledning har hämtats från skriften *Avskrivningar*, utgiven av Rådet för kommunal redovisning. Datorer och datorprogram kostnadsförs normalt direkt. Begagnade fordon och maskiner, som har en kvarvarande ekonomisk livslängd på mindre än tre år, kostnadsförs också normalt direkt, oavsett om inköpet uppgår till belopp väsentligt högre än tre basbelopp.

NVK:s egna investeringar är inte av den karaktären att komponentavskrivning är aktuell. Avskrivningarna påbörjas månaden efter investeringen tas i bruk eller när den färdigställts.

### **Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, materiella anläggningstillgångar**

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod beräknas enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R4 (RKR R4). Anskaffningsvärdet för de tillgångar som är föremål för avskrivning summeras och divideras därefter med årets avskrivningskostnader som är hänförliga till dessa tillgångar. Justering görs för hur stor del av året redovisningsenheten innehåft tillgången.

### **Pensioner**

Beslut har fattats om att även den individuella delen, liksom tidigare, ska betalas ut för individuell förvaltning. Avsättningar för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R10 (RKR R10). Förändringen av pensionsskulden redovisas under verksamhetens kostnader. Under år 2021 har ett byte av pensionsadministratör från KPA till Skandia genomförts. Då bytet skedde i slutet av år 2021 hade den nya pensionsadministratören inte möjlighet att lämna ett nytt beräkningsunderlag per december 2021. Som underlag för pensionsskuld och pensionskostnad år 2021 användes därför KPA:s beräkning för augusti 2021, med prognos för december 2021. För beräkningar år 2022 har den nya pensionsadministratören Skandia inte kunnat framställa en maskinell beräkning av alla poster som förändrat pensionsskulden. Nyintjänad pension samt övrig post har inte gått att manuellt beräkna var för sig och redovisas därför som en gemensam post. För att möjliggöra en meningsfull jämförelse mellan åren 2021 och 2022 har därför dessa två poster slagits ihop även i kolumnen för 2021 års belopp.

### **Leasingavtal**

Rekommendation RKR R5 från Rådet för kommunal redovisning gällande redovisning av leasingavtal, innebär att klassificering skall göras av leasingavtal, antingen som finansiellt eller operationellt. Leasingavtalen inom NVK är klassificerade som operationella.

En genomgång av leasingavtalen kommer att ske enligt RKR:s idéskrift *Redovisning av leasing och hyresavtal* från december 2020. Arbetet är inte påbörjat vid årsbokslut 2022.

### Avsättningar och kortfristiga skulder

Resultatutjämnningen av över- och underskott till resultatutjämningsfonder inom VA redovisas som kortfristiga skulder.

### Tilläggsupplysningar

#### *Jämförelsestörande och extraordinära poster*

Inga poster har klassificerats som jämförelsestörande eller extraordinära.

#### *Effekt av ändrade uppskattningar och bedömningar från tidigare år*

Ökad inflation och förändrade basbelopp påverkar bland annat pensionskostnader, vilket inte var känt när budget beslutades.

## 2 Uppskattningar och bedömningar

Uppskattningar och bedömningar baseras på historisk erfarenhet och andra faktorer som under rådande förhållanden anses vara rimliga. Resultatet av uppskattningar och bedömningar används sedan för att fastställa redovisade värden på tillgångar och skulder som inte tydligt framgår från andra källor. Uppskattningar och bedömningar ses över årligen.

Det slutliga utfallet av uppskattningar och bedömningar kan komma att avvika från nuvarande uppskattningar och bedömningar. Effekterna av ändringar redovisas i resultaträkningen under det räkenskapsår som ändringen görs, samt under framtida räkenskapsår om ändringen påverkar både aktuellt och kommande räkenskapsår.

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>3 Verksamhetens intäkter</b>		
Försäljningsintäkter	6 949	4 787
Taxor och avgifter	119 298	130 946
Hyror och arrenden	143 812	149 256
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	1 947	361
Övriga bidrag	42	1 179
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	34 289	36 521
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	1 788	343
Övriga verksamhetsintäkter	-1	1
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>308 124</b>	<b>323 395</b>
<b>4 Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	-78 670	-80 755
Pensionskostnader	-2 913	-3 149
Lämnade bidrag	-561	-618
Köp av verksamhet	-7 131	-8 116
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	-171 626	-218 042
Inköp av material och varor	-22 632	-24 368
Inköp av tjänster	-35 871	-32 965
Övriga verksamhetskostnader	-13 459	-15 309
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-332 862</b>	<b>-383 322</b>
<i>Justerat med interna poster</i>	<i>-106 396</i>	<i>-131 588</i>
<i>Kapitalkostnader/ internränta</i>	<i>-168</i>	<i>-116</i>

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<i>Total justering interna poster</i>	<i>-106 564</i>	<i>-131 705</i>
<i>Förändring semesterlöneskuld</i>	<i>113</i>	<i>157</i>
<b>5 Avskrivningar</b>		
Avskrivning maskiner och inventarier	-3 369	-2 997
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-3 369</b>	<b>-2 997</b>
<b>6 Medlemsbidrag</b>		
Medlemsbidrag från Fagersta kommun	24 493	24 725
Medlemsbidrag från Norbergs kommun	12 222	12 520
<b>Summa medlemsbidrag</b>	<b>36 715</b>	<b>37 245</b>
<b>7 Finansiella intäkter</b>		
Utdelning på aktier och andelar	0	8
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0
Ränteintäkter	41	144
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>41</b>	<b>152</b>
<b>8 Finansiella kostnader</b>		
Räntekostnad på inestående medel	-9	-5
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-265
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-49	-86
Övriga finansiella kostnader	-88	-90
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-145</b>	<b>-445</b>
<b>9 Årets resultat</b>		
Årets resultat	8 504	-25 973
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	-4 945	2 890
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	5 333	4 663
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	-4 127	0
Utökad medlemsbidrag från Fagersta kommun	0	12 798
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	-4 765	0
Utökad medlemsbidrag från Norbergs kommun	0	5 622
<b>Justerat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>10 Materiella anläggningstillgångar</b>		
<i>Maskiner och inventarier</i>		
<b>Maskiner</b>		
Ingående anskaffningsvärde	15 904	14 364
Försäljningar	-1 540	0
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>14 364</b>	<b>14 364</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-8 701	-8 814
Försäljningar	1 270	0
Årets avskrivningar	-1 384	-1 091
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-8 814</b>	<b>-9 906</b>

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>5 550</b>	<b>4 458</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	8	9
<b>Inventarier</b>		
Ingående anskaffningsvärde	1 705	1 705
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>1 705</b>	<b>1 705</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 512	-1 534
Årets avskrivningar	-22	-22
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 534</b>	<b>-1 557</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>170</b>	<b>148</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	10	10
<b>Inventarier IT</b>		
Ingående anskaffningsvärde	2 908	2 908
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>2 908</b>	<b>2 908</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 908	-2 908
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-2 908</b>	<b>-2 908</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	0	0
<b>Bilar och transportmedel</b>		
Ingående anskaffningsvärde	16 823	18 794
Inköp	1 971	1 864
<b>Utgående anskaffningsvärde</b>	<b>18 794</b>	<b>20 658</b>
Ingående ackumulerade avskrivningar	-9 948	-11 912
Årets avskrivningar	-1 963	-1 883
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-11 912</b>	<b>-13 795</b>
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>6 882</b>	<b>6 863</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	8	8
Totalt anskaffningsvärde	37 771	39 634
Totalt ackumulerade avskrivningar	-25 168	-28 165
<b>Totalt bokfört värde</b>	<b>12 603</b>	<b>11 469</b>
<b>11 Finansiella anläggningstillgångar</b>		
<b>Långfristiga placeringar</b>		
HBV Förening Fagersta	125	168
HBV Förening Norberg	267	319
<b>Summa långfristiga placeringar</b>	<b>392</b>	<b>486</b>
<b>Övriga långfristiga fordringar</b>		
Fordran pensionsavsättning Fagersta	11 438	12 604
Fordran pensionsavsättning Norberg	5 955	6 449
<b>Summa övriga långfristiga fordringar</b>	<b>17 393</b>	<b>19 054</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>17 785</b>	<b>19 540</b>

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>12 Förråd</b>		
Förråd fastighetsavdelningen Fagersta	85	86
Förråd gatuavdelningen Norberg	0	821
<b>Summa förråd</b>	<b>85</b>	<b>907</b>
<b>13 Fordringar</b>		
Kundfordringar	21 225	19 002
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar	1 436	1 234
Övriga kortfristiga fordringar	5 755	5 385
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	8 421	27 202
<b>Summa fordringar</b>	<b>36 838</b>	<b>52 824</b>
<b>14 Kortfristiga placeringar</b>		
Nordea Institutionell Kortränta	9 079	5 591
Nordea Bostadsobligationsfond	4 056	0
<b>Summa kortfristiga placeringar</b>	<b>13 135</b>	<b>5 591</b>
<b>15 Kassa och bank</b>		
Bank och plusgiro	21 629	16 824
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>21 629</b>	<b>16 824</b>
<b>16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</b>		
Ingående avsättning till pensioner för personal inklusive löneskatt	-14 998	-17 393
Nyintjänad pension och övrig post	-2 240	-1 561
Årets utbetalningar	524	585
Ränte- och basbeloppsuppräknings	-212	-360
Förändring löneskatt	-468	-324
<b>Summa avsättningar till pensioner för personal inklusive löneskatt</b>	<b>-17 393</b>	<b>-19 054</b>
Ingående avsättning till pensioner för förtroendevalda inklusive löneskatt	-34	-41
Nyintjänad pension och övrig post	-5	-25
Årets utbetalningar	0	0
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	-7
Övrig post	0	0
Förändring löneskatt	-1	-8
<b>Summa avsättningar till pensioner för förtroendevalda inklusive löneskatt</b>	<b>-41</b>	<b>-81</b>
<b>Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt</b>	<b>-17 434</b>	<b>-19 135</b>
Aktualiseringsgrad för underlaget för beräkningen av pensionsförpliktelserna		98 %
<b>17 Kortfristiga skulder</b>		
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	-8 999	-6 109
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	-8 263	-3 600
Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	-4 477	-4 329
Leverantörsskulder	-34 589	-50 797

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
Moms	-4 796	-5 299
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	-1 340	-1 284
Semesterlöneskuld	-5 359	-5 203
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-16 817	-11 397
Övriga kortfristiga skulder	0	-4
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-84 640</b>	<b>-88 020</b>
<b>18 Poster som redovisas i annan sektion</b>		
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	630	0
<b>Summa poster som redovisas i annan sektion</b>	<b>630</b>	<b>0</b>
<b>19 Upplysning om upprättade särredovisningar</b>		
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret:		
<b>Redovisningen avser</b>	<b>Lagstiftning</b>	
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412)	
NVK särredovisar även bostadsverksamheten för att efterlikna redovisningen i ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag.		
Upprättade särredovisningar finns tillgängliga på NVK:s webbplats: <a href="https://nvk.fagersta.se/politik--forvaltning/ekonomi.html">https://nvk.fagersta.se/politik--forvaltning/ekonomi.html</a>		
<b>20 Kostnader för räkenskapsrevision</b>		
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>		
Sakkunnigt biträde	-66	-120
Förtroendevalda revisorer	-7	-7
<b>Summa kostnad för räkenskapsrevision</b>	<b>-73</b>	<b>-127</b>
<b>Kostnad för övrig revision</b>		
Sakkunnigt biträde	-234	-224
Förtroendevalda revisorer	-76	-78
<b>Summa kostnad för övrig revision</b>	<b>-310</b>	<b>-302</b>
<b>Total kostnad för revision</b>	<b>-383</b>	<b>-429</b>
Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för respektive räkenskapsår.		
<b>21 Övrigt</b>		
Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund har särskild pensionsförpliktelse gentemot tidigare förbundschef.		



# Drift- och investerings- redovisning



## Driftredovisning

### Budgetavvikelse NVK Fagersta

	Resultat	Nettobudget	B	O	K	S	L	U	T	2 0 2 2
Delprogram	2021	2022	Kostnader			Intäkter		Nettokostn		Nettoavvik
<b>Intäktsfinansierad verksamhet</b>										
02 Intern fastighetsverksamhet	-590,2	0,0	114 693,1			-101 198,0		13 495,0		-13 495,0
07-08 Övriga gemensamma verksamheter	1 313,8	0,0	159 485,5			-159 952,0		-466,5		466,5
73 Bostäder	310,6	0,0	10 917,5			-9 398,6		1 518,8		-1 518,8
75 Vattenförsörjning och avloppshantering	-4 944,9	0,0	27 286,3			-24 396,7		2 889,6		-2 889,6
<b>Anslagsfinansierad verksamhet</b>										
10 Nämnd-/styrelseverksamhet	2 673,1	3565	2 658,9			0,0		2 658,9		906,3
20 Fysisk och teknisk planering	6,6	83,5	406,2			-344,8		61,4		22,1
24 Gator och vägar	14 985,5	15 380,4	19 147,5			-2 052,5		17 095,0		-1 714,7
25 Parker	4 269,5	5 492,3	5 622,3			-29,9		5 592,3		-100,0
26-27 Miljö, hälsa och hållbar utveckling	919,6	864,9	1 055,0			-34,6		1 020,4		-155,5
61 Arbetsmarknadsåtgärder	396,7	401,8	349,3			0,0		349,3		52,5
71-72 Näringsliv	216,4	111,9	1 449,4			-1 231,5		217,9		-106,0
81 Skogsbruk	-2 438,8	-1 174,6	1 312,9			-3 922,4		-2 609,5		1 434,9
<b>NVK:s verksamheter Fagersta</b>	<b>17 117,9</b>	<b>24 725,4</b>	<b>344 383,7</b>			<b>-302 561,1</b>		<b>41 822,7</b>		<b>-17097,2</b>
<b>Finansieringen Fagersta</b>										
35 Bidrag	-16,9	0,0	0,0			0,0		0,0		0,0
36 Övriga intäkter/avgifter	-47,3	0,0	0,0			-73,4		-73,4		73,4
51 Förändrad semesterlöneskuld	-156,8	0,0	0,0			-110,5		-110,5		110,5
56 Sociala avgifter enligt lag	-699,0	-249,3	0,0			-500,8		-500,8		251,5
57 Pensionskostnader	-739,9	-642,2	0,0			-637,7		-637,7		-4,5
74 Diverse främmande tjänster	21,5	70,0	20,5			0,0		20,5		49,5
81 Medlemsbidrag	-24 493,0	-24 725,4	0,0			-24 725,4		-24 725,4		0,0
84 Finansiella intäkter	-12,1	-13,4	0,0			-87,9		-87,9		74,6
85 Finansiella kostnader	58,9	77,0	54,4			0,0		54,4		22,6
88 Extraordinära kostnader	0,0	871,0	0,0			0,0		0,0		871,0
93 Interna intäkter	0,0	-38,2	0,0			0,0		0,0		-38,2
97 Diverse interna kostnader	-105,3	-75,1	0,0			-74,2		-74,2		-0,8
<b>Finansieringen</b>	<b>-26 189,8</b>	<b>-24 725,4</b>	<b>74,9</b>			<b>-26 210,0</b>		<b>-26 135,1</b>		<b>1 409,7</b>
										0,0
<b>Totalt NVK Fagersta</b>	<b>-9 071,9</b>	<b>0,000</b>	<b>344 458,6</b>			<b>-328 771,0</b>		<b>15 687,6</b>		<b>-15 687,6</b>
Resultatutj./-/inv.fond VA	4 944,9	0,0	-27 286,3			24 396,7		-2 889,6		2 889,6
<b>JUSTERAT RESULTAT</b>	<b>-4 127,0</b>	<b>0,0</b>	<b>317 172,3</b>			<b>-304 374,3</b>		<b>12 798,0</b>		<b>-12 798,0</b>
Återbet+/Utökat- medlemsbidrag	4 127,0	0,0	-317 172,3			304 374,3		-12 798,0		12 798,0
<b>RESULTAT</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>

Sammanställning av driftprojekt per den 31 december 2022 redovisas i bilaga 6.

## Driftredovisning

### Budgetavvikelse NVK Norberg

	Resultat	Nettobudget	B	O	K	S	L	U	T	2 0 2 2
Delprogram	2021	2022	Kostnader			Intäkter		Nettokostn		Nettoavvik
<b>Intäktsfinansierad verksamhet</b>										
02 Intern fastighetsverksamhet	2 319,7	0,0	34 647,6			-29 443,8		5 203,8		-5 203,8
07-08 Övriga gemensamma verksamheter	493,3	0,0	47 502,1			-47 772,4		-270,2		270,2
73 Bostäder	-2 530,3	0,0	29 981,8			-25 639,5		4 342,3		-4 342,3
75 Vattenförsörjning och avloppshantering	5 332,6	0,0	16 669,2			-12 006,1		4 663,1		-4 663,1
<b>Anslagsfinansierad verksamhet</b>										
10 Nämnd-/styrelseverksamhet	1 280,2	2 999,3	1 338,3			-21,2		1 317,1		1 682,2
20 Fysisk och teknisk planering	138,0	130,8	163,0			-47,6		115,4		15,4
24 Gator och vägar	4 822,3	6 506,8	5 712,4			-83,9		5 628,4		878,3
25 Parker	1 710,6	2 672,8	2 252,1			0,0		2 252,1		420,7
26-27 Miljö, hälsa och hållbar utveckling	263,6	239,3	205,9			0,0		205,9		33,4
61 Arbetsmarknadsåtgärder	0,0	0,0	0,0			0,0		0,0		0,0
71-72 Näringsliv	-3,4	9,0	13,5			-31,5		-17,9		26,9
81 Skogsbruk	-381,4	-38,0	57,5			-164,6		-107,1		69,1
<b>NVK:s verksamheter Norberg</b>	<b>13 445,1</b>	<b>12 520,1</b>	<b>138 543,4</b>			<b>-115 210,6</b>		<b>23 332,8</b>		<b>-10 812,8</b>
<b>Finansieringen Norberg</b>										
35 Bidrag	-7,3	0,0	0,0			0,0		0,0		0,0
36 Övriga intäkter/avgifter	-20,4	0,0	0,0			-31,5		-31,5		31,5
51 Förändrad semesterlöneskuld	10,2	0,0	32,4			0,0		32,4		-32,4
56 Sociala avgifter enligt lag	-294,0	-105,4	0,0			-211,5		-211,5		106,1
57 Pensionskostnader	-311,3	-271,6	0,0			-269,4		-269,4		-2,2
74 Diverse främmande tjänster	9,3	30,0	8,8			0,0		8,8		21,2
81 Medlemsbidrag	-12 222,0	-12 520,0	0,0			-12 520,0		-12 520,0		0,0
84 Finansiella intäkter	-5,2	-5,7	0,0			-37,7		-37,7		32,0
85 Finansiella kostnader	25,4	33,0	23,3			0,0		23,3		9,7
88 Extraordinära kostnader	0,0	373,5	0,0			0,0		0,0		373,5
93 Interna intäkter	0,0	-16,4	0,0			0,0		0,0		-16,4
97 Diverse interna kostnader	-62,2	-37,404	0,0			-42,1		-42,1		4,7
<b>Finansieringen</b>	<b>-12 877,5</b>	<b>-12 520,1</b>	<b>64,5</b>			<b>-13 112,2</b>		<b>-13 047,7</b>		<b>527,7</b>
<b>Totalt NVK Norberg</b>										
<b>Totalt NVK Norberg</b>	<b>567,6</b>	<b>0,000</b>	<b>138 607,9</b>			<b>-128 322,8</b>		<b>10 285,1</b>		<b>-10 285,1</b>
Resultatutjämningsfond VA	-5 332,6	0,0	-16 669,2			12 006,1		-4 663,1		4 663,1
<b>JUSTERAT RESULTAT</b>	<b>-4 765,0</b>	<b>0,0</b>	<b>121 938,7</b>			<b>-116 316,7</b>		<b>5 622,0</b>		<b>-5 622,0</b>
Återbet+/Utökad- medlemsbidrag	4 765,0	0,0	-121 938,7			116 316,7		-5 622,0		5 622,0
<b>RESULTAT</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>		<b>0,0</b>		<b>0,0</b>

Sammanställning av driftprojekt per den 31 december 2022 redovisas i bilaga 6.

## Investeringsredovisning

### NVK totalt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Verksamhet 083 Fastighetsavdelning	200,0	416,6	-216,6	200,0	416,6	-216,6
Verksamhet 75 VA-avdelning	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
Verksamhet 087 Gatuavdelning	1 600,0	1 122,0	478,0	1 600,0	1 122,0	478,0
Verksamhet 089 Städavdelning	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0
<b>Totalt</b>	<b>2 000,0</b>	<b>1 863,6</b>	<b>136,4</b>	<b>2 000,0</b>	<b>1 863,6</b>	<b>136,4</b>

### NVK Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Verksamhet 083 Fastighetsavdelning	200,0	416,6	-216,6	200,0	416,6	-216,6
9114 - VW Crafter (4800)	200,0	416,6	-216,6	200,0	416,6	-216,6
<b>Totalt</b>	<b>200,0</b>	<b>416,6</b>	<b>-216,6</b>	<b>200,0</b>	<b>416,6</b>	<b>-216,6</b>

### NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Total budget	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Verksamhet 75 VA-avdelning	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
9115 - VW Caddy (2530)	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
Verksamhet 087 Gatuavdelning	1 600,0	1 122,0	478,0	1 600,0	1 122,0	478,0
9117 - VW Crafter (2600)	1 600,0	606,2	993,8	1 600,0	606,2	993,8
9116 - VW Crafter skåpbil (2600)	0,0	515,8	-515,8	0,0	515,8	-515,8
Verksamhet 089 Städavdelning	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0
Städavdelningen (2901)	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0
<b>Totalt</b>	<b>1 800,0</b>	<b>1 447,0</b>	<b>353,0</b>	<b>1 800,0</b>	<b>1 447,0</b>	<b>353,0</b>



# Bilagor

## Bilaga 1: Investeringar åt Fagersta och Norbergs kommuner

### Investeringar åt Fagersta kommun

#### Underhållsinvesteringar

##### Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Fastigheter	11 905,0	9 300,1	2 604,9	8 607,1	6 545,4	2 061,7
Lokalgator	2 700,0	2 743,2	-43,2	0,0	1,2	-1,2
VA-verksamhet	1 300,0	1 230,4	69,6	717,3	632,7	84,6
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>14 605,00</b>	<b>12 043,30</b>	<b>2 561,70</b>	<b>9 324,40</b>	<b>7 179,30</b>	<b>2 145,10</b>

##### Pågående projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Fastigheter	28 994,0	13 873,4	15 120,6	19 766,3	8 185,8	11 580,5
Bostäder	1 190,0	49,6	1 140,4	1 190,0	109,5	1 080,5
VA-verksamhet	28 080,0	19 277,7	8 802,3	22 230,9	12 646,5	9 584,4
Lokalgator	8 104,0	7 680,6	423,4	6 830,6	6 407,2	423,4
Näringsliv	300,0	0,0	300,0	300,0	0,0	300,0
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>66 668,0</b>	<b>40 881,3</b>	<b>25 786,7</b>	<b>50 317,8</b>	<b>27 349,0</b>	<b>22 968,8</b>

#### Verksamhetsinvesteringar

##### Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Belysning mellan Eskiln och Oti	1 300,0	779,0	521,0	0,0	-245,3	245,3
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>1 300,0</b>	<b>779,0</b>	<b>521,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-245,3</b>	<b>245,3</b>

##### Pågående projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack. utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Anpassn Alfaköket t. mottagn	5 000,0	468,6	4 531,4	4 531,4	0,0	4 531,4
Västanfors C, Järnvägstorget	4 000,0	0,0	4 000,0	4 000,0	0,0	4 000,0
Västanfors IP, byte kylanläggning	20 000,0	19 182,2	817,8	1 041,8	224,0	817,8
Förbättringsåtgärder centrum	30 000,0	18 614,6	11 385,4	19 898,8	8 513,4	11 385,4
Vattenledning Ängelsberg	12 900,0	13 850,6	-950,6	1 379,8	2 330,5	-950,7
Norrbygården, utredning	0,0	22 770,4	-22 770,4	0,0	22 466,3	-22 466,3
Centrumparkering, Outokumpu	2 000,0	3 266,4	-1 266,4	0,0	3 173,0	-3 173,0
Fagerstahallen, vattenskada	12 975,0	12 490,1	484,9	0,0	0,0	0,0
Utredning, 2 st LSS-boenden	0,0	3 467,1	-3 467,1	0	3 467,1	-3 467,1
Ombyggnation till bostäder						
Norbergsvägen 19 och 21	0,0	857,4	-857,4	0,0	857,4	-857,4
Allaktivetsplan - Uggelbo	1 500,0	1 414,9	85,1	1 500,0	1 414,9	85,1
Fagerstahallen - Rutschkana	10 000,0	1 403,6	8 596,4	10 000,0	1 403,6	8 596,4
Fagerliden - Ny konstgräsplan	4 000,0	2 362,7	1 637,3	4 000,0	2 362,7	1 637,3
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>102 375,0</b>	<b>100 148,6</b>	<b>2 226,4</b>	<b>46 351,8</b>	<b>46 212,9</b>	<b>138,9</b>

Nettoutgifterna för Fagersta kommuns investeringar har uppgått till 80,5 miljoner kronor gentemot budgeten på 106,0 miljoner kronor. Avvikelsen beräknas till 25,5 miljoner kronor.

## Investeringar åt Norbergs kommun

### Underhållsinvesteringar

#### Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Fastigheter	3 720,0	3 633,6	86,4	1 538,3	1 790,1	-251,8
Bostäder	5 652,0	4 969,4	682,6	1 155,1	801,3	353,8
VA-verksamhet	125,0	103,3	21,7	0,0	0,0	0,0
Lokalgator	477,0	579,6	-102,6	0,0	0,0	0,0
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>9 372,00</b>	<b>8 603,00</b>	<b>769,00</b>	<b>2 693,40</b>	<b>2 591,40</b>	<b>102,00</b>

#### Pågående projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Fastigheter	22 714,2	1 285,2	21 429,0	23 692,9	1 064,0	22 628,9
VA-verksamhet	10 651,6	9 955,4	696,2	7 191,6	6 118,7	1 072,9
Lokalgator	2 708,3	1 380,5	1 327,8	2 708,3	1 380,5	1 327,8
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>44 725,1</b>	<b>12 706,0</b>	<b>32 019,1</b>	<b>42 158,9</b>	<b>8 563,2</b>	<b>33 595,7</b>

### Verksamhetsinvesteringar

#### Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Utemiljö skolgårdar Centralskolan	517,0	559,6	-42,6	0,0	0,0	0,0
Utemiljö skolgårdar Källskolan	772,2	848,7	-76,5	0,0	0,0	0,0
<b>Summa färdigställda projekt</b>	<b>517,0</b>	<b>559,6</b>	<b>-42,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

#### Pågående projekt

Belopp anges i tusentals	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall
Ombyggnad korttidsboende Öjersbo	7 000,0	951,4	6 048,6	6 403,5	354,9	6 048,6
VA Bjurfors	14 000,0	1 550,5	12 449,5	12 679,3	229,8	12 449,5
Ombyggnad PKC kommunhuset	0	1 475,8	-1 475,8	0	923,9	-923,9
Gatubelysning centrala Norberg	341,0	235,0	106,0	341,0	235,0	106,0
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>21 341,0</b>	<b>4 212,7</b>	<b>17 128,3</b>	<b>19 423,8</b>	<b>1 743,6</b>	<b>17 680,2</b>

Nettoutgifterna för Norbergs kommuns investeringar har uppgått till 12,9 miljoner kronor gentemot budgeten på 64,3 miljoner kronor. Avvikelsen beräknas till 51,4 miljoner kronor.

## Bilaga 2: Verksamhetsberättelse

### Övergripande händelser inom NVK

#### Intern fastighetsservice

Fastighetsavdelningens uppdrag är att förvalta och underhålla fastigheterna så att dessa håller en bra standard samt se till att besiktningar och myndighetskrav uppfylls. Detta har skett på daglig nivå med planerat och akut underhåll. Fastighetsservice har under året fortsatt att arbeta med att tillgodose löpande behov från NVK:s interna och privata hyresgäster. Arbetet har bland annat bestått av ronderingar, löpande underhåll, lägenhetsbesiktningar samt mindre projekt såsom byte av garageportar, kompletterande asfaltering, lägenhetsrenoveringar och diverse hyresgäst Anpassningar från kommunens verksamheter. Under året har 6242 felanmälanärenden hanterats.

#### Sophantering vid fastigheter

Med anledning av krav från kommunernas försäkringsbolag har sopskåp installerats vid samtliga kommunala fastigheter där sophantering bedömts vara undermålig utifrån brandsäkerhetsperspektiv.

#### Digitalisering genom uppdatering av fastighetssystemet Vitec

En stor uppdatering och utökning av fastighetssystemet Vitec har genomförts under året, vilket har fått stora positiva verkningar för NVK:s hyresgäster. Genom detta projekt har NVK kunnat arbeta mer aktivt med bostadsuthyrning och att marknadsföra lediga objekt. För bostadssökande finns det numera färdiga funktioner att söka och matcha mot publicerade lägenheter, samt möjligheten att ställa sig i kö och ansöka om en lägenhet. Bostadssökande kan numera också ta emot och svara på erbjudanden. Hanteringen av felanmälanärenden har också förklarats, då hyresgästen via *Mina sidor* kan rapportera och följa sitt ärende mer noggrant än tidigare. På sikt kommer NVK att kunna följa upp nyckeltal kopplade till verksamhetslokaler, vilket underlättar den långsiktiga planeringen av kommunens lokaler.



*Blommor vid busstorget i Norberg*

#### Skötsel och utsmyckning av offentliga utemiljöer

Det har skett mycket löpande underhåll såsom gräsklippning, städning, rensning, ansning av träd, tömning av soptunnor och hundlatriner, badplatsunderhåll, skyltunderhåll samt besiktning och åtgärder för lekplatser. Parker och torg har smyckats i alla tänkbara färger. På våren planterades penséer som sedan ersattes med sommarblommor. Vårlok har planterats så att det blir fint till nästa vår. Även en del ljung och granis har prytt gator och torg.



*Robotgräsklippare*

#### Införande av robotgräsklippare

Efter två säsonger med tester av robotgräsklippning i Fagersta, har antalet robotgräsklippare ökat och även införts i Norberg. Under sommaren har robotar klippt gräs på områden i Norberg vid kommunhuset, Norbergsån, Tingshusparken och Björkängen samt på områden i Fagersta vid Vilhelminaparken, Gröndalsparken, Solliden, Herrgården, Bäckens park, Kolmigränd, Brukskontoret och Fagerliden (fotbollsplanen).

### Vattenförsörjning och avloppshantering

Under året har det uppstått några vattenläckor, som har letas på med hjälp av egen personal i form av marklyssning och mätning på vattenledningarna med ett instrument som kallas korrelator. Den anger en position för där läckan kan tänkas vara. Flera flödesmätare har installerats på vattennäten. Detta för att kunna sektionera förbrukningen och därmed kunna se ovanligt hög förbrukning, för att enklare upptäcka läckor.

I Fagersta och finns avloppsledningar till en sträcka på totalt 112 kilometer och i Norberg är sträckan 66 kilometer. NVK arbetar aktivt för att byta ut gamla utjänta ledningar till nya, så kallad VA-sanering. Det här är en viktig del i underhållsarbetet, då det förebygger vattenläckor och avloppsstopp. Känsliga delar av avloppsnätet spolas regelbundet enligt en framtagen plan.

### Gator och vägar

Varje år läggs stor kraft vid underhållsbeläggning. Genom ett översiktsprogram kan konditionen på vägarna följas och framtida underhåll kan planeras.

### Snöröjning och halkbekämpning

Stor kraft läggs vid att snöröja och halkbekämpa gator, vägar samt gång- och cykelbanor under vinterhalvåret. Gränsen för snöröjningen är 5 centimeter. Under året har en stor del av snöröjningen legat på entreprenad, i syfte att få ett bättre arbetsklimat för personalen och för att ha stor manskap att tillgå under ordinarie arbetstid.



*Beläggningsarbete på Ringvägen i Fagersta*

### Gatubelysning

Löpande rondering av gatubelysningen har utförts och utjänta armaturer samt stolpar har bytts ut.

### Tömning av rännstensbrunnar

Fagersta och Norberg har drygt 2000 respektive 1000 rännstensbrunnar, som två gånger per år sugs ur för att säkerställa att allt vatten från gatorna rinner ner i dagvattenledningarna i stället för in på infarter, i garage eller i källare. Allt detta registreras digitalt för att ge en bra översikt och kontroll av att alla blir tömda.

### Massahantering på tipparna

I Fagersta finns tre tippor vid Fårbo och i Norberg i Persbo och vid Mimerlaven. En utredning kring schaktmaterialet på tipporna pågår för att utröna hur materialet skall hanteras vad gäller intag, upplag, sortering samt återförande av material till olika projekt. Detta måste ske på ett miljövänligt och kontrollerat sätt.

Ett gruvhål beläget vid Öjersbo i Norberg kan vara aktuellt för uppfyllnad. NVK har under året undersökt möjligheten att använda delar av schaktmaterialet för detta ändamål.

### Bildande av kansli

Under året har avdelningen kansliet, före detta förbundsadministrationen, bildats och en kanslichef har anställts. Kansliet har många specialiserade funktioner med hög sårbarhet. Arbete med att identifiera sårbarheter och se över uppgiftsfördelningen har pågått. Under hösten påbörjades ett arbete med inrättande av en kundtjänst under kansliet. Många projekt pågår inom kansliet, såsom framtagande av en informationshanteringsplan, arbete inför implementering av ledningssystemet Hypergene samt byte av ärendehanteringssystem.

### Säkerhetshöjande insatser inom IT

Med bakgrund av det försämrade säkerhetsläget i omvärlden har området informations- och cybersäkerhet fått ökad aktualitet. IT-avdelningen har identifierat behov av säkerhetshöjande insatser för att kunna leva upp till lagkrav och skapa en säkrare IT-miljö. Insatser såsom övergång till Microsoft 365, kryptering av hårddiskarna och hantering av mobila enheter har påbörjats.



### **Teknisk dokumentation av IT-miljön**

Den tekniska dokumentationen av IT-miljön (arkitektur, nätverk, system med mera) behöver ses över. För att få en samlad och tydlig dokumentation har en genomgång av den befintliga, framtagande av struktur, rutin för uppdatering och kravställning av dokumentation inför felsökningar, förbättringar och kommande förändringsarbeten påbörjats.

### **Debiteringsmodell inom IT**

För att förenkla beställning av IT-tjänster och IT-produkter samt skapa en bättre och mer rättvis kostnadsfördelning standardiseras beställningsunderlaget. I samarbete med ägarkommunerna har debiteringsmodellen delats in i de tre tjänsteområdena digital identitet, digitala enheter och IT-bastjänster.

### **Ärendehanteringssystem för IT Helpdesk**

Ett nytt ärendehanteringssystem för IT-avdelningens helpdesk har upphandlats. Det nya systemet kommer att ge bättre struktur och kontroll av ärendeflöde, snabbare ärendehantering och högre servicenivå till användarna.

### **Inköpta fordon**

NVK har under året köpt in fyra nya fordon (en till VA-enheten i Norberg, en till fastighetsservice i Fagersta och två till gatuservice i Norberg).



*Inköpt skåpbil*

### **Händelser i Fagersta**

#### **Lokala naturvårdssatsningar**

Bidrag för lokala naturvårdssatsningar (LONA) har beviljats i för att inventera större och mindre salamandrar i en utpekad värde-trakt. Ett LONA-projekt för att öka den biologiska mångfalden genom att göra ängsmark på utvalda platser inom tätorten har avslutats. På tre platser har blomsterängar anlagt och kommer åter att bli sådda.

#### **Märkning av stigar**

Ett stigprojekt i tätortsnära skogar har pågått och är i sitt slutskede. Alla stigar är markerade och kommer att finnas på *Naturkartan*.



*Blomsteräng*

#### **Skötselplan för Jonhagens naturreservat**

En ny skötselplan för Jonhagens naturreservat har antagits och nya skyltar har satts upp.

## Skogsbruk

Stora angrepp av granbarkborren har medfört omfattande avverkningar för sanering och för att förebygga spridning. Naturvårdshuggning i skogen bakom bebyggelsen på Andra Sidan har genomförts för att ta fram de höga naturvärdena i den bokskog som finns där och som var hämmad av gran och tall. Detta genomfördes med bidrag från Jordbruksverket och Skogsstyrelsen genom *Skogens Miljövården*.

## Sanering av Västanfors sjöläge

En ansökan om bidrag för att sanera mark utan bebyggelsekrav har gjorts för ett område i Västanfors där ett gammalt sågverk har funnits. Ett stort projekt för provtagning och sanering av PFAS vid den gamla brandövningsplatsen har påbörjats.

## Brygga i Ängelsberg

En ny ångbåtsbrygga i Ängelsberg har ersatt den gamla, som var skadad av isen och revs. Den nya bryggan är en 19 ton tung betongflytbrygga som skall klara den typen av påfrestning som is kan förorsaka. Vid denna brygga skall ångbåten Runn kunna lägga till.



*Ny brygga i Ängelsberg*

## Vatten- och avloppsledningar mellan Sundbo och Ängelsberg

Nya sjöledningar för vatten och avlopp har anlagts mellan Sundbo och Ängelsberg. Med detta förbättras dricksvattenförsörjningen till Ängelsberg, där komplettering av vatten med lastbil har varit nödvändig under varma perioder sommartid.

## Stor läcka på en huvudvattenledning

Under sensommaren uppstod en läcka på en huvudvattenledning vid Uddnäs vägen, strax ovanför Bruks- hotellet. Räddningstjänsten bistod med att hantera de stora vattenmängderna.

## Mensskydd på kommunens toaletter

Enligt beslut från Fagersta kommun skall gratis mensskydd tillhandahållas på kommunens toaletter. Personal inom städ- och serviceenheten har satt upp mensskyddsdispensrar på toaletterna och håller dem påfyllda.



*Allaktivitetsplan vid Uggelbo*

## Offentlig toalett i Ängelsberg

En offentlig toalett har iordningsställt i pumpstationsbyggnaden intill före detta stationshuset i Ängelsberg.

## Gång- och cykelvägar

Arbete har skett med ett antal gång- och cykelvägar vid Ringvägen, Maria- vägen, Floravägen/Frodevägen samt Norbergsvägen/Stövargränd.

## Allaktivitetsplan vid Uggelbo

En allaktivitetsplan har anlagts på grusplanen vid Uggelbo. Arenan har en konstgräsplan, träsarg och linje- markeringar för olika idrotter samt fyra stycken minimal på långsidorna med basketmål som är justerbara i olika höjder. Anläggningen har infästning för att motverka vibration/buller.

### Ombyggnation av Järntorget

Ombyggnation av Järntorget har skett, som en del i arbetet med den antagna centrumutvecklingsplanen. Torget har byggts om till en attraktiv mötesplats genom ett fintorg kombinerad med tretton parkeringar, varav tre är parkeringar för rörelsehindrade. Projektet har löpt på enligt tidplan trots vissa problem med leveranser.



*Järntorget efter ombyggnation*

### Renovering av Fagerstahallen

Renovering i Fagerstahallen har kantats av flera svårigheter bland annat med anledning av den befintliga konstruktionen och att renoveringsbehovet av den aktuella delen av byggnaden var mer omfattande än vad som tidigare kunnat förutses. Åtgärder som har genomförts är bland annat renovering av damernas omklädningsrum, ny ventilation, renovering av spinninglokalen samt omdränering vid en del av fasaden för att undvika framtida fuktskador. Förutom detta har ny UV-ljusreningsanläggning installerats i simhallen för att öka anläggningens driftsäkerhet. Fagerstahallen har dessutom energieffektiviserats genom utbyte av värmepump och modifiering av värmeväxlaren för att den skall kunna försörja fler funktioner i byggnaden.

### Vattenrutschkana i Fagerstahallen

En vattenrutschkana till simhallen har projekterats och handlats upp. Tilldelning har skett och inga överprövningar har inkommit. Avtal har tecknats med entreprenör som har projekterat vidare. För att få ner den totala projektkostnaden har ett omtag gjorts. Osäkra materialkostnader och leveranstider är kostnadsdrivande i projektet.

### Övrigt fastighetsunderhåll

Ett antal underhållsprojekt har genomförts, bland annat:

- Centralköket: Installation av kylanläggning i vagnhall och ombyggnation av kallskänksrum.
- Per Olsskolan: Byte av tak och låssystem.
- Fagerlidens fritidsanläggning: Utbyte av konstgräsplan påbörjades under hösten men tvingades pausas under vintern på grund av tjäl. Projektet återupptas under våren år 2023.
- Hedkärrens ridhus: Installation av ny ventilationsanläggning.
- Olympen: Lokalanpassningar för Komvux.

### Nytt äldreboende

Under året har arbetet med Fagersta kommuns nya äldreboende fortlopt. Mediaförsörjningen har separerats från sjukhusområdets övriga bestånd, som därmed är helt självförsörjande och avskilda från kommunens fastighet. Det gamla boendet har rivits. Parallellt har programhandlingen projekterats fram för det nya äldreboendet, som skall inrymma 100 boendeplatser.



*Skiss av nytt äldreboende*

## Nya LSS-boenden

I våras påbörjades projekteringen av nya LSS-boenden. Verksamhetens lokalbehov har specificerats i ett ramfunktionsprogram. Det första boendet är planerat att uppföras på Rönningen, där befintlig detaljplan medger bostadsbebyggelse. Fas ett i projekteringen har pågått under hela hösten inför kommande beslut av kommunen. Det andra boendet är planerat i anslutning till de gamla kommunhusen, bakom Norbergsvägen 21. Projektet är beroende av att detaljplanen ändras, då den befintliga byggrätten understiger den yta som ett LSS-boende kräver.

## Ombyggnation av de gamla kommunhusen

Entreprenör har handlats upp för ombyggnationen av de gamla kommunhusen på Norbergsvägen 19 och 21 till hyreslägenheter. Tildelning har skett. Entreprenaden är en totalentreprenad i samverkan. Fas ett har pågått. I projektgruppen ingår representant från kommunens blivande bostadsbolag.



*Gamla kommunhusen på Norbergsvägen 19 och 21*

## Inhyrningar för daglig verksamhet

Socialförvaltningens dagliga verksamhet (sysselsättning inom LSS-lagstiftningen) har en längre tid haft tillfälliga lokaler på Norbergsvägen 21. Lokalerna är inte ändamålsenliga utifrån verksamhetens art och deltagarnas behov av tillgänglighetsanpassningar. Eftersom de gamla kommunhusen även planeras att byggas om till hyreslägenheter är en flytt av verksamheten nödvändig. Kommunen har fattat beslut om att hyra in lokaler belägna på Holmen mellan Bruket och Andra sidan. Extern fastighetsägare kommer att bygga om och anpassa lokalen utefter de behov som verksamheten har specificerat. NVK har förhandlat hyresavtalet och projektleder samt ansvarar för att lås, larm och IT installeras i lokalen inför en planerat inflytt under sommaren år 2023.



*Lokaler på Holmen för LSS-verksamhet*

## Händelser i Norberg

### Lokala naturvårdssatsningar

Två privatpersoner har fått hjälp med att ansöka om bidrag för lokala vattenvårdsprojekt (LOVA). Ansökningarna avsåg skapande av en privat våtmark i Hästbäck samt utvidgande av privat våtmark i Klackberg.

### Ny energi- och klimatstrategi

NVK har tagit fram en ny energi- och klimatstrategi för åren 2022-2030, som har antagits av kommunen. Arbete med att ta fram en handlingsplan kommer att fortsätta under år 2023.

### **Energikartläggning för kommunens fastighetsbestånd**

Det har genomförts en energikartläggning för Norbergs kommun, med fokus på de fastigheter som kommunen äger. Genom kartläggningen identifierades effektiviseringsåtgärder. Förbättringar är inlagda i underhållsplanen för fastigheterna, med syfte att minska kostnader och energianvändning.

### **VA-sanering längs Järnvägsgatan**

En VA-sanering längs en del av Järnvägsgatan har utförts. Trafikomledningen var omfattande, där lastbilstrafik leddes om via Ängelsberg. Vid påbörjat grävarbete upptäcktes asbest i de gamla ledningarna och odokumenterade ledningar.

### **Bräddningspunkter på VA-ledningsnätet**

Utredning av bräddningspunkter på VA-ledningsnätet i Norberg har påbörjats. Flertalet kräver en aktiv handling för att bräddningen skall fungera. För att inte riskera att kraftigt regn orsakar översvämningar i källare för att NVK inte hinner öppna bräddningarna, kommer en åtgärd som automatiserar detta att genomföras. Steg ett i åtgärdsplanen är bräddningen som är belägen i Östamosa. Efter utredning kommer ledningen från Stigaregatan att förläggas längs med Gyllentäktsvägen för att minska belastningen för ledningsnätet vid Sturevägen, med förhoppningen att översvämningensrisken skall minska.

### **Röjning av huvudvattenledning**

Ett omfattande röjningsarbete av huvudvattenledningen från Avesta har genomförts. Sträckan har inte varit röjd under de senaste 20 åren.



*VA-sanering längs Järnvägsgatan*

### **Ombyggnation av Öjersbogården med anpassningar av Lilla Björkås**

Ombyggnation av korttidsboendet på Öjersbogården påbörjades under hösten och beräknas vara färdigställd under år 2023. För att möjliggöra ombyggnationen har anpassningar gjorts på Lilla Björkås, bland annat i form av en ny brandlarmscentral.

### **Omklädningsrum för kvinnor på brandstationen**

Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds lokaler moderniseras med ett nytt omklädningsrum för kvinnliga brandmän. Anpassningen påbörjades under året parallellt med utbyte av ventilationsanläggningen.



*Brandstationen*

### **Anpassningar för förskolan Blåsippan**

I samband med flytten av förskolan Blåsippan har mindre tillgänglighetsanpassningar genomförts invändigt i lokalen. Utemiljön för förskolan har kompletterats med bland annat solskydd vid sandlådor samt staket för att förhindra att barnen lämnar skolområdet.

### Övrigt fastighetsunderhåll

Flera hyresgäst Anpassningar och ett antal underhållsprojekt har påbörjats och genomförts, bland annat:

- Skallberget: Fönsterbyte, etapp två.
- Svanen: Stambyte samt byte av kök i ett trapphus.
- Syrenen: Byte av tio garageportar.
- Resedan: Asfaltering av parkeringsytor och innergård.
- Granbacken: Komfortkyla har installerats för att öka kvalitén på inneklimatet för de boende.
- Källgården: Ny fjärrvärmepåväxlare har installerats.
- Kärrgruvans skola: Gymnastikbyggnaden har målats om.



*Renoverade uteplatser på Gulsparnsvägen*

### Ombyggnation av kommunhuset

Under året har projektet med renovering och ombyggnation av kommunhuset fortlöpt. Projektgruppen har arbetat fram planlösningar samt en förstudie hur en ombyggnation kan ske på bästa sätt för att ta tillvara på de stora kulturella värdena i byggnaden samtidigt som nya moderna kontorslokaler tillskapas. Polisen är extern hyresgäst och har deltagit i processen samt fått påverka den del av lokalen som myndigheten kommer att hyra. Upphandling av en totalentreprenad i samverkan skedde under hösten.









*Skiss av kommunhuset invändigt efter ombyggnation*



## Bilaga 3: Målbilaga

Från år 2022 har Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, NVK, en styrmodell med vision, mål och nyckeltal, som antogs av förbundsdirektionen den 25 november 2021, paragraf 203. Visionen anger förbundets önskade riktning och lyder *I samverkan skapar vi hållbara sambällen för framtiden*. Målen är fem till antalet. Under respektive mål anges ett antal nyckeltal. Många av nyckeltalen har under år 2022 mätts för första gången i syfte att skapa nulägesbild inför fortsatta mätningar och jämförelser under kommande år. För dessa kan ingen trend visas.



Samtlig personal inom förbundet har varit delaktig i att ta fram aktiviteter under respektive nyckeltal. Fortsatt arbete med att genomföra de framtagna aktiviteterna kommer att ske under år 2023.


Mål 1. NVK har nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva och säkra offentliga miljöer		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Bostäder, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att invånarna är nöjda och trygga med de bostäder som tillhandahålls i Fagersta kommun.	
<b>Kommentar:</b> Kundundersökning för hyresgäster har genomförts för att undersöka hur nöjda kunderna är (nöjd-kund-index – NKI). Jämfört med tidigare års mätningar visar årets resultat en försämrad utveckling (index 71,7 på en skala 0-100 jämfört med index 86,1 år 2018 och 85,8 år 2015). Kunderna är nöjda med hur felanmälan görs samt bemötandet men saknar återkoppling. Bristfällig kommunikation och information påverkar resultatet väsentligt och är ett viktigt område att arbeta med framåt. Kunderna i Fagersta är i regel nöjdare än kunderna i Norberg, förutom vad gäller prisvärdheten.		
<b>Bostäder, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att invånarna är nöjda och trygga med de bostäder som tillhandahålls i Norbergs kommun.	
<b>Kommentar:</b> Kundundersökning för hyresgäster har genomförts för att undersöka hur nöjda kunderna är (nöjd-kund-index – NKI). Jämfört med tidigare års mätningar visar årets resultat en försämrad utveckling (index 71,7 på en skala 0-100 jämfört med index 86,1 år 2018 och 85,8 år 2015). Kunderna är nöjda med hur felanmälan görs samt bemötandet men saknar återkoppling. Bristfällig kommunikation och information påverkar resultatet väsentligt och är ett viktigt område att arbeta med framåt. Kunderna i Norberg är i regel mindre nöjda än kunderna i Fagersta, förutom vad gäller prisvärdheten.		
<b>Fastighetsförvaltning, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att kommunens verksamheter är nöjda med de lokaler som tillhandahålls i Fagersta kommun.	
<b>Kommentar:</b> Kundundersökning för lokalyresgäster med kommunala verksamheter har genomförts för att undersöka hur nöjda kunderna är (nöjd-kund-index – NKI). Resultatet visar ett lågt betyg (index 44 på en skala 0-100). Återkoppling efter felanmälan får svagt betyg medan lokalvård får högt betyg. Kunderna i Fagersta är i regel nöjdare än kunderna i Norberg.		
<b>Fastighetsförvaltning, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att kommunens verksamheter är nöjda med de lokaler som tillhandahålls i Norbergs kommun.	
<b>Kommentar:</b> Kundundersökning för lokalyresgäster med kommunala verksamheter har genomförts för att undersöka hur nöjda kunderna är (nöjd-kund-index – NKI). Resultatet visar ett lågt betyg (index 33 på en skala 0-100). Återkoppling efter felanmälan får svagt betyg medan lokalvård får högt betyg. Kunderna i Norberg är i regel mindre nöjda än kunderna i Fagersta.		
<b>Trafiksäkerheten på gator och bilvägar, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att invånarna känner sig säkra när de färdas på gator och bilvägar i Fagersta kommun.	-
<b>Kommentar:</b> Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas, då ekonomiska underlag saknas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		





Mål 1. NVK har nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva och säkra offentliga miljöer		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Trafiksäkerheten på gator och bilvägar, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att invånarna känner sig säkra när de färdas på gator och bilvägar i Norbergs kommun.	-
<b>Kommentar:</b> Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas, då ekonomiska underlag saknas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Trafiksäkerheten på gång- och cykelvägar, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att oskyddade trafikanter känner sig säkra när de färdas på gång- och cykelvägar i Fagersta kommun.	-
<b>Kommentar:</b> Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas, då ekonomiska underlag saknas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Trafiksäkerheten på gång- och cykelvägar, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att oskyddade trafikanter känner sig säkra när de färdas på gång- och cykelvägar i Norbergs kommun.	-
<b>Kommentar:</b> Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas, då ekonomiska underlag saknas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Lokalvård i verksamhetsfastigheter</b>	För NVK är det viktigt att kommunens verksamheter är nöjda med kvaliteten och utförandet på lokalvården lokaler som tillhandahålls av NVK.	
<b>Kommentar:</b> Kundundersökning för lokalhyresgäster med kommunala verksamheter har genomförts för att undersöka hur nöjda kunderna är (nöjd-kund-index – NKI). Undersökningen ger ett helhetsbetyg för lokalvården. Totalt för förbundet får lokalvården högt betyg (index 69 på en skala 0-100) Nöjdast är kunderna i förvaltningslokaler. Kunderna i Fagersta är nöjdare än kunderna i Norberg.		
<b>Tryggt och säkert samhälle: Skapa trygghet genom färre släckta gatubelysningar</b>	För NVK är det viktigt att alla som rör sig inom det offentliga rummet i kommunerna ska känna sig trygga och säkra.	
<b>Kommentar:</b> Antalet felanmälningar är färre än året innan (354 felanmälningar år 2022 jämfört med 525 felanmälningar år 2021). Felanmälan av gatubelysningarna görs i systemet Infracontrol.		



Mål 2. NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Budget i balans för respektive avdelning</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet. Budget skall hållas för respektive avdelning.	
<b>Kommentar:</b> Efter resonemang med ekonomiförvaltningen har konstaterats att procentuell avvikelse mellan budget och resultatet i helårsbokslutet bör mätas för NVK som helhet (inte per avdelning) mot respektive ägarkommun. Resultatet för Fagersta kommun uppgår då till ett underskott på 12,8 miljoner kronor och för Norbergs kommun till ett underskott på 5,6 miljoner kronor. En rimlig avvikelse har diskuterats och bör kunna vara 1 % av intäkterna, vilket betyder +/- 3,3 miljoner för Fagersta och +/- 1,3 miljon kronor för Norberg. År 2022 har medfört ökade kostnader för energi, drivmedel och material.		
<b>Betala fakturor i tid</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med ständiga förbättringar i fokus för Fagersta och Norbergs kommuner.	









Mål 2. NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<p><b>Kommentar:</b> Kostnaden för dröjsmålsränta är högre jämfört med tidigare år (18 261 kronor år 2022 jämfört med 16 932 kronor år 2021 och 16 002 kronor år 2020). Efter dialog med ekonomiförvaltningen bör även förseningsavgifter ingå i mätningen. Det är viktigt att säkerställa att respektive chef har kontroll över sina fakturor samt ser till att mottagningsattesterer konterar sina fakturor i god tid. Nya användare av ekonomisystemet får utbildning av ekonomiförvaltningen. Systemet aviserar användarna om obehandlade poster. Flödet behöver dock ses över, då samtliga enhetschefer inte kan beslutsattestera fakturor.</p>		
<b>Säkerställa utfallen som ligger till grund för ekonomiska prognoserna</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med ständiga förbättringar i fokus för Fagersta och Norbergs kommuner.	
<p><b>Kommentar:</b> Efter resonemang med ekonomiförvaltningen har konstaterats att procentuell avvikelse mellan prognos i delårsbokslut och resultatet i helårsbokslutet bör mätas för NVK som helhet (inte per avdelning) mot respektive ägarkommun. Delårsbokslutets prognos för intäktsfinansierad verksamhet, skattefinansierad verksamhet och finansförvaltning för respektive kommun har jämförts med resultatet i helårsbokslutet. Mätningen visar tydligt att de intäktsfinansierade verksamheterna har störst skillnad mellan delårsprognosen och helårsresultatet. Budgetuppföljningar med helårsprognoser genomförs per den sista mars, maj och oktober. Delårsrapport upprättas per den sista augusti. För att uppnå god ekonomisk hushållning är det viktigt att uppföljningarna och helårsprognoserna är realistiska och tillförlitliga. NVK har signalerat att nuvarande ekonomistruktur är komplicerat uppbyggd och problematisk med hög risk för felaktigheter och avvikelser, varför arbete tillsammans med ekonomiförvaltningen har pågått under år 2022 och fortsatt pågår för att åtgärda problematiken.</p>		
<b>NVK:s investeringar skall ej överstiga förbundets avskrivningar</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med ständiga förbättringar i fokus för Fagersta och Norbergs kommuner.	
<p><b>Kommentar:</b> Utvärdering av investeringar jämfört med avskrivningar visar att investeringar inte har överstigit förbundets avskrivningar under de tre senaste åren.</p>		
<b>Investeringsplaner på minst tre år skall upprättas</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med ständiga förbättringar i fokus för Fagersta och Norbergs kommuner.	-
<p><b>Kommentar:</b> NVK har ingen egen investeringsverksamhet i anläggningar utan investeringsprojekt utförs för medlemskommunernas räkning. Den investeringsram som beslutas av respektive kommunfullmäktige utgör förbundets underhållsplan. Norbergs kommun har anslagit investeringsmedel för år 2023 medan Fagersta kommun har ett nytt upplägg, där begränsade medel har anslagits. Nyckeltalet har på grund av den förändrade processen inte kunnat mätas och kommer att behöva revideras för att harmonisera med nuvarande tillvägagångsätt.</p>		

Mål 3. NVK är en attraktiv arbetsgivare		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Medarbetarengagemang, totalindex</b>	För NVK är det viktigt med medarbetare som mår bra, trivs och utvecklas tillsammans i vår organisation.	
<p><b>Kommentar:</b> Undersökning om hållbart medarbetarengagemang (HME) har genomförts bland samtliga medarbetare inom förbundet för att undersöka hur nöjda medarbetarna är. Totalindex visar en sammanvägning av hela undersökningen och visar ett lågt betyg jämfört med kommuner i allmänhet (index 69 på en skala 0-100 jämfört med index 80 för riket). Resultatet redovisas uppdelat i central administration, Fagersta och Norberg.</p>		

Mål 3. NVK är en attraktiv arbetsgivare		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Medarbetarengagemang, ledarskapsindex</b>	För NVK är det viktigt med medarbetare som mår bra, trivs och utvecklas tillsammans i vår organisation.	
<b>Kommentar:</b> Undersökning om hållbart medarbetarengagemang (HME) har genomförts bland samtliga medarbetare inom förbundet för att undersöka hur nöjda medarbetarna är. Ledarskapsindex visar ett lågt betyg (index 69 på en skala 0-100 jämfört med index 79 för riket). Den operativa personalen i Fagersta är nöjdast medan den operativa personalen i Norberg är minst nöjda.		
<b>Medarbetarengagemang, motivationsindex</b>	För NVK är det viktigt med medarbetare som mår bra, trivs och utvecklas tillsammans i vår organisation.	
<b>Kommentar:</b> Undersökning om hållbart medarbetarengagemang (HME) har genomförts bland samtliga medarbetare inom förbundet för att undersöka hur nöjda medarbetarna är. Motivationsindex visar ett lågt betyg (index 71 på en skala 0-100 jämfört med index 80 för riket). Tjänstepersonerna inom den centrala administrationen är nöjdast medan den operativa personalen i Norberg är minst nöjda.		
<b>Medarbetarengagemang, styrningsindex</b>	För NVK är det viktigt med medarbetare som mår bra, trivs och utvecklas tillsammans i vår organisation.	
<b>Kommentar:</b> Undersökning om hållbart medarbetarengagemang (HME) har genomförts bland samtliga medarbetare inom förbundet för att undersöka hur nöjda medarbetarna är. Styrningsindex visar ett lågt betyg (index 67 på en skala 0-100 jämfört med index 80 för riket). Den operativa personalen i Fagersta är nöjdast medan tjänstepersonerna inom den centrala administrationen är minst nöjda.		
<b>Sjukfrånvaro förbundets anställda, totalt</b>	För NVK är det viktigt med medarbetare som mår bra, trivs och utvecklas tillsammans i vår organisation. Den totala sjukfrånvarons skall minska från 2020 års nivå.	
<b>Kommentar:</b> Sjukfrånvaron är högre jämfört med tidigare år (8,08 procent år 2022 jämfört med 6,35 procent år 2021). Kvinnor är till högre grad sjukfrånvarande jämfört med män. Personalen erbjuder friskvård i form av fria bad och gymbesök samt friskvårdsbidrag. Samtlig personal har tillgång till systemet KIA, där olycksfall arbetsskador, risker och tillbud skall anmälas, i syfte att förebygga olyckor och skador.		

Mål 4. NVK levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Andel investeringsprojekt som skall vara klara under året, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att leverera utifrån de investeringsbeslut som kommunernas fullmäktige beslutar. Rätt kvalitet till rätt kostnad inom rätt tid.	
<b>Kommentar:</b> 55 procent av investeringsprojekten färdigställdes under året.		
<b>Andel investeringsprojekt som skall vara klara under året, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att leverera utifrån de investeringsbeslut som kommunernas fullmäktige beslutar. Rätt kvalitet till rätt kostnad inom rätt tid.	
<b>Kommentar:</b> 32 procent av investeringsprojekten färdigställdes under året. I Norberg är betydligt fler projekt påbörjade än i Fagersta.		

Mål 4. NVK levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Snabb hantering av felanmälan i rapporteringssystemet Infracontrol</b>	För NVK är det viktigt att leverera rätt kvalitet till rätt kostnad inom rätt tid. Ge svar på anmälda ärenden i Infracontrol inom 24 timmar.	
<b>Kommentar:</b> 56 procent av de anmälda ärendena i Infracontrol besvarades inom rätt tid.		
<b>Andel som får svar på e-post inom två dagar</b>	För NVK är det viktigt att invånarna är nöjda med responstid och kvalitet på service och bemötande.	
<b>Kommentar:</b> E-postundersökning har genomförts genom en servicemätning. Resultatet visar att andelen som får svar på e-post inom två dagar är 66 procent. Vidare visade undersökningen att 29 procent av e-postmeddelandena inte besvarades alls samt att signaturen (kontakt- och avsändaruppgifter) var bristfällig i 24 procent av fallen. Samtlig personal har uppmanats att ta del av policyn för telefon och e-post, som antogs år 2021, samt att se till att signatur skapas.		
<b>Andel som tar kontakt med förbundet via telefon som får ett direkt svar på en enkel fråga</b>	För NVK är det viktigt att invånarna är nöjda med responstid och kvalitet på service och bemötande.	
<b>Kommentar:</b> Telefonundersökning har genomförts genom en servicemätning. Resultatet visar att andelen som via telefon får ett direkt svar på en enkel fråga är 82 procent. Viktigt att nämna är att endast 50 procent av samtalen i undersökningen nådde handläggare, och att det är 82 procent av denna hälft som fick svar. När telefonsamtalen besvarades så fick uppringarna ett bra bemötande samtidigt som kvaliteten och tydligheten i svaren var bra. Samtlig personal har uppmanats att ta del av policyn för telefon och e-post, som antogs år 2021, samt att hänvisa telefonerna genom telefoniappen vid ej anträffbarhet.		
<b>Bedriva fastighetsarbetet så att en låg vakansgrad uppnås i förhållande till genomsnittet, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med attraktiva bostäder i Fagersta kommun.	
<b>Kommentar:</b> Vakansgraden är högre än tidigare år (5,23 procent år 2022 jämfört med 4,23 procent år 2021 och 3,71 procent år 2020). Hög vakansgrad ger negativa effekter på bostadsbeståndets intäkter samtidigt som det behövs ett visst antal lägenheter för omflyttning, renoveringsarbeten med mera.		
<b>Bedriva fastighetsarbetet så att en låg vakansgrad uppnås i förhållande till genomsnittet, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att bedriva en ekonomiskt hållbar verksamhet med attraktiva bostäder i Norbergs kommun.	
<b>Kommentar:</b> Vakansgraden är högre än tidigare år (4,06 procent år 2022 jämfört med 2,9 procent år 2021 och 4,57 procent år 2020). Hög vakansgrad ger negativa effekter på bostadsbeståndets intäkter samtidigt som det behövs ett visst antal lägenheter för omflyttning, renoveringsarbeten med mera.		

Mål 5. NVK har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus		
Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Nedskräpning skall minska 50 % år 2030 jämfört med år 2020, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv. Delmål är att nedskräpningen skall minska med 20 % fram till år 2024, mäts via två skräpmätningar per år.	-
<b>Kommentar:</b> Skräpmätningar har inte genomförts under pandemin och heller inte under år 2022.		
<b>Nedskräpning skall minska 50 % år 2030 jämfört med år 2020 i Norberg</b>	För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv. Delmål är att nedskräpningen skall minska med 20 % fram till år 2024, mäts via två skräpmätningar per år.	-
<b>Kommentar:</b> Skräpmätningar har inte genomförts under pandemin och heller inte under år 2022.		
<b>Totala energianvändningen kWh/m<sup>2</sup> och år (BRA) skall årligen minska fram till och med år 2030 med utgångsår 2020, Fagersta</b>	För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv.	-
<b>Kommentar:</b> Energivärdena är felaktigt inlästa år 2022. Manuell justering pågår. Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Totala energianvändningen kWh/m<sup>2</sup> och år (BRA) skall årligen minska fram till och med år 2030 med utgångsår 2020, Norberg</b>	För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv.	-
<b>Kommentar:</b> Energivärdena är felaktigt inlästa år 2022. Manuell justering pågår. Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Energianvändning per gatubelysning, kWh/ljuspunkt skall minska fram till år 2030</b>	För NVK är det viktigt att arbeta med långsiktigt hållbara åtgärder ur ett socialt, miljömässigt och ekonomiskt hållbart perspektiv.	-
<b>Kommentar:</b> Energivärdena är felaktigt inlästa år 2022. Manuell justering pågår. Vid årsredovisningens upprättande kan nyckeltalet inte mätas. Mätning kommer att genomföras i efterhand.		
<b>Minska kemikalieanvändning vid lokalvård</b>	För NVK är det viktigt att kommunens verksamheter är nöjda med kvaliteten på lokalvården som tillhandahålls av NVK. Lokalvården skall vara kemikaliefri senast år 2022.	
<b>Kommentar:</b> Två tester pågår. Det ena testet genomförs i en av tvättstugorna i Fagersta, där ett allrent medel har plockats bort helt till förmån för enbart tvättmedel och konserveringsmedel. Det andra testet genomförs i Norberg, där ett helt naturligt och biologiskt nedbrytbart medel används. Testperioden pågår fram till sommaren år 2023, då utvärdering genomförs.		

**Mål 5.****NVK har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus**

Nyckeltal	Beskrivning	Trend
<b>Minska läckage av renvattennätet</b>	För NVK är det viktigt att bedriva ett långsiktigt hållbart miljöarbete. Läckaget på renvattennätet skall uppgå till högst 10 kubikmeter/kilometer/dygn.	-
<p><b>Kommentar:</b> Nyckeltalet går i nuläget inte att mäta. Syftet med att följa nyckeltalet är att minimera produktion av vatten som enbart rinner ut i marken. Det kostar pengar att rena ovidkommande vatten, det är heller inte miljömässigt och praktiskt. Därför kan det vara lönsamt att leta efter läckage i renvattennätet. Det finns många metoder för detta ändamål men det är ett komplicerat arbete för att få fram resultat. Oftast hänger in- och utläckage ihop så att en samverkan mellan dessa aktiviteter ger bäst resultat. Synligt utläckage är oftast inga problem att hitta. Dolt utläckage kan många gånger vara svårt eller mycket svårt att hitta. Det är viktigt att passa på vid ”rätt” tidpunkt för ändamålet och det är många faktorer som påverkar. Åtgärdas ett problem finns det risk för att problemet förflyttar sig längs med ledningen. Det viktigaste och kanske svåraste i ett läckagesökande är att ha ett helhetstänkande. Den tekniska mätningen är inte genomförbar i nuläget och det är ett långsiktigt arbete för att få till den här typen av mätning. Utifrån ovanstående resonemang så är detta ett arbete som NVK inte har lyckats genomföra.</p>		
<b>Minska inläckage på avloppsnätet</b>	För NVK är det viktigt att bedriva ett långsiktigt hållbart miljöarbete. Inläckaget på avloppsnätet skall uppgå till högst 25 kubikmeter/kilometer/dygn.	-
<p><b>Kommentar:</b> Nyckeltalet går i nuläget inte att mäta. Syftet med att följa nyckeltalet är att inträngande vatten i avloppsnätet. Det kostar pengar att rena ovidkommande vatten och är heller inte miljömässigt eller praktiskt. Därför kan det vara lönsamt att leta efter utläckage i avloppsnätet. Det finns många metoder för detta ändamål men det är ett komplicerat arbete för att få fram resultat. Oftast hänger in- och utläckage ihop så att en samverkan mellan dessa aktiviteter ger bäst resultat. Att hitta inläckage kan vara minst lika klurigt som att hitta utläckage. Det är viktigt att passa på vid ”rätt” tidpunkt för ändamålet och det är många faktorer som påverkar. Åtgärdas ett problem finns det risk för att problemet förflyttar sig längs med ledningen. Det viktigaste och kanske svåraste i ett läckagesökande är att ha ett helhetstänkande. Den tekniska mätningen är inte genomförbar i nuläget och det är ett långsiktigt arbete för att få till den här typen av mätning. Utifrån ovanstående resonemang så är detta ett arbete som NVK inte har lyckats genomföra.</p>		

## Bilaga 4: Särredovisning av VA-verksamhet

### Särredovisning av VA-verksamhet i Fagersta och Norbergs kommuner

Huvudman för de allmänna vatten- och avloppsanläggningarna (VA) i Fagersta och Norberg är Fagersta kommun respektive Norbergs kommun. Kommunerna äger anläggningstillgångarna såsom ledningar och VA-verk men har överlåtit till NVK att handha förvaltningen av VA-anläggningarna. NVK svarar mot respektive kommun för dess kostnader för försäkringar, räntor och avskrivningar, samt utför på uppdrag av kommunen investeringar på kommunens anläggningar. NVK svarar dessutom för drift och underhåll av hela VA-verksamheten. Ersättning för VA-verksamhetens kostnader får NVK genom uttag av avgifter från VA-abonnenterna enligt den taxa för vatten och avlopp som kommunfullmäktige i respektive kommun beslutat om.

Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas enligt lagen om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412). Re-sultatet för VA-verksamheten i respektive kommun skall efter avsättning till pensioner och justering av resultatutjämnings-/investeringsfond bli noll. Det innebär att om VA-verksamheten i respektive kommun gör ett överskott i bokslutet sätts medel av till en resultatutjämnings-/investeringsfond och om verksamheten gör ett underskott kompenseras det med uttag av medel ur resultatutjämnings-/investeringsfonden.

### Resultatutjämnning VA

Fonden beskriver NVK:s fordran/skuld till respektive VA-kollektiv.

#### Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investeringsfonder

Belopp anges i miljoner kronor	2021-12-31	Förändring	2022-12-31
Resultatutjämningsfond VA Fagersta	9,0	-2,9	6,1
Resultatutjämningsfond VA Norberg	8,3	-4,7	3,6
<b>Summa</b>	<b>17,3</b>	<b>-7,6</b>	<b>9,7</b>

Årets resultat för VA-verksamheten redovisas i respektive kommuns årsredovisning. Årets förändring, ett uttag med totalt 7,6 miljoner för de båda kommunerna ur resultatutjämnings-/investeringsfonderna, är planerad. Taxan för vatten och avlopp har sänkt och finansiering sker i stället genom uttag av upparbetade medel ur resultatutjämningsfonderna. Målet är att över tid redovisa ett nollresultat.

## Resultaträkning VA-verksamhet Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	28 237	23 091	24 397
Verksamhetens kostnader	2	-23 205	-23 730	-27 027
Avskrivningar	3	-77	-77	-77
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>4 956</b>	<b>-715</b>	<b>-2 707</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>4 956</b>	<b>-715</b>	<b>-2 707</b>
Finansiella intäkter	4	0	0	0
Finansiella kostnader	5	-11	0	-183
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>4 945</b>	<b>-715</b>	<b>-2 890</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>4 945</b>	<b>-715</b>	<b>-2 890</b>
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	6	-4 945	715	2 890
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter för VA-verksamhet Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>28 237</b>	<b>24 397</b>
- varav anslutningsavgifter	0	0
- varav brukningsavgifter	24 224	20 812
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-23 205</b>	<b>-27 027</b>
- varav direkt personalkostnad	-2 464	-2 158
- varav förändring semesterlöneskuld	-19	49
- varav fördelad gemensam kostnad	-4 631	-4 935
- varav erlagda ersättningar till Fagersta kommuns för		
- avskrivningar	-167	-197
- ränta	-56	-52
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen.		
<b>3 Avskrivningar</b>		
Avskrivning maskiner och inventarier	-77	-77
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-77</b>	<b>-77</b>

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningsprocent tillämpas:

<u>Anläggningstillgång</u>	År	%
Inventarier och fordon	3-10	10-33

#### 4 Finansiella intäkter

Ränteutgifter kundfordringar	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5 Finansiella kostnader

Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-138
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-11	-45
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-11</b>	<b>-183</b>

#### 6 Årets resultat

<b>Årets resultat</b>		<b>4 945</b>	<b>-2 890</b>
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	IB	4 054	8 999
Avsättning(+)/återföring(-) årets resultat		4 945	-2 890
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	UB	8 999	6 109



## Resultaträkning för VA-verksamhet Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	17 145	10 653	12 006
Verksamhetens kostnader	2	-22 424	-14 252	-16 450
Avskrivningar	3	-17	-30	-52
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-5 296</b>	<b>-3 629</b>	<b>-4 495</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-5 296</b>	<b>-3 629</b>	<b>-4 495</b>
Finansiella intäkter	4	0	0	0
Finansiella kostnader	5	-37	0	-168
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>		<b>-5 333</b>	<b>-3 629</b>	<b>-4 663</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-5 333</b>	<b>-3 629</b>	<b>-4 663</b>
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	6	5 333	3 629	4 663
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter för VA-verksamhet Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>		
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>17 145</b>	<b>12 006</b>
- varav anslutningsavgifter	0	0
- varav brukningsavgifter	14 444	9 761
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>		
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-22 424</b>	<b>-16 450</b>
- varav direkt personalkostnad	-1 156	-2 646
- varav förändring semesterlöneskuld	-15	29
- varav fördelad gemensam kostnad	-2 557	-2 726
- varav erlagda ersättningar till Norbergs kommuns		
- avskrivningar	-820	-784
- ränta	-186	-141
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen.		
<b>3 Avskrivningar</b>		
Avskrivning maskiner och inventarier	-17	-52
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-17</b>	<b>-52</b>

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningsprocent tillämpas:

<u>Anläggningstillgång</u>	År	%
Inventarier & fordon	3-10	10-33

#### 4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter kundfordringar	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 5 Finansiella kostnader

Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-127
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-37	-41
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-37</b>	<b>-168</b>

#### 6 Årets resultat

<b>Årets resultat</b>			<b>-5 333</b>	<b>-4 663</b>
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	IB	13 595	8 263	
Avsättning (+)/återföring (-) årets resultat		-5 333	-4 663	
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	UB	8 263	3 600	

## Bilaga 5: Särredovisning av bostäder

### Särredovisning av bostäder i Fagersta och Norbergs kommuner

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, NVK, förvaltar de allmännyttiga bostäderna för Fagersta och Norbergs kommuner. Den vanligaste formen för att bedriva allmännyttigt bostadsföretag idag är via bolagsform. NVK är ett förbund och det är en ovanlig förvaltarform för detta uppdrag. Likväl behöver förbundet redovisa och förhålla sig till samma principer för redovisning av ekonomin som ett allmännyttigt kommunalt bostadsaktiebolag. Bolagen (NVK) skall bedriva verksamheten enligt affärsmässiga principer. Därmed görs ett undantag från kommunallagens självkostnadsprincip och från förbudet mot att driva företag i vinstsyfte. Syftet med bestämmelsen är att undvika risk för snedvridning av konkurrensen.

Affärsmässiga principer innebär att bolagen (NVK) alltid skall utgå från vad som är långsiktigt bäst för bolaget som sådant, givet de begränsningar och förutsättningar som ligger i att de skall vara långsiktiga, seriösa fastighetsägare på hyresmarknaden inom ramen för de regler och normer som gäller för denna sektor. Affärsmässiga principer innebär vidare att bolagen (NVK) av sina ägare inte skall ges några särskilda fördelar som gynnar dem ekonomiskt i förhållande till privata konkurrenter. Relationen mellan kommunen och bolaget skall vara affärsmässig och ekonomierna åtskilda.

Ur ovan aspekt särredovisar NVK den allmännyttiga bostadsförvaltningen separat för att tydliggöra hur ekonomin fördelas inom denna avdelning i förbundet.

I maj år 2023 kommer Fagersta kommun att överföra sina bostadsfastigheter i ett bostadsbolag. Det får till följd att förbundet inte längre kommer att förvalta bostäder åt Fagersta kommun och därmed inte heller hantera administration eller underhåll för dessa fastigheter.

### Resultaträkning bostäder Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	7 820	9 358	9 399
Verksamhetens kostnader	2	-8 131	-9 358	-10 917
Avskrivningar		0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-311</b>	<b>0</b>	<b>-1 519</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-311</b>	<b>0</b>	<b>-1 519</b>
Finansiella intäkter	3	0	0	0
Finansiella kostnader	4	0	0	0
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-311</b>	<b>0</b>	<b>-1 519</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-311</b>	<b>0</b>	<b>-1 519</b>

## Noter bostäder Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>		
Hysesintäkter bostäder	7 179	7 254
Hysesintäkter lokaler	214	216
Hysesintäkter garage och bilplatser	84	89
Övriga intäkter	685	2 004
Avgår hyresbortfall bostäder	-249	-137
Avgår hyresbortfall garage och bilplatser	-23	-25
Avgår rabatter	-70	-3
Avgår övrigt	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>7 820</b>	<b>9 399</b>
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>		
Driftskostnader	-2 017	-2 096
Underhållskostnader	-1 976	-3 248
Reparationskostnader	-8	-5
Fastighetsskötsel	-651	-790
Administration	-299	-170
Erlagda ersättningar till Fagersta kommun för		
- avskrivningar	-521	-516
- ränta	-84	-62
- försäkringar	-59	-60
- fastighetsskatt	-123	-119
Övriga kostnader	-2 392	-3 851
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-8 131</b>	<b>-10 917</b>
<b>3 Finansiella intäkter</b>		
Ränteintäkter	0	0
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4 Finansiella kostnader</b>		
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Resultaträkning bostäder Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	25 288	25 746	25 638
Verksamhetens kostnader	2	-22 762	-25 747	-29 982
Avskrivningar		0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>2 526</b>	<b>-1</b>	<b>-4 344</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>2 526</b>	<b>-1</b>	<b>-4 344</b>
Finansiella intäkter	3	5	1	2
Finansiella kostnader	4	0	0	0
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>		<b>2 530</b>	<b>0</b>	<b>-4 342</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>2 530</b>	<b>0</b>	<b>-4 342</b>

## Noter bostäder Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
<b>1 Verksamhetens intäkter</b>		
Hysesintäkter bostäder	22 005	22 364
Hysesintäkter lokaler	1 815	1 830
Hysesintäkter garage och bilplatser	587	587
Övriga intäkter	2 169	2 145
Avgår hyresbortfall bostäder	-723	-891
Avgår hyresbortfall garage och bilplatser	-327	-337
Avgår rabatter	-236	-59
Avgår övrigt	-2	-1
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>25 288</b>	<b>25 638</b>
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>		
Driftskostnader	-5 290	-5 770
Underhållskostnader	-7 952	-12 120
Reparationskostnader	-1 091	-1 596
Fastighetsskötsel	-2 909	-3 771
Administration	-234	-1 753
Erlagda ersättningar till Norbergs kommun för		
- avskrivningar	-954	-1 011
- ränta	-196	-164
- försäkringar	-271	-292
- fastighetsskatt	-224	-227

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
Övriga kostnader	-3 640	-3 277
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-22 762</b>	<b>-29 982</b>
<b>3 Finansiella intäkter</b>		
Ränteintäkter	5	2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>5</b>	<b>2</b>
<b>4 Finansiella kostnader</b>		
Övriga finansiella kostnader	0	0
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bilaga 6: Sammanställning av driftprojekt per 2022-12-31

### NVK Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets utfall		
	Total budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>60704 Diverse vägunderhåll</b>	2 200,0	1 877,7	322,3	0,0	103,0	-103,0
242 Avslutas 2022-02-24, § 32						
<b>Summa driftprojekt lokalgator</b>	<b>2 200,0</b>	<b>1 877,7</b>	<b>322,3</b>	<b>0,0</b>	<b>103,0</b>	<b>-103,0</b>
<b>60706 Saxen vattenverk, byggnation av carport</b>	300,0	476,4	-176,4	0,0	50,5	-50,5
752 Avslutas 2022-06-30, § 118						
<b>60702 Mariavägen VA-sanering, etapp 1</b>	2 350,0	2 683,7	-333,7	0,0	0,0	0,0
755 Avslutas 2022-02-24, § 33						
<b>Summa driftprojekt vattenförsörjning och avloppshantering</b>	<b>2 650,0</b>	<b>3 160,1</b>	<b>-510,1</b>	<b>0,0</b>	<b>50,5</b>	<b>-50,5</b>
<b>60002 Jesper 7, Risbroskolan, renovering restaurangkök hus F</b>	660,0	1 044,7	-384,7	0,0	0,0	0,0
22 Avslutas 2022-03-31, § 52						
<b>Summa driftprojekt fastigheter</b>	<b>660,0</b>	<b>1 044,7</b>	<b>-384,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>60008 Ny hemsida NVK</b>	330,0	287,0	43,0	0,0	0,0	0,0
82 Avslutas 2022-02-24, § 30						
<b>Summa driftprojekt gemensamma verksamheter</b>	<b>330,0</b>	<b>287,0</b>	<b>43,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Totalt</b>	<b>5 840,0</b>	<b>6 369,5</b>	<b>-529,5</b>	<b>0,0</b>	<b>153,5</b>	<b>-153,5</b>

### Skador/försäkringsärenden/övriga projekt NVK Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets utfall		
	Total budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>40200 Corona, Fagersta</b>	0,0	319,7	-319,7	0,0	60,6	-60,6
103						
<b>40207 Ukraina, Fagersta</b>	0,0	33,5	-33,5	0,0	33,5	-33,5
103						
<b>Summa driftprojekt förbundsdirektion</b>	<b>0,0</b>	<b>353,1</b>	<b>-353,1</b>	<b>0,0</b>	<b>94,1</b>	<b>-94,1</b>
<b>40206 NVU till NVK, verksamhetsövergång IT</b>	0,0	1 755,5	-1 755,5	0,0	727,6	-727,6
084						
<b>Summa driftprojekt IT-avdelning</b>	<b>0,0</b>	<b>1 755,5</b>	<b>-1 755,5</b>	<b>0,0</b>	<b>727,6</b>	<b>-727,6</b>
<b>40202 Jesper 7, Brinellskolan. fuktskada aula (tidigare 4642)</b>	0,0	121,6	-121,6	0,0	5,9	-5,9
022						
<b>Summa driftprojekt fastighetsavdelning</b>	<b>0,0</b>	<b>121,6</b>	<b>-121,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5,9</b>	<b>-5,9</b>
<b>40203 Översvämning p.g.a. skyfall, försäkringsärende (tidigare 4862)</b>	0,0	2 739,4	-2 739,4	0,0	605,6	-605,6
755						
<b>Summa driftprojekt vattenförsörjning och avloppshantering</b>	<b>0,0</b>	<b>2 739,4</b>	<b>-2 739,4</b>	<b>0,0</b>	<b>605,6</b>	<b>-605,6</b>
<b>Totalt</b>	<b>0,0</b>	<b>4 969,6</b>	<b>-4 969,6</b>	<b>0,0</b>	<b>1 433,2</b>	<b>-1 433,2</b>

## NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets utfall		
	Total budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>50700</b> Engelbrekstgatan VA-sanering 755	2 500,0	5 815,6	-3 315,6	0,0	890,1	-890,1
<b>50701</b> Bobergsvägen VA-sanering 755 Avslutas 2022-02-24, § 31	2 832,0	2 736,0	96,0	0,0	0,0	0,0
<b>50702</b> Persbo, byte oljepanna och konvertering till bio-olja 757 Avslutas 2022-05-31, § 88	500,0	404,2	95,8	0,0	0,0	0,0
<b>50703</b> Persbo, renovering metangasanläggning 757 Avslutas 2022-05-31, § 89	1 500,0	1 434,5	65,5	0,0	0,0	0,0
<b>50704</b> Persbo, byte bärarmaterial i biologen 757 Avslutas 2022-05-31, § 90	1 400,0	1 348,7	51,3	0,0	72,2	-72,2
<b>Summa driftprojekt vattenförsörjning och avloppshantering</b>	<b>8 732,0</b>	<b>11 739,0</b>	<b>- 3 007,0</b>	<b>0,0</b>	<b>962,3</b>	<b>-962,3</b>
<b>50030</b> Stutbo 1:60 Skallberget, byte fönster Gul- och Sävparvsvägen 731	4 200,0	4 161,6	38,4	4 200,0	4 161,6	38,4
<b>50032</b> Norbergsby 49:2 Syrenen, byte 10 stycken garageportar 731 Avslutas 2022-12-01, § 193	185,0	184,1	0,9	185,0	184,1	0,9
<b>50033</b> Svanen 10, byte kök 731	300,0	16,1	283,9	300,0	16,1	283,9
<b>50034</b> Svanen 10, stambyte Esbjörnsvägen 18 C 731	750,0	595,7	154,3	750,0	595,7	154,3
<b>Summa driftprojekt bostäder</b>	<b>5 435,0</b>	<b>4 957,5</b>	<b>477,5</b>	<b>5 435,0</b>	<b>4 957,5</b>	<b>477,5</b>
<b>Totalt</b>	<b>14 167,0</b>	<b>16 696,5</b>	<b>-2 529,5</b>	<b>5 435,0</b>	<b>5 919,8</b>	<b>-484,8</b>

## Skador/försäkringsärenden/övriga projekt NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets utfall		
	Total budget	Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
<b>40600</b> Corona, Norberg 103	0,0	64,7	-64,7	0,0	33,5	-33,5
<b>Summa driftprojekt förbundsdirection</b>	<b>0,0</b>	<b>64,7</b>	<b>-64,7</b>	<b>0,0</b>	<b>33,5</b>	<b>-33,5</b>
<b>40605</b> Kornettgatan 30 B, vattenskada 731	0,0	0,9	-0,9	0,0	0,9	-0,9
<b>Summa driftprojekt fastighetsavdelning</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,9</b>
<b>Totalt</b>	<b>0,0</b>	<b>65,5</b>	<b>-65,5</b>	<b>0,0</b>	<b>34,3</b>	<b>-34,3</b>



# Bilaga 7: Revisionsberättelse

Revisorerna i Norra Västmanlands  
kommunalteknikförbund

2023-03-15

Till

Kommunfullmäktige i

Fagersta kommun och Norbergs  
kommun

## Revisionsberättelse för 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund (organisationsnummer 212000-1332) av dess direktion. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt de uppdrag, mål, lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet, förbundsordningen och revisionsreglementet. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas.

Vi har under året granskat årsredovisning, delårsrapport, genomfört två fördjupade granskningar som avser projektstyrning och uppföljning av tidigare genomförda granskningar.

Vi har i granskningen av delårsrapporten lyft svårigheterna runt förbundets direktion att utvärdera finansiella mål och verksamhetsmål då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget.

Redovisningen av målluppfyllelsen i årsredovisningen bör utvecklas ytterligare och kompletteras med en sammanfattande bedömning. Det framgår inte heller av budgeten vilka mål, som är mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Vår uppfattning är att det är mål och riktlinjer avseende god ekonomisk hushållning som ska följas upp i årsredovisningen. Vi har i flera år rekommenderat förbundet att se över styrmodellen. Vi rekommenderar att förbundet tillsammans med medlemskommunerna föra dialog kring de mest väsentliga målen av betydelse.

### Grunder för revisorernas bedömning

Vi bedömer sammantaget att direktionen i Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att direktionens interna kontroll inte har varit fullt tillräcklig, särskilt med anledning av rekommendationer från de fördjupade granskningar som lyfter fram den bristfälliga ekonomiska styrningen i samband med projektgenomföranden samt vikten av att hålla relevanta ekonomistyrningsdokument uppdaterade och reviderade vid förändringar.

Det går inte att bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det saknas uttryckta mål för god ekonomisk hushållning.

### **Revisorernas uttalande**

Vi riktar anmärkning till direktionen för otydlig styrning och intern kontroll av verksamheten.

Vi riktar anmärkning mot direktionen för bristande målluppfyllelse i enlighet med god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker dock att respektive fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för direktionen samt enskilda ledamöterna i densamma.

Vi åberopar bifogade rapporter.

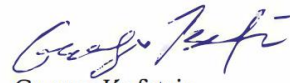
Fagersta och Norberg, den 15 mars, 2023



Pia Boiardt



Lars Brandt



George Kafetsis