

Delårsrapport 2016-08-31

samt

Resultatprognos 2016-12-31



Norbergsån

Foto: Tommy Wengrud

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 2016-08-31 samt resultatprognos per 2016-12-31 för verksamheten.

Förbundets ledning

Förbundsdirection

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

Ordinarie ledamöter

Stig Bergman (V) ordförande

Sten Nordström (S)

Lars Persson (PNF)

Gustav El Rachidi (S) vice ordförande

Eleonor Wikman (S)

Hans Granlund (V)

Tony Westberg (M)

Ersättare

Jimmy Koivisto (V)

Rickard Gillman (S)

Åsa-Lena Vestling (SD)

Robert Berggren (S) t.o.m 2016-01-17

Erkki Lyly (S) fr.o.m 2016-01-18

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 t.o.m. 2016-06-30

Ola Carlsson tillförordnad förbundschef fr.o.m. 2016-07-01

Organisationsanslutningar

Förbundet är medlem i arbetsgivarorganisationen Pacta, branschorganisationen Svenskt Vatten och föreningen Vatten. Förbundet är genom medlemskommunerna medlem i SABO (Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag), Kolbäckens 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
- 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 ekologens 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 2015 års bokslut. Denna tillsammans med förändrade förutsättningar har medfört att förbundsledningen 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 2016.

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

Den politiska kommunledningen i Fagersta har uttalat ett misstroende mot förbundschefen. Ett avtal har träffats med förbundschefen, som innebär att han slutade som förbundschef vid halvårsskiftet men jobbar vidare mot Norbergs kommun under resten av året, varefter han slutar helt. Även fastighetschefen har slutat i sommar. Rekrytering av nya chefer pågår. Gatuchefen Ola Carlsson är tillsvidare tillförordnad förbundschef.

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 23,5 % i Fagersta och 31,4 % 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

Flera nya ramavtal har upphandlats under året. För upphandlingen av grävmaskinstjänster pågår en överprövning.

Gatubelysning

Arbetet med att effektivisera gatubelysningen fortsätter. I Fagersta implementeras ett system för att via internet kunna styra belysningen. Arbetet med detta påbörjades under 2015 och kommer att fortsätta även under 2017,

beroende på att kommunens förbindelsepunkter och utrustning måste flyttas ut ur elnätsägarens stationer.

Trafiksäkerhetsarbete

Arbete med ett förslag till reviderad trafikplan för respektive medlemskommun pågår.

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.



Skatebowl byggs i korsningen Ringvägen/Norrbyvägen

I 2016 års enkät får NVK lägre betyg i Fagersta än vid undersökningen för tre år sedan men högre betyg i Norberg än vid någon tidigare mätning.

I Fagersta ges högre betyg än tre år tidigare avseende hämtningen av hushållsavfall och nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga. Sämre betyg än för tre år sedan erhålls avseende snöröjning och halkbekämpning, rent och snyggt, standarden på gator, trottoarer och cykelbanor, gatubelysningen, trafiksäkerheten och störningar i vattenförsörjningen. 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, trottoarer och cykelvägar, belysningen, lättheten att hitta parkeringar i centrum, hämtningen av hushållsavfall samt skötseln av parker och lekplatser. Resultaten avseende trafiksäkerheten, vattenkvaliteten, uteblivna störningar i vattenförsörjningen samt nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga är nästan som i en medelkommun. Inte inom något område uppnås ett resultat väsentligt lägre än det som uppnås i en medelkommun.



Lekparken i kvarteret Stockrosen

I Norberg ges högre betyg än för tre år sedan avseende snöröjning och halkbekämpning, standarden på gator, trottoarer och cykelvägar, parker och lekplatser, vattenkvaliteten samt uteblivna störningar i vattenförsörjningen. Tyvärr är färre än för tre år sedan nöjda när det gäller rent och snyggt. I övrigt ges ungefär samma omdöme som för tre år sedan. Betyget är högre än i medelkommunen när det gäller snöröjning och halkbekämpning, standarden på gator, trottoarer och cykelvägar, belysningen, lättheten att hitta parkeringar i centrum, vattenkvaliteten samt skötseln av parker och lekplatser. Resultaten avseende trafiksäkerheten, uteblivna störningar i vattenförsörjningen samt nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga är nästan som i en medelkommun. När det gäller rent och snyggt uppnås ett betyg lägre än i medelkommunen.

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 2015 och NVK fick då så högt betyg att man nominerades 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. VafabMiljö AB tog över ansvaret för renhållningen 2015. NVK svarar under en övergångstid för kundadministrationen på uppdrag av VafabMiljö. Årets

undersökning är klar avseende vatten och avlopp. Kostnaderna 2016 är i Fagersta lika och i Norberg 53 % högre än medelvärdet i länet. Fagersta och Norberg har fått ranking 118 respektive 270 bland Sveriges 286 kommuner. Kostnaden för vattnet i Norberg är hög, vilket delvis beror 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.

2015 års undersökning visar för avfall i Fagersta en årskostnad som är 14 % lägre och i Norberg 6 % lägre än medelvärdet i länet. Fagersta och Norberg har fått ranking 64 respektive 106 bland Sveriges kommuner. Fagersta och Norberg lägger en större andel av kostnaderna för återbruket på villaägarna, än i många andra kommuner, vilket man menar mer speglar de verkliga kostnaderna.

Va-taxan

NVK föreslår att anläggningsavgifterna i va-taxan fr.o.m. den 1 oktober 2016 höjs i Fagersta och Norberg med ca 33 respektive ca 50 % till samma nivå på 127 428 kr för en definierad villa, typhus A, för att närmare spegla genomsnittskostnaden för att upprätta nya förbindelsepunkter och med ca 33 respektive ca 28 % till samma nivå på till 413 476 kr för typhus B, ett definierat hyreshus med 15 lägenheter. Brukningsavgiften föreslås höjas med 3,26 respektive 4,26 % i Fagersta och Norberg. Kommunstyrelsen i Fagersta förordar en successiv höjning av anläggningsavgiften. Förslaget är att anläggningsavgiften i va-taxan för Fagersta kommun höjs med 5 procent för både typhus A och B och att ändringarna gäller från och med den 1 oktober 2016. I övrigt föreslår respektive medlemskommun taxejusterings enligt NVK:s förslag.

Utvärdering av NVK:s verksamhet

NVK har 2015 genom konsult låtit göra en oberoende utvärdering av sin verksamhet efter drygt 10 år, där verksamheten får mycket gott omdöme.

Vidare har Fagersta kommunrevision under 2015 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 Konkurrensverket. Dessa myndigheter ha ännu inte fattat några beslut.

Skatterevision

Skatteverket genomförde förra året en skatterevision av NVK:s verksamhet. Revisionen har omfattat moms, uttagsbeskattning, bilförmåner och utbetalda ersättningar till förbundschefen. Av försiktighetsskäl bokades belopp motsvarande Skatteverkets övervägande upp i bokslutet 2015. Något beslut har ännu inte erhållits från Skatteverket.

Utbyggnad av fiberbaserad infrastruktur



Återställning efter fiberschakt

Fiberarbetena som påbörjades under 2015 har fortskridit. I Fagersta är etapp 1 ännu inte klar. NVK har aviserat att vissa återställningar måste göras om p.g.a. bristfälligt utförande och att ersättning kommer att krävas för att onödigt många korsande grävningar utförts. I Norberg har etapp 1 fungerat bra och etapp 2 pågår. Arbetena pågår och har försenat kommunens egna gatuunderhåll så att det är tveksamt om planerade underhållsbeläggningar kommer att kunna genomföras i år.

Fagersta

Gatu- och parkunderhåll



Asfalteringsarbete

Inom den anslagsfinansierade verksamheten pågår, förutom asfalteringsarbeten för ca 6,8 Mkr, kantstjusteringar och andra trafiksäkerhetshöjande åtgärder för ca 3,0 Mkr.

Tomter för industrietablering på Fårbo och på Rönningen



Nybelagd lokalgata och tomtmark på Fårbo industriområde

Under hösten 2015 och våren 2016 påbörjades arbete med att förbereda industrimark för etablering på Fårbo industriområde samt på Rönningen. Som en del i miljöarbete och hushållning av naturresurser krossas allt berg och återanvänds på plats. Under hösten 2016 påbörjas på Fårbo byggnation av ett nytt produktionskök för kommunens skolor och särskilda boenden.

Va-saneringar och åtgärder i va-verk



Nyanläggning av vatten och avlopp i Ängelsberg

Saneringar på va-nätet utförs för ca 18 Mkr, där allt belastar resultatet. Ca 0,3 Mkr satsas i va-verken.

En utredning pågår om att dra en vattenledning från Sundbo till Ängelsberg och överta den föreningsägda ledningen från Fagersta till Sundbo. Samtidigt läggs i så fall en ny avloppsledning mellan Sundbo och Ängelsberg, då den befintliga är 45 år gammal.

Fastighetsunderhåll

Reparationer belastar resultatet med 5,5 Mkr t.o.m augusti mot 3,4 Mkr för motsvarande period föregående år och budgeterade 6,1 Mkr för helåret.

Planerat fastighetsunderhåll inklusive drifanpassningar pågår eller är planerat för 39,0 Mkr mot 39,8 Mkr föregående år. Årets resultat belastas med 16,6 Mkr t.o.m. augusti mot 19,9 Mkr för motsvarande period föregående år.



Omdisponering av utomhusytor vid Brinellskolan för att få till fler parkeringar

Större enskilda projekt är underhållsåtgärder på kommunhusets fasad för 5,2 Mkr i samband med fönsterbyte och underhållsåtgärder vid Per Olsskolan för 5,9 Mkr samt tilläggsisolering och fasadbyte på Fagerlidens ishall för 1,3 Mkr.

Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet har under det senaste året ändrats från 0,0 % till 1,9 %. Antalet outhyrda lägenheter uppgick per 20160831 till 3 mot en vid samma tidpunkt förra året. Skillnaden beror på ett annat sätt att räkna vakansgraden mot tidigare. Nu räknas en lägenhet även som vakant den månad som lägenheten renoveras.

Trygghetsfrågor

På uppdrag av Fagersta kommun har NVK vidtagit trygghetsåtgärder i form av röjning i anslutning till hembygdsgården.

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 2016-2018 beslutade kommunfullmäktige att anvisa 2,0 Mkr per år. Kommunen har dock endast anvisat 1,0 Mkr 2016.

Gatu- och parkunderhåll

Inom den anslagsfinansierade verksamheten genomförs underhållsarbeten på gator för 2,3 Mkr.

Lekplatsen vid Stockrosen



Lekredskapen på plats i lekparken i kvarteret 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 snabbare än vad som ursprungligen var tänkt. Detta har möjliggjorts genom omfördelning av medel från främst parkskötsel.

Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet har under det senaste året minskat från 5,4 till 1,9 %. 6 lägenheter var outhyrda 2016-08-31 mot 17 vid samma tidpunkt förra året.

Fastighetsunderhåll

Behoven av underhållsåtgärder är stora inom i första hand skolfastigheterna och bostäderna. Planerat fastighetsunderhåll pågår för ca 24,8 Mkr (föregående år 26,6 Mkr). Årets resultat belastas med 15,9 Mkr t.o.m. augusti mot 7,2 Mkr för motsvarande period föregående år.

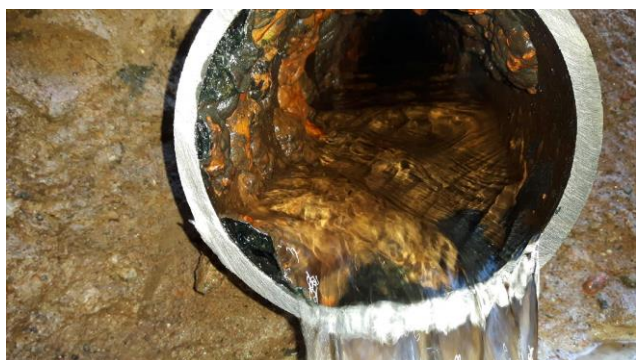


Nytt yttertak på brandstation i Norberg

Större åtgärder är ombyggnad av ventilation och tak på brandstation för i år 3,8 Mkr, byte av ventilationsaggregat i Granbacken för 1,0 Mkr, omasfaltering av parkeringar för 1,2 Mkr, ombyggnad av tvättstuga och kontor i Öjersbo samt renovering av diskrum och beredning i Centralskolan för 0,6 Mkr.

Reparationerna t.o.m augusti kostar 1,8 Mkr mot 1,3 Mkr föregående år under samma period och budgeterade 3,9 Mkr för helåret.

Va-saneringar och åtgärder i va-verk



Gammal vattenledning på Mariagatan

Saneringar på va-nätet utförs för 6,8 Mkr, allt via resultat-räkningen. Dessutom vidtas underhållsåtgärder i va-verken för tillsammans 0,2 Mkr.

Brandvattenförsörjning i Karbenning

AB Karl Hedin Sägverk-Karbenning och kommunen genom NVK har träffat avtal och i år byggt 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, ansvars-

frågor har setts över och dokumenterats. Vidare ska miljö-hänsyn 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 samt för 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 förra året 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 117 tillsvidareanställda och 18 visstidsanställda > 3 mån, totalt 135 personer omräknat till 134,25 årsarbetare mot 120 tillsvidareanställda och 17 visstidsanställda > 3 mån, totalt 137 personer omräknat till 136,5 årsarbetare vid samma tidpunkt förra året.

Redovisning av sjukfrånvaro

Redovisning av sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning för tiden 2015-08-01 t.o.m. 2016-07-31 jämfört med motsvarande tid året innan framgår av nedanstående tabell.

	2014/ 2015	2015/ 2016
Tillgänglig arbetstid (tim)	277 390	291 433
Total sjukfrånvarotid (tim)	13 424	17 763
Total sjukfrånvarotid (%)	4,85	6.10
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	26,6	50,27

Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	8,30	9,54
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	2,57	3,26
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	5,43	8,53
Sammanlagd sjukfrånv.tid i åldersgruppen 30-49 år (%)	3,36	2,4
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	6,12	8,54

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

	per 150731	per 160731
Antal sjukdagar per person och år	17,10	23,04
varav korttidsfrånvaro 1-14 dgr	5,61	6,70
varav långtidsfrånvaro >14 dgr	11,49	15,80

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

Vht-område	Fagersta		Norberg		Totalt	
	1507	1607	1507	1607	1507	1607
Fastighetsavd	12,24	33,59	23,8	23,97		
Gatuavd	7,30	8,82	7,55	2,69		
Städavd	28,24	46,38	26,75	41,81		
Gem adm					6,12	6,29
Övriga	3,2	4,15	2,00	6,93		
Totalt	19,93	28,89	18,35	23,59	17,10	23,04

Inom gatuavdelningen och fastighetsavdelningen finns möjlighet att omfördela arbetsuppgifter och tilldela personer med arbetshandikapp lättare arbetsuppgifter och nyrekrytera 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 2016

Resultatet per den 31 augusti före bokslutsdispositioner uppgår till plus 37,3 Mkr, varav 31,8 och 5,5 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 3,4 Mkr. Efter ianspråktagande ur

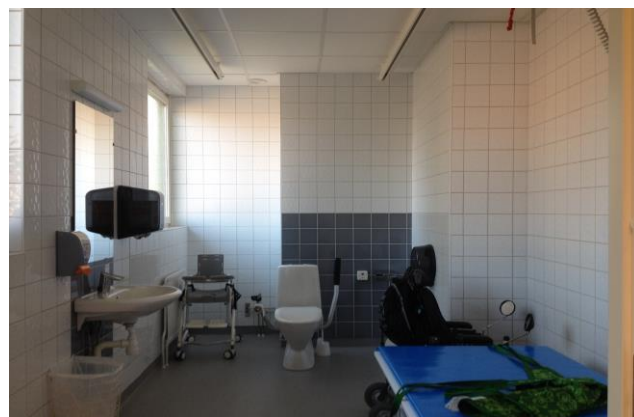
resultatutjämningsfonder va uppgår det justerade resultatet till drygt 6,3 Mkr. Genom återbetalning av medlemsbidrag med drygt 6,3 Mkr till Fagersta kommun och ett utökat medlemsbidrag med 4 tkr från Norbergs kommun uppgår resultatet till 0.

Budgetavvikelsen på NVK:s verksamheter exklusive finansförvaltningen uppgår till 2,8 Mkr, varav 4,7 och -1,9 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta respektive Norbergs kommun.

Den löpande verksamheten (driften) i Fagersta

Budgetavvikelsen för helåret 2016 beräknas bli plus 4,7 Mkr.

Förbundsdirectionen och dess administration ger ett underskott på 2,1 Mkr. Anvisade medel för oförutsett på 0,7 Mkr kommer inte att tas i anspråk, beroende på att budgetmedel inte flyttas från den anslagsfinansierade verksamheten till andra. Förbundsadministrationen ger ett underskott på 2,8 Mkr, varav ökade personalkostnader svarar för 2,6 Mkr.



Ombyggd handikapptolett på Alfaskolan

Fastighetsförvaltningen exklusive utförarenheterna ger 5,4 Mkr i överskott mot budget. Verksamhetsfastigheterna ger 4,2 Mkr i överskott beroende på att 4,4 Mkr ska innehållas motsvarande ökningen av investeringarna på grund av reglerna för komponentredovisning. Fastighetsadministrationen ger plus 0,5 Mkr beroende på vakanta tjänster. De kommersiella fastigheterna ger ett nollresultat. Bostäderna ger ett överskott mot budget på 0,7 Mkr. Då har ändå underhåll stoppats för 2,1 Mkr för att kompensera utökad investering med samma belopp enligt komponentavskrivningsreglerna.

Skogen ger ett överskott på 0,5 Mkr beroende på högre avverkning än enligt plan.



Strandlinjen vid gamla simbadet rensad från vass och sly

Gatuverksamheten ger 2,1 Mkr i överskott mot budget, varav vinterväghållningen svarar för 1,6 Mkr och lägre underhåll för 0,5 Mkr. Skötseln av parker och lekplatser kostar 0,1 Mkr mindre än budgeterat.



Lyft av ny inmatningsskruv till avloppsreningsverket

Va-verksamheten ger ett underskott på 1,3 Mkr, beroende på att flera projekt kostat betydligt mer än kalkylerat. Utöver ledningssaneringar enligt plan för 14,2 Mkr har ledningssaneringarna kostat ytterligare 3,8 Mkr. Intäkterna beräknas bli 1,3 Mkr högre än i budget.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 1,1 Mkr.

Den löpande verksamheten (driften) i Norberg

Budgetavvikelsen för helåret 2016 beräknas bli minus 1,9 Mkr.

Den anslagsfinansierade verksamheten exklusive förbundsadministrationen ger ett överskott på 0,3 Mkr. Anvisade medel för oförutsett på 0,5 Mkr kommer inte att tas i anspråk, beroende på att budgetmedel inte flyttas från den anslagsfinansierade verksamheten till andra. Förbundsadministrationen ger ett underskott på 0,7 varav 0,4 Mkr i ökade personalkostnader. Gatorna ger ett överskott på 0,5

Mkr beroende på lägre kostnader för vinterväghållningen. Parker och lekplatser ger ett underskott på tillsammans 0,2 Mkr.

Räddningstjänstverksamheten ger ett underskott på 0,5 Mkr beroende på att brandvattenanläggningen i Karbenning blev 0,5 Mkr dyrare än beräknat.



Tingshusparken

Fastighetsförvaltningen, exklusive utförarenheten, ger 0,1 Mkr i underskott mot budget.

Verksamhetsfastigheterna ger ett underskott på 1,2 Mkr. Driftprojekten ger minus 4,3 Mkr. Åtgärder har därför stoppats i underhållsplanen för 2,6 Mkr för att klara det samlade resultatet. Hyresintäkterna och kapitalkostnaderna ökar med 0,8 Mkr respektive 0,6 Mkr. El och värme ger tillsammans 0,3 Mkr minus. Fastighetsskötseln ger ett överskott på 0,2 Mkr.

Bostäderna kostar 1,1 Mkr mindre än budgeterat främst beroende på att ett beräknat skadeståndskrav på 1,1 Mkr av försiktighetsskäl uppbokats i föregående bokslut och nu inte verkställs. Planerat underhåll kostar 0,5 Mkr mer än vad som ryms inom verksamhetens budget. Reparationer kostar 0,3 Mkr mindre.

Va-verksamheten ger ett underskott på 1,7 Mkr, främst beroende på att driftprojekten kostar 1,0 Mkr mer än budgeterat. Övrigt underhåll kostar 0,9 Mkr mer än budgeterat, varav vattenläckor svarar för 0,4 Mkr.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 0,3 Mkr.

Energi och klimatarbetet ger ett nollresultat mot budget.

Finansieringen

Finansförvaltningen beräknas ge ett överskott mot budget på 0,6 Mkr, varav 0,4 Mkr för verksamheten åt Fagersta kommun och 0,2 Mkr för verksamheten åt Norbergs kommun. Resultatet är rätteligen 0,8 Mkr lägre då ett beräknat budgetöverskott inom finansieringen på 0,8 Mkr (0,6 Mkr i Fagersta och 0,3 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.

Investeringar

Prognosen för utfallet av årets investeringar uppgår till 0,2 Mkr, huvudsakligen beroende på inköp av en mindre hjulastare beräknas ske för 0,1 Mkr mindre än budgeterar för Fagersta och Norberg vardera.

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



Fasad och fönsterbyte på Norbergsvägen 19 och 21

Fagersta kommun har budgeterat att NVK skall utföra investeringar för 166,3 Mkr åt kommunen (101,2 Mkr i ursprungsbudget, 65,1 Mkr i överföringsbudget för vid årsskiftet pågående arbeten). Prognosen för samtliga investeringar åt Fagersta kommun uppgår till 54,7 Mkr. Avvikelsen vid årsskiftet beräknas uppgå till 111,6 Mkr.

Fönsterbyten i kommunhusen för 4,4 Mkr och ventilation i Ejalunden för 2,1 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.

Handelsplatsen genomförs inte i år vilket innebär att anvisade 0,8 Mkr för öppnande av Centrumvägen inte kommer att tas i anspråk under året. Ny ventilation på Kolmilegränd 3 och 5 beräknas ge ett underskott på 0,2 Mkr.

Vidare beräknas inte 6,5 Mkr av medlen för energieffektiviseringar ianspråkats i år. Inte heller kommer 23,6 Mkr tas i bruk till Per Olsskolan utav de reserverade 35 Mkr. Malmens ombyggnad av matsalar och nytt äldreboende beräknas inte hinna genomföras i år.

Kvarvarade åtgärder på bostadsområdet Norra Sjöhagen beräknas ge ett underskott på 0,1 Mkr

Nybyggnationen av ett produktionskök i Fårbo har stoppats på grund av ett överklagande på tilldelningsbeslut. 39 Mkr blir då över.

Iordningställandet av utvidgningen av Fårbo industriområde beräknas ge ett underskott på projektet ny industriväg med 0,7 Mkr och med 0,4 Mkr för själva iordningställandet av industrimarken, som nu iordningställs i mycket större omfattning än vad som var tänkt från början. Mellanskillnaden bör dock kunna tas ut på markpriset. Ledningsarbetena för vatten och avlopp ger ett underskott på 0,2 Mkr.

Iordningställandet av industrimark vid Rönningen beräknas nu kosta 0,3 Mkr mer än vad som tidigare kalkylerats.

Rönningen projekt ny industriväg kommer att ge ett underskott på 0,5 Mkr.

Malmens ombyggnad för korttidsboende ger ett överskott på 1,2 Mkr.

Installation av hiss m.m. vid Brinellskolan blir 0,5 billigare.

Om- och tillbyggnaden av Fagerstahallens serveringskök blir 1,4 Mkr dyrare än kalkyl.

Norbergs kommun har budgeterat att NVK ska utföra investeringar för 22,5 Mkr åt kommunen, 5,2 Mkr i ursprungsbudget, 17,3 Mkr i överföringsbudget för vid årsskiftet pågående arbeten.

Prognosen för samtliga investeringar åt Norbergs kommun uppgår till 20,0 Mkr. Avvikelsen vid årsskiftet beräknas uppgå till 2,6 Mkr.

Ombyggnad av kök och byte av ventilation vid Björkängen och ombyggnad av boende för ensamkommande flyktingbarn på Skallberget ger ett plus på 1,1 Mkr vardera.



Utbyggnad av förskolan Blåsippan

Utrymningsväg i kommunhuset ger ett överskott på 0,2 Mkr. Ny förskoleavdelning, Björkängen och genomförande av detaljplan Klacken 1:25 ger tillsammans ett underskott 0,1 Mkr. Klacken1:25, va ger ett överskott på 0,3 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 investeringsfond. 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 förnyelseplan för de befintliga avloppsledningsnäten i Fagersta respektive Norbergs tätort är redovisad för miljö- och byggnadsnämnden vid halvårsskiftet i år. Under hösten i år och under nästa år tas ett långsiktigt handlingsprogram fram för att bygga ut allmänna va-anläggningar till sådan samlad bebyggelse för vilken kommunerna har en skyldighet att göra detta enligt vattentjänstlagen. Norbergs kommun har gett miljö- och byggnadsnämnden ett positivt ställningstagande till att bygga ut allmänt vatten och avlopp för Bjurfors. NVK har gjort en utredning om detta som visar att det förslag som förordas kostar ca 14 Mkr inklusive kostnader för inlösen av godkända enskilda anläggningar, förrättningskostnader och markinträngsersättningar, med en underfinansiering på 12,6 Mkr vid erläggande av anläggningsavgifter enligt nu 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 efter-satta underhållets storlek.

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

NVK:s avsättning till pensionsförpliktelser ökar från 10 050 tkr 2015-12-31 med 6 tkr t.o.m. augusti 2016 och med en prognos på 135 tkr för helåret till 10 185 tkr 2016-12-31.

Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investeringsfonder

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

Prognos

Ändamål (Kkr)	2015-12-31	förändring	2016-12-31
Res.utj.fond va Fag	10 499	-1 257	9 242
Res.utj.fond va Nbg	6 473	-1 727	4 746
Summa	16 972	-2 984	13 988

Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

Likviditet

De likvida medlen var per den 31 augusti 2016 26,8 Mkr (31 augusti föregående år 74,0 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-abbonnenterna 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 peri-

oden. 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 ekonomiafdelning	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 löneavdelning	Efter antalet anställda	Schablon nyttjandegrad
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 tolftedelar	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 räntebereäkningar.

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 i år de kvalitetsmätningar inom kommunaltekniken som genomförs vart tredje år. Kvalitetsmålen anger att kommunen ska få betyg som en medelkommun. Resultaten från samtliga nöjdhetsmätningar ligger till grund för bedömningen om målen uppfylls. Flertalet mål uppnås.

I Fagersta är betyget högre än i medelkommunen när det gäller snöröjning och halkbekämpning, rent och snyggt på gatorna, standarden på gator, trottoarer och cykelvägar, belysningen, lättheten att hitta parkeringar i centrum, hämtningen av hushållsavfall samt skötseln av parker och lekplatser. Resultaten avseende trafiksäkerheten, vattenkvaliteten, uteblivna störningar i vattenförsörjningen samt nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga är nästan som i en medelkommun. Inte inom något område uppnås ett resultat väsentligt lägre än det som uppnås i en medelkommun.

I Norberg är betyget högre än i medelkommunen när det gäller snöröjning och halkbekämpning, standarden på gator, trottoarer och cykelvägar, belysningen, lättheten att hitta parkeringar i centrum, vattenkvaliteten samt skötseln av parker och lekplatser. Resultaten avseende trafiksäkerheten, uteblivna störningar i vattenförsörjningen samt nöjdheten efter den senaste kontakten med NVK i en kommunalteknisk fråga är nästan som i en medelkommun. När det gäller rent och snyggt uppnås ett betyg lägre än i medelkommunen.

En nöjdhetsundersökning inom bostadsförvaltningen genomfördes 2015. Den senaste dessförinnan genomfördes tre år tidigare. NVK fick då så högt betyg att man nominerades som en bland tre bostadsförvaltare i Sverige till landets bästa hyresvärd i kategorin under 2000 lägenheter.

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.

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.

Lokaler för skola och förskola samt bostäder i Norberg har eftersatt underhåll, varför de inte kan hållas i önskvärdt 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 2016 (exklusive engångsposter) 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 2014 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 tills bredbandsutbyggnaden är genomförd och ledningsägaren kompenserar

inte kommunen för den ytterligare försämring som bredbandsutbyggnaden medför. Efter årets säsong återstår inte mycket att bygga ut.

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 kommunala vägar

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 2017-2019 inte anvisat medel för sådant fastän det nu finns riktade statsbidrag att tillgå. Genom att vakanserna i stor sett har upphört erfordras nya evakueringsbostäder för det fall ROT-renoveringar ska utföras. Detta kan ordnas på så sätt att en nybyggnad genomförs och först används som evakueringsbostäder för att möjliggöra ROT-renovering i det äldre beståndet.

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 2015 ca 1,6 Mkr mot 1,8 Mkr året innan. Till och med augusti 2016 är hyresbortfallet 0,7 Mkr. NVK har de två senaste åren rustat lägenheter så att hela beståndet nu är uthyrbart.

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 taxjustering som gällt under några år. 2016 höjdes dock taxan inte mer än motsvarande 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.

I både Karbenning och Ängelsberg innebär den begränsade vattenkapaciteten störningar även vid små läckor, då behov av bevattningsföreligger 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 investeringsbudgeten finns ny vattenledning till Ängelsberg för ca 5 Mkr med.

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.



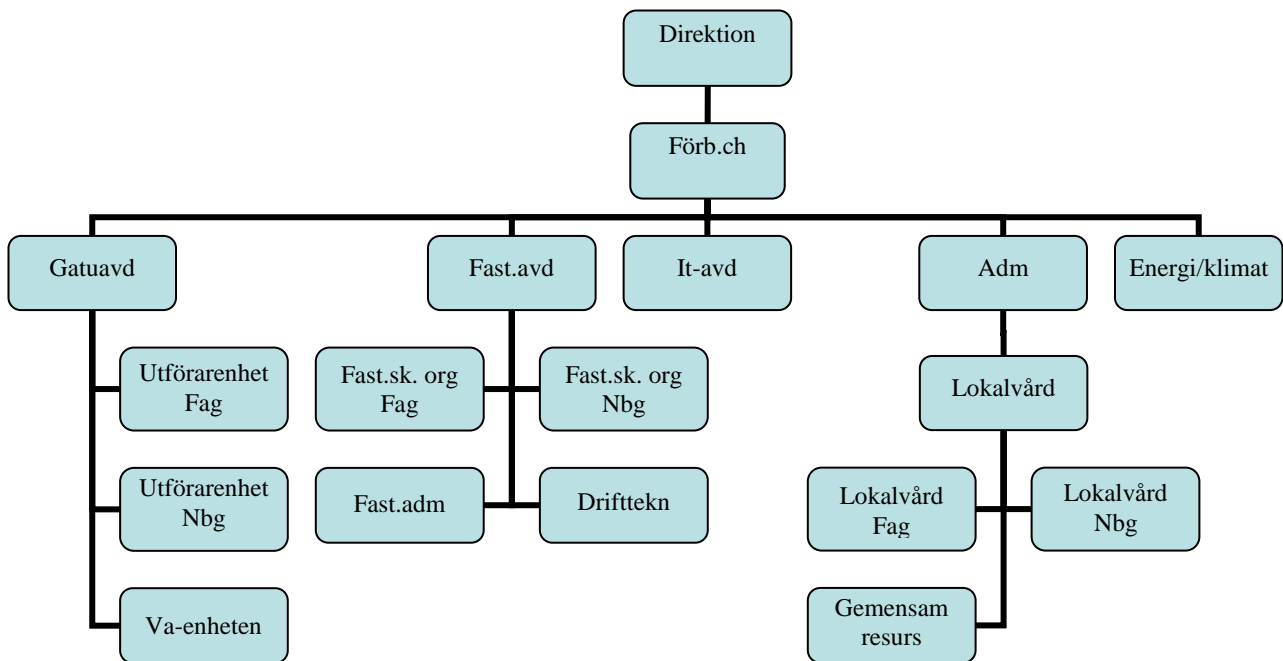
Sprängning för ny vattenledning till Kärrgruvan för att höja säkerheten i vattenleveransen

En utredning har föreslagit att renhållningsverksamheten inom hela länet på sikt ska övertas av ett kommunalförbund och att det är upp till medlemskommunerna att besluta när och i vilken omfattning det ska ske. Både Fagersta och Norbergs kommun har 2015 överlåtit sin renhållningsverksamhet till VafabMiljö kommunalförbund. Det köper i sin tur under en femårsperiod kundadministrationen i Fagersta och Norberg av NVK.

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.

Organisationsschema NVK



Resultaträkning

(kkr)	Not	Bokslut 2015	Budget 2016	1501-1508	1601-1608	Beräkn res 161231
Verksamhetens intäkter	1	365 272	342 255	230 529	257 962	386 943
Verksamhetens kostnader	1	-348 748	-340 932	-182 292	-219 623	-382 092
Avskrivningar	2	-1 309	-1 483	-834	-980	-1 483
Verksamhetens nettokostnader		15 215	-160	47 403	37 359	3 369
Finansiella intäkter	3	145	200	114	34	34
Finansiella kostnader		-41	-40	-35	-51	-51
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		15 318	0	47 483	37 342	3 353
Resultat före bokslutsdispositioner	4	15 318	0	47 483	37 342	3 353
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Fagersta		1 204		-8 115	-3 677	1 257
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond renh Fagersta		0		0	0	0
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Norberg		-793		-3 047	1 349	1 727
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond renh Norberg		0		0	0	0
Återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun		-10 275		-22 066	-28 147	-6 341
Återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun		-5 454		-14 255	-6 868	4
Resultat	4	0		0	0	0

Balansräkning

(kkkr)	Not	151231	150831	160831
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	5	8 916	8 247	8 330
Finansiella anläggningstillgångar	6	10 542	10 678	10 611
<u>Summa anläggningstillgångar</u>		19 458	18 925	18 940
Omsättningstillgångar				
Förråd	7	123	94	123
Kortfristiga fordringar	8	74 348	48 750	79 172
Kassa och bank	9	28 413	73 978	26 763
<u>Summa omsättningstillgångar</u>		102 884	122 823	106 058
Summa tillgångar		122 342	141 748	124 999
 Skulder och eget kapital				
Avsättningar				
<u>Summa avsättningar</u>	10	10 050	10 056	10 185
Skulder				
Kortfristiga skulder	11	112 292	131 692	114 813
<u>Summa skulder</u>		112 292	131 692	114 813
Summa skulder och eget kapital		122 342	141 748	124 999

Noter

(kr)	151231	150831	160831
1 Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	365 272	230 529	257 962
Kostnader enligt redovisning	-348 748	-182 292	-219 623
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar	16 524	48 237	38 339
Justerat med interna poster	77 244	51 616	51 107
Kapitalkostnader	194	125	136
Total justering interna poster	77 439	51 741	51 243
I verksamhetens kostnader ingår:			
- pensionskostnader individuell del	2 007	1 353	1 450
- utbetalda pensioner	252	169	140
- löneskatt pensioner	540	369	376
Summa pensionskostnad	2 799	1 890	1 966
- förändring semesterlöneskuld	539	0	0
Jämförelsestörande poster			
Återbetalning Afa/Fora	798	798	0
2 Avskrivningar			
Planenliga avskrivningar	1 309	834	980
Summa avskrivningar	1 309	834	980
3 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter	145	114	34
Finansiella intäkter	145	114	34
Finansiella kostnader	-41	35	51
Finansiella kostnader	-41	35	51
4 Årets resultat			
Årets resultat	15 318	47 483	37 342
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	1 204	-8 115	-3 677
Resultatutjämningsfond renhållning Fagersta	0	0	0
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	-793	-3 047	1 349
Resultatutjämningsfond renhållning Norberg	0	0	0
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	-10 275	-22 066	-28 147
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	-5454	-14 255	-6 868
Justerat resultat	0	0	0

(kkr)	151231	150831	160831
-------	--------	--------	--------

5 Materiella anläggningstillgångar

Inventarier

Anskaffningsvärde	1 483	1 483	1 483
Ack avskrivningar t o m föregående år	-1358	-1358	-1 402
Årets avskrivningar	-44	-29	-29
Utgående bokfört värde	81	96	52

Inventarier datorer

Anskaffningsvärde	2 908	2 908	2 908
Ack avskrivningar t o m föregående år	-2 841	-2 841	-2 908
Årets avskrivningar	-67	-44	0
Utgående bokfört värde	0	22	0

Maskiner

Anskaffningsvärde	5 995	5 995	9 669
Ack avskrivningar t o m föregående år	-3 589	-3 589	-4 088
Nyanskaffningar	3 674	2 530	0
Årets avskrivningar	-499	-294	-505
Utgående bokfört värde	5 581	4 642	5 076

Bilar och transportmedel

Anskaffningsvärde	7133	7 133	7 133
Ack avskrivningar t o m föregående år	-3179	-3 179	-3 879
Nyanskaffningar	0	0	394
Årets avskrivningar	-700	-467	-446
Utgående bokfört värde	3 254	3 487	3 202

Totalt bokfört värde

Totalt bokfört värde	8 916	8 247	8 330
Totalt anskaffn värde	21 192	20 048	21 586
Totalt ack avskrivningar	12 276	11 801	13 256

6 Finansiella anläggningstillgångar

Fordran pensionsavsättning Fagersta	6 445	6 445	6 528
Fordran pensionsavsättning Norberg	3 605	3 611	3 639
Fordran HBV Fagersta	295	389	239
Fordran HBV Norberg	197	232	205
	10 542	10 678	10 611

7 Förråd

Förråd fastighetsavdelningen	123	94	123
	123	94	123

(kkr)	151231	150831	160831
-------	--------	--------	--------

8 Kortfristiga fordringar

Interimsfordringar	9 073	11 986	17 513
Kundfordringar	35 223	31 535	36 799
Övriga fordringar	30 052	5 229	24 860
	74 348	48 750	79 172

9 Kassa och bank

Kassa	3	1	1
Bank	28 411	73 977	26 762
	28 413	73 978	26 763

10 Avsättningar

Avsättning pensionsförpliktelser	10 050	10 056	10 185
	10 050	10 056	10 185

11 Kortfristiga skulder

Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	10 499	19 819	14 176
Resultatutjämningsfond renhållning Fagersta	0	3 355	0
Resultatutjämningsfond renhållning Norberg	0	3 439	0
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	6 473	8 727	5 124
Interimsskulder	41 023	61 826	67 228
Leverantörsskulder	41 340	20 063	14 466
Semesterlöneskuld	4 844	4 305	4 844
Upplupen pensionskostnad individuell del	1 978	1 324	1 395
Arbetsgivaravgifter	1 159	1 214	1 280
Preliminärskatt löner	1 015	1 023	1 081
Övriga kortfristiga skulder	2 738	4 877	3 464
Löneskatt	1 223	1 722	1 755
	112 292	131 692	114 813

Övrigt

Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har särskild pensionsförpliktelse gentemot förbundschefen.

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Fagersta

(kr)	Not	Bokslut 2015	Nettobudget 2016	Utfall 150831	Utfall 160831	Ber.resultat 2016	Nettoavvik 2016
Verksamhetens intäkter	1	35 402	35 688	28 337	28 199	35 688	0
Verksamhetens kostnader	2	-36 616	-35 688	-20 227	-24 522	-36 945	-1 257
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		-1 214	0	8 110	3 677	-1 257	-1 257
Finansiella intäkter	3	10	0	6	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	-1 204	0	8 115	3 677	-1 257	-1 257
Återf resultatutj-/investeringsfond va Fag		1 204				1 257	1 257
Avs resultatutj-/investeringsfond va Fag		0		-8 115	-3 677		0
Justerat resultat		0	0	0	0	0	0

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Norberg

(kr)	Not	Bokslut 2015	Nettobudget 2016	Utfall 150831	Utfall 160831	Ber.resultat 2016	Nettoavvik 2016
Verksamhetens intäkter	1	17 918	18 161	12 680	13 377	18 161	0
Verksamhetens kostnader	2	-17 125	-18 161	-9 633	-14 726	-19 888	-1 727
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader		793	0	3 047	-1 349	-1 727	-1 727
Finansiella intäkter	3	0	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	793	0	3 047	-1 349	-1 727	-1 727
Återf resultatutj-/investeringsfond va Nbg					1 349	1 727	1 727
Avs resultatutj-/investeringsfond va Nbg		-793		-3 047			
Justerat resultat		0	0	0	0	0	0

Noter VA-Verksamhet Fagersta

(kkr)	151231	150831	160831	161231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	35 402	28 337	28 199	35 688
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav brukningsavgifter	35 308	28 263	28 171	35 653
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	36 616	20 227	24 522	36 945
varav direkt personalkostnad	2 067	1 373	1 407	2 111
varav semesterlöneskuld	45	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	2 043	1 401	1 559	2 339
varav erlagda ersättningar till Fagersta kommun för avskrivning	601	429	327	485
ränta	184	125	121	174
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	10	6	0	0
Finansiella intäkter	10	6	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	-1 204	8 115	3 677	-1 257
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta IB	11 703	11 703	10 499	10 499
Avsättning årets resultat	-1 204	8 115	3 677	
Återföring resultatutj.fond				-1 257
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta UB	10 499	19 819	14 176	9 242

Noter VA-Verksamhet Norberg

(kr)	151231	150831	160831	161231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	17 918	12 680	13 377	18 161
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav bruksavgifter	17 756	12 523	13 254	17 994
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	17 125	9 633	14 726	19 888
varav direkt personalkostnad	1 126	782	687	1 031
varav semesterlöneskuld	0	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	977	674	702	1 053
varav erlagda ersättningar till Norbergs kommun för				
avskrivning	1 572	1 062	1 013	1 511
ränta	567	382	341	505
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	3	0	0	0
Finansiella intäkter	3	0	0	0
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	793	3 047	-1 349	-1 727
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg IB	5 680	5 680	6 473	6 473
Avsättning årets resultat	793	3 047		
Återföring resultatutj.fond	0		-1 349	-1 727
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg UB	6 473	8 727	5 124	4 746

Budgetavvikelse NVK Fagersta

Driftredovisning

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2015	2016	150831	160831	161231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration		0,0	-1 501,2	-1 115,6		0,0
Intern fastighetservice	-795,8	0,0	-6 570,0	-14 360,1	-4 236,0	4 236,0
Övr gemensamma verksamheter	-2 008,5	0,0	-3 804,7	-3 337,6	1 695,0	-1 695,0
Förbundsdirektion	2 011,4	5 035,7	1 512,4	1 509,7	4 339,7	696,0
Fysisk och teknisk planering	-4,5	9,9	-32,3	10,8	9,9	0,0
Gator och vägar	23 062,3	21 966,2	11 016,6	9 132,9	19 912,2	2 054,0
Parker	5 038,2	4 651,6	3 314,1	2 287,1	4 546,6	105,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	182,6	927,8	48,4	452,3	1 427,8	-500,0
Arbetsmarknadsåtgärder	713,2	766,9	550,3	607,9	771,9	-5,0
Näringsliv	-506,2	-1 259,2	-628,7	-1 566,5	-1 621,2	362,0
Bostäder	-1 413,1	0,0	-924,2	-169,1	-716,0	716,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	1 203,9	0,0	-8 115,5	-3 677,2	1 257,0	-1 257,0
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	27 483,2	32 099,0	-5 134,9	-10 225,3	27 386,9	4 712,1

Finansieringen Fagersta

31 Taxor och avgifter	0,0					0,0
35 Bidrag	-36 641,3	-32 099,0	-24 606,3	-21 369,3	-32 099,0	0,0
36 Försäljning verksamhet	-88,2	0,0	-11,7	-20,8	-20,8	20,8
51 Förändr semesterlöneskuld	181,5	0,0		0,0		0,0
56 Soc avg enl lag	-270,4	-159,2	-217,8	-115,5	-154,3	-5,0
57 Pensionskostnader	-125,2	-173,7	-83,0	-49,4	-101,8	-71,9
74 Diverse främmande tjänster	6,7	7,2	5,6	22,9	22,9	-15,7
76 Övriga skatter	577,5	0,0				
84 Finansiella intäkter	-93,6	-139,2	-75,5	-16,7	-16,7	-122,5
85 Finansiella kostnader	28,1	27,8	24,1	34,9	42,9	-15,0
87 Extraordinära intäkter	0,0	581,4	0,0	0,0		581,4
93 Utjämning interna poster				-0,1	-0,1	0,1
97 Div interna kostnader	-129,4	-144,2	-81,8	-84,4	-144,2	0,0
Finansieringen	-36 554,2	-32 099,0	-25 046,4	-21 598,6	-32 471,2	372,2

Totalt NVK Fagersta	-9 071,0	0,0	-30 181,3	-31 823,9	-5 084,3	5 084,3
----------------------------	-----------------	------------	------------------	------------------	-----------------	----------------

Resultatutj./inv.fond VA	-1 203,9		8 115,5	3 677,2	-1 257,0	1 257,0
Resultatutj.fond renhållning	0,0		0,0		0,0	0,0
JUSTERAT RESULTAT	-10 274,9		-22 065,8	-28 146,7	-6 341,3	6 341,3
Återbet+/Utökad- medlemsbidrag	10 274,9		22 065,8	28 146,7	6 341,3	-6 341,3
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Budgetavvikelse NVK Norberg

Driftredovisning

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2015	2016	150831	160831	161231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration				-487,5		0,0
Intern fastighetsservice	-875,2	500,0	-5 975,5	-256,1	1 699,0	-1 199,0
Övr gemensamma verksamheter	-1 708,1	0,0	-2 142,1	-1 142,0	399,0	-399,0
Förbundsdirektion	1 034,1	1 749,9	773,5	817,9	1 212,9	537,0
Fysisk- och teknisk planering	100,9	114,6	66,9	101,8	114,6	0,0
Gator och vägar	8 015,8	8 088,5	3 362,1	3 521,6	7 626,5	462,0
Parker	2 479,2	2 764,1	1 815,4	1 414,4	2 926,1	-162,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	24,8	354,6	-458,3	555,3	854,6	-500,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Näringsliv	1,7	30,3	49,0	-194,9	30,3	0,0
Bostäder	3 058,2	500,0	-2 762,6	-2 343,7	-574,0	1 074,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	-792,9	0,0	-3 047,0	1 349,3	1 727,0	-1 727,0
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	11 338,5	14 102,0	-8 318,5	3 336,1	16 016,0	-1 914,0
Finansieringen Norberg						
31 Taxor och avgifter	0,0					0,0
35 Bidrag	-17 845,8	-14 102,0	-8 784,5	-8 734,7	-14 102,0	0,0
36 Försälning verksamhet	-12,6	0,0	-5,1	-9,1	-9,1	9,1
51 Förändr semesterlöneskuld	312,5	0,0		0,0		0,0
56 Soc avg enl lag	-143,6	-74,1	-94,9	-51,8	-71,8	-2,3
57 Pensionskostnader	-66,5	-80,8	-36,2	-24,9	-47,4	-33,4
74 Diverse främmande tjänster	3,6	3,1	2,4	10,0	10,0	-6,9
76 Övriga skatter	260,3					
84 Finansiella intäkter	-40,8	-60,8	-32,9	-7,3	-7,3	-53,5
85 Finansiella kostnader	12,2	12,2	10,5	15,2	20,0	-7,8
87 Extraordinära intäkter	0,0	254,0	0,0	0,0		254,0
93 Utjämnning interna poster		0,0		0,0	0,0	0,0
97 Div interna kostnader	-65,1	-53,6	-42,8	-52,0	-77,5	23,9
Finansieringen	-17 585,7	-14 102,0	-8 983,4	-8 854,644	-14 285,1	183,1
Totalt NVK Norberg	-6 247,2	0,0	-17 301,9	-5 518,6	1 730,9	-1 730,9
Resultatutj./inv.fond VA	792,9		3 047,0	-1 349,3	-1 727,0	1 727,0
Resultatutj.fond renhållning			0,0		0,0	0,0
JUSTERAT RESULTAT	-5 454,3		-14 255,0	-6 867,9	3,9	-3,9
Årabet+/Utökad- medlemsbidrag	5 454,3		14 255,0	6 867,9	-3,9	3,9
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringsredovisning NVK totalt

(kkkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2015	2016	150831	160831	161231	Nettoavvik.
9101 Inköp mindre fordon Gräsklipp(4600)		350,0			350,0	0,0
9102 Inköp mindre fordon Pickupp(4600)		250,0			250,0	0,0
9103 Inköp mindre fordon Traktor(4600)		1 500,0			1 500,0	0,0
9104 Inköp mindre fordon(4800)		500,0			400,0	100,0
9105 Städmaskiner		150,0			150,0	0,0
9130 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		100,0			100,0	0,0
9185 Traktorgrävare Lennen	1 143,8					
9301 Inköp av mindre fordon(4800)		500,0		233,6		
9302 Inköp av mindre fordon(4800)				160,0	393,6	106,4
9303 Inköp av mindre fordon Pickup(4600)		250,0			250,0	0,0
9304 Inköp av mindre fordon Lastbil(4600)		1 500,0			1 500,0	0,0
9315 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		150,0			150,0	0,0
9338 Inköp av lastmaskin	1 285,0		1 285,0			0,0
9339 Inköp av städmaskiner	1 245,0		1 245,0			0,0
Totalt	3 673,8	5 250,0	2 530,0	393,6	5 043,6	206,4

Investeringsredovisning NVK Fagersta

(kkkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2015	2016	150831	160831	161231	Nettoavvik.
9301 Inköp av mindre fordon(4800)		500,0		233,6		
9302 Inköp av mindre fordon(4800)				160,0	393,6	106,4
9303 Inköp av mindre fordon Pickup(4600)		250,0			250,0	0,0
9304 Inköp av mindre fordon Lastbil(4600)		1 500,0			1 500,0	0,0
9315 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		150,0			150,0	0,0
9337 Inköp traktor Lundberg 6220	1 285,0		1 285,0			0,0
9338 Inköp av lastmaskin(4600)	1 245,0		1 245,0			0,0
Totalt	2 530,0	2 400,0	2 530,0	393,6	2 293,6	106,4

Investeringsredovisning NVK Norberg

(kkkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2015	2016	150831	160831	161231	Nettoavvik.
9101 Inköp mindre fordon Gräsklipp(4600)		350,0			350,0	0,0
9102 Inköp mindre fordon Pickupp(4600)		250,0			250,0	0,0
9103 Inköp mindre fordon Traktor(4600)		1 500,0			1 500,0	0,0
9104 Inköp mindre fordon(4800)		500,0			400,0	100,0
9105 Städmaskiner		150,0			150,0	0,0
9130 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)		100,0			100,0	0,0
9185 Traktorgrävare Lennen	1 143,8					
Totalt	1 143,8	2 850,0	0,0	0,0	2 750,0	100,0

Redovisningsprinciper

Redovisningsmallens dokument

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

Balansräkningen – visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Finansieringsanalys

Finansieringsanalys är gjord enligt Rådet för kommunal redovisning, rekommendation nr 16.2, görs ej i delårsrapporter.

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 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.

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 2015.

Som underlag för pensionsskuld och pensionskostnad har KPA:s beräkning för 2015 använts.

Leasingavtal

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

Uppskattningar och bedömningar

Efter att krav på hyresnedsättning pga men i nyttjanderätten inkommit från en boende i ett område med 25 % av erlagd hyra retroaktivt från första klagomålet har av försiktighetsskäl 15 % av erlagd hyra bokats upp i bokslut 2015 för samtliga hyresgäster i bostadsområdet. Fortsatt utredning har visat att förhållandena inte varit likartade för hyresgästerna i området, varför uppgörelse träffats med endast en hyresgäst. Detta medför ett förbättrat resultat med 1 174 tkr.

Skatteverkets övervägande efter skatterevision innebär en ytterligare beskattning med 837,8 Tkr. Fastän något beslut ännu ej föreligger belastar av försiktighetsskäl detta belopp 2015 års resultat. Skatteverket har ännu inte meddelat något beslut.

Avsättningar och kortfristiga skulder

Resultatutjämnningen av över- och underskott till resultatutjämningsfonder inom VA har flyttats från avsättning till korta skulder från 2015.

Adress: Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund
Box 2, 737 21 Fagersta

Telefon: 0223 - 446 00

Fax: 0223 - 164 30

Hemsida: <http://www.nvk.fagersta.se>