

Delårsrapport 2015-08-31

samt

Resultatprognos 2015-12-31



Naturbild en lugn höstdag

Foto: Ulla-Britt Ljung

Innehållsförteckning	sid
Förvaltningsberättelse	1 – 14
Resultaträkning, balansräkning, noter	15 – 22
Sammanställning budgetavvikelse	23 - 24
Sammanställning investeringsredovisning	25
Redovisningsprinciper	26

Adress: Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund Box 2, 737 21 Fagersta
Telefon: 0223 – 446 00
Fax: 0223 – 164 30
Hemsida: http:// www.nvk.fagersta.se

Förvaltningsberättelse

Förbundsdirectionen och förbundschefen för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, org.nr. 222000-1552, får härmed avge delårsrapport per 2015-08-31 samt resultatprognos per 2015-12-31 för verksamheten.

Förbundets ledning

Förbundsdirectionen

Directionen, utsedd av Fagersta och Norbergs kommuner, har haft följande sammansättning:

Ordinarie ledamöter

Stig Bergman (V) ordförande

Gunilla Persson (S) t.o.m. 2015-03-02

Sten Nordström (S) fyllnadsval fr.o.m. 2015-03-02

Lars Persson (PNF)

Gustav El Rachidi (S) vice ordförande

Eleonor Wikman (S)

Shiro Biranvand (V) t.o.m. 2015-06-15

Hans Granlund (V) fyllnadsval fr.o.m. 2015-06-15

Tony Westberg (M)

Ersättare

Jimmy Koivisto (V)

Rickard Gillman (S)

Åsa-Lena Vestling (SD)

Robert Berggren (S)

Tova Eldstahl (S)

Pirkko Heikkinen (V)

Christian Eriksson (M)

Revisorer

Ordinarie

Christina Pernäng (M) ordförande

Lars Brandt (PO)

Irene Norling (PNF)

med biträde av PwC.

Förbundschef

Harold Nilsson

Organisationsanslutningar

Förbundet är medlem i arbetsgivarorganisationen Pacta, branschorganisationen Svenskt Vatten och föreningen Vatten. Förbundet är genom medlemskommunerna medlem i SABO (Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag), Kolbäck-såns Vattenförbund och HBV (Husbyggnadsvaror Ek för UPA).

Medlemmar

Fagersta och Norbergs kommuner.

Ändamål m.m.

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

Förbundet har sedan 1 januari 2004 driftansvaret för medlemskommunernas

- verksamhetsfastigheter
 - allmännyttiga bostäder
 - kommersiella fastigheter samt övrig mark, såsom markreserv, skogar och allmän platsmark
 - idrotts- och fritidsanläggningar
 - gator och vägar
 - parker och lekplatser
 - vatten och avloppsanläggningar
- för det fall inte annat särskilt beslutats,

svarar för medlemskommunernas

- om- och nybyggnadsverksamhet inom de områden man har driftansvar för
- renhållningsverksamhet
- IT-service och bredbandsutbyggnad
- samordnade städverksamhet

samt administrerar och verkställer uppgifter avseende

- markförsörjning och markförvärv
- energiplanering
- kommunikationer

Förbundet är även trafiknämnd samt har fr.o.m. den 1 januari 2006 från Fagersta kommun dessutom övertagit ekologis och Agenda 21-samordnarens uppgifter. Fr.o.m. hösten 2011 svarar förbundet även för administration och samordning av arbetet med genomförande av medlemskommunernas energi- och klimatstrategier.

Årets händelser

Analys av förra bokslutet och revidering av årets budget

En djupgående analys har gjorts av 2014 års bokslut. Denna tillsammans med förändrade förutsättningar har medfört att förbundsdirektionen i mars innevarande år beslutat om en slutjustering av budgeten för att få en så aktuell budget att den kan fungera för styrning av verksamheten.

Mål för verksamheten

En genomgång av målen för NVK:s verksamheter har skett inför budget 2015.

Effektmålen är sedan tidigare i stort sett anpassade till beslutade budgetramar och kvalitetsmålen har, där ekonomin så medgett, utformats till att motsvara det som gäller i en genomsnittskommun. I några fall har det inte bedömts som möjligt att sänka målen till den nivå resurserna medger. I dessa fall framgår det av budgeten att man inte kommer att leva upp till målen.

Ny ledningspersonal

Ny städchef har anställts.

Effektivisering av verksamheten

Arbetet med att effektivisera verksamheten har i år främst inriktats mot att analysera driften och dess kostnader samt vidta förändringar där det visat sig motiverat.

Energieffektivisering

NVK:s femåriga energieffektiviseringsprogram har gått ut och det efterföljande kontrollåret var 2014. NVK har utlovat att den del av energianvändningen i kommunens egna verksamhetsfastigheter som NVK förvaltar och kan påverka, d.v.s. exklusive verksamhetsel, normalårskorrigerat mätt i kWh per ytenhet ska minska med 8 % i Fagersta och med 13 % i Norberg jämfört med år 2007. Energiförbrukningen totalt och normalårskorrigerad har minskat med 15,9 % i Fagersta och 24,2 % i Norberg. NVK arbetar vidare med energieffektiviseringar enligt samma koncept som under projektiden. Energieffektiviseringsarbete har blivit en naturlig del i verksamhetens vardag.

Upphandling av ramavtal

Många nya ramavtal har upphandlats under året. Flera har överprovats, i samtliga fall till NVK:s fördel.

Avtal om TV genom fiber till medlemskommunernas bostäder har träffats med en operatör som både bygger de fastighetssammanbindande näten och fastighetsnäten i hyreshusen.

Gatubelysning där Trafikverket är väghållare

Direktionen har beslutat att på obestämd tid senarelägga genomförandet av att släcka ner vägbelysningen längs de vägar där Trafikverket är väghållare i Fagersta och Norberg. Regeringen har gett Trafikverket i uppdrag att redovisa konsekvenserna av ett utökat statligt ansvar för vägbelysningen där Trafikverket är väghållare. Utredningen är

klar och överlämnad till Regeringen. Trafikverket har meddelat att de inte har för avsikt att ingå några nya avtal förrän eventuellt nya centrala riktlinjer tagits.

Trafiksäkerhetsarbete

I båda medlemskommunerna pågår arbetet med framtagandet av ett förslag till reviderad trafikplan för respektive kommun.

Kundenkäter

NVK tycker det är viktigt att lyssna på sina kunder och resultaten från olika kundundersökningar är viktiga underlag för styrning av verksamheten.

NVK genomför vart tredje år en kundenkät avseende den kommunaltekniska verksamheten. Enkäten syftar i första hand till att ge svar på hur medborgarna uppfattar att NVK sköter verksamheten.



Lekplatsen i Vilhelminaparken

I 2013 års enkät får NVK högre betyg än vid något av de tidigare mätillfällena, både i Fagersta och i Norberg.

I Fagersta ges högre betyg än tre år tidigare avseende snöröjning och halkbekämpning, rent och snyggt samt standarden på gator och cykelvägar. Vidare är fler nöjda med trafiksäkerheten, skötseln av parker och lekplatser, hämtningen av hushållsavfall, möjligheten att bli av med farligt avfall samt lämna förpackningar och tidningar. Sämre betyg än för tre år sedan erhålls avseende störningar i vattenförsörjningen och nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga. I övrigt ges ungefär samma omdöme som för tre år sedan. Betyget är högre än i medelkommunen när det gäller snöröjning och halkbekämpning, rent och snyggt på gatorna, standarden på gator, vägar och cykelvägar, belysningen, lättheten att hitta parkeringar i centrum, trafiksäkerheten, parkskötseln, skötseln av lekplatserna, vattenkvaliteten, störningar i vattenförsörjningen, möjligheten att bli av med grovsopor, farligt avfall samt förpackningar och tidningar. Endast nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga får lägre betyg i Fagersta än i genomsnittskommunen. NVK får dock högre betyg i Norberg på samma fråga.



Lekparken i kvarteret Stockrosen

I 2013 års enkät i Norberg tycker fler än tre år tidigare att snöröjning och halkbekämpning sköts bra, att det är rent och snyggt på gatorna, att standarden på gator, vägar och cykelvägar är bra, att parkerna sköts bra, att trafiksäkerheten är bra, att sophämtningen fungerar bra. Vidare har nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga ökat. Tyvärr är färre än för tre år sedan nöjda när det gäller störningar i vattenförsörjningen och med återvinningscentralen. Vidare uppger färre att det är lätt att hitta en ledig p-plats i centrum. I övrigt ges ungefär samma omdöme som för tre år sedan. Betyget är högre än i medelkommunen när det gäller att hitta en ledig p-plats i centrum, rent och snyggt på gatorna, belysningen, skötseln av parker och lekplatser, sophämtningen och möjligheten att bli av med farligt avfall. Lättheten att hitta parkeringar i centrum, snöröjning och halkbekämpning, standarden på gator och cykelvägar, skötseln av lekplatser, återvinningscentralen, vattenkvaliteten och störningar i vattenförsörjningen får lägre betyg än i genomsnittskommunen.

Hyresgästföreningen genomförde 2012 en egen kundundersökning där man bl.a. kan se betyg kommunvis för hyresvärdarna när det gäller boendet i sammanfattning respektive lägenhetens standard. I Fagersta fick kommunen genom NVK:s förvaltning högsta betyg både när det gäller boendet i sammanfattning och lägenhetens standard. I Norberg fick kommunen genom NVK näst högsta betyg när det gäller boendet i sammanfattning och högsta betyg när det gäller lägenheternas standard.

NVK nominerat till Sveriges bästa hyresvärd

NVK deltog i en rikstäckande nöjdhetsundersökning *Branschindex* senast 2012 och fick i undersökningen ett högt betyg som innebar att NVK tillhörde de 25 % av förvaltarna av hyreshus med högst index i landet oavsett om de är allmännyttor eller privata. Kundundersökningarna ska genomföras vart tredje år. En motsvarande undersökning genomförs i år. Resultatet blir offentligt den 16 september. NVK har fått en indikation om resultatet då det nyligen offentliggjorts att NVK nominerats som en bland tre bostadsförvaltare i Sverige till landets bästa hyresvärd i kategorin under 2000 lägenheter.

Nils Holgersson-undersökningen

Avgiftsgruppen, som företräder de största branschorganisationerna bland fastighetsägarna, utger årligen en jämförelse av de taxebundna kostnaderna för ett definierat flerfamiljshus i landets kommuner. Vatten och avlopp svarar NVK för. Motsvarande har gällt för renhållning till och med 2014. NVK har dock föreslagit taxan för 2015 innan Vafab Miljö AB tog över ansvaret för renhållningen. Årets undersökning är ännu inte klar. 2014 års undersökning visar för avfall i Fagersta en årskostnad som är 15 % lägre och i Norberg 8 % lägre än medelvärdet i länet. Fagersta och Norberg har fått ranking 66 respektive 101 bland Sveriges kommuner. Fagersta Norberg lägger en större andel av kostnaderna för återbruket på villaägarna, än i många andra kommuner, vilket man menar mer speglar de verkliga kostnaderna.

För vatten och avlopp är motsvarande kostnader 2015 i Fagersta lika och i Norberg 53 % högre än medelvärdet i länet. Fagersta och Norberg har fått ranking 122 respektive 268 bland Sveriges kommuner. Kostnaden för vattnet i Norberg är hög beroende på att det köps i Avesta och leds till Norberg via en lång överföringsledning. Dessutom har både Fagersta och Norbergs kommun en annan fördelning av avgifterna än många andra kommuner, där man mer försöker fördela kostnaderna efter skälig och rättvis grund, vilket missgynnar villorna på grund av ett stort ledningsnät.

Kravverksamheten

Betalningsviljan/förmågan hos va- och renhållningskunder har påtagligt försämrats de senaste åren. Rutinerna för strypling/avstängning av vatten har därför skärpts så långt lagstiftningen medger. Även antalet ärenden som går vidare till kronofogdemyndigheten och i vissa fall tingsrätten eller Statens va-nämnd har ökat.

NVK har tillsammans med medlemskommunerna deltagit i en samordnad upphandling tillsammans med många andra kommuner om externt köp av kravverksamheten. Fr.o.m. i år sköts merparten externt.

Utvecklad regional samverkan avseende renhållning

En utredning har föreslagit att det regionala avfallsbolaget Vafab Miljö AB ombildas till ett kommunalförbund och att medlemskommunerna överlåter till förbundet att svara för hela den verksamhet som omfattas av renhållningsmonopolet jämte omhändertagande av sådant verksamhetsavfall som respektive medlemskommun bedömer att förbundet bör ta omhand. För NVK innebär det att ansvaret för den strategiska planeringen, upprättande av förslag till renhållningstaxa, renhållningsordning och avfallsplan liksom insamling av sådant avfall som omfattas av det kommunala renhållningsmonopolet (hushållssopor, slam och latrin) upphör. Genomförandet sker i år. Det nya kommunalförbundet anlitar under en övergångsperiod NVK för kundadministrationen för att underlätta verksamhetsövergången genom naturlig avgång.

I Fagersta och Norberg har på NVK:s förslag renhållningstaxan 2015 för hushållsavfall höjts med 1 % respektive lämnats oförändrad.



Soptömning med sidlastare

Utvärdering av NVK:s verksamhet

NVK har funnits i tio år och NVK har nu genom konsult låtit göra en oberoende utvärdering av sin verksamhet, där verksamheten får mycket gott omdöme. Vidare har Fagersta kommunrevision låtit utföra en utredning om ersättningar till NVK:s förbundschef som resulterat i att direktionen inte beviljats ansvarsfrihet och begäran om vidare utredningar hos Skatteverket och Konkursverket.

Utbyggnad av fiberbaserad infrastruktur



Fibernetläggning i trottoar

NVK har för medlemskommunernas räkning förhandlat fram överenskommelser om utbyggnad av öppen fiber till villahushållen i medlemskommunernas huvudtätorter samt träffat avtal om utbyggnad av fiber till kommunernas egna bostadsfastigheter. Arbetena pågår och har försenat kommunens egna gatuunderhåll så att det är tveksamt om planerade underhållsbeläggningar i främst Fagersta kommer att genomföras i år.

Fagersta

Gatu- och parkunderhåll



Asfalteringsarbete

Inom den anslagsfinansierade verksamheten pågår, förutom asfalteringsarbeten för ca 4,3 Mkr, kantstensjusteringar och andra trafiksäkerhetshöjande åtgärder för ca 3,0 Mkr.

Exploateringsområde vid Sjöhagen



Norra Sjöhagen, nyanlagd brygga

Arbetet med exploatering av ett nytt bostadsområde med 26 sjönära tomter vid norra Sjöhagen är inne i sitt slutskede. Vägar, vatten och avlopp har dragits fram och grovplanering har utförts så långt massorna inom området medgett. Inom exploateringsområdet men utanför tomterna har fornlämningar upptäckts, både en järnframställningsplats och en stenåldersboplatz som försenat färdigställandet av den allmänna platsmarken. Det arbetet slutförs under hösten i år. Mer än hälften av tomterna är sålda.

Va-saneringar och åtgärder i va-verk



Ledningssanering Gamla Norbergsvägen

Saneringar på va-nätet utförs för ca 21 Mkr, där allt belastar resultatet. Ca 2 Mkr satsas i va-verken.

Fastighetsunderhåll

Reparationer belastar resultatet med 3,4 Mkr t o m augusti mot 2,7 Mkr för motsvarande period föregående år och budgeterade 6,7 Mkr för året.

Planerat fastighetsunderhåll inklusive drifanpassningar pågår eller är planerat för 38,9 Mkr mot 38,2 Mkr föregående år. Årets resultat belastas med 19,9 Mkr t.o.m. augusti mot 19,4 Mkr för motsvarande period föregående år.



Omdisponering av utomhusytor vid Brinellskolan för att få till fler parkeringar

Större enskilda projekt är underhållsåtgärder vid Maria-skolan för 10,0 Mkr i samband med större om- och tillbyggnad, drifanpassningar och underhållsåtgärder vid Brinellskolan för 4,4 Mkr i samband med investeringar i tillgänglighetsanpassningar, samt drifanpassningar och underhållsåtgärder i Fagerstahallens matsal för 4,0 Mkr i samband med tillbyggnad.

Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet har under det senaste året minskat från 0,6 % till 0,0 %. Antalet outhyrda lägenheter uppgick per 150831 till noll mot en vid samma tidpunkt förra året.

Trygghetsfrågor

På uppdrag av Fagersta kommun har NVK fortsatt det förra året påbörjade projektet med trygghetsåtgärder mellan centrum och tågstationen Fagersta norra.

Utredningar

NVK har utfört en egen utredning om avtal och debitering för avlopp från Sänkmossens avfallsanläggning samt för diskussioner med ägaren till deponin om detta.

Utöver de utredningar som utförts inom NVK:s egen kommunaltekniska verksamhet har flera utredningar, främst inom fastighetsområdet, utförts åt olika kommunala nämnder och förvaltningar.

Norberg

Ändrade förutsättningar

Kommunfullmäktige i Norbergs kommun har fr.o.m. 2005 avsatt 2,0 Mkr per år i sin flerårsbudget för eftersatt underhåll på kommunens fastigheter. Några år har NVK dock p.g.a. det ekonomiska läget i kommunen inte fått ta medlen i anspråk. I flerårsbudgeten 2015-2017 beslutade kommunfullmäktige att anvisa 2,0 Mkr per år. Härefter har NVK fått ytterligare två miljoner i år, där en miljon fördelats till vardera verksamhetsfastigheter och bostäder.

Gatu- och parkunderhåll

Inom den anslagsfinansierade verksamheten genomförs underhållsarbeten på gator för 4,5 Mkr.

Lekplatsen vid Stockrosen



Lekredskapen på plats i lekparken i Kv. Stockrosen

NVK har föreslagit kommunen och fått ja till att satsa på en ny större lekplats i centralt läge istället för att fördela anslaget på underhåll av alla små lekplatser i kommunen. Alla redskap enligt planerna är nu på plats. NVK har valt

att i vart fall i dagsläget inte bygga några grusgångar. Utbyggnaden har gått betydligt fortare än vad som ursprungligen var tänkt, men detta har möjliggjorts genom omfördelning av medel från främst parkskötseln.

Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet nu är oförändrat 5,4 % i förhållande till samma tidpunkt föregående år. 17 lägenheter var outhyrda 2015-08-31.

Fastighetsunderhåll

Behoven av akuta underhållsåtgärder är stora inom i första hand skolfastigheterna och bostäderna. Planerat fastighetsunderhåll pågår för ca 25,3 Mkr (föregående år 19,6 Mkr). Årets resultat belastas med 7,2 Mkr t.o.m. augusti mot 12,3 Mkr för motsvarande period föregående år.



Ledningsjobb under plattan i Öjersbogården

Större åtgärder är relining av avloppsledning i Öjersbogården för 1,1 Mkr, fönsterbyte i Kärrgruvans skola och Öjersbogården för 0,6 respektive 1,4 Mkr, ombyggnad av yttertaget på brandstationen för 2,0 Mkr, montering av säkerhetsdörrar i kvarteret Svanen för 0,8 Mkr och iordningställande av personalutrymmen vid Björkängen för 0,7 Mkr

Reparationerna t o m augusti kostar 1,3 Mkr mot 3,0 Mkr föregående år under samma period och budgeterade 4,0 Mkr för helåret.

Va-saneringar och åtgärder i va-verk



Reliningsarbeten på Tingsgatan-Gruvvägen

Saneringar på va-nätet utförs för 5,0 Mkr, allt via resultaträkningen. Etapp 3 för ny matningsledning för vatten till Kärrgruvan har genomförts för 0,9 Mkr. Dessutom vidtas underhållsåtgärder i va-verken för tillsammans 0,3 Mkr.

Brandvattenförsörjning i Karbenning

AB Karl Hedin Sågverk-Karbenning och kommunen genom NVK har träffat avtal och bygger i år en gemensam brandvattenförsörjningsanläggning för sågen och samhället.

Miljö

Tillståndspliktiga anläggningar

Verksamhet bedrivs vid två anläggningar som är tillståndspliktiga enligt miljöbalken, avloppsreningsverket i Fagersta respektive Norbergs tätort.

Utveckling av miljöarbetet

Miljöarbetet inom den kommunaltekniska verksamheten utvecklas för varje år. En miljöpolicy är antagen, ansvarsfrågor har setts över och dokumenterats. Vidare ska miljöhänsyn vägas in i alla beslutsprocesser.

Arbetet med energieffektiviseringar i fastigheter, va-verk och gatubelysningen pågår ständigt.



Återvunnen krossad asfalt

All under året uppbruten asfalt återvinns eller läggs på hög för senare återvinning. Sopsand används för att jämna till promenadstigar och andra ändamål. Miljöbränsle används till alla handredskap och små gräsklippare.

Vid anläggningsarbeten återanvänds bättre schaktmassor, beroende på kvalitet utan eller efter siktning. NVK har i Fagersta under flera år lagrat överblivna massor från bergschakter och i år krossat detta för att användas vid egen anläggningsverksamhet. All snöbortforsling i Fagersta sker till miljöprövade tillfälliga upplagsplatser.

Personal

Antal anställda

Den 31 juli 2015 hade NVK 120 tillsvidareanställda och 17 visstidsanställda > 3 mån, totalt 137 personer omräknat till 136,5 årsarbetare mot 123 tillsvidareanställda och 18 visstidsanställda > 3 mån, totalt 141 personer omräknat till 140,5 årsarbetare vid samma tidpunkt förra året.

Redovisning av sjukfrånvaro

Redovisning av sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning för tiden 2014-08-01 t.o.m. 2015-07-31 jämfört med motsvarande tid året innan framgår av nedanstående tabell.

	2013/ 2014	2014/ 2015
Tillgänglig arbetstid (tim)	276 171	277 390
Total sjukfrånvarotid (tim)	9 390	13 424
Total sjukfrånvarotid (%)	3,38	4,85
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	18,53	26,61
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	4,73	8,30
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	2,45	2,57
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	3,11	5,43
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år (%)	2,73	3,36
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	4,15	6,12

Det genomsnittliga antalet sjukdagar per person och år framgår av nedanstående tabell.

	per 130731	per 140731	per 150731
Antal sjukdagar per person och år	11,07	12,00	17,10
varav korttidsfrånvaro 1-14 dgr	5,38	4,47	5,61
varav långtidsfrånvaro >14 dgr	5,69	7,53	11,49

Det genomsnittliga antalet sjukdagar per person och år inom respektive verksamhetsområde framgår av nedanstående tabell.

Vht-område	Fagersta		Norberg		Totalt	
	1407	1507	1407	1507	1407	1507
Fastighetsavd	7,52	12,24	7,31	23,8		
Gatuavd	16,94	7,30	4,28	7,55		
Städavd	16,90	28,24	26,80	26,75		
Gem adm					5,87	6,12
Övriga	1,70	3,2	1,00	2,00		
Totalt	13,88	19,93	12,29	18,35	12,00	17,10

Inom gatuavdelningen och fastighetsavdelningen finns möjlighet att omfördela arbetsuppgifter och tilldela personer med arbetshandikapp lättare arbetsuppgifter och nyre-

krytera yrkesarbetare till de tyngre jobben. För lokalvårdarna finns i princip inga lämpliga omplaceringstjänster. Samtliga anställda erbjuds att fritt besöka Fagerstahallens simhall och gym. All personal har i presumtivt syfte erbjudits massagebehandlingar. Arbetsgivaren stimulerar dessutom till friskvårdsaktiviteter på fritid genom att ge ekonomiskt bidrag till sådana aktiviteter.

Ekonomisk översikt och analys

Resultat per den 31 augusti 2015

Resultatet per den 31 augusti före bokslutsdispositioner uppgår till plus 47,5 Mkr, varav 30,2 och 17,3 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta respektive Norbergs kommun. Utfallet per den sista augusti har legat till grund för den årsprognos som redovisas nedan.

Årets prognostiserade resultat

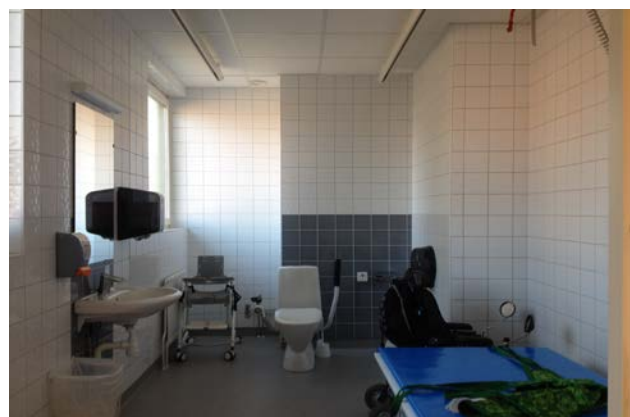
Årets verksamhet uppvisar ett prognostiserat resultat före bokslutsdispositioner på 7,1 Mkr. Efter ianspråktagande ur, respektive avsättning till resultatutjämningsfond uppgår det justerade resultatet till knappt 7,8 Mkr. Genom återbetalning av medlemsbidrag med drygt 8,0 Mkr till Fagersta kommun och ett utökat medlemsbidrag med drygt 0,2 Mkr från Norbergs kommun uppgår resultatet till 0.

Budgetavvikelsen på NVK:s verksamheter exklusive finansförvaltningen uppgår till 5,8 Mkr, varav 7,1 och -1,3 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta respektive Norbergs kommun.

Den löpande verksamheten (driften) i Fagersta

Budgetavvikelsen för helåret 2015 beräknas bli plus 7,1 Mkr.

Förbundsdirectionen och dess administration ger ett överskott på 2,0 Mkr. Anvisade medel för oförutsett på 1,5 Mkr kommer inte att tas i anspråk, beroende på att budgetmedel inte flyttas från den anslagsfinansierade verksamheten till andra. Vidare kommer 0,6 av anvisade 3,6 Mkr för trafiksäkerhetsåtgärder m.m. inom gatuverksamheten inte att tas i anspråk.



Ombyggd handikapptoilet på Alfaskolan

Fastighetsförvaltningen exklusive utförarenheterna ger 4,5 Mkr i överskott mot budget. Verksamhetsfastigheterna ger 4,3 Mkr i överskott beroende på att 4,6 Mkr av anvisade medel för fastighetsunderhåll enligt reglerna för komponentredovisning ska aktiveras som investering. De kommersiella fastigheterna ger ett överskott på 0,1 Mkr. Bostäderna ger ett överskott mot budget på 0,2 Mkr.

Skogen ger ett underskott på 0,4 Mkr beroende på lägre avverkning än enligt plan.



Rekreationsyta söder om Kungsbron

Gatuverksamheten ger 0,3 Mkr i underskott mot budget. Skötseln av parker och lekplatser kostar 0,1 Mkr mer än budgeterat.



Lyft av ny inmatningsskruv till avloppsreningsverket

Va-verksamheten ger ett nollresultat. Utöver ledningssaneringar enligt plan för 14,4 Mkr vidtas underhållsåtgärder inom va-verken för 0,8 Mkr. Vattenläckor och annat löpande underhåll ger ett underskott på 0,2 Mkr. Ett haveri på en av två inmatningsskruvor vid avloppsreningsverket belastar resultatet med 1,1 Mkr. Intäkterna beräknas bli som budgeterat.

Avfallshanteringen ger ett underskott på 0,2 Mkr, beroende på att kostnaderna för undersökning av gamla de-

ponier inte är kostnader som Vafab MiljöAB går med på att kommunen lyfter över till dem.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 1,1 Mkr.

Den löpande verksamheten (driften) i Norberg

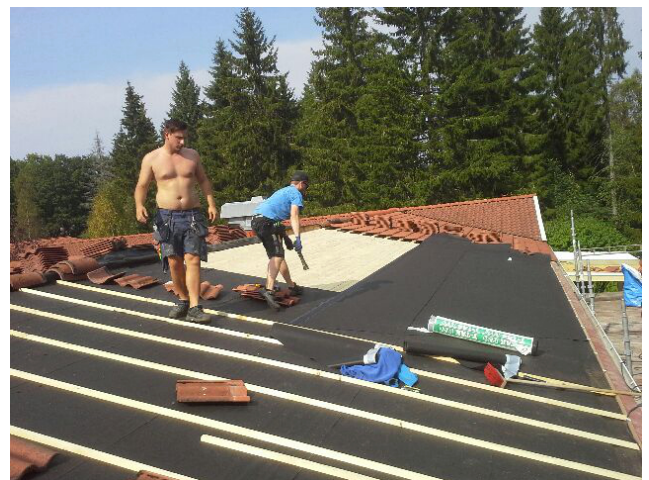
Budgetavvikelsen för helåret 2015 beräknas bli minus 0,2 Mkr.

Den anslagsfinansierade verksamheten ger ett överskott på 0,4 Mkr. Anvisade medel för oförutsett på 0,6 Mkr kommer inte att tas i anspråk, beroende på att budgetmedel inte flyttas från den anslagsfinansierade verksamheten till andra. Gatorna ger ett underskott på 0,1 Mkr. Parker och lekplatser ger ett underskott på tillsammans 0,3 Mkr.



Tingshusparken

Fastighetsförvaltningen, exklusive utförarenheten, ger 1,5 Mkr i underskott mot budget.



Takomläggning på Granbacken

Bostäderna kostar 0,4 Mkr mer än budgeterat främst beroende på planerat underhåll för 0,5 Mkr mer än vad som ryms inom verksamhetens budget.

Verksamhetsfastigheterna ger ett underskott på 1,2 Mkr. El och värme ger tillsammans 0,2 Mkr plus. Fastighets-skötseln ger ett underskott på 0,3 Mkr. Reparationerna kostar 0,4 Mkr mindre än budgeterat. Planerat underhåll utförs för 1,5 Mkr mer än budgeterat.

Va-verksamheten ger ett underskott på 0,6 Mkr beroende på mer underhåll och avfallshanteringen ger ett nollresultat eftersom verksamheten lyfts över till VafabMiljö.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 0,5 Mkr.

Energi och klimatarbetet ger ett överskott på 0,2 Mkr beroende på att handläggartjänsten varit vakant hela året. Det nödvändigaste har utförts med timanställd personal.

Finansieringen

Finansförvaltningen beräknas ge ett överskott mot budget på 1,3 Mkr, varav 0,9 Mkr för verksamheten åt Fagersta kommun och 0,4 Mkr för verksamheten åt Norbergs kommun. Resultatet är rätteligen 0,7 Mkr lägre då ett beräknat budgetöverskott inom finansieringen på 0,7 Mkr (0,5 Mkr i Fagersta och 0,2 Mkr i Norberg) budgeterats som en kostnad med samma belopp under extraordinära intäkter för att få en total budget i överensstämmelse med medlemsbidragen och övriga poster i finansieringen så rätt budgeterade som möjligt. Återbetalning av AFA-premier beräknas ske med 0,8 Mkr, varav 0,5 Mkr för verksamheten i Fagersta och 0,3 Mkr för verksamheten i Norberg.

Investeringar

Prognosen för utfallet av årets investeringar uppgår till minus 1,2 Mkr, huvudsakligen beroende på inköp av en mindre hjullastare för 1,3 Mkr, som beställdes förra året men inte kunde levereras förrän efter årsskiftet.

NVK är entreprenör för investeringar i Fagersta respektive Norbergs kommuns fastigheter, gator, ledningar, va-verk och andra anläggningar.



Ombyggnad av ventilation och fönsterbyte vid Koltrasten

Fagersta kommun har budgeterat att NVK skall utföra investeringar för 107,1 Mkr åt kommunen (64,3 Mkr i ursprungsbudget, 36,2 Mkr i överföringsbudget för vid årsskiftet pågående arbeten och 6,7 Mkr i tilläggsbudget för ombyggnad av lokal till boende för ensamkommande flyktingbarn). Prognosen för samtliga investeringar åt Fagersta kommun uppgår till 76,2 Mkr. Avvikelsen vid årsskiftet beräknas uppgå till 35,5 Mkr.

Fönsterbyten i två hyreshus i kvarteret Koltrasten för 4,6 Mkr har ursprungligen legat med i underhållsplanen och redovisats som planerat underhåll men bokas nu om till investering hos kommunen efter det att principerna för hur komponentredovisning ska implementeras har klarnat och genomgång skett av de projekt som utförts i år.

De största investeringarna i år är etapp 2 vid Mariaskolan för i år anvisade 25,0 Mkr där 2,8 Mkr inte beräknas ianspråkta, om- och tillbyggnad av boende och lokaler för ensamkommande flyktingbarn för 8,4 Mkr, ombyggnad för särskilt boende vid Malmen för 11,0 Mkr, ny ventilation i kvarteret Koltrasten för i år 8,0 Mkr och iordningställande av nya industriområden för i år 4,3 Mkr.

Handelsplatsen genomförs inte i år vilket innebär att anvisade 0,8 Mkr för öppnande av Centrumvägen inte kommer att tas i anspråk under året. Vidare beräknas inte 1,3 Mkr av medlen för energieffektiviseringar ianspråkta i år. 2,8 Mkr av anslaget till Mariaskolans ombyggnad har ännu inte anvisats till projektet, då upphandlingen kostar mindre än det anslag som beviljats. Ombyggnad av Alfaskolans kök för 32 Mkr kommer inte att utföras. Istället har ett nytt produktionskök projekterats, som blir avsevärt dyrare. NVK ska studera vidare om det går att bygga till en lägre kostnad. Ombyggnaden av ventilationen vid kvarteret Koltrasten löper under två år, där 7,0 Mkr inte bedöms behöva ianspråkta förrän nästa år.

Norra Sjöheden är uppdelat på tre projekt. Iordningställandet av bostadsområdet beräknas ge minus 0,7 Mkr, va-ledningarna 0,2 Mkr plus och de allmänna anläggningarna 0,1 Mkr minus.

Tillbyggnaden av Alfaskolan, som till största delen utfördes förra året blev 0,4 Mkr billigare än kalkylerat. Om- och tillbyggnaden för ensamkommande flyktingbarn blir 1,7 Mkr dyrare än beräknat beroende på att Skatteverket anser att det är stadigvarande bostad och att kommunen därför inte kan lyfta ingående moms.

Norbergs kommun har budgeterat att NVK ska utföra investeringar för 36,2 Mkr åt kommunen, 11,6 Mkr i ursprungsbudget, 7,6 Mkr i överföringsbudget för vid årsskiftet pågående arbeten och 17,0 Mkr i tilläggsbudget, det senare för ombyggnad av Björkängens kök med 6,0 Mkr, för tillbyggnad av Blåsippans förskola med 3,4 Mkr och för ombyggnad av bostadshus till boende och verksamhetslokaler för ensamkommande flyktingbarn med 7,6 Mkr.

Efter projektering och anbudsinfördan blir tillbyggnaden av Blåsippans förskola 2,0 Mkr dyrare än den finansiering som tidigare medgetts. Den tillkommande utgiften finansieras genom omprioriteringar inom investeringsbudgeten.



Bostadshus vid Skallberget som ska byggas om till boende för ensamkommande flyktingbarn

Ombyggnaden för ensamkommande flyktingbarn kommer att bli 0,6 Mkr dyrare. Anbudssumman är 1,0 Mkr lägre än enligt kalkyl men beroende på att Skatteverket anser att det är stadigvarande bostad och att kommunen därför inte kan lyfta ingående moms tillkommer 1,6 Mkr för detta.

Prognosen för samtliga avslutade och vid årsskiftet pågående investeringar åt Norbergs kommun uppgår till 33,5 Mkr. Avvikelsen vid årsskiftet beräknas således uppgå till 2,7 Mkr. 2,2 Mkr av medlen för energieffektiviseringar beräknas inte komma att ianspråkta under året. Vidare återstår 1,4 Mkr av ofördelade medel i övrigt. Pågående projekt visar underskott med tillsammans 1,0 Mkr.

Resultatdisposition

Resultatet efter pensionsavsättning och justering av resultatutjämnings-/investeringsfonden för vatten och avlopp i Fagersta respektive Norberg inom den avgränsade affärsverksamheten skall bli noll. Medlemsbidragen justeras därefter. Fonden beskriver NVK:s skuld/fordran till respektive va-kollektiv.

Lagen om vattentjänster trädde i kraft den 1 januari 2007. Lagen ger ett uttalat krav på särredovisning av va-verksamheten och ur redovisningen ska det även genom tilläggsupplysningar framgå hur gemensamma kostnader med andra verksamheter är fördelade. Svenskt Vatten har givit ut en vägledning till ekonomisk redovisning för va-verksamheten. I denna föreslås resultatutjämningsfond användas för att utjämna överuttag eller underskott av tillfällig karaktär mellan åren. Investeringsfond föreslås användas för en avsiktlig fondering med en fastställd plan för användning. För verksamheten i Fagersta har syftet med den fond som tidigare benämnts resultatutjämningsfond främst varit att fondera medel till eftersatt underhåll, d.v.s. mer i linje med det som nu benämns investerings-

fond. NVK har ännu inte tagit ställning till eventuell uppdelning av fonden och kallar den därför för resultatutjämnings-/investeringsfond. NVK arbetar för närvarande med att upprätta va-planer för både Fagersta och Norberg, som ska utgöra långsiktiga planeringsinstrument för investeringar m.m. inom va-verksamheten. En lägesrapport är gjord till tillsynsmyndigheten och en långsiktig åtgärdsplan ska vara klar till halvårsskiftet 2016. Från Norbergs kommun kräver miljö- och byggnadsnämnden ett ställningstagande före 2015 års utgång till att bygga ut allmänt avlopp för Bjurfors. NVK har gjort en utredning om detta som visar att det förslag som förordas kostar 10,3 Mkr exklusive kostnader för inlösen av godkända enskilda anläggningar, förrättningskostnader och markintrångserättigheter, med en underfinansiering på 9,0 Mkr vid erläggande av anläggningsavgifter enligt gällande taxa.

Kommunfullmäktige i Norberg har tagit ett principbeslut om att under ett antal år framåt höja va-taxan med en procentenhet mer än kostnadsutvecklingen för att skapa ett ekonomiskt utrymme att åtgärda eftersatt underhåll via resultatet. Före beslutet gjordes en utredning om det eftersatta underhållets storlek. I år föreslår kommunstyrelsen att brukningstaxan inte höjs med mer än kostnadsutvecklingen.

Den särredovisade va-verksamheten beskrivs nedan under särskild rubrik samt separat i siffersammanställningen.

NVK:s avsättning till pensionsförpliktelser ökar från 9 981 kkr 2014-12-31 med 75 kkr t.o.m. augusti 2015 och med en prognos på 113 kkr för helåret till 10 094 kkr 2015-12-31.

Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investeringsfonder

Helårsprognosen för förändringen i kortfristiga skulder för de avgränsade affärsverksamheterna vatten och avlopp samt renhållning framgår av nedanstående tabell.

Prognos

Ändamål (Kkr)	2014-12-31	förändring	2015-12-31
Res.utj.fond va Fag	11 703	-41	11 662
Res.utj.fond renh. Fag	3 355	-3 355	0
Res.utj.fond va Nbg	5 680	-629	5 051
Res.utj.fond renh. Nbg	3 439	-3 439	0
Summa	24 177	-7 464	16 713

Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

Likviditet

De likvida medlen var per den 31 augusti 2015 74,0 Mkr (31 augusti föregående år 42,0 Mkr).

Särredovisning av va-verksamheten i Fagersta respektive Norbergs kommun

Organisation och omfattning av tjänster

Va-verksamheten är organiserad på så sätt att respektive kommun äger anläggningstillgångarna, såsom ledningar och va-verk. NVK, som är ett av kommunerna gemensamt kommunalförbund, svarar mot respektive kommun för dess kostnader, d.v.s. försäkringskostnader, räntor och avskrivningar samt utför på uppdrag av kommunen investeringar på kommunens anläggningar. NVK svarar dessutom för drift och underhåll av hela va-verksamheten samt uppbär ersättning för hela va-verksamhetens kostnader genom uttag av avgifter från va-abonnenterna enligt av kommunfullmäktige antagen taxa. Över- eller underskott mellan åren fonderas i en resultatutjämnings-/investeringsfond.

Samordning mellan intern- och externredovisning

NVK utgår ifrån "Kommun-BAS", den normalkontoplan som utformats för kommuner som hanterar kontoklass 1-8. För att hantera kostnaderna internt på olika objekt (id:n) använder man sig av "kontoklass 9", där intäkter och kostnader redovisas på de av NVK definierade objekten i objektplanen, som utformats efter hur NVK är organiserat och vill redovisa verksamheten.

Finansförvaltning

Va-verksamheten har inget eget post- eller bankgirokonto som hanterar den samlade va-verksamheten. Intäkt- och kostnadsräntor som härrör sig från va-verksamheten beräknas genom att från årsresultatet dra ränteintäkter och härefter beräkna räntan mot genomsnittlig inlåningsrespektive kostnadsränta för hela NVK. Den räntesats som används är NVK:s genomsnittliga inlåningsränta för perioden. Ränta härrörande från resultatutjämningsfonderna beräknas på motsvarande sätt.

Fördelning av gemensamma kostnader med annan verksamhet

Va-verksamheten använder sig av olika tjänster hos Fagersta kommun, Norbergs kommun och inom NVK för sin verksamhet. Dessa kostnader belastar va-verksamheten på olika sätt. NVK redovisar alla kostnader som har varit relevanta och fördelningsnycklarna samt deras motiv framgår av sammanställningen nedan.

Kostnad	Nyckel	Motiv
Kommunstyrelse, Kommunfullmäktige	Ingen	Försumbar kostnad
Kommunens ekonomiavdelning	Tid nedlagd åt NVK Inom NVK efter egen nedlagd tid på va	Orsakslogik Orsakslogik
Kommunens personalavdelning	Tid nedlagd åt NVK Inom NVK efter antalet anställda	Orsakslogik Schablon nyttjandegrad
Kommunens löne-	Efter antalet anställda	Schablon nytt-

avdelning		jandegrad
Kommunens upphandlingsavd	Tid nedlagd åt NVK Inom NVK efter egen nedlagd tid på va	Orsakslogik Orsakslogik
Kommunens vaktmästeri	Tid nedlagd åt NVK Inom NVK efter egen nedlagd tid på va	Orsakslogik Orsakslogik
Företagshälsovård	Efter antalet anställda	Schablon nyttjandegrad
Facklig tid	Efter antalet anställda	Schablon nyttjandegrad
Personalvård	Efter antalet anställda	Schablon nyttjandegrad
Avd.ch VA	Efter kommunstorlek	Schablon nyttjandegrad
NVK:s egen övrig personal med omkostnader	Tid nedlagd på va	Orsakslogik
Beredskap VA-avd	Per bemannat va-verk	Orsakslogik
Beredskap övrigt	Tid nedlagd på va	Orsakslogik
Pensionsavsättning	Procentuellt PO-påslag	Schablon
Telefonväxel	Per abonnemang	Orsakslogik
Försäkringspremier	Försäkringsvärdet inom va	Orsakslogik
Allmänna datakostnader	Per användare	Schablon nyttjandegrad
Verksamh.specifika datakostnader	Mellan respektive kommun i första hand i % mot verksamhetens nyttjandegrad i andra hand efter kommunstorlek	Schablon nyttjandegrad
Lokalkostnader	Per kvm	Nyttjandegrad
Ränteintäkter/kostnader	Genomsnittlig inlånings- resp kostnadsränta för NVK och årsresultatet för va periodiserat i tolfte delar	Schablon

Avskrivningar och räntor

Fagersta respektive Norbergs kommun tillämpar Sveriges Kommuners och Landstings indelning av anläggningstillgångar och gör avskrivningar efter den kortaste av ekonomisk och teknisk livslängd. Kommunerna har under ca 10 år för fastigheterna till övervägande del tillämpat komponentavskrivning i vart fall vid åtgärder i befintliga byggnader. Följande avskrivningstider och avskrivningsprocent tillämpas normalt. För byggnader är det angivna tiden ett medelvärde för avskrivning av byggnadens ingående komponenter.

Materiella anläggningstillgångar	År	%
Va-ledningar	50	2
Byggnader, verk och brunnar	25	4
Vattenmätare, maskiner	5-10	10-20
Inventarier, fordon	3-10	10-33

Dessutom används Sveriges Kommuners och Landstings förslag till internränta vid ränteberäkningar.

Va-verksamhetens resultat i Fagersta respektive Norberg

Resultaträkning för den särredovisade va-verksamheten i Fagersta respektive Norbergs kommun finns på sidorna 20-22 i denna delårsredovisning.

Måluppfyllelse

När det gäller kvalitetsmålen genomförde NVK under 2013 de kvalitetsmätningar inom kommunaltekniken som genomförs vart tredje år.

En nöjdhetsundersökning inom bostadsförvaltningen genomförs i år. Den senaste dessförinnan genomfördes för tre år sedan. Resultatet presenteras den här månaden. NVK har redan fått en indikation på resultatet, då det har offentliggjort att NVK är en av tre nominerade bostadsförvaltare i kategorin <2000 lägenheter till Sveriges bästa hyresvärd 2015.

Hyresgästföreningen genomförde senast 2012 en egen kundenkät hos sina medlemmar. Även resultatet från denna ligger till grund för bedömningen om målen uppfylls.

För fem år sedan gjorde NVK för första gången en kundenkät hos hyresgäster i kommunernas verksamhetslokaler jämte lokaler för extern uthyrning. Även resultatet från denna ligger till grund för bedömningen om målen uppfylls.

Flertalet mål uppnås.

I Fagersta klaras inte målet för inläckage på avloppsledningsnätet eller nöjda kunder avseende sophämtning. Vidare är färre än i medelkommunen nöjda med den senaste kontakten med NVK i ett kommunaltekniskt ärende inom gata och trafik, vatten och avlopp eller sophämtning.

I Norberg klaras inte uppsatta mål för hur medborgarna uppfattar standarden på kommunens gatunät eller skötseln av lekplatser. Vidare klaras nästan målen när det gäller vinterväghållningen och att begränsa störningarna i vattenförsörjningen. Lokaler för skola och förskola samt bostäder i Norberg har eftersatt underhåll, varför de inte kan hållas i önskvärd skick. Detta syns också på kundnöjdheten på utbudet av bostäder.

Framtiden

Det sedan år 2004 för Fagersta och Norberg gemensamma kommunalteknikförbundet ger förutsättningar för att samordna och driftoptimera verksamheterna. Vidare skapas bättre förutsättningar för backup och att stärka kompetensen genom mer specialisering. Den gemensamma administrationen och de gemensamma specialisterna/ handläggarna kostar år 2015 ca 4 Mkr mindre än vad de vid samgåendet år 2004 motsvarande funktionerna skulle ha kostat

i dag. De sänkta gemensamma kostnaderna har kunnat disponeras för att klara nya besparingskrav och även medge kvalitetshöjningar inom den anslagsfinansierade verksamheten. Ekonomiskt finns inte mycket mer att hämta inom den samordnade administrationen. Dock finns en viss potential att uppnå kvalitetshöjningar.

Underhållet av gatorna är eftersatt i båda kommunerna, dock inte mer än i många andra kommuner.

Båda medlemskommunerna träffade förra året en avsiktsförklaring med en bredbandsleverantör om utbyggnad av fiber till villor i Fagersta och Norbergs tätort. Det har inte gått att nå ett avtal på marknadsmässiga villkor som innebär att kommunen står skadeslös. En utbyggnad enligt avtalet förutsätter att kommunen ställer lägre krav på återställning än vad gällande markavtal anger. Underhållet av gator är eftersatt i båda kommunerna, dock inte mer än i många andra kommuner. Avtalet om bredbandsutbyggnad innebär att beläggningsunderhållet bromsas till bredbandsutbyggnaden är gjord och ledningsägaren kompenserar inte kommunen för den ytterligare försämring som bredbandsutbyggnaden medför. I år pågår utbyggnaden.

Underhållet av Fagersta kommuns verksamhetsfastigheter och bostäder är bra, medan det finns ett betydande eftersatt underhåll i skolor och förskolor samt bostadsfastigheter i Norberg. Effektivisering av verksamheten och inom vissa områden en sänkning av ambitionsnivån har medgett att allt mer resurser kunnat omfördelas till planerat underhåll inom fastigheterna i Norberg.



Tjälskador på Stigaregatan

I investeringsbudgeten har under den senaste femårsperioden avsatts medel för att kunna genomföra lönsamma energibesparingar. Härigenom har det skapats utrymme att omfördela vissa medel till underhåll. Den senaste tiden har det dock blivit allt svårare att hitta lönsamma sådana åtgärder.

Det är inte möjligt att enbart genom hyreshöjningar åtgärda det eftersatta underhållet.

ROT-åtgärder inom större delen av allmännyttans bostadsbestånd i Norberg har aktualiserats och NVK har på uppdrag av kommunen tagit fram ett förslag till framtida strategi för bostäderna. Förslaget har varit ute på remiss till de politiska organisationerna och kommunfullmäktige har beslutat fastställa ett bostadspolitiskt program som till stor del är en strategi för bostäderna i allmännyttan. Kommunen har också beslutat om en viljeinriktning för det fall statliga bidrag aktualiseras. Kommunen har dock i förslaget till flerårsbudget 2016-2018 inte anvisat medel för sådant fastän Regeringen flaggat för att statsbidrag kommer att utgå under planperioden. Regelverket för detta är dock ännu inte klart. NVK bedömer utsikterna att på sikt fylla de tomma lägenheterna som goda om beståndet rustas.

Kommunen sålde 2012 ett hyreshus till Sbo, som efter ombyggnad innehåller 24 trygghetsbostäder. Tillskottet av attraktiva lägenheter är positivt för kommunen. Samarbetet med Sbo har gett kommunen lite andrum med det egna beståndet, eftersom NVK bedömt att det är en fördel med en lugn upprustningstakt, som marknaden kan hantera. Härigenom underlättas även NVK:s långsiktiga planering.

Hyresbortfallet p.g.a. tomhyror i allmännyttan i Norberg blev 2014 ca 1,8 Mkr mot 2,0 Mkr året innan. Många lägenheter är i så dålig skick att de först måste rustas innan de kan hyras ut. Till och med augusti 2015 är hyresbortfallet 1,1 Mkr. NVK har förra året och i år prioriterat att rusta några lägenheter och måste arbeta vidare med att ta marknadsandelar.

Arbetet med att optimera lokalanvändningen i respektive medlemskommun har prioriterats under flera år. Det finns mer att göra, främst i Fagersta, genom en konsekvent långsiktig lokalplanering.

Nya myndighetskrav kommer hela tiden. Även försäkringsbolagen ställer högre krav, främst på skalskydd och på egenkontroll. Utrymme saknas att i det korta perspektivet finansiera dessa åtgärder på annat sätt än att skjuta på planerat underhåll.

Inom den icke anslagsfinansierade verksamheten måste hyror/avgifter tas ut som långsiktigt täcker självkostnaden.

Vattenförbrukningen har minskat betydligt under senare år. Långsiktigt bedöms vattenförbrukningen minska ytterligare. Inom va-verksamheten kan det komma att krävas stora taxehöjningar i ett längre tidsperspektiv p.g.a. behovet av ledningssaneringar. Principbeslut har tagits i både Fagersta och Norbergs kommun att va-verksamheten skall stärkas genom att under några år årligen höja va-taxan med en procentenhet mer än kostnadsökningen.

I Fagersta har man uppnått en sådan reinvesteringssvolym inom driftbudgeten för ledningssaneringar att va-taxan på detta sätt inte behöver stärkas under de närmaste tre åren.

NVK gjorde 2013 på uppdrag av Norbergs kommun en ny utredning om eventuell ytterligare höjning av avgifterna i va-taxan i Norberg för att inom taxans ram finansiera ett större ledningsunderhåll än idag. Kommunfullmäktige beslutade att tillsvidare fortsätta tillämpa den strategi för taxejustering som gällt under några år. I år föreslår budgetberedningen att va-taxan nästa år inte höjs mer än kostnadsutvecklingen.

Underhållet av va-ledningar är eftersatt i främst Norberg. Inläckaget av ovidkommande vatten i spillvattennäten är oroande i båda kommunerna. Vidare kan båda kommunerna räkna med att kommunen genom skärpta krav enligt vattentjänstlagen kommer att tvingas att bygga ut allmänt avlopp i sammanhållen bebyggelse utanför huvudtätorterna. Detta bedöms beröra väsentligt fler områden i Fagersta än i Norberg. NVK har fått förelägganden att för båda kommunerna till halvårsskiftet 2016 redovisa handlingsplaner för detta.

I både Karbenning och Ängelsberg innebär den begränsade vattenkapaciteten störningar även vid små läckor, då behov av bevattning föreligger och vid fyllning av badpools, som blivit alltmer populära. I både Karbenning och Ängelsberg har fluoridfilter installerats de senaste åren, vilket ger bättre kvalitet men lägre kapacitet och högre driftkostnader. Ängelsberg har också kompletterats med nya borrhål för att öka kapaciteten. Någon kapacitetsförbättring har dock inte uppnåtts. I förslaget till investeringsbudget 2016 ingår ny vattenledning till Ängelsberg för ca 5 Mkr.

I va-verken har åtgärder vidtagits för att optimera driften. I år och de närmaste åren kommer en ökad säkerhet inom va-verksamheten att ha hög prioritet.



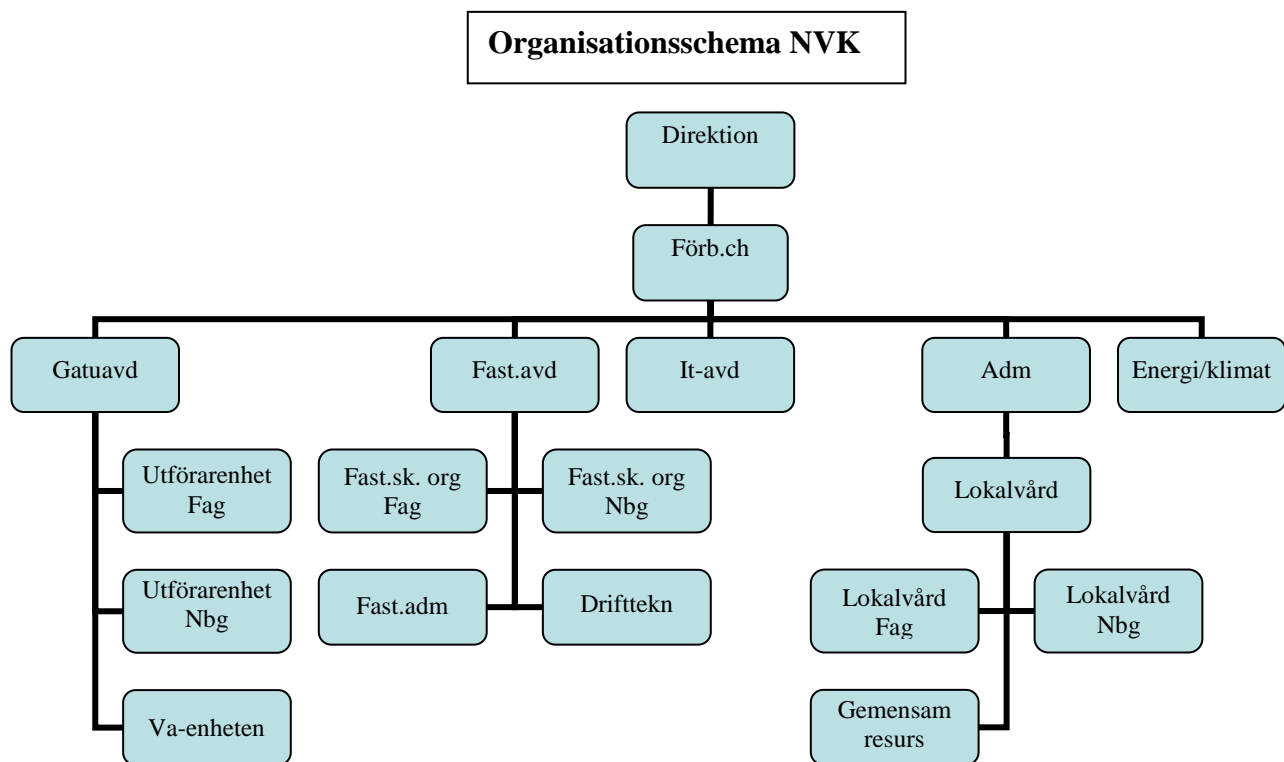
Sprängning för ny vattenledning till Kärrgruvan för att höja säkerheten i vattenleveransen

Renhållningsverksamheten har genomgått stora förändringar under senare år. Balanserade överskott har medfört att NVK föreslagit och kommunerna beslutat om sänkta renhållningstaxor 2014 och i stort sett oförändrade avgifter 2015 för hushållssopor i båda medlemskommunerna. En utredning har föreslagit att renhållningsverksamheten inom hela länet på sikt ska övertas av ett kommunalför-

bund och att det är upp till medlemskommunerna att besluta när och i vilken omfattning det ska ske. Både Fagersta och Norbergs kommun har beslutat att så snart kommunalförbundet är bildat överlåta sin renhållningsverksamhet till det nya kommunalförbundet och att det i sin tur under en femårsperiod köper kundadministrationen i Fagersta och Norberg av NVK. Övergången har senarelagts p.g.a. att en kommun tidigare velat dra sig ur samarbetet. Några frågor återstår att reglera men övergången är planerad att ske retroaktivt från den 1 januari 2015.

NVK har idag problem att rekrytera yrkeskunnig personal, inom vissa områden p.g.a. löneläget, inom andra områden p.g.a. brist på lämplig arbetskraft. Att kunna behålla och rekrytera rätt personal är långsiktigt viktigt.

NVK:s nu gällande organisation framgår nedan.



Resultaträkning

(kkr)	Not	Bokslut 2014	Budget 2015	1401-1408	1501-1508	Beräkn res 151231
Verksamhetens intäkter	1	364 179	354 346	241 669	230 529	355 165
Verksamhetens kostnader	1	-331 587	-353 355	-194 140	-182 292	-346 896
Avskrivningar	2	-1 124	-1 171	-750	-834	-1 251
Verksamhetens nettokostnader		31 468	-180	46 779	47 403	7 018
Finansiella intäkter	3	413	215	296	114	140
Finansiella kostnader		-39	-35	-32	-35	-35
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		31 842	0	47 043	47 483	7 124
Resultat före bokslutsdispositioner	4	31 842	0	47 043	47 483	7 124
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Fagersta		-3 624		-8 574	-8 115	41
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond renh Fagersta		-551		-1 245	0	0
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Norberg		-2 611		-4 166	-3 047	629
Avsättn-/återföring+ reslutatutj.fond renh Norberg		-387		-514	0	0
Återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun		-17 934		-25 412	-22 066	-8 033
Återbetalning/utökat medlemsbidrag från Norbergs kommun		-6 735		-7 133	-14 255	240
Resultat	4	0		0	0	0

Balansräkning

(kkkr)	Not	141231	140831	150831
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	5	6 551	6 926	8 247
Finansiella anläggningstillgångar	6	10 603	10 319	10 678
<u>Summa anläggningstillgångar</u>		17 154	17 245	18 925
Omsättningstillgångar				
Förråd	7	94	99	94
Kortfristiga fordringar	8	58 124	62 898	48 750
Kassa och bank	9	55 281	42 041	73 978
<u>Summa omsättningstillgångar</u>		113 500	105 038	122 823
Summa tillgångar		130 654	122 283	141 748
Skulder och eget kapital				
Avsättningar				
<u>Summa avsättningar</u>	10	9 981	9 697	10 056
Skulder				
Kortfristiga skulder	11	120 673	112 586	131 692
<u>Summa skulder</u>		120 673	112 586	131 692
Summa skulder och eget kapital		130 654	122 283	141 748

Noter

(klkr)	141231	140831	150831
1 Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	364 179	241 669	230 859
Kostnader enligt redovisning	-331 587	-194 890	-182 292
Verksamhetens nettokostnader	32 592	46 779	48 237
Justerat med interna poster	70 581	48 027	51 616
Kapitalkostnader	179	122	125
Total justering interna poster	70 760	48 150	51 741
I verksamhetens kostnader ingår:			
- pensionskostnader individuell del	1 890	1 263	1 353
- utbetalda pensioner	253	168	169
- löneskatt pensioner	529	354	369
Summa pensionskostnad	2 672	1 785	1 890
- förändring semesterlöneskuld	-186	0	0
Jämförelsestörande poster			
Återbetalning Afa/Fora	58	0	798
2 Avskrivningar			
Planenliga avskrivningar	1 124	750	834
Summa avskrivningar	1 124	750	834
3 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter	413	296	114
Finansiella intäkter	413	296	114
Finansiella kostnader	-39	32	35
Finansiella kostnader	-39	32	35
4 Årets resultat			
Årets resultat	31 842	47 043	47 483
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	-3 624	-8 574	-8 115
Resultatutjämningsfond renhållning Fagersta	-551	-1 245	0
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	-2 611	-4 166	-3 047
Resultatutjämningsfond renhållning Norberg	-387	-514	0
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	-17 934	-25 412	-22 066
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	-6735	-7 133	-14 255
Justerat resultat	0	0	0

(kkr)	141231	140831	150831
5 Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier			
Anskaffningsvärde	1 483	1 483	1 483
Ack avskrivningar t o m föregående år	-1314	-1314	-1 358
Årets avskrivningar	-44	-29	-29
Utgående bokfört värde	125	139	96
Inventarier datorer			
Anskaffningsvärde	2 908	2 908	2 908
Ack avskrivningar t o m föregående år	-2 775	-2 775	-2 841
Årets avskrivningar	-67	-44	-44
Utgående bokfört värde	67	89	22
Maskiner			
Anskaffningsvärde	5 995	5 995	5 995
Ack avskrivningar t o m föregående år	-3 275	-3 275	-3 589
Nyanskaffningar	0	0	2 530
Årets avskrivningar	-314	-209	-294
Utgående bokfört värde	2 406	2 511	4 642
Bilar och transportmedel			
Anskaffningsvärde	7133	7 133	7 133
Ack avskrivningar t o m föregående år	-2479	-2 479	-3 179
Årets avskrivningar	-700	-467	-467
Utgående bokfört värde	3 954	4 187	3 487
Totalt bokfört värde	6 551	6 926	8 247
Totalt anskaffn värde	17 518	17 518	20 048
Totalt ack avskrivningar	10 967	10 592	11 801

6 Finansiella anläggningstillgångar

Fordran pensionsavsättning Fagersta	6 393	6 202	6 445
Fordran pensionsavsättning Norberg	3 587	3 496	3 611
Fordran HBV Fagersta	389	389	389
Fordran HBV Norberg	232	232	232
	10 603	10 320	10 678

7 Förråd

Förråd fastighetsavdelningen	94	99	94
	94	99	94

(kkr)	141231	140831	150831
-------	--------	--------	--------

8 Kortfristiga fordringar

Interimsfordringar	4 076	19 708	11 986
Kundfordringar	47 475	38 240	31 535
Övriga fordringar	6 573	4 951	5 229
	58 124	62 898	48 750

9 Kassa och bank

Kassa	1	0	1
Bank	55 280	42 041	73 977
	55 281	42 041	73 978

10 Avsättningar

Avsättning pensionsförpliktelser	9 981	9 697	10 056
	9 981	9 697	10 056

11 Kortfristiga skulder

Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	11 703	16 653	19 819
Resultatutjämningsfond renhållning Fagersta	3 355	4 049	3 355
Resultatutjämningsfond renhållning Norberg	3 439	3 565	3 439
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	5 680	7 235	8 727
Interimsskulder	45 060	49 877	61 826
Leverantörsskulder	33 227	15 100	20 063
Semesterlöneskuld	4 305	4 491	4 305
Upplupen pensionskostnad individuell del	1 903	1 290	1 324
Arbetsgivaravgifter	1 097	1 127	1 214
Preliminärskatt löner	962	959	1 023
Övriga kortfristiga skulder	8 730	6 565	4 877
Löneskatt	1 211	1 674	1 722
	120 673	112 586	131 692

Övrigt

Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har särskild pensionsförpliktelse gentemot förbundschefen.

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Fagersta

(kk)	Not	Bokslut 2014	Nettobudget 2015	Utfall 140831	Utfall 150831	Ber.resultat 2015	Nettoavvik 2015
Verksamhetens intäkter	1	33 650	35 442	25 404	28 337	35 442	0
Verksamhetens kostnader	2	-30 104	-35 457	-16 844	-20 227	-35 498	-41
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		3 546	-15	8 561	8 110	-56	-41
Finansiella intäkter	3	78	15	14	6	15	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	3 624	0	8 574	8 115	-41	-41
Återf resultatutj-/investeringsfond va Fag						41	41
Avs resultatutj-/investeringsfond va Fag		-3 624		-8 574	-8 115		0
Justerat resultat		0	0	0	0	0	0

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Norberg

(kk)	Not	Bokslut 2014	Nettobudget 2015	Utfall 140831	Utfall 150831	Ber.resultat 2015	Nettoavvik 2014
Verksamhetens intäkter	1	17 229	17 281	12 285	12 680	17 281	0
Verksamhetens kostnader	2	-14 646	-17 281	-8 126	-9 633	-17 910	-629
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		2 583	0	4 160	3 047	-629	-629
Finansiella intäkter	3	28	0	6	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	2 611	0	4 166	3 047	-629	-629
Återf resultatutj-/investeringsfond va Nbg						629	
Avs resultatutj-/investeringsfond va Nbg		-2 611		-4 166	-3 047		0
Justerat resultat		0	0	0	0	0	-629

Noter VA-Verksamhet Fagersta

(kr)	141231	140831	150831	151231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	33 650	25 404	28 337	35 442
varav anslutningsavgifter, operatörsavgifter	0	28	0	0
varav brukningsavgifter	33 550	25 317	28 263	35 389
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	30 104	16 844	20 227	35 498
varav direkt personalkostnad	2 068	1 374	1 373	2 323
varav semesterlöneskuld	0	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	2 093	1 507	1 401	2 323
varav erlagda ersättningar till Fagersta kommun för avskrivning	694	464	429	607
ränta	219	149	125	181
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	57	0	0	5
Ränteintäkt kundfordringar	20	14	6	10
Finansiella intäkter	78	14	6	15
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	3 624	8 574	8 115	-41
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta IB	8 079	8 079	11 703	11 703
Avsättning årets resultat	3 624	8 574	8 115	
Återföring resultatutj.fond				-41
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta UB	11 703	16 653	19 819	11 662

Noter VA-Verksamhet Norberg

(kr)	141231	140831	150831	151231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	17 229	12 285	12 680	17 281
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav bruksavgifter	16 652	11 915	12 523	17 034
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	14 646	8 126	9 633	17 910
varav direkt personalkostnad	1 092	713	782	1 063
varav semesterlöneskuld	40	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	1 007	720	674	1 013
varav erlagda ersättningar till Norbergs kommun för				
avskrivning	1 660	1 107	1 062	1 572
ränta	610	411	382	567
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	22	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	6	6	0	0
Finansiella intäkter	28	6	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	2 611	4 166	3 047	-629
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg IB	3 069	3 069	5 680	5 680
Avsättning årets resultat	2 611	4 166	3 047	
Återföring resultatutj.fond	0			-629
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg UB	5 680	7 235	8 727	5 051

Budgetavvikelse NVK Fagersta

Driftredovisning

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2014	2015	140831	150831	151231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration		0,0	-833,1	-1501,2		0,0
Intern fastighetservice	-659,7	4 000,0	-7 085,3	-6 570,0	-570,8	4 570,8
Övr gemensamma verksamheter	-1 526,4	0,0	-2 978,7	-3 804,7	-1 062,0	1 062,0
Förbundsdirektion	1 997,2	4 773,1	1 380,0	1 512,4	2 793,1	1 980,0
Fysisk och teknisk planering	-84,6	-12,1	-41,0	-32,3	-14,1	2,0
Gator och vägar	16 103,4	22 634,0	6 726,2	11 016,6	22 926,0	-292,0
Parker	4 376,4	4 567,6	2 537,5	3 314,1	4 695,6	-128,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	367,6	841,4	207,9	48,4	341,4	500,0
Arbetsmarknadsåtgärder	678,1	707,1	613,0	550,3	707,1	0,0
Näringsliv	-928,2	-1 260,1	-107,6	-628,7	-990,1	-270,0
Bostäder	-160,7	0,0	-502,2	-924,2	74,8	-74,8
Vattenförsörjning och avloppshantering	-3 624,2	0,0	-8 574,2	-8 115,5	41,0	-41,0
Avfallshantering	-551,1	0,0	-1 245,3	0,0	195,0	-195,0
Totalt	15 988,0	36 251,0	-9 903,0	-5 134,9	29 137,0	7 114,0
Finansieringen Fagersta						
31 Taxor och avgifter	0,0					0,0
35 Bidrag	-37 244,3	-36 251,0	-24 802,6	-24 606,3	-36 787,3	536,3
36 Försäljning verksamhet				-11,7	-11,7	11,7
84 Finansiella intäkter	-177,5	-139,4	-186,4	-75,5	-97,3	-42,0
51 Förändr semesterlöneskuld	-157,2					0,0
56 Soc avg enl lag	-273,8	-275,8	-190,7	-217,8	-261,2	-14,6
57 Pensionskostnader	-165,8	-128,2	-126,6	-83,0	-134,2	6,0
74 Diverse främmande tjänster	0,9	6,9	28,3	5,6	6,9	0,0
85 Finansiella kostnader	26,5	24,4	22,7	24,1	24,4	0,0
87 Extraordinära intäkter	0,0	512,1		0,0	0,0	512,1
97 Div interna kostnader	-106,3	0,0	-72,8	-81,8	131,9	-131,9
Finansieringen	-38 097,6	-36 251,0	-25 328,1	-25 046,4	-37 128,7	877,7
Totalt NVK Fagersta	-22 109,6	0,0	-35 231,1	-30 181,3	-7 991,7	7 991,7
Resultatutj./inv.fond VA	3 624,2		8 574,2	8 115,5	-41,0	41,0
Resultatutj.fond renhållning	551,1		1 245,3	0,0	0,0	0,0
JUSTERAT RESULTAT	-17 934,4		-25 411,6	-22 065,8	-8 032,7	8 032,7
Årabet+/Utökat- medlemsbidrag	17 934,4		25 411,6	22 065,8	8 032,7	-8 032,7
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Budgetavvikelse NVK Norberg

Driftredovisning

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2014	2015	140831	150831	151231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration			-369,5			0,0
Intern fastighetservice	-2 209,5	1 000,0	-1 792,4	-5 975,5	2 183,0	-1 183,0
Övr gemensamma verksamheter	-865,1	0,0	-2 113,4	-2 142,1	-459,0	459,0
Förbundsdirektion	1 053,3	1 770,3	717,7	773,5	1 169,3	601,0
Fysisk- och teknisk planering	162,4	123,5	87,7	66,9	123,5	0,0
Gator och vägar	5 086,8	8 164,5	3 054,4	3 362,1	8 237,5	-73,0
Parker	2 181,7	2 394,1	1 687,3	1 815,4	2 653,1	-259,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	367,2	333,5	-122,1	-458,3	158,5	175,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,0			0,0	10,0	-10,0
Näringsliv	51,9	-6,0	8,1	49,0	-6,0	0,0
Bostäder	1 066,4	1 000,0	1 098,1	-2 762,6	1 359,0	-359,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	-2 611,3	0,0	-4 165,7	-3 047,0	629,0	-629,0
Avfallshantering	-387,0	0,0	-513,6	0,0	0,0	0,0
Totalt	3 896,9	14 780,0	-2 423,3	-8 318,5	16 057,9	-1 277,9
Finansieringen Norberg						
31 Taxor och avgifter						0,0
35 Bidrag	-13 227,6	-14 780,0	-9 140,0	-8 784,5	-15 045,8	265,8
36 Försälning verksamhet				-5,1	-5,1	5,1
84 Finansiella intäkter	-69,7	-60,7	-81,4	-32,9	-42,7	-18,0
51 Förändr semesterlöneskuld	-121,1					0,0
56 Soc avg enl lag	-73,3	-120,2	-84,3	-94,9	-112,5	-7,7
57 Pensionskostnader	0,5	-55,9	-56,0	-36,2	-59,1	3,2
74 Diverse främmande tjänster	-77,5	3,0	12,4	2,4	3,0	0,0
85 Finansiella kostnader	11,5	10,6	9,9	10,5	10,6	0,0
87 Extraordinära intäkter		223,1		0,0		223,1
97 Div interna kostnader	-72,6		-49,4	-42,8	62,6	-62,6
Finansieringen	-13 629,7	-14 780,0	-9 388,9	-8 983,4	-15 188,9	408,9
Totalt NVK Norberg	-9 732,8	0,0	-11 812,1	-17 301,9	869,0	-869,0
Resultatutj./inv.fond VA	2 611,3		4 165,7	3 047,0	-629,0	629,0
Resultatutj.fond renhållning	387,0		513,6	0,0	0,0	0,0
JUSTERAT RESULTAT	-6 734,5		-7 132,9	-14 255,0	240,0	-240,0
Återbet+/Utökat- medlemsbidrag	6 734,5		7 132,9	14 255,0	-240,0	240,0
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringsredovisning NVK totalt

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2013	2014	130831	140831	141231	Nettoavvik.
9130 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		100,0			100,0	0,0
9315 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		150,0			150,0	0,0
9335 Inköp väghyvel 4600	1 540,0		1 540,0		0,0	0,0
9336 Inköp mindre fordon o maskiner 4600	780,0		780,0		0,0	0,0
Totalt	2 320,0	250,0	2 320,0	0,0	250,0	0,0

Investeringsredovisning NVK Fagersta

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2013	2014	130831	140831	141231	Nettoavvik.
9315 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		150,0			150,0	0,0
9335 Inköp väghyvel 4600	1 540,0		1 540,0		0,0	0,0
9336 Inköp mindre fordon o maskiner 4600	780,0		780,0		0,0	0,0
Totalt	2 320,0	150,0	2 320,0	0,0	150,0	0,0

Investeringsredovisning NVK Norberg

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2013	2014	130831	140831	141231	Nettoavvik.
9130 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		100,0			100,0	0,0
Totalt	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	0,0

Redovisningsprinciper

Redovisningsmallens dokument

Resultaträkningen – sammanfattar kostnader och intäkter samt visar årets förändring av det egna kapitalet.

Balansräkningen – visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Finansieringsanalys (görs ej i delårsbokslutet)

Finansieringsanalys är gjord enligt Rådet för kommunal redovisning, rekommendation nr 16.2.

Värdering

Övergripande värderingsprincip är försiktighetsprincipen, vilket medför att skulder inte får undervärderas respektive att tillgångar inte får övervärderas.

Interna poster

Verksamhetens intäkter och kostnader är justerade med interna poster.

Kundfordringar

Förskottsbetalningar redovisas från 2006 som kortfristig skuld och inte som tidigare som nettofordran.

Leverantörsfakturor och utställda fakturor

Periodisering har gjorts av leverantörsfakturor och utställda fakturor med väsentliga belopp.

Kostnads- och intäktsräntor

Kostnads- och intäktsräntor har periodiserats.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden har redovisats som en kortfristig skuld.

Avsättningar och kortfristiga skulder

Resultatutjämnning av över- och underskott till resultatutjämningsfonder inom VA och renhållningsverksamheterna har flyttats från avsättning till kortfristiga skulder från 2015.

Jämförelsetal från tidigare perioder är justerade.

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 och teknisk livslängd. Viss vägledning finns i skriften avskrivningar utgiven av Rådet för kommunal redovisning.

Datorer och dataprogram kostnadsförs dock normalt direkt. Begagnade fordon och maskiner, som har en kvarvarande ekonomisk livslängd på mindre än tre år kostnadsförs således 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.

Pensioner

Beslut har fattats om att även den individuella delen, liksom tidigare, skall betalas ut för individuell förvaltning. Beräkningen av den individuella delen är gjord efter samma förhållande mellan lönesumma och verklig kostnad som utfallet 2014.

Som underlag för pensionsskuld och pensionskostnad har KPA:s beräkning för 2014 använts.

Leasingavtal

I den av Rådet för kommunal redovisning utgivna rekommendationen, Rekommendation nr 13.2 gällande Redovisning leasingavtal, har förekommande leasingavtal klassificerats som operationella.

Adress: Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund
Box 2, 737 21 Fagersta
Telefon: 0223 - 446 00
Fax: 0223 - 164 30
Hemsida: <http://www.nvk.fagersta.se>

