

Delårsrapport 2017-08-31  
samt  
Resultatprognos 2017-12-31



*Stora Aspen*

*Foto: Helene Johansson*

## Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse.....	1
Finansiell Analys .....	3
Personal.....	4
Finansiella rapporter .....	6
Verksamhetsbeskrivning .....	17
Drift och investeringsredovisning.....	21
Måluppfyllelse .....	24
Framtiden .....	24
Tilläggsupplysningar .....	25

**Adress:** Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

Box 2, 737 21 Fagersta

**Telefon:** 0223 – 446 00

**Fax:** 0223 – 164 30

## Förvaltningsberättelse

Förbundsdirektionen och förbundschefen för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, org.nr. 222000-1552, får härmed avge delårsrapport per 2017-08-31 samt resultatprognos per 2017-12-31 för verksamheten.

Förbundets ledning

Förbundsdirektion

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

*Ordinarie ledamöter*

Stig Bergman (V) ordförande

Sten Nordström (S)

Christer Hedberg (PNF)

Gustav El Rachidi (S) vice ordförande

Eleonor Wikman (S)

Hans Granlund (V)

Christian Eriksson (M)

*Ersättare*

Jimmy Koivisto (V)

Rickard Gillman (S)

Åsa-Lena Vestling (SD)

Erkki Lyly (S)

Tova Eldstahl (S)

Pirkko Heikkinen (V)

Dick Helsing (M)

Revisorer

*Ordinarie*

Christina Pernäng (M) ordförande

Lars Brandt (PO)

Irene Norling (PNF)

med biträde av PwC.

Förbundschef

Ola Carlsson t.o.m. 2017-01-31

Peter Håkanson fr.o.m. 2017-02-01

Organisationsanslutningar

Förbundet är medlem i arbetsgivarorganisationen Pacta, branschorganisationen Svenskt Vatten och föreningen Vatten. Förbundet är genom medlemskommunerna med i SABO (Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag), Kolbäcks-åns 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.

## Finansiell Analys

### Ekonomisk översikt och analys

#### Resultat per den 31 augusti 2017

Resultatet per den 31 augusti före bokslutsdispositioner uppgår till plus 47,4 Mkr, varav 30,1 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 1,1 Mkr. Efter ianspråktagande ur resultatutjämningsfonder va uppgår det justerade resultatet till drygt 1,9 Mkr. Genom återbetalning både till Fagersta och Norbergs kommun 0,9 Mkr till båda.

Budgetavvikelsen på NVK:s verksamheter exklusive finansförvaltningen uppgår till 0,7 Mkr, varav 0,1 och 0,6 Mkr härrör från verksamheten åt Fagersta respektive Norbergs kommun.

#### Finansieringen

Finansförvaltningen beräknas ge ett överskott mot budget på 0,4 Mkr, varav 0,3 Mkr för verksamheten åt Fagersta kommun och 0,1 Mkr för verksamheten åt Norbergs kommun. Resultatet är rätteligen 0,6 Mkr lägre då ett beräknat budgetöverskott inom finansieringen på 0,6 Mkr (0,4 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.

#### Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

#### Likviditet

De likvida medlen var per den 31 augusti 2017 26,4 Mkr (31 augusti föregående år 26,8 Mkr).

## Personal

### Antal anställda

Den 31 juli 2017 hade NVK 116 tillsvidareanställda och 21 visstidsanställda > 3 mån, totalt 137 personer omräknat till 136,75 årsarbetare mot 120 tillsvidareanställda och 18 visstidsanställda > 3 mån, totalt 135 personer omräknat till 134,25 årsarbetare vid samma tidpunkt förra året.

### Redovisning av sjukfrånvaro

Redovisning av sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning för tiden 2016-08-01 t.o.m. 2017-07-31 jämfört med motsvarande tid året innan framgår av nedanstående tabell.

	2015/ 2016	2016/ 2017
Tillgänglig arbetstid (tim)	291 433	286 459
Total sjukfrånvarotid (tim)	17 763	16 770
Total sjukfrånvarotid (%)	6,10	5,85
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	50,27	32,28

Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	9,54	8,09
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	3,26	4,11
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	8,53	4,76
Sammanlagd sjukfrånv.tid i åldersgruppen 30-49 år (%)	2,4	5,98
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	8,54	5,97

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

	<b>per 160731</b>	<b>per 170731</b>
Antal sjukdagar per person och år	23,04	20,89
varav korttidsfrånvaro 1-14 dgr	6,7	5,61
varav långtidsfrånvaro >14 dgr	15,80	12,10

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

Vht-område	Fagersta		Norberg		Totalt	
	1607	1707	1607	1707	1607	1707
Fastighetsavd	33,59	35,77	23,97	15,96		
Gatuavd	8,82	7,53	2,69	9,06		
Städavd	46,38	51,52	41,81	28,77		
Gem adm					6,29	24,02
Övriga	4,15	6,09	6,93	0		
<b>Totalt</b>	<b>28,89</b>	<b>28,89</b>	<b>23,59</b>	<b>23,59</b>	<b>23,04</b>	<b>23,04</b>

Inom gatuavdelningen och fastighetsavdelningen finns viss 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

## Finansiella rapporter

## Resultaträkning

(kkr)	Not	Bokslut 2016	Budget 2017	1601-1608	1701-1708	Beräkn res 171231
Verksamhetens intäkter	1	382 009	346 879	257 962	255 473	382 009
Verksamhetens kostnader	1	-372 562	-345 442	-219 623	-207 108	-379 368
Avskrivningar	2	-1 454	-1 412	-980	-838	-1 412
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>7 992</b>	<b>25</b>	<b>37 359</b>	<b>47 528</b>	<b>1 229</b>
Finansiella intäkter	3	56	35	34	21	25
Finansiella kostnader		-59	-60	-51	-109	-195
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>		<b>7 989</b>	<b>0</b>	<b>37 342</b>	<b>47 440</b>	<b>1 060</b>
<b>Resultat före bokslutsdispositioner</b>	4	<b>7 989</b>	<b>0,0</b>	<b>37 342</b>	<b>47 440</b>	<b>1 060</b>
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Fagersta		3 016		-3 677	-7 540	580
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond renh Fagersta		0		0	0	0
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Norberg		3 224		1 349	-4 538	240
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond renh Norberg		0		0	0	0
Återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun		-7 247		-28 147	-22 641	-935
Återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun		-6 982		-6 868	-12 720	-945
<b>Resultat</b>	4	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Balansräkning

<b>(kr)</b>	<b>Not</b>	<b>161231</b>	<b>160831</b>	<b>170831</b>
<b>Tillgångar</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>				
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>				
Maskiner och inventarier	5	8 430	8 330	8 303
Finansiella anläggningstillgångar	6	10 932	10 611	10 744
<b><u>Summa anläggningstillgångar</u></b>		<b>19 362</b>	<b>18 940</b>	<b>19 047</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>				
Förråd	7	158	123	158
Kortfristiga fordringar	8	71 378	79 172	77 755
Kassa och bank	9	30 557	26 763	26 410
<b><u>Summa omsättningstillgångar</u></b>		<b>102 093</b>	<b>106 058</b>	<b>104 323</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>121 454</b>	<b>124 999</b>	<b>123 369</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>				
<b>Avsättningar</b>				
<b><u>Summa avsättningar</u></b>	10	<b>10 499</b>	<b>10 185</b>	<b>10 501</b>
<b>Skulder</b>				
Kortfristiga skulder	11	110 956	114 813	112 869
<b><u>Summa skulder</u></b>		<b>110 956</b>	<b>114 813</b>	<b>112 869</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>121 454</b>	<b>124 999</b>	<b>123 369</b>

## Noter

(kr)	161231	160831	170831
<b>1 Verksamhetens intäkter och kostnader</b>			
Intäkter enligt redovisning	382 009	257 962	255 473
Kostnader enligt redovisning	-372 562	-219 623	-207 108
<b>Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar</b>	<b>9 446</b>	<b>38 339</b>	<b>48 365</b>
Justerat med interna poster	79 874	51 107	52 245
Kapitalkostnader	204	136	82
<b>Total justering interna poster</b>	<b>80 078</b>	<b>51 243</b>	<b>52 327</b>
<b>I verksamhetens kostnader ingår:</b>			
- pensionskostnader individuell del	2 154	1 450	1 546
- utbetalda pensioner	208	140	137
- löneskatt pensioner	516	376	432
<b>Summa pensionskostnad</b>	<b>2 878</b>	<b>1 966</b>	<b>2 115</b>
- förändring semesterlöneskuld	-526	0	0
<b>Jämförelsestörande poster</b>			
Återbetalning Afa/Fora	1	0	0
<b>2 Avskrivningar</b>			
Planenliga avskrivningar	1 454	980	838
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>1 454</b>	<b>980</b>	<b>838</b>
<b>3 Finansiella intäkter och kostnader</b>			
Finansiella intäkter	56	34	21
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>56</b>	<b>34</b>	<b>21</b>
Finansiella kostnader	-59	51	109
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>-59</b>	<b>51</b>	<b>109</b>
<b>4 Årets resultat</b>			
Årets resultat	7 989	37 342	47 440
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	3 016	-3 677	-7 540
Resultatutjämningsfond renhållning Fagersta	0	0	0
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	3 224	1 349	-4 538
Resultatutjämningsfond renhållning Norberg	0	0	0
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	-7 247	-28 147	-22 641
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	-6982	-6 868	-12 720
<b>Justerat resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(kkkr)	161231	160831	170831
--------	--------	--------	--------

## 5 Materiella anläggningstillgångar

### Inventarier

Anskaffningsvärde	1 483	1 483	1 483
Ack avskrivningar t o m föregående år	-1402	-1402	-1 436
Årets avskrivningar	-34	-29	-9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>47</b>	<b>52</b>	<b>38</b>

### Inventarier datorer

Anskaffningsvärde	2 908	2 908	2 908
Ack avskrivningar t o m föregående år	-2 908	-2 908	-2 908
Årets avskrivningar	0	0	0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Maskiner

Anskaffningsvärde	9 174	9 669	9 906
Ack avskrivningar t o m föregående år	-3 751	-4 088	-4 512
Nyanskaffningar	732	0	227
Årets avskrivningar	-761	-505	-456
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>5 395</b>	<b>5 076</b>	<b>5 166</b>

### Bilar och transportmedel

Anskaffningsvärde	7133	7 133	7 526
Ack avskrivningar t o m föregående år	-3879	-3 879	-4 537
Nyanskaffningar	394	394	483
Årets avskrivningar	-659	-446	-373
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>2 989</b>	<b>3 202</b>	<b>3 099</b>

### Totalt bokfört värde

<b>Totalt anskaffn värde</b>	<b>21 823</b>	<b>21 585,678</b>	<b>22 533</b>
<b>Totalt ack avskrivningar</b>	<b>13 393</b>	<b>13 256</b>	<b>14 230</b>

## 6 Finansiella anläggningstillgångar

Fordran pensionsavsättning Fagersta	6 728	6 528	6 734
Fordran pensionsavsättning Norberg	3 760	3 639	3 749
Fordran HBV Fagersta	239	239	140
Fordran HBV Norberg	205	205	120
	<b>10 932</b>	<b>10 611</b>	<b>10 744</b>

## 7 Förråd

Förråd fastighetsavdelningen	158	123	158
	<b>158</b>	<b>123</b>	<b>158</b>

(kkkr)	161231	160831	170831
--------	--------	--------	--------

**8 Kortfristiga fordringar**

Interimsfordringar	8 393	17 513	7 199
Kundfordringar	33 733	36 799	47 952
Övriga fordringar	29 251	24 860	22 603
	<b>71 378</b>	<b>79 172</b>	<b>77 755</b>

**9 Kassa och bank**

Kassa	2	1	4
Bank	30 556	26 762	26 407
	<b>30 557</b>	<b>26 763</b>	<b>26 410</b>

**10 Avsättningar**

Ingående pensionsavsättning NVK	10 050	10 185	10 488
Pensionsutbetalningar	-483		-163
Nyintjänande	744		9
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	91		147
Förändring av löneskatt	86		-1
Övriga poster	0		4
Utgående avsättning pensionsförpliktelser	10 488		10 484
Ingående pensionsavsättning förtroendevalda	0		11
Pensionsutbetalningar	0		0
Nyintjänande	8		5
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	0		0
Förändring av löneskatt	2		1
Övriga poster	0		0
Utgående avsättning förtroendevalda	11		17
Utgående avsättningar	<b>10 499</b>	<b>10 185</b>	<b>10 501</b>

**11 Kortfristiga skulder**

Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	7 484	14 176	15 024
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	3 249	5 124	7 787
Interimsskulder	37 591	67 228	65 327
Leverantörsskulder	45 666	14 466	8 630
Semesterlöneskuld	4 344	4 844	4 344
Upplupen pensionskostnad individuell del	2 080	1 395	1 494
Arbetsgivaravgifter	1 970	1 280	1 266
Preliminärskatt löner	2 516	1 081	1 039
Övriga kortfristiga skulder	4 768	3 464	6 086
Löneskatt	1 287	1 755	1 871
	<b>110 956</b>	<b>114 813</b>	<b>112 869</b>

**Övrigt**

Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har särskild pensionsförpliktelse gentemot förbundschefen.

## Resultaträkning – Särredovisning VA verksamhet Fagersta

(kk)	Not	Bokslut 2016	Nettobudget 2017	Utfall 160831	Utfall 170831	Ber.resultat 2017	Nettoavvik 2017
Verksamhetens intäkter	1	37 557	38 038	28 199	25 735	38 038	0
Verksamhetens kostnader	2	-40 583	-38 038	-24 522	-18 194	-38 618	-580
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 025</b>	<b>0</b>	<b>3 677</b>	<b>7 540</b>	<b>-580</b>	<b>-580</b>
Finansiella intäkter	3	10	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	4	<b>-3 016</b>	<b>0</b>	<b>3 677</b>	<b>7 540</b>	<b>-580</b>	<b>-580</b>
Återf resultatutj-/investeringsfond va Fag		3 016				580	580
Avs resultatutj-/investeringsfond va Fag				-3 677	-7 540		0
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Resultaträkning – Särredovisning VA Verksamhet Norberg

(kk)	Not	Bokslut 2016	Nettobudget 2017	Utfall 160831	Utfall 170831	Ber.resultat 2017	Nettoavvik 2017
Verksamhetens intäkter	1	18 154	18 588	13 377	12 326	18 588	0
Verksamhetens kostnader	2	-21 382	-18 588	-14 726	-7 788	-18 828	-240
Avskrivningar		0	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 229</b>	<b>0</b>	<b>-1 349</b>	<b>4 538</b>	<b>-240</b>	<b>-240</b>
Finansiella intäkter	3	4	0	0	0	0	0
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	4	<b>-3 224</b>	<b>0</b>	<b>-1 349</b>	<b>4 538</b>	<b>-240</b>	<b>-240</b>
Återf resultatutj-/investeringsfond va Nbg		3 224		1349		240	240
Avs resultatutj-/investeringsfond va Nbg					-4 538		
<b>Justerat resultat</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Noter VA Verksamhet Fagersta

(kr)	161231	160831	170831	171231
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
<b>1</b>				
Intäkter enligt redovisning	37 557	28 199	25 735	38 038
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav bruksavgifter	37 503	28 171	25 575	35 323
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>				
Kostnader enligt redovisning	40 583	24 522	18 194	38 618
varav direkt personalkostnad	2 097	1 407	1 393	2 733
varav semesterlöneskuld	23	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	2 137	1 559	1 658	2 487
varav erlagda ersättningar till Fagersta kommun för avskrivning	486	327	294	437
ränta	179	121	81	117
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
<b>3 Finansiella intäkter och kostnader</b>				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	10	0	0	0
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4 Årets resultat</b>				
Årets resultat	-3 016	3 677	7 540	-580
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta IB	10 499	10 499	7 484	7 484
Avsättning årets resultat		3 677	7 540	
Återföring resultatutj.fond	-3 016			-580
Resultatutj-/Investeringsfond va Fagersta UB	7 484	14 176	15 024	6 904

## Noter VA Verksamheten Norberg

(kkr)	161231	160831	170831	171231
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
<b>1</b>				
Intäkter enligt redovisning	18 154	12 680	12 326	18 588
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav bruksavgifter	17 945	12 523	12 103	18 398
<b>2 Verksamhetens kostnader</b>				
Kostnader enligt redovisning	21 382	9 633	7 788	18 828
varav direkt personalkostnad	1 041	782	681	1 221
varav semesterlöneskuld	4	0	0	0
varav fördelad gemensam kostnad	980	674	732	1 099
varav erlagda ersättningar till Norbergs kommun för avskrivning	1 512	1 062	996	1 494
ränta	505	382	230	341
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
<b>3 Finansiella intäkter och kostnader</b>				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	4	0	0	0
<b>Finansiella intäkter</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
<b>Finansiella kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4 Årets resultat</b>				
Årets resultat	-3 224	-1 349	4 538	-240
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg IB	6 473	6 473	3 249	3 249
Avsättning årets resultat			4 538	
Återföring resultatutj.fond	-3 224	-1 349		-240
Resultatutj-Investeringsfod va Norberg UB	3 249	5 124	7 787	3 009

Budgetavvikelse NVK Fagersta  
Driftredovisning

(kk)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2016	2017	160831	170831	171231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration	0,0	0,0	-1 115,6	-1 117,1		0,0
Intern fastighetservice	-3 457,7	-10 000,0	-14 360,1	-17 468,0	-8 347,0	-1 653,0
Övr gemensamma verksamheter	-2 668,4	0,0	-3 337,6	-3 468,7	-612,0	612,0
Förbundsdirection	4 803,6	4 669,3	1 509,7	1 434,9	4 669,3	0,0
Fysisk och teknisk planering	-16,0	-16,2	10,8	108,1	51,8	-68,0
Gator och vägar	24 791,6	22 102,6	9 132,9	12 000,8	20 457,6	1 645,0
Parker	4 496,1	4 492,9	2 287,1	2 318,1	4 442,9	50,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	693,2	1 173,6	452,3	-34,8	973,6	200,0
Arbetsmarknadsåtgärder	849,9	845,4	607,9	786,1	945,4	-100,0
Näringsliv	-1 682,0	-1 423,6	-1 566,5	-1 762,6	-1 870,6	447,0
Bostäder	1 418,5	0,0	-169,1	-637,6	446,0	-446,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	3 015,5	0,0	-3 677,2	-7 540,4	580,0	-580,0
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	-116,9		0,0
<b>Totalt</b>	<b>32 244,3</b>	<b>21 844,0</b>	<b>-10 225,3</b>	<b>-15 498,0</b>	<b>21 737,0</b>	<b>107,0</b>
Finansieringen Fagersta						
31 Taxor och avgifter	0,0					0,0
35 Bidrag	-35 769,0	-21 844,0	-21 369,3	-14 568,6	-21 844,0	0,0
36 Försäljning verksamhet	-60,5	0,0	-20,8	-18,8	-34,9	34,9
51 Förändr semesterlöneskuld	-171,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
56 Soc avg enl lag	-185,9	-122,4	-115,5	-86,1	-141,5	19,0
57 Pensionskostnader	-180,2	-173,4	-49,4	-40,2	-120,1	-53,3
74 Diverse främmande tjänster	3,8	7,2	22,9	12,1	6,8	0,4
76 Övriga skatter	0,0			8,6	8,6	-8,6
84 Finansiella intäkter	-26,0	-24,4	-16,7	-11,9	-17,2	-7,2
85 Finansiella kostnader	39,5	41,9	34,9	70,4	133,1	-91,2
87 Extraordinära intäkter	0,0	354,2	0,0	0,0	0,0	354,2
93 Utjämning interna poster	-0,1		-0,1	0,0	0,0	0,0
97 Div interna kostnader	-125,9	-83,1	-84,4	-48,8	-83,1	0,0
<b>Finansieringen</b>	<b>-36 476,1</b>	<b>-21 844,0</b>	<b>-21 598,6</b>	<b>-14 683,2</b>	<b>-22 092,1</b>	<b>248,1</b>
<b>Totalt NVK Fagersta</b>	<b>-4 231,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-31 823,9</b>	<b>-30 181,2</b>	<b>-355,1</b>	<b>355,1</b>
Resultatutj./inv.fond VA	-3 015,5		3 677,2	7 540,4	-580,0	580,0
Resultatutj.fond renhållning					0,0	0,0
<b>JUSTERAT RESULTAT</b>	<b>-7 247,3</b>		<b>-28 146,7</b>	<b>-22 640,8</b>	<b>-935,1</b>	<b>935,1</b>
Återbet+/Utökat- medlemsbidrag	7 247,3		28 146,7	22 640,8	935,1	-935,1
<b>RESULTAT</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>



## Budgetavvikelse NVK Norberg

## Driftredovisning

(kr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2016	2017	160831	170831	171231	Nettoavvik
Förvaltningsadministration	0,0	0,0	-487,5	-484,3	0,0	0,0
Intern fastighetservice	-4 458,9	-500,0	-256,1	-6 969,5	-1 597,0	1 097,0
Övr gemensamma verksamheter	-1 694,4	0,0	-1 142,0	-1 310,7	-209,0	209,0
Förbundsdirektion	1 172,0	2 563,9	817,9	790,9	2 563,9	0,0
Fysisk- och teknisk planering	127,7	84,5	101,8	100,8	94,5	-10,0
Gator och vägar	10 763,8	7 987,3	3 521,6	4 331,1	8 837,3	-850,0
Parker	2 196,3	2 653,1	1 414,4	1 689,5	2 653,1	0,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	617,1	412,4	555,3	-92,3	412,4	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Näringsliv	-159,9	16,7	-194,9	32,6	312,7	-296,0
Bostäder	2 117,6	0,0	-2 343,7	-1 919,8	-664,0	664,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	3 224,4	0,0	1 349,3	-4 538,3	240,0	-240,0
Avfallshantering	0,0	0,0	0,0	-13,5		0,0
<b>Totalt</b>	<b>13 905,7</b>	<b>13 217,996</b>	<b>3 336,1</b>	<b>-8 383,6</b>	<b>643,900</b>	<b>574,096</b>
Finansieringen Norberg						
31 Taxor och avgifter	0,0					0,0
35 Bidrag	-17 052,0	-13 218,0	-8 734,7	-8 812,0	-13 218,0	0,0
36 Försälning verksamhet	-26,4		-9,1	-8,1	-15,1	15,1
51 Förändr semesterlöneskuld	-354,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
56 Soc avg enl lag	-81,2	-54,3	-51,8	-40,0	-65,8	11,6
57 Pensionskostnader	-78,7	-76,8	-24,9	-18,7	-55,9	-21,0
74 Diverse främmande tjänster	1,6	3,1	10,0	5,6	3,2	-0,1
76 Övriga skatter	0,0			4,0	4,0	-4,0
84 Finansiella intäkter	-11,4	-10,6	-7,3	-5,2	-8,0	-2,6
85 Finansiella kostnader	17,3	18,1	15,2	32,7	61,9	-43,8
87 Extraordinära intäkter	0,0	175,6	0,0	0,0	0,0	175,6
93 Utjämning interna poster	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
97 Div interna kostnader	-78,1	-55,2	-52,0	-33,3	-55,2	0,0
<b>Finansieringen</b>	<b>-17 663,1</b>	<b>-13 218,0</b>	<b>-8 854,6</b>	<b>-8 874,9</b>	<b>-13 348,8</b>	<b>130,8</b>
<b>Totalt NVK Norberg</b>	<b>-3 757,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-5 518,6</b>	<b>-17 258,5</b>	<b>-704,9</b>	<b>704,9</b>
Resultatutj./inv.fond VA	-3 224,4		-1 349,3	4 538,3	-240,0	240,0
Resultatutj.fond renhållning			0,0		0,0	0,0
<b>JUSTERAT RESULTAT</b>	<b>-6 981,8</b>		<b>-6 867,9</b>	<b>-12 720,2</b>	<b>-944,9</b>	<b>944,9</b>
Återbet+/Utökat- medlemsbidrag	6 981,8		6 867,9	12 720,2	944,9	-944,9
<b>RESULTAT</b>	<b>0,0</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

## Investeringsredovisning NVK totalt

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2016	2017	160831	170831	171231	Nettoavvik.
9104 Inköp mindre fordon(2800)	100,0	500,0		227,4	500,0	-
9105 Inköp mindre fordon pickupp(2600)		250,0		202,0	202,0	48,0
9106 Inköp skylift (2600)		2 000,0				2 000,0
9107 Hårdvara(nätutrustning, servrar mm)		200,0			200,0	-
9108 Städmaskiner		250,0			250,0	-
9301 Inköp av mindre fordon(4800)		500,0		281,2	500,0	-
9302 Inköp av mindre fordon(4800)	106,4		160,0			-
9303 Inköp av mindre fordon Pickup(4600)		250,0			250,0	-
9304 Inköp av lastbil med sidtipp (4600)		1 500,0			-	1 500,0
9305 Inköp av lastmaskin(4600)		1 300,0				1 300,0
9306 Hårdvara(nätutrustning, servrar mm)		250,0			250,0	-
<b>Totalt</b>	<b>100,0</b>	<b>3 700,0</b>	<b>-</b>	<b>710,6</b>	<b>1 652,0</b>	<b>2 048,0</b>

## Investeringsredovisning NVK Fagersta

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2016	2017	160831	170831	171231	Nettoavvik.
9301 Inköp av mindre fordon(4800)		500,0		281,2	500,0	-
9302 Inköp av mindre fordon(4800)	106,4		160,0			-
9303 Inköp av mindre fordon Pickup(4600)		250,0			250,0	-
9304 Inköp av lastbil med sidtipp (4600)		1 500,0			-	1 500,0
9305 Inköp av lastmaskin(4600)		1 300,0				1 300,0
9306 Hårdvara(nätutrustning, servrar mm)		250,0			250,0	-
<b>Totalt</b>	<b>106,4</b>	<b>3 800,0</b>	<b>160,0</b>	<b>281,2</b>	<b>750,0</b>	<b>2 800,0</b>

## Investeringsredovisning NVK Norberg

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2016	2017	160831	170831	171231	Nettoavvik.
9104 Inköp mindre fordon(2800)	100,0	500,0		227,4	500,0	-
9105 Inköp mindre fordon pickupp(2600)		250,0		202,0	202,0	48,0
9106 Inköp skylift (2600)		2 000,0				2 000,0
9107 Hårdvara(nätutrustning, servrar mm)		200,0			200,0	-
9108 Städmaskiner		250,0			250,0	-
<b>Totalt</b>	<b>100,0</b>	<b>3 200,0</b>	<b>-</b>	<b>429,4</b>	<b>702,0</b>	<b>48,0</b>

## Verksamhetsbeskrivning

### Årets händelser

#### Måluppfyllelse

NVK arbetar idag mot de mål som finns satta för verksamheten. NVKs ledning arbetar med en plan att tydliggöra och bryta ner målen i organisationen.

#### Ny ledningspersonal

NVK's direktion har utsett Peter Håkanson till ny Förbundschef med tillträde 2017-02-01. Den vakanta tjänsten som Fastighetschef är tillsatt med Helene Johansson, 2017-08-01. Med anledning av förbundsekonomen Annika Hammarbäck kommande pensionsavgång har även en ny Ekonomichef, Åsa Staflin, och tillträtt 2017-08-14. Rekrytering av ny Gatuchef pågår, Förbundschefen är tills vidare tillförordnad Gatuchef tills tjänsten tillsats.

#### Energieffektivisering

NVK arbetar vidare med energieffektiviseringar enligt samma koncept som under projektiden. Energieffektiviseringsarbete har blivit en naturlig del i verksamhetens vardag.

#### Gatubelysning

Arbetet med att effektivisera gatubelysningen pågår. I Fagersta implementeras ett system för att via internet kunna styra belysningen.

#### Trafiksäkerhetsarbete

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

#### Va-taxan

Brukningavgiften föreslås höjas med 2,93 % respektive 2,93 % i Fagersta och Norberg från och med 1 oktober 2017.

#### Förändringar gällande renhållningen

VafabMiljö AB tog över ansvaret för renhållningen 2015. Den 1 maj 2017 tog VafabMiljö AB även över kundadministrationen.

#### Utbyggnad av fiberbaserad infrastruktur

Fiberarbetena som påbörjades under 2015 är numera i sitt slutskede i Fagersta. Besiktningar avseende återställningsarbeten sker under hösten 2017. I Norberg pågår fortfarande fiberutbyggnaden.

## Fagersta

### Gatu- och parkunderhåll

Inom den anslagsfinansierade verksamheten pågår, för-utom asfalteringsarbeten för ca 6,0 Mkr, kantstensjusteringar och andra trafiksäkerhetshöjande åtgärder för ca 2,0 Mkr.

### Tomter för industrietablering på Fårbo och på Rönningen

Under hösten 2017 kommer industrimark för etablering på Fårbo industriområde samt Rönningen att färdigställas.

### Va-saneringar och åtgärder i va-verk

Saneringar på va-nätet utförs för ca 16 Mkr, där allt belastar resultatet. Ca 0,6 Mkr satsas i va-verken.

Utredningen om att dra en vattenledning från Sundbo till Ängelsberg och överta den föreningsägda ledningen från Fagersta till Sundbo pågår fortfarande. Samtidigt utreds om en ny avloppsledning mellan Sundbo och Ängelsberg, då den befintliga är 45 år gammal.

### Fastighetsunderhåll

Reparationer belastar resultatet med 4,2 Mkr t.o.m augusti mot 5,5 Mkr för motsvarande period föregående år och budgeterade 7,3 Mkr för helåret.

Planerat fastighetsunderhåll inklusive driftanpassningar pågår eller är planerat för 36,6 Mkr mot 39,0 Mkr föregående år. Årets resultat belastas med 14,3 Mkr t.o.m. augusti mot 16,6 Mkr för motsvarande period föregående år.

### Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet har under det senaste året ändrats från 1,9 % till 1,3 %. Antalet outhyrda lägenheter uppgick per 20170831 till 1 mot 3 vid samma tidpunkt förra året.

## 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. Inget för 2017.

### Gatu- och parkunderhåll

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

### Vakanser

Vakansgraden i bostadsbeståndet har under det senaste året minskat från 5,4 till 1,6 %. 5 lägenheter var outhyrda 2017-08-31 mot 6 vid samma tidpunkt förra året.

### Fastighetsunderhåll

Behoven av underhållsåtgärder är stora inom i första hand skolfastigheterna och bostäderna. Planerat fastighetsunderhåll pågår för ca 26,1 Mkr (föregående år 24,8 Mkr). Årets resultat belastas med 9,5 Mkr t.o.m. augusti mot 15,9 Mkr för motsvarande period föregående år.

Reparationerna t.o.m augusti kostar 1,8 Mkr mot 1,8 Mkr föregående år under samma period och budgeterade 3,4 Mkr för helåret.

Större åtgärder är ombyggnad av lokaler och ny ventilation i Kärrgruvans skola, 4.6 Mkr. Ombyggnad av förråd till personal-rum och ombyggnad serveringskök i Bubblan på Björkängen, 0.7 Mkr

### Va-saneringar och åtgärder i va-verk

Saneringar på va-nätet utförs för 5,9 Mkr, allt via resultaträkningen.

I Karbennings vattenverk installeras en ny grundvattenbrunn för att säkerställa vattenproduktionen.

## Miljö

### Tillståndspliktiga anläggningar

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

### Utveckling av miljöarbetet

Under det första halvåret 2017 har flertalet projekt startats.

”Fossilfria och effektiva transporter i östra Mellansverige” är ett flerårigt projekt i uppstartfasen där Fagersta och Norbergs kommuner samt NVK deltar. Ett uppstartsmöte hölls i början av sommaren, statistik för 2016 sammanställs och en handlingsplan för projektet håller nu på att färdigställas.

SMHI utlyste medel till ett projekt om klimatanpassning i början av året och Fagersta och Norbergs kommun samt Länsstyrelsen i Västmanland har gått med i projektet. Projektet handlar om att SMHI ska ta fram en lathund som små och medelstora kommuner ska kunna följa för att påbörja och utveckla sitt klimatanpassningsarbete. Vi deltar genom att prova lathunden, ge återkoppling till SMHI samt samtidigt utveckla vårt eget klimatanpassningsarbete.

Vi blev beviljade LONA-bidrag (Lokala Naturvårdssatsningen) i början av 2017 till två projekt.

Projektet ”Friluftsliv för alla” samarbetar vi med Förbundet Agenda 21 samt ”Fågeltornsområdet” där vi samarbetar med Fagersta fågelskådare. Vi har även avslutat LONA-projektet ”Förskolegårdar” där vi samarbetade med förskolorna om att ta in naturen på förskolegårdarna.

Under 2017 antogs den nya skogsbruksplanen av Fagersta kommunfullmäktige där vårt förslag om dubbelcertifiering fastslogs. Nu under hösten kommer arbetet med certifieringen att genomföras.

NVK medverkar till att alla mellanstadieelever i båda kommunerna i tre års tid får Natur & miljöboken. En bok med information, uppgifter, test och tävlingar.

Det kommunala naturreservatet Jonhagen arbetar vi med att genomföra åtgärder inom befintlig skötselplan, exempelvis röjde vi granplantor och tog ner granar i våras. Vi kommer även under hösten att ansöka om dispens för åtgärder efter ett kommunstyrelsebeslut under våren.

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

## Drift och investeringsredovisning

Den löpande verksamheten (driften) i Fagersta

Budgetavvikelsen för helåret 2017 beräknas bli plus 0,1 Mkr.

Förbundsdirektionen och dess administration ger ett överskott på 0,8 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 överskott på 0,7 Mkr.

Fastighetsförvaltningen exklusive utförarenheterna ger 2,2 Mkr i underskott mot budget. Verksamhetsfastigheterna ger 1,7 Mkr i underskott. Fastighetsadministrationen ger plus 0,6 Mkr beroende på vakanta tjänster. De kommersiella fastigheterna ger ett underskott på 0,1 Mkr. Bostäderna ger ett underskott mot budget på 0,4 Mkr.

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

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

Va-verksamheten ger ett underskott på 0,6 Mkr.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 0,6 Mkr.



Utbyggnad Per-Ols skolan Hus C

Den löpande verksamheten (driften) i Norberg  
Budgetavvikelsen för helåret 2017 beräknas bli plus 0,6 Mkr.

Den anslagsfinansierade verksamheten exklusive förbundsadministrationen ger ett underskott på 0,9 Mkr. Anvisade medel för oförutsett på 1,4 Mkr kommer inte att tas i anspråk, beroende på att budgetmedel inte flyttas från den anslagsfinansierade verksamheten till andra. Förbundsadministrationen ger ett överskott på 0,3 Mkr. Gatorna ger ett underskott på 0,9 Mkr beroende på högre kostnader för Skallberget Etapp 1. Parker och lekplatser ger ett nollresultat.

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

Verksamhetsfastigheterna ger ett överskott på 1,1 Mkr. Driftprojekten ger minus 0,8 Mkr. El och värme ger tillsammans 0,1 Mkr plus. Underhåll och reparationer ger ett överskott på 1,1 Mkr.

Bostäderna kostar 0,7 Mkr mindre än budgeterat.

Va-verksamheten ger ett underskott på 0,2 Mkr.

Utförarenheterna ger tillsammans ett överskott på 0,2 Mkr.



*Idrottshallen, Norberg*



### Investeringar

Prognosen för utfallet av årets investeringar 3,3 Mkr, huvudsakligen beroende på att två inköp av både skylift och hjul-lastare som på grund av långa leveranstider inte kan levereras i år. Därför kommer vi ansöka om dessa pengar till nästa år.

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

Fagersta kommun har budgeterat att NVK skall utföra investeringar för 137,9 Mkr åt kommunen (81,8 Mkr i ursprungsbudget, 56,1 Mkr i överföringsbudget för vid årsskiftet pågående arbeten). Prognosen för samtliga investeringar åt Fagersta kommun uppgår till 129,3 Mkr och avvikelsen vid årsskiftet beräknas uppgå till 8,6 Mkr. Se nedan de största avvikelserna:

Detaljplaneändring och projektering för den nya förskolan beräknas ge ett underskott på 0,4 Mkr.

Byte av ventilationsaggregat vid Ejalunden 1 o 3, ger ett överskott på 1,7 Mkr.

Tillbyggnad av Per-Ols skolan, hus G, kommer inte att färdigställas i år vilket medför att 5,0 Mkr inte kommer att nyttjas i år.

Detaljplaneändring och projektering för Nytt äldreboende, Uggelbo beräknas ge ett underskott med 0,4 Mkr.

Rönningen, nyanläggning va 170 m gör ett underskott med 1,0 Mkr

Potten för energieffektiviseringar och potten för oförutsett, beräknas att 2,0 Mkr respektive 0,5 Mkr inte kommer att upparbetas.

Byte till WC-stolar med dusch och tork vid Solliden 2 kommer inte att genomföras i år vilket medför att 0,2 Mkr inte kommer att nyttjas i år.

Ombyggnation av daglig verksamhet LSS kommer inte att genomföras i år vilket medför att 1.0 Mkr inte kommer att nyttjas i år.

Norbergs kommun har budgeterat att NVK ska utföra investeringar för 62,6 Mkr åt kommunen, 10,7 Mkr i ursprungsbudget, 8,3 Mkr i överföringsbudget samt tilläggsbudget på 43,6 Mkr för vid årsskiftet pågående arbeten. Prognosen för samtliga investeringar åt Norbergs kommun uppgår till 62,1 Mkr och avvikelsen vid årsskiftet beräknas uppgå till 0,5 Mkr.

Installation av ventilationsaggregat vid Svanen 10 och 11 blev lägre än budget vilket ger ett överskott på 0.8 Mkr.

VA Klacken 1:25 gör ett underskott på 0,2 Mkr

## Måluppfyllelse

NVK håller på att arbeta igenom en ny struktur för hur vi ska presentera måluppfyllelsen i organisationen. Vi kommer att presentera detta i sambanden med årsredovisningen till bokslutet.

## Framtiden

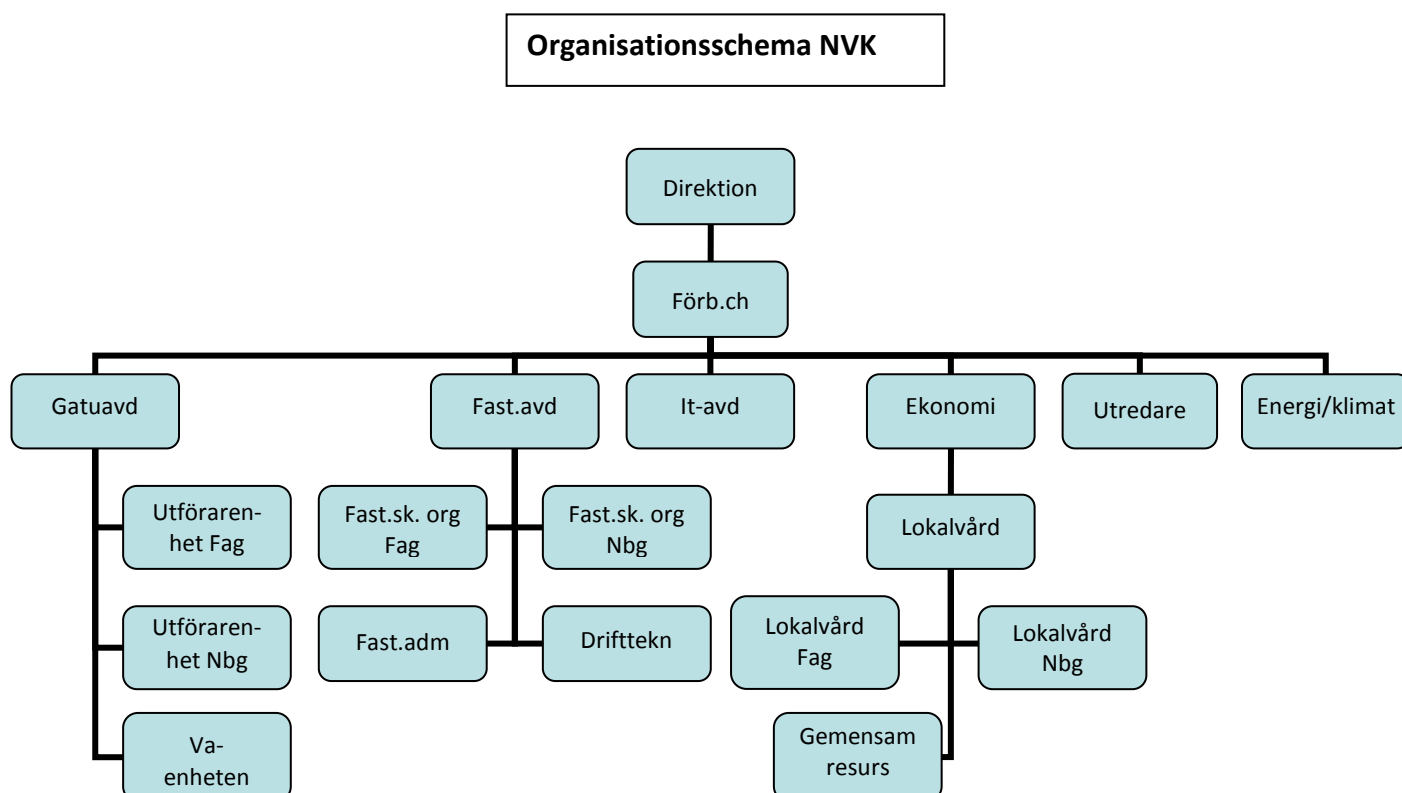
NVK står inför flera utmaningar framöver i form av förnyelse av va-näten i de båda kommunerna, underhåll av gator o vägar, fastigheter och verksamhetslokaler. Tillkommande verksamhetsområden för anslutning av va kommer att kräva en del investeringar. Digitalisering av verksamheter kommer sannolikt att kräva såväl ekonomiska som personella resurser och låter knappast vänta på sig.

Verksamhetssystem som stöder de olika verksamheterna är av avgörande betydelse för att på ett effektivt sätt kunna följa de projekt vi jobbar i och därmed ekonomin kring dessa. Att eftersträva tydlighet och transparens i allt vi gör och att vi därmed med enkelhet kan följa upp vår ekonomi och verksamhet månadsvis är målet.

Av stor vikt är en HR-resurs som hjälper oss i arbetet med att säkerställa att vi har rutin för hur vi jobbar med stöd till både medarbetare och chefer, uppdatering av avtal och frågor kring dessa samt uppdatering av Personalhandboken. Påbörja arbetet med en kompetensförsörjningsplan då vi har pensionsavgångar framför oss som kommer att kräva ersättningsrekryteringar. Parallellt med detta ska vi gå igenom vad vi behöver åstadkomma för att vara en attraktiv arbetsgivare.

En genomlysning av NVK:s organisation kommer att genomföras under slutet av 2017 i avsikt att få en beskrivning av nuvarande organisation utifrån det uppdrag NVK har från ägarna. Syftet är att skapa en tydlig och transparent organisation med ett gemensamt arbetssätt, klara roller och ansvarsfördelningar samt inte minst en god arbetsmiljö.

NVK:s nu gällande organisation framgår nedan.



## Tilläggsupplysningar

### 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

Förskottbetalningar 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

Resultatutjämningsfonder inom VA har flyttats från avsättning till korta skulder från 2015.

#### 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.

#### 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 bankgiro-konto som hanterar den samlade va-verksamheten. Intäkts- och kostnadsräntor som härrör sig från va-verksamheten beräknas genom att från årsresultatet dra ränteintäkter och härefter beräkna räntan mot genomsnittlig inlånings- respektive 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 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 verk	Orsakslogik
Beredskap övrigt	Tid nedlagd på va	Orsakslogik
Pensionsavsättning	Procentuellt PO-påslag	Schablon
Telefonväxel	Per abonnemang	Orsakslogik
Försäkringspremier	Försäkringsvärdet inom va	Orsakslogik

Allmänna data-kostnader	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 11-13 i denna delårsredovisning.

**Adress:** Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

Box 2, 737 21 Fagersta

**Telefon:** 0223 - 446 00

**Fax:** 0223 - 164 30

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