

Delårsrapport 2019-08-31 med resultatprognos 2019-12-31



Centralköket, Fagersta

Foto: Rolf Ljungqvist

Innehåll

Förbundets ledning	3
Organisationsschema	4
Årets händelser	4
Fagersta	5
Ändrade förutsättningar	5
Norberg	6
IT-service	7
Lokalvård	7
Personal	7
Årets prognostiserade resultat	8
Budgetavvikelse Fagersta	8
Budgetavvikelse Norberg	9
Finansieringen	9
Investeringar	9
Fagersta	9
Norberg	10
Resultatdisposition (VA)	11
Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investerings-fonder	11
Särredovisning av va-verksamheten i Fagersta respektive Norbergs kommun	11
Organisation och omfattning av tjänster	11
Lån	12
Likviditet	12
Framtid	14
Resultaträkning	15
Balansräkning	16
Noter	17
Resultaträkning	21
Särredovisning VA-verksamhet Fagersta	21
Särredovisning VA-verksamhet Norberg	21
Noter VA-Verksamhet Fagersta	22
Noter VA-Verksamhet Norberg	23
Budgetavvikelse NVK Fagersta	24
Budgetavvikelse NVK Norberg	25
Driftprojekt Fagersta	26
Driftprojekt Norberg	28
Investeringsprojekt Fagersta	29
Investeringsprojekt Norberg	29
Investeringsredovisning NVK totalt	30
Redovisningsprinciper	32

Förvaltningsberättelse

Förbundsdirektionen och förbundschefen för Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund, org.nr. 222000-1552, får härmed avge delårsrapport under tiden 2019-01-01 – 2019-08-31, med resultatprognos per 2019-12-31 för verksamheten.

Förbundets ledning

Förbundsdirektionen

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

Ordinarie ledamöter

Gustav El Rachidi (S) ordförande
Christer Wallin (S) vice ordförande
Anna Bergström Hynynen (S)
Hans Granlund (V)
Christian Eriksson (M)
Ylva Lundquist (S)
Per-Arne Andersson (M)

Ersättare

Elizabeth Pettersson (S)
Liane Blom (L)
Eva Söderblom (S)
Stefan Johansson (V)
Åsa-Lena Vestling (SD)
Erkki Lyly (S)

Revisorer

Lars Brandt
Lars Persson (PNF)
Pia Bioardt (V)

med biträde av PwC.

Förbundschef

Helene Johansson (ställföreträdande)

Organisationsanslutningar

Förbundet är medlem i arbetsgivarorganisationen Sobona, branschorganisationen Svenskt Vatten och föreningen Vatten. Förbundet är genom medlemskommunerna med i SABO (Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag), Kolbäcksåns vattenförbund och HBV (Husbyggnadsvaror Ek för UPA).

Medlemmar

Norbergs kommun och Fagersta kommun.

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

- 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

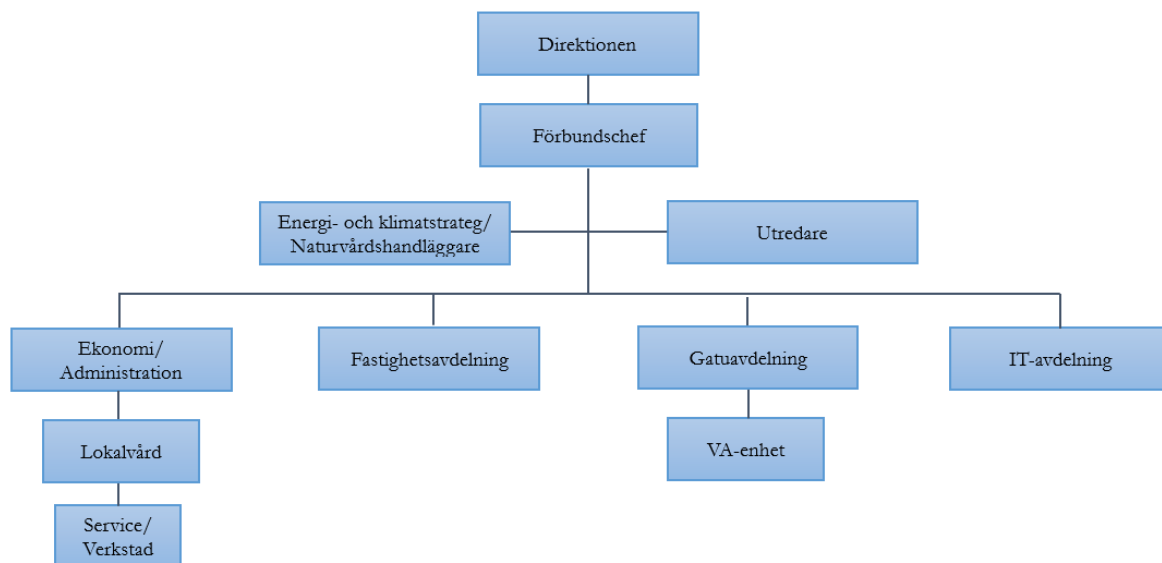
- om- och nybyggnadsverksamhet inom de områden man har driftansvar för
- IT-service och bredbandsutbyggnad
- samordnade städverksamhet

samt administrerar och verkställer uppgifter avseende

- markförsörjning och markförvärv
- energiplanering
- kommunikationer

Förbundet är även en trafiknämnd och har fr.o.m. den 1 januari 2006 från Fagersta kommun dessutom övertagit ekologens och Agenda 2030-samordnarens uppgifter. Fr.o.m. hösten 2011 svarar förbundet även för administration och samordning av arbetet med genomförande av medlemskommunernas energi- och klimatstrategier.

Organisationsschema



Årets händelser

Granskning av ekonomistyrningen inom NVK

NVK's revisorer har begärt en granskning av ekonomistyrningen inom NVK. Under maj månad intervjuades ett antal tjänstemän av en revisor från PwC som fått uppdraget ifrån NVK's revisorer. Granskningen beräknas vara klar och redovisas under hösten till revisorerna och direktionen.

Ledningsgrupp

Ledningsgruppen inom NVK består av förbundschef, ekonomichef, fastighetschef, gatuchef och IT-chef. Helene Johansson är stf. förbundschef. Mikael Karlsson är tf. fastighetschef, Leif Eriksson är gatuchef och Mikael Eriksson är IT-chef. Under första kvartalet 2019 slutade ekonomichef Åsa Stafin och denna tjänst har inte tillsatts. Detta på grund av en pågående utredning att flytta NVK's ekonomiavdelning till Norra Västmanlands Ekonomiförbund (NVE).

Upphandling av ramavtal

Nya ramavtal har under året upphandlats för byggarbeten, glasarbeten, ventilationsarbeten/OVK-besiktningar, slamtömning, väg- och gatuhållningstjänster, datacenter och licenspartner.

Effektivisering av verksamheten

En effektivisering som är gjord är schablonisering av fastighetsavdelningens tidrapportering. Tidigare år har verksamheten rapporterat in alla sina tider

manuellt. Denna effektivisering medför att verksamheten har mindre administrativa arbetsuppgifter och kan lägga mer tid på de fastighetsbestånd som NVK förvaltar.

Den 1 april tillträdde en ny lag att alla kommuner och landsting endast ska ta emot elektroniska fakturor. Detta bidrar till en effektivisering då posthanteringen minskar. Schabloniseringen och hanteringen av elektroniska fakturor har även en bättre miljöpåverkan då pappersförbrukningen minskar i samband med mindre utskrifter.

Förbundsordning

En ny förbundsordning för NVK har beslutats i medlemskommunerna som kommer att gälla från och med januari 2020.

VA-taxan

Norbergs kommunfullmäktige och Fagerstas kommunstyrelse har begärt att en översyn av VA-taxan genomförs. Översynen ska göras av NVK och ska införas senast den 1 januari 2020. NVK har tagit in en konsult som i dagsläget ser över taxan i samråd med NVK's VA-enhet. I juni månad hade NVK ett samverkansmöte med kommunchef, kommunalråd ifrån Norberg respektive Fagersta kommun samt vice ordförande i förbundsdirektionen.

Energieffektivisering

Vid reparations- och underhållsarbete har verksamheterna alltid i åtanke att tänka på energieffektiviseringar.

Utredningar

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

En ny hyresmodell har efterfrågats av våra uppdragskommuner.

Fagersta kommun utreder ifall NVK's ekonomiavdelning ska övergå till NVE.

Fagersta

Ändrade förutsättningar

Fagersta kommun har beslutat om ett avkastningskrav på 10,8 Mkr som inte är beslutat inom vilka verksamheter det ska tas ifrån. NVK har gjort en preliminär budgetfördelning inom de verksamheter man i dagsläget tror kan avvara 10,8 Mkr. Den fördelning som är gjord kan justeras men inom ramen för avkastningskravet. Avkastningskravet har fördelats mellan dessa verksamheter: Intern fastighetservice 4,3 Mkr, Park och lekplatser 1 Mkr, Förbundsdirektionen 2,2 Mkr och Gator och vägar 3,3 Mkr.

Fastighetsunderhåll



Fastighetskötsel vid Risbroskolan.

Utöver det dagliga underhållet av fastigheter sker flera större underhållsarbeten som verksamheten utför, några exempel är:

- Stolpvreten, ny brandlarmcentral
- Malmen, ombyggnad/renovering av hiss
- Fagerliden, målning av platta
- Brandstation, renovering av omklädningsrum
- Fagerstahallen, ombyggnader av omklädningsrum
- Olympenskolan, vattenskada
- Biblioteket, byte skyltfönster
- Vasavägen, sanering av lägenhet
- Per-Olsskolan, renovering av skollokaler



Nya plattan, Fagerliden

Vakanser

Vakansgraden har under det senaste året minskat från 4,4 % till 3,1 %. Antalet outhyrda lägenheter uppgick per 190831 till fem mot sju vid samma tidpunkt förra året.

Gatu- och vägunderhåll

Underhållsbeläggning kräver stort underhåll varje år. I början av året införskaffades ett översiktsprogram där kan verksamheten följa konditionen på vägarna samt kunna planera för framtida underhåll.

Parkunderhåll

En multisportsarena är färdigställd i Kolarbyn och en är under uppbyggnad i Meling. Tanken med dessa arenor är att få folk att aktivera sig och få större möjligheter till spontanidrott.



Multisportsarena, Kolarbyn

VA-verksamheten

Under året har det uppstått åtta stycken vattenläckor i ledningsnätet. Detta medför mer jobb och ett detektivarbete för att identifiera och laga läckorna.

Vid reningsverket har ett arbete med installation av ny avvattningsutrustning påbörjats. Den ordinarie centrifugen har helrenoverats och vid pumpstation Bangårdsgatan har en 400 volts matning framdrags till 500 volts. I övrigt fortsätter arbetet med byte av styr samt överordnade system.



Viksvikens vattentäkt

Vid vattentäkten Viksviken fortsätter arbetet med rensningar, stegpumpningar av renvattenbrunnar, kompletteringar med flödesmätare och trycktransmittar.

Norberg

Fastighetsunderhåll



Kärrgruvans skola

Vid Kärrgruvans skola har man renoverat lokalerna i källaren till nytt personalutrymme.

I några av bostäderna har renovering och byte av gamla kök utförts. Stambyte och renoveringar av badrum pågår på Svanen i samband med vattenskador.



Vattenskada på Treklövern

Vid förskolan Treklövern har en omfattande vattenskada åtgärdats. Samtliga utrymmen är nu totalrenoverade och återställda för verksamheten.

På Centralskolan pågår etapp 2 av fönsterbyte och fasadrenovering.

Vakanser

Vakansgraden har under det senaste året ökat från 4,5 % till 5,8 %. Antalet outhyrda lägenheter uppgick per 190831 till 18 mot 14 vid samma tidpunkt förra året. Några av orsakerna renovering och sanering av flertal lägenheter.

Gatu- och vägunderhåll

Underhållsbeläggning kräver stort underhåll varje år. I början av året införskaffades ett översiktsprogram där kan verksamheten följa konditionen på vägarna samt kunna planera för framtida underhåll.

Parkunderhåll

Vi sköter våra parker genom gräsklippning och planteringar. När våren är här så planteras penséer därefter kommer sommarblommorna som vi även pryder centrum med ”planteringparaboler”.

VA-verksamheten

Under året har några vattenläckor förekommit i ledningsnätet. Att identifiera och laga är en del underhållet

Vid reningsverket har en renovering av metangasklocka från rötgaskammare gjorts och sedan bytet av styr- och överordnarsystem har optimeringen fortsatt.



Fällningsdammar, Karbennings reningsverk

Muddring samt röjning av fällningsdammar har utförts vid Karbennings reningsverk.

Fagersta och Norberg

IT-service

Under våren har några för IT-service betydande upphandlingar genomförts. Upphandling av ny licenspartner för bland annat inköp och administration av Microsoftprogramvaror och upphandling av utskriftstjänster. Det vill säga en leverantör av kopiatorer och skrivare med tillhörande tjänster samt upphandling av leverantör för leveranser inom området datacenter.

Energi- och klimat/naturvård



Earth Hour

Fagersta kommuns engagemang i Earth Hour ökade då förslaget från NVK gick igenom. All gatubelysning släcktes under denna timme och ett evenemang hölls samtidigt. Cirka 100 personer deltog.

Arbetet i samrådsorganet för VafabMiljö har resulterat i remisserna för den gemensamma avfallsplanen och avfallstaxan. Även projektet FETÖM's (Fossilfria Transporter i Östra Mellansverige) årliga statistik är inlämnad och handlingsplanen som finns har resulterat i en ansökning om pengar för att sätta upp laddstolpar för elbilar, något som tyvärr inte beviljades.

Två nya LONA-bidrag är beviljade. Detta för teknikcykelbana på andra sidan samt skyltar till Landsberget.

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

Lokalvård

Vid årets början har flera nya städrområden startats upp med anledning av skolornas om- och tillbyggnader.

Personal

Antal anställda

Den 31 juli 2019 hade NVK 137 tillsvidare anställda och 10 visstidsanställda > 3 mån, totalt 147.

Redovisning av sjukfrånvaro

Redovisning av sjukfrånvaro enligt lagen om kommunal redovisning för tiden 2018-08-01 – 2019-07-31 jämförd med året innan framgår av nedanstående tabell.

	2017/2018	2018/2019
Tillgänglig arbetstid (tim)	292 800	310 234
Total sjukfrånvarotid (tim)	17 887	17 268
Total sjukfrånvarotid (%)	6,11	5,57
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	32,59	31,03
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	6,41	7,35
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	5,86	4,08
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	5,66	10,86
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år (%)	5,26	5,73
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	6,79	4,35

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

	Per 20180731	Per 20190731
Antal sjukdagar per person och år	22,43	20,65
Varv korttidsfrånvaro 1-14 dagar	5,00	5,66
Varv långtidsfrånvaro >14 dagar	12,40	14,98

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

Vht-område	Fagersta		Norberg		Totalt	
	1807	1907	1807	1907	1807	1907
Fastavd.	32,56	28,52	14,71	7,56		
Gatuavd	23,08	15,57	14,98	4,97		
Städavd	18,87	25,97	46,32	21,80		
Gem.adm					20,59	30,94
Övriga	4,05	2,86	2,21	3,00		
Totalt	22,42	21,51	23,60	11,38	20,59	30,94

I slutet av 2018 och i början på 2019 har NVK lagt större fokus på information genom planerade APT-möten, där anställda delges och delger information. Samtliga anställda erbjuds friskvårdersättning för fritidsaktiviteter enligt skatteverkets regler samt möjlighet till bad och gym i Fagerstahallen. Detta för att främja hälsa och minska sjukfrånvaro.

Årets prognostiserade resultat

Budgetavvikelsen för helåret 2019 beräknas ett överskott på 5,4 Mkr inklusive finansieringen.

VA beräknas gå mot ett underskott på 5,6 Mkr i Fagersta kommun och i Norbergs kommun beräknas ett överskott på 3,0 Mkr. Över- och underskottet justeras mot VA's resultat- och investeringsfond.

Efter justeringen uppgår de justerade resultatet till ett överskott på 8,1 Mkr. Genom återbetalning av medlemsbidrag med 2,2 Mkr till Fagersta kommun och 5,9 Mkr till Norbergs kommun uppgår resultatet till 0.

Budgetavvikelse Fagersta

Per den 31 december beräknas Fagersta gå mot ett underskott på 3,4 Mkr. Efter att 5,6 Mkr tas ifrån VA's utjämningsfond för att justera underskottet gällande VA-verksamheten så beräknas resterande verksamheter i Fagersta ett överskott på 2,2 Mkr. De beräknade överskottet kommer återföras till Fagersta Kommun.

Förbundsadministration redovisar ett överskott på 0,5 Mkr. Överskottet beror på tjänsterna för ekonomichef och förbundschef är vakanta. Fastighetsadministration redovisar också ett överskott på 0,4 Mkr och gatuarbetsadministration redovisar ett överskott på 0,3 Mkr. Fastighetsadministrations överskott beror på en vakant tjänst som inte är tillsatt och gatuarbetsadministrations överskott beror på personalkostnader som ligger under den budget man beräknat. Administrationskostnadernas överskott kommer att fördelas med en procentuellfördelning över de verksamheter samt kommun som berör förbundsadministration, fastighetsadministration och gatuarbetsadministration.

Intern fastighetservice beräknas ett överskott på 2,0 Överskottet är ifrån drift- och underhåll.

Övriga gemensamma verksamheter beräknar IT-avdelningen ett underskott på 0,05 Mkr. Resterande verksamheter beräknas gå mot ett nollresultat.

Bostäder beräknas gå mot ett nollresultat. Saneringen på Sturevägen är en oförutsedd kostnad på 0,5 Mkr. För att verksamheten ska gå mot ett nollresultat så minskas det planerade underhållet med 0,5 Mkr.

VA-verksamheten beräknas ett underskott på 5,6 Mkr. Underskottet beror på stora VA-saneringar som kommer utföras under året. Underskottet kommer justeras mot VA's resultat- och investeringsfond.

Verksamheterna Miljö, hälsa o hållbar utveckling, arbetsmarknadsåtgärder, näringsliv och skogsbruk beräknar hålla sin budget.

Budgetavvikelse Norberg

Per den 31 december beräknas Norberg gå mot ett överskott på 8,9 Mkr. Efter att 3,0 Mkr sätts in i VA's utjämningsfond för att justera överskottet gällande VA-verksamheten så beräknas resterande verksamheter i Norberg ett överskott på 5,9 Mkr. De beräknade överskottet kommer återföras till Norbergs Kommun.

Förbundsadministration redovisar ett överskott på 0,5 Mkr. Överskottet beror på tjänsterna för ekonomichef och förbundschef är vakanta. Fastighetsadministration redovisar också ett överskott på 0,4 Mkr och gatuarbetsadministration redovisar ett överskott på 0,3 Mkr. Fastighetsadministrations överskott beror på en vakant tjänst som inte är tillsatt och gatuarbetsadministrations överskott beror på personalkostnader som ligger under den budget man beräknat. Administrationskostnadernas överskott kommer att fördelas med en procentuellfördelning över de verksamheter samt kommun som berör förbundsadministration, fastighetsadministration och gatuarbetsadministration.

Intern fastighetsservice beräknar ett överskott på 2,0 Mkr. Överskottet är ifrån drift- och underhåll.

Övriga gemensamma verksamheter beräknar IT-avdelningen ett underskott på 0,05 Mkr. Resterande verksamheter beräknas gå mot ett nollresultat.

Bostäder beräknas gå mot ett överskott på 1,5 Mkr. Överskottet är ifrån drift- och underhåll.

VA-verksamheten beräknas ett överskott på 3,0 Mkr. Verksamheten beräknar inte använda hela potten ifrån ofördelat planerat underhåll.

Förbundsledningen beräknas ett överskott på 1,3 Mkr. Verksamheten beräknar inte använda potten ifrån ofördelat planerat underhåll.

Gator och vägar beräknas ett överskott på 1,2 Mkr. Verksamheten beräknar inte använda potten ifrån ofördelat planerat underhåll.

Näringsliv beräknas ett underskott på 0,3 Mkr. Underskottet beror på renoveringar av Tingshuset.

Finansieringen

Finansförvaltningen beräknas ge ett överskott mot budget på totalt 0,7 Mkr, varav 0,5 Mkr för verksamheten åt Fagersta kommun och 0,2 Mkr för verksamheten åt Norbergs kommun.

Investeringar

Fagersta

Den totala budgetavvikelsen för investeringar åt Fagersta kommun redovisar ett överskott på 66,0 Mkr.

I Överföringsbudgeten från 2018 beräknar man ett överskott på 28,3 Mkr. Den största posten 22,4 Mkr i överskottet är investeringen för förbättringsåtgärder Centrum. Där beräknar man använda 2,0 Mkr under året. Orsaken till att gatuvärdet inte kommer använda det hela budgeterade beloppet beror på förändrade direktiv. Pott för ofördelat, energieffektiviseringar och parkering vid Hembygdsgården är poster som man inte beräknar använda under 2019.

I Budget 2019 beräknar man ett överskott på 33,0 Mkr. Underhållsinvesteringar, Brukskontoret, anpassning av Alfaköket till mottagningskök och större matsal, nytt äldreboende, Järntorget-Västmannavägen och Västanfors C. Järnvägstorget beräknar man inte utföra 2019. Den nya tvätthallen på Lövparken är för tillfället stoppad pga. utredning vilket gör att verksamheten beräknar ett överskott på 7,5 Mkr.



Installation av bergvärme, Fagerstahallen

Konvertering till bergvärmepumpar till Fagerstahallen beräknas bli billigare än den ursprungliga investeringsbudget som Fagersta kommun godkänt. Nytt värmesystem till förskolan Björksta beräknas påbörjas nästkommande år. Konsultkostnader för 0,1 Mkr beräknas belasta årets budget. Installationerna på Björksta och Fagerstahallen bidrar till energieffektivisering.

Ny vattenledning till Ängelsberg beräknas ett överskott på 3,0 Mkr. En upphandling är ute och i dagsläget vet man inte när projektet kan påbörjas. Överskottet kommer belasta nästkommande år.



Förskolan Skogsläntan, Fagersta

Investering 9888, Ny förskola beräknas ett överskott på 2,5 Mkr. Överskottet kommer belasta nästkommande år.

Investering 9801, Förbättringsåtgärder Centrum, Västmänn/Järntorget beräknas ha ett underskott på 1,0 Mkr.



Parkourparken

I våras blev parkourparken klar. Det började med att det var ett e-förslag från en kommuninvånare och sedan beslutade kommunfullmäktige att förslaget skulle verkställas. Parkourparken består av 90 stycken betongblock som är placerade i följd för att man ska kunna ta sig från det ena blocket till det andra i en direkt följd. Det är även monterat rörställningar i olika höjder för både små och stora utövare.

Under första kvartalet var Centralköket i drift. Verksamheten kommer servera mat till Fagersta kommuns skolor och äldreomsorg. Investeringen är nu avslutad och drift- och underhållet kommer fastighetsförvaltningen att sköta. Några andra investeringar som inte nämnts ovan som pågår är:

- Per-Olsskolan, Tillbyggnad hus G
- Per-Olsskolan, Om- och tillbyggnad hus F
- Norrbyplan, LSS-anpassningar
- Brinellskolan, tillgänglighetsanpassning

Se bifogad sammanställning sid. 29 över investeringar Fagersta.

Norberg

Den totala budgetavvikelsen för investeringar åt Norbergs kommun redovisar ett överskott på 39,4 Mkr.

I Överföringsbudget från 2018 beräknas ett överskott på 17,7 Mkr. Pott för oförutdelat, pott för energieffektivisering, klimatbefrämjande åtgärder, gatubelysning, skolgårdar, ombyggnations LSS och renovering korttidsboende Öjersbogården kommer inte att utföras 2019 därav överskottet.

I Budget 2019 kommer pott för oförutdelat, pott för oförutsett, Centralskolan och VA-investeringar inte utföras. Det genererar ett överskott på 9,8 Mkr. En del av investeringen som avser vatten och avlopp i Bjurfors kommer att användas. I dagsläget är det osäkert hur mycket då projektet är under utredning därför redovisar vi ett överskott på 13,5 Mkr.



Arbete vid gång- och cykelväg vid Kv. Kronan

Investering 9939, Kv Kronan, gång- och cykelväg redovisar ett underskott på 0,1 Mkr. Avvikelsen beror på oförutsedda kostnader för markundersökningar.

Se bifogad sammanställning sid. 29 över investeringar Norberg.

Resultatdisposition (VA)

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.

Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investerings-fonder

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

Prognos

Ändamål (Kkr)	2018-12-31	förändring	2019-12-31
Res.utj.fond va Fag	14 513	-5 605	8 908
Res.utj.fond va Nbg	10 128	3 000	13 128
Summa	24 641	-2 605	22 033

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 är ett gemensamt kommunalförbund som svarar mot respektive kommun för dess kostnader. Det vill säga 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-abonenterna 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. Intäkts- och kostnadsräntor som härrör sig från VA-verksamheten beräknas genom att från årsresultatet dra ränteintäkter och här efter 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 ekonomivdelning	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
Räntetäkter/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. Avskrivningar efter bedömd nyttjande tid. 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
Verk och brunnar	25	4
Vattenmätare, maskiner	5-10	10-20
Inventarier, fordon	3-10	10-33
Byggnader, fastigheter	3-100	1-33

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 21-23 i denna delårsredovisning.

Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

Likviditet

De likvida medlen var per den 31 augusti 2019 17,1 Mkr (31 augusti föregående år 17,4 Mkr).

Vision och mål för verksamheten

Kommunalförbundet ska, i **samverkan** med kommunerna, entreprenörer, hyresgäster samt allmänheten verka på ett professionellt sätt.

Kommunalförbundet ska bedrivas på ett **kostnadseffektivt** sätt och ha en budget i balans.

Alla ärenden ska behandlas och kommuniceras sakligt, korrekt, med ett gott bemötande och med en hög **servicenivå** genom hela organisationen.

Kommunalförbundet ska tillsammans med kommunerna, föreningar och andra aktörer, skapa förutsättningar för ett varierat och rikt utbud inom **kultur, fritid och Näringsliv** för alla.

Kommunalförbundet ska tillsammans med kommunen arbeta för att utveckla och etablera Fagersta och Norbergs kommuner som bland annat besöksmål och stötta kommunerna vid evenemang.

Kommunalförbundet ska tillgodose behovet av en välfungerande, hållbar och säker **infrastruktur** som tillgodoser människors och företags behov av resor, transporter, belysning och IT-lösningar etc.

Kommunalförbundet ska **tillgodose behovet** av VA på ett kostnadseffektivt sätt. Intäkter och kostnader i VA-verksamheten ska över tid vara i balans.

Kommunalförbundet ska **tillgodose långsiktig** tillgång till vatten av god kvalitet.

Kommunalförbundet ska tillhandahålla ändamålsenliga **verksamhetslokaler** och **bostäder** och ska lösa framtida behov av lokaler och bostäder utifrån ledorden framförhållning, kreativitet, flexibilitet och resurshushållning. Våra lösningar ska fokusera på hur verksamheterna på ett nytänkande sätt kan bedrivas liksom på hur lokalerna kan nyttjas effektivt.

Kommunalförbundet ska verka för att skapa **tryggare kommuner** på många olika plan.

Kommunalförbundet medverkar vid lokala sammanträden. Den antagna policyn gällande Huskurg gäller i verksamheten.

Kommunalförbundet ska tillgodose behovet av **samlingsplatser och mötesplatser** för olika generationer och kulturer så som parker, badplatser och lekparkar. Det ska finnas välkomnande och **rena miljöer** runt om i kommunerna och dess verksamheter.

Kommunalförbundet medverkar vid **fysik planering** och möjliggör byggandet av bostäder och framtagande av verksamhetsmark enligt kommunernas planberedskap.

Kommunalförbundet verkar för att bevara biologisk mångfald och utvecklar värdefull skog, natur och grönområden samt verkar för en **hållbar konsumtion**.

Kommunalförbundet ska verka för att hälsofarliga kemikalier i vardagen ska minskas samt att det ska vara lätt att vara miljövänlig.

- Kommuninvånarna ska vara nöjda med servicenivån hos NVK
- Bedriva fastighetsförvaltningen så att en låg vakansgrad för bostäder uppnås i förhållande till genomsnittet på orten
- Kommuninvånarna skall uppleva standarden på kommunens gatu- och vägnät som bra
- Kommuninvånarna skall uppleva att vinterväghållningen sköts bra
- Kommuninvånarna skall uppleva att gatubelysningen är bra
- Kommuninvånarna ska vara nöjda med kvaliteten på dricksvattnet
- Minska korttidsfrånvaron i hela kommunalförbundet

Framtid

Utmaningar och framtid

NVK's utgångspunkt är att tillse behovet för Fagersta kommun och Norbergs kommun och dess innevånare, så att de upplever centrala platser som säkra och trygga. Våra kommuninvånare och medarbetare ska alltid stå i fokus. Detta ska återspeglas i vårt förhållningssätt och bemötande i det dagliga mötet, i vårt arbete eller genom dialoger. Viktig del i detta är också hur information till verksamheter och allmänhet ges, för med rätt och saklig information minimeras de felaktigheter som ibland förekommer i olika media.

De demografiska förändringarna gällande åldersgrupper kommer troligen att medföra nya frågor kring boende, infrastruktur och verksamhetslokaler.

Klimat

Framtida klimatförändringar väntas påverka både samhällen och människor. Klimatförändringar kommer att påverka vårt sätt att tänka när det gäller fastigheters uppbyggnad och underhåll. Kraven kommer att öka när det gäller energiförbrukningar. Att kyla och värma kommunernas fastigheter kommer bli en framtida utmaning att få till, då dagens kyl- och värme- anläggningar ofta är energikrävande. VA-verksamheten kommer också bli påverkad i form av att ledningsnätet, reningsverk får ökad belastning även vattenåtkomsten kan komma att påverkas.

Digitalisering

Den snabbt ökande mängden datatrafik i kommunernas nätverk samt den uppkopplingsmöjlighet som efterfrågas på fler platser kommer att innebära ökade investeringskostnader i datakommunikationsutrustning. Kostnaderna kommer att finnas både som en utbyggnadskostnad och som en framtida underhållskostnad.

Digitaliseringen är en faktor för kommunerna att ta hänsyn till. För att långsiktigt klara servicenivån för medborgare bör resurser i form av personal och finansiering planeras så att det finns för det digitala transformationsarbetet de kommande åren.

Organisation

En framtidsfråga för hela NVK är att få personal att arbeta och stanna inom NVK. Hur ska vi attrahera, behålla och rekrytera personal. Organisation och

kompetensutveckling är en fortsatt nyckelfråga. Vid rekrytering idag syns att efterfrågan på personal inom flertal yrkesområden blir allt svårare att få tag på, en del av detta är att löneläget oftast är betydligt högre hos de privata aktörerna än vad NVK kan erbjuda.

För att på ett bra och effektivt sätt tillgodose de framtida behoven behövs ett ökat samarbete mellan våra olika avdelningar och ansvarsområden påbörjas. Då kan vi på sikt skapa en flexibel organisation som kan möta de framtida utmaningar NVK står inför.

IT-funktionen har ett verksamhetsövergripande arbete med syfte att serva alla enheter inom de kommunala verksamheterna. Trycket på IT-organisationen är omfattande, resurser inom IT är idag 7 personer, vilket kan ställas mot alla de servar inom kommunerna.

Beslut finns att ekonomiavdelningen inom NVK ska flyttas över till NVE under senare delen av 2019. I dagsläget har ett bra och tydligt förbättringsarbete påbörjats mellan NVE och NVK, detta för att förbättra processer och på så sätt arbeta framåt med ekonomistyrning.

Summering

Jag kan konstatera att mycket har hänt och mycket spännande är på gång. Utmaningar finns och vi kommer att möta dem tillsammans.

Nu blickar vi framåt med en ny Förbundschef och tillsammans:

- Fortsätter vi vidareutveckla arbetet med NVK, för ett gott arbetsklimat
- Verkar vi för gott medarbetarskap och ledarskap
- Verkar vi för en kontinuerlig utveckling av individ, grupp och organisation
- Verkar vi för samverkan och öppen kommunikation inom NVK och gentemot våra uppdragsgivare Kommunerna

Helene Johansson
Stf Förbundschef

Resultaträkning

(kkkr)	Not	Bokslut 2018	Budget 2019	1801-1808	1901-1908	Beräkn res 191231
Verksamhetens intäkter	1	427 348	441 899	300 319	249 044	373 565
Verksamhetens kostnader	1	-427 060	-439 023	-248 896	-226 436	-365 486
Avskrivningar	2	-2 093	-2 676	-1 289	-1 890	-2 835
Verksamhetens nettokostnader		-1 806	200	50 134	20 717	5 244
Verksamhetens resultat		-1 806	200	50 134	20 717	5 244
Finansiella intäkter	3	60	25	41	230	345
Finansiella kostnader	3	-260	-225	-160	-98	-146
Resultat efter finansiella poster		-2 005	0	50 016	20 850	5 443
Resultat före bokslutsdispositioner		-2 005	0	50 016	20 850	5 443
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Fagersta	4	-1 940		-6 037	3 848	5 605
Avsättn-/återföring+ resultatutj.fond va Norberg	4	-3 661		-2 810	-1 781	-3 000
Utökat medlemsbidrag från Fagersta kommun	4	9 763				
Återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	4			-27 996	-11 604	-2 179
Återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	4	-2 156		-13 172	-11 314	-5 869
Årets resultat	4	0		0	0	0

Balansräkning

(kk)	Not	181231	180831	190831
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
Maskiner och inventarier	5	15 760	10 804	16 912
Finansiella anläggningstillgångar	6	12 752	12 173	13 409
<u>Summa anläggningstillgångar</u>		28 512	22 977	30 321
Omsättningstillgångar				
Förråd	7	108	108	138
Fordringar	8	53 876	65 980	52 237
Kortfristiga placeringar	9	19 984	20 000	13 158
Kassa och bank	10	29 217	17 377	17 150
<u>Summa omsättningstillgångar</u>		103 185	103 465	82 683
Summa tillgångar		131 697	126 442	113 004
 Eget kapital, avsättningar och skulder				
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	11	12 601	12 022	13 260
<u>Summa avsättningar</u>		12 601	12 022	13 260
Skulder				
Kortfristiga skulder	12	119 095	114 420	99 744
<u>Summa skulder</u>		119 095	114 420	99 744
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		131 697	126 442	113 004

Noter

(kkr)	181231	180831	190831
1 Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	427 348	300 319	249 044
Kostnader enligt redovisning	-427 061	-248 896	-226 436
Verksamhetens nettokostnader exkl avskrivningar	286	51 423	22 607
Justerat med interna poster	83 721	49 925	80 586
Kapitalkostnader	180	110	151
Total justering interna poster	83 901	50 035	80 738
I verksamhetens kostnader ingår:			
- pensionskostnader individuell del	2 332	1 511	1 719
- utbetalda pensioner	232	155	158
- löneskatt pensioner	630	443	435
Summa pensionskostnad	3 194	2 109	2 312
- förändring semesterlöneskuld	976	-594	-1 535
Jämförelsestörande poster			
Återbetalning Afa/Fora	0	0	0
2 Avskrivningar			
Planenliga avskrivningar	2 093	1 289	1 890
Summa avskrivningar	2 093	1 289	1 890
3 Finansiella intäkter och kostnader			
Finansiella intäkter	60	41	230
- varav orealiserade vinster	0	0	159
Finansiella intäkter	60	41	230
Finansiella kostnader	-259	-160	-98
Finansiella kostnader	-259	-160	-98
Justering av finansiell intäkt föregående år			
Finansiella intäkter enligt årsredovisning	60	41	
Orealiserad vinst	39	20	
Justerad finansiell intäkt	99	61	

(kkr)	181231	180831	190831
4 Årets resultat			
Årets resultat	-2 005	50 016	20 850
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	-1 940	-6 037	3 848
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	-3 661	-2 810	-1 781
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Fagersta kommun	0	-27 996	-11 604
Utökat medlemsbidrag från Fagersta kommun	9 763	0	
Avgår återbetalning medlemsbidrag till Norbergs kommun	-2 156	-13 172	-11 314
Justerat resultat efter bokslutsdispositioner	0	0	0
5 Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier			
Anskaffningsvärde	1 483	1 483	1 483
Ack avskrivningar t o m föregående år	-1 451	-1 451	-1 467
Nyanskaffningar	0	0	222
Årets avskrivningar	-16	-10	-10
Utgående bokfört värde	16	21	227
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
Utgående bokfört värde	0	0	0
Maskiner			
Anskaffningsvärde	10 134	10 134	12 853
Ack avskrivningar t o m föregående år	-5 284	-5 284	-6 053
Nyanskaffningar	2 720	0	2 819
Årets avskrivningar	-768	-512	-742
Utgående bokfört värde	6 801	4 337	8 878
Bilar och transportmedel			
Anskaffningsvärde	9 624	9 624	15 462
Ack avskrivningar t o m föregående år	-5 209	-5 209	-6 518
Nyanskaffningar	5 838	2 797	0
Årets avskrivningar	-1 309	-766	-1 137
Utgående bokfört värde	8 944	6 446	7 807
Totalt bokfört värde	15 760	10 804	16 912
Totalt anskaffn värde	32 706	26 945	35 747
Totalt ack avskrivningar	16 945	16 141	18 835

(kk)	181231	180831	190831
6 Finansiella anläggningstillgångar			
Fordran pensionsavsättning Fagersta	8 095	7 699	8 561
Fordran pensionsavsättning Norberg	4 483	4 301	4 671
Fordran HBV Fagersta	102	102	75
Fordran HBV Norberg	71	71	101
	12 752	12 173	13 409
7 Förråd			
Förråd fastighetsavdelningen	108	108	138
	108	108	138
8 Fordringar			
Interimsfordringar	13 030	9 671	12 721
Kundfordringar	30 140	51 239	31 077
Övriga fordringar	10 706	5 069	8 440
	53 876	65 980	52 237
9 Kortfristiga placeringar			
Nordea Bostadsobligationsfond	4 000	4 000	4 113
Nordea Institutionell Kortränta	15 984	16 000	9 045
	19 984	20 000	13 158
Omvärdering av kortfristig placering till verkligt värde			
Värde enligt årsredovisning	19 984	20 000	
Värdeökning före 2018, verkligt värde	81	81	
Värdeökning under 2018, verkligt värde	39	20	
Justerat värde	20 104	20 100	
10 Kassa och bank			
Kassa	3	3	1
Bank	29 214	17 374	17 148
	29 217	17 377	17 150

(kkr)	181231	180831	190831
11 Avsättningar			
Ingående pensionsavsättning NVK	11 604	11 604	12 579
Pensionsutbetalningar	-489	-333	-343
Nyintjänande	1 232	455	653
Ränte- och basbeloppsuppräknings	259	196	228
Förändring av löneskatt	190	77	128
Övriga poster	-218	0	-11
Utgående avsättning pensionsförpliktelser	12 579	12 000	13 232
Ingående pensionsavsättning förtroendevalda	17	17	23
Pensionsutbetalningar	0	0	0
Nyintjänande	4	3	4
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	0	0
Förändring av löneskatt	1	1	1
Övriga poster	0	0	0
Utgående avsättning förtroendevalda	23	22	27
Utgående avsättningar	12 601	12 022	13 260
12 Kortfristiga skulder			
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Fagersta	14 513	18 610	10 665
Resultatutjämnings-/Investeringsfond va Norberg	10 128	9 277	11 909
Interimsskulder	17 436	47 998	34 745
Leverantörsskulder	60 091	20 897	29 055
Semesterlöneskuld	5 249	3 679	3 714
Upplupen pensionskostnad individuell del	2 153	1 501	1 631
Arbetsgivaravgifter	1 380	1 365	1 426
Preliminärskatt löner	1 207	1 138	1 265
Övriga kortfristiga skulder	5 417	7 911	3 132
Löneskatt	1 520	2 044	2 202
	119 095	114 420	99 744

Övrigt

Norra Västmanlands kommunalteknikförbund har särskild pensionsförpliktelse gentemot före detta förbundschef.

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Fagersta

(kk)	Not	Bokslut 2018	Nettobud- get 2019	Utfall 180831	Utfall 190831	Ber.resul- tat 2019	Nettoav- vik 2019
Verksamhetens intäkter	1	37 552	40 691	20 822	23 522	35 283	-5 408
Verksamhetens kostnader	2	-35 612	-40 691	-14 785	-27 370	-40 898	-207
Verksamhetens nettokostnader		1 940	0	6 037	-3 848	-5 615	-5 615
Finansiella intäkter	3	0	0	0	0	10	10
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	1 940	0	6 037	-3 848	-5 605	-5 605
Återf resultatutj-/investeringsfond va Fag		0		0	3 848	5 605	0
Avs resultatutj-/investeringsfond va Fag		-1 940		-6 037	0	0	0
Justerat resultat		0		0	0	0	0

Resultaträkning

Särredovisning VA-verksamhet Norberg

(kk)	Not	Bokslut 2018	Nettobud- get 2019	Utfall 180831	Utfall 190831	Ber.resul- tat 2019	Nettoav- vik 2019
Verksamhetens intäkter	1	18 890	18 828	10 487	10 277	15 415	-3 412
Verksamhetens kostnader	2	-15 229	-18 828	-7 677	-8 496	-12 420	6 408
Verksamhetens nettokostnader		3 661	0	2 810	1 781	2 995	2 995
Finansiella intäkter	3	0	0	0	0	4	4
Finansiella kostnader		0	0	0	0	0	0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	4	3 661	0	2 810	1 781	3 000	3 000
Återf resultatutj-/investeringsfond va Nbg		0		0	0	0	0
Avs resultatutj-/investeringsfond va Nbg		-3 661		-2 810	-1 781	-3 000	0
Justerat resultat		0		0	0	0	0

Noter VA-Verksamhet Fagersta

(kkkr)	181231	180831	190831	191231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	37 552	20 822	23 522	35 283
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
varav bruksavgifter	37 396	20 735	23 403	35 105
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	35 612	14 785	27 370	40 898
varav direkt personalkostnad	2 126	1 381	1 579	2 369
varav semesterlöneskuld	13	-10	-35	0
varav fördelad gemensam kostnad	2 787	1 751	2 228	3 342
varav erlagda ersättningar till Fagersta kommun för avskrivning	403	278	226	339
ränta	100	68	46	70
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	0	0	0	0
Realisationsvinst försäljning aktier	0	0	0	10
Finansiella intäkter	0	0	0	10
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	1 940	6 037	-3 848	-5 605
Resultatutj-/Investeringsfond VA Fagersta IB	12 573	12 573	14 513	14 513
Avsättning årets resultat	1 940	6 037	0	0
Återföring resultatutj.fond	0	0	-3 848	-5 605
Resultatutj-/Investeringsfond VA Fagersta UB	14 513	18 610	10 665	8 908

Noter VA-Verksamhet Norberg

(kk)	181231	180831	190831	191231
1 Verksamhetens intäkter				
Intäkter enligt redovisning	18 890	10 487	10 277	15 415
varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	-21	0	0
varav bruksavgifter	18 556	10 271	10 038	15 057
2 Verksamhetens kostnader				
Kostnader enligt redovisning	15 229	7 677	8 496	12 420
varav direkt personalkostnad	1 172	767	784	1 177
varav semesterlöneskuld	-2	4	10	0
varav fördelad gemensam kostnad	1 274	777	981	1 472
varav erlagda ersättningar till Norbergs kommun för avskrivning	1 127	768	614	922
ränta	323	217	176	264
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3 Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkt avsatt kapital	0	0	0	0
Ränteintäkt kundfordringar	0	0	0	0
Realisationsvinst	0	0	0	4
Finansiella intäkter	0	0	0	4
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
Finansiella kostnader	0	0	0	0
4 Årets resultat				
Årets resultat	3 661	2 810	1 781	3 000
Resultatutj-Investeringsfond VA Norberg IB	6 467	6 467	10 128	10 128
Avsättning årets resultat	3 661	2 810	1 781	3 000
Återföring resultatutj.fond	0	0	0	0
Resultatutj-Investeringsfond VA Norberg UB	10 128	9 277	11 909	13 128

Budgetavvikelse NVK Fagersta

Driftredovisning

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik
Intäktsfinansierad verksamhet						
Förvaltningsadministration	0,0	0,0	-896,2	0,0	0,0	0,0
Intern fastighetservice	1 161,6	-4 324,2	-25 130,6	-10 014,3	-6 324,2	2 000,0
Övr gemensamma verksamheter	183,7	0,0	-478,8	-3 675,8	50,0	-50,0
Bostäder	1 242,4	0,0	-1 349,4	-243,0	0,0	0,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	-1 940,2	0,0	-6 037,4	3 848,2	5 604,8	-5 604,8
Avfallshantering	0,0	0,0	-126,5	0,0	0,0	0,0
Anslagsfinansierad verksamhet						
Förbundsdirektion	2 888,0	2 298,1	1 789,1	1 401,3	2 298,1	0,0
Fysisk och teknisk planering	-29,8	118,3	-17,7	27,4	118,3	0,0
Gator och vägar	22 445,0	20 796,9	10 402,2	14 819,9	20 796,9	0,0
Parker	3 661,4	3 400,4	2 636,6	2 376,4	3 700,4	-300,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	760,9	1 080,0	576,9	699,4	1 080,0	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	1 244,4	762,7	839,8	286,0	762,7	0,0
Näringsliv	-203,4	215,2	-189,1	-26,7	215,2	0,0
Skogsbruk	-651,4	-1 358,4	106,3	-360,7	-1 358,4	0,0
Totalt	30 762,7	22 989,0	-17 874,7	9 138,201	26 943,8	-3 954,8
Finansieringen Fagersta						
31 Taxor och avgifter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Bidrag	-23 073,0	-22 989,0	-15 382,0	-15 326,0	-22 989,0	0,0
36 Försäljning verksamhet	-54,8	0,0	-28,9	-30,7	-31,4	31,4
51 Förändr semesterlöneskuld	665,6	0,0	-418,7	-1 088,3	0,0	0,0
56 Soc avg enl lag	-171,8	-161,1	-87,9	-32,2	-123,5	-37,6
57 Pensionskostnader	-398,6	-412,4	-267,8	-232,7	-314,0	-98,4
74 Diverse främmande tjänster	51,2	69,8	8,6	3,1	17,5	52,3
76 Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
84 Finansiella intäkter	-31,4	-17,5	-23,6	-146,7	-41,0	23,5
85 Finansiella kostnader	176,7	157,0	109,3	65,5	122,1	34,9
87 Extraordinära intäkter	0,0	504,0	0,0	0,0	0,0	504,0
93 Utjämnning interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
97 Div interna kostnader	-103,7	-139,9	-68,2	-105,8	-158,7	18,9
Finansieringen	-22 939,7	-22 989,0	-16 159,2	-16 893,7	-23 518,1	529,1
Totalt NVK Fagersta						
Resultatutj./inv.fond VA	1 940,2		6 037,4	-3 848,2	-5 604,8	5 604,8
JUSTERAT RESULTAT	9 763,3		-27 996,5	-11 603,7	-2 179,1	2 179,1
Årabet+/Utökat- medlemsbidrag	-9 763,3		27 996,5	11 603,7	2 179,1	-2 179,1
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Budgetavvikelse NVK Norberg

Driftredovisning

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Delprogram	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik
Intäktsfinansierad verksamhet						
Förvaltningsadministration	0,0	0,0	-387,7	0,0	0,0	0,0
Intern fastighetservice	1 113,9	0,0	-7 053,0	-4 011,1	-2 000,0	2 000,0
Övr gemensamma verksamheter	-2 183,9	0,0	374,1	-343,0	50,0	-50,0
Bostäder	398,9	0,0	-3 248,8	-3 867,1	-1 500,0	1 500,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	-3 661,4	0,0	-2 810,3	-1 780,7	-3 000,0	3 000,0
Avfallshantering	0,0	0,0	13,2	0,0	0,0	0,0
Anslagsfinansierad verksamhet						
Förbundsdirektion	1 574,9	2 376,9	926,2	782,9	1 081,8	1 295,2
Fysisk- och teknisk planering	85,3	215,9	67,4	118,5	215,9	0,0
Gator och vägar	7 909,8	8 805,9	4 194,2	4 437,8	7 558,4	1 247,5
Parker	2 088,8	2 523,4	1 076,2	1 263,9	2 523,4	0,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	436,7	360,7	367,0	206,5	360,7	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Näringsliv	260,6	38,0	94,8	216,8	390,0	-352,0
Skogsbruk	-4,5	-89,0	-8,8	-2,8	-89,0	0,0
Totalt	8 019,1	14 232,0	-6 395,3	-2 978,323	5 591,3	8 640,7
Finansieringen Norberg						
31 Taxor och avgifter	0,0	0,0				0,0
35 Bidrag	-13 874,0	-14 232,0	-9249,3	-9 488,0	-14 232,0	0,0
36 Försälning verksamhet	-23,7	0,0	-12,5	-13,2	-13,6	13,6
51 Förändr semesterlöneskuld	299,4	0,0	-169,7	-421,2	0,0	0,0
56 Soc avg enl lag	-74,3	-69,1	-38,0	-13,9	-53,2	-15,9
57 Pensionskostnader	-172,4	-177,6	-115,9	-100,3	-135,4	-42,2
74 Diverse främmande tjänster	22,1	30,2	3,7	1,3	7,5	22,7
76 Övriga skatter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
84 Finansiella intäkter	-13,6	-7,5	-10,2	-63,2	-17,7	10,2
85 Finansiella kostnader	76,4	68,0	47,3	28,2	52,6	15,4
87 Extraordinära intäkter	0,0	216,1	0,0	0,0	0,0	216,1
93 Utjämning interna poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
97 Div interna kostnader	-76,8	-60,2	-42,1	-45,6	-68,4	8,2
Finansieringen	-13 836,8	-14 232,0	-9 586,7	-10 115,9	-14 460,1	228,1
Totalt NVK Norberg						
Totalt NVK Norberg	-5 817,7	0,0	-15 982,0	-13 094,3	-8 868,8	8 868,8
Resultatutj./inv.fond VA	3 661,4		2 810,3	1 780,7	3 000,0	-3 000,0
JUSTERAT RESULTAT	-2 156,4		-13 171,8	-11 313,5	-5 868,8	5 868,8
Årabet+/Utökad- medlemsbidrag	2 156,4		13 171,8	11 313,5	5 868,8	-5 868,8
RESULTAT	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0

Driftprojekt Fagersta

Proj	Projekt	Nettobudget 2019	Prognos	Nettoavvik
Pågående projekt				
4220	Fagerstahallen - Läckage utebad	150,0	150,0	0,0
4256	Olympensskolan - Byte brandlarmscentral och nödljusansläggning	81,0	81,0	0,0
4266	Kolmilegränd 5 - Ombyggnation/Renovering hiss	459,0	459,0	0,0
4275	Hedkärna ridhus - Ny va-anslutning	495,0	495,0	0,0
4282	Brandstation - Renovering och ombyggnation av omklädningsrum	1 386,2	1 386,2	0,0
4286	Brinellskolan - Ombyggnad till RWC	495,0	495,0	0,0
4287	Mariaskolan - Ombyggnad till RWC	330,0	330,0	0,0
4635	Olympensskolan - Återställning efter skyfall	0,0	2 160,0	-2 160,0
4637	Sturevägen 9 B -Röskadad lgh	0,0	477,0	-477,0
4770	Ängelsberg/Hedkärna - Upprustning vattenverk/tryckstegring	8,1	0,0	8,1
4771	Reningsverk Aspen - Utbyte av avvattningsutrustning	1 592,1	1 592,1	0,0
4773	Komplettering med flödesmätare, trycktransmitttrar - Viksviken	300,0	300,0	0,0
4797	Mariavägen - Gaturenovering	496,1	496,1	0,0
4811	Aspelinvägen - Va-sanering	387,3	187,3	200,0
4821	Seco Tools - Omläggning av vattenledning för anslutning mot Seco Tools	394,6	269,2	125,4
4833	Utbyte av tryckavlopp till Ängelsberg	2 300,0	1 150,0	1 150,0
4839	Dagvattenservis Andra sidan - Va-sanering	92,0	297,6	-205,6
4842	Bergslagsvägen etapp 5 - Va-sanering	0,0	844,5	-844,5
4843	Sjövägen - Va-sanering	3 594,2	2 294,2	1 300,0
4844	Trafiksäkerhetsåtgärder 2018	0,0	57,1	-57,1
4845	Bergslagsvägen - Återställning efter va-sanering etapp 4, lokalgator	2 482,2	1 882,2	600,0
4849	Byte LED-belysning, lokalgator	842,9	442,9	400,0
4850	Centrumvägen-Sveavägen - Va-sanering	1 519,1	1 847,8	-328,7
4852	Uppdatering spill/spolplan	300,0	300,0	0,0
4855	Svedjevägen etapp 1, va-sanering	4 000,0	4 000,0	0,0
4856	Svedjevägen etapp 2, va-sanering	5 000,0	2 500,0	2 500,0
4857	Svedjevägen etapp 3, va-sanering	3 500,0	2 700,0	800,0
4858	Spolning va-ledningar	900,0	900,0	0,0
1030	Organisationsförändring - Magnus Jonasson	0,0	165,0	-165,0
Totalt pågående projekt		31 104,7	28 259,1	2 845,6
Slutredovisade projekt				
4239	Per-Olsskolan - Åtgärder isolering hus G	395,8	0,0	395,8
4259	Fagerliden - Byte styrutrustning kylkompressor	0,0	298,0	-298,0
4261	Vasavägen 9 A-C - Tillgänglighet vid hiss	97,2	0,0	97,2
4262	Fagerstahallen - Utbyte av I/O moduler till badvattenanläggning	64,4	54,2	10,2
4265	Solliden - Ombyggnation/Renovering hiss	291,5	179,3	112,2
4267	Lövparksvägen 6 - Utbyte av brandlarmsanläggning	165,0	0,0	165,0
4268	Norbergsvägen 19-21 - Utbyte av brandlarmsanläggning	176,0	0,0	176,0
4269	Kolmilegränd 5 - Brandsäkerhet trapphus	20,1	40,1	-20,0
4270	Fagerstahallen - Rust duschrum sporthall	625,8	554,1	71,8
4271	Fagerstahallen - Jalousi lastkaj	68,2	59,8	8,4
4276	Brinellskolan - Ombyggnation/Renovering hiss	89,1	5,1	84,0

Driftprojekt Fagersta

Proj	Projekt	Nettobudget 2019	Prognos	Nettoavvik
4277	Per-Olsskolan - Renovering ytskikt hus F	3 514,7	3 514,7	0,0
4280	Mariaskolan - Asfaltering, justering mark	317,5	0,0	317,5
4281	Västanfors IP - Renovering av omklädningsrum, korridorer, WC	0,0	26,2	-26,2
4283	Stolpvreten - Ny brandlarmscentral	660,0	320,0	340,0
4285	Fagerliden - Målning av golv rink	363,0	312,4	50,6
4501	Malmen - Ombyggnation lokaler	0,0	805,9	-805,9
4566	Malmen - Ombyggnation/Renovering hiss	512,7	168,0	344,7
4634	Mariaskolan avd Älgen - Inträngande av vatten efter skyfall	0,0	146,1	-146,1
4636	Förskola Björksta - Vattenskada ifrån avlopp	0,0	26,1	-26,1
4772	Aspen - Utbyte av plastdrivkedjor på skrapspel för slutsedimentering	200,0	202,1	-2,1
4841	Kyrkvägen - Gång- och cykelbana	0,0	564,6	-564,6
4847	Uppdatering av va-modellen	57,6	0,9	56,7
4848	Västmannavägen, va-sanering	2 432,5	2 470,8	-38,3
4853	Renovering bräddningsbrunn	420,0	420,1	-0,1
4854	Utredning anslutning till kommunalavlopp, Illiansgården 3-6	60,0	31,6	28,4
Totalt slutredovisade projekt		10 531,0	10 199,8	331,3

Driftprojekt Norberg

Proj	Projekt	Nettobudget 2019	Prognos	Nettoavvik
Pågående projekt				
7334	Centralskolan - Fasad och fönsterbyte etapp 1	822,0	584,3	237,8
7338	Treklövern - Byte av yttertak	230,0	0,3	229,7
7340	Öjersbogården - Rivning skorsten	181,3	181,3	0,0
7356	Kommunhus - Fönsterbyte	0,0	53,1	-53,1
7357	Centralskolan - Renovering av fönster och fasad	3 729,0	3 729,0	0,0
7358	Kommunhus - Renovering trappa och gavelfasad	0,0	8,7	-8,7
7359	Källskolan - Asfaltering parkeringsyta	220,0	190,3	29,7
7360	Tingshuset - Målning fasad	220,0	220,0	0,0
7361	Tingshuset - Värmeslingor	132,0	132,0	0,0
7362	Resedan - Asfaltering av parkeringsyta	415,6	398,4	17,2
7363	Skallberget - Asfaltering av parkeringsyta	852,5	907,5	-55,0
7364	Öjersbogården - Sanering fettavskiljare	220,0	220,0	0,0
7365	Öjersbogården - Asfaltering	121,0	121,0	0,0
7366	Björkängen - Renovering servieringskök Bubblan	275,0	275,0	0,0
7367	Kommunhus - Utemiljö	0,0	4,7	-4,7
7368	Öjersbogården - Renovering av tak	605,0	605,0	0,0
7665	Treklövern - Vattenskada	0,0	6 861,7	-6 861,7
7667	Esbjörnsvägen 18 C - Vattenskada	0,0	900,0	-900,0
7802	Järnvägsövergång/Bobergskolan - Va-sanering	947,3	347,3	600,0
7804	Koksgatan - Va-sanering etapp 1	675,1	675,1	0,0
7805	Koksgatan - Va-sanering etapp 2	879,9	779,9	100,0
7806	Lokalgator - Byte till LED-belysning	536,5	536,5	0,0
7807	Gyllenetäktsvägen - Va-sanering	1 770,0	1 970,0	-200,0
Totalt pågående projekt		12 832,4	19 701,3	-6 868,9
Slutredovisade projekt				
7343	Svarvargatan - Installation brandlarmsanläggning	220,0	0,0	220,0
7344	Granbacken - Utbyte av brandlarmsanläggning	220,0	0,0	220,0
7346	Svanen 11 - Stambyte 6 lgh	0,0	99,8	-99,8
7350	Björkängen - Rivning korridorer i källare	162,6	162,6	0,0
7351	Kärrgruvans skola - Ombyggnad lokaler	0,0	52,0	-52,0
7353	Skallberget bostäder - Radon åtgärder	0,0	13,1	-13,1
7666	Skogsglantan - Vattenskada	0,0	105,7	-105,7
7743	Va-kartor - digitalisering	0,0	54,1	-54,1
7762	Reningsverk Karbenning, upprustning av fällningsdammar	200,0	200,0	0,0
7796	Kopparvägen - Va-sanering	179,4	0,0	179,4
Totalt slutredovisade projekt		982,0	687,3	294,8

Investeringsprojekt Fagersta

Proj	Projekt	Nettobudget 2019	Prognos	Nettoavvik
Investeringsbudget				
	Överföringsbudget fr 2018	30 785,7	2 885,0	27 900,7
	Budget 2019	38 579,0	9 910,0	28 669,0
	Tilläggsbudget	0,0	0,0	0,0
Totalt kvarstående budget		69 364,7	12 795,0	56 569,7
Pågående projekt				
9888	Ny förskola	36 112,4	33 612,4	2 500,0
9898	Ny vattenledning till Ängelsberg	5 965,2	2 982,6	2 982,6
9899	Per-Olsskolan hus G - Tillbyggnad	1 393,2	1 393,2	0,0
9801	Förbättringsårgärder Centrum - Västmannav./Järntorget	0,0	570,2	-570,2
9807	Per-Olsskolan - Trafikmiljö och parkering	963,4	559,3	404,1
9816	Parkourparken	513,3	963,3	-450,0
9817	Per-Olsskolan - Om- och tillbyggnad hus F	7 050,5	7 050,5	0,0
9818	Fagerstahallen - Konvertering till bergvärme	4 761,0	24,3	4 736,7
9819	Brinellskolan - Tillgänglighetsanpassning	5 195,0	5 195,0	0,0
9820	Norrbyplan - LSS-anpassningar	1 000,0	903,5	96,5
9821	Lövparksvägen 6 - Ny tvätthall	0,0	112,5	-112,5
Totalt pågående projekt		62 954,1	53 366,9	9 587,2
Slutredovisade projekt				
9808	Norra Station - Ombyggnad lokaler	0,0	36,8	-36,8
9881	Nytt produktionskök	4 500,0	4 595,2	-95,2
Totalt slutredovisade projekt		4 500,0	4 632,0	-132,0
Resultat		136 818,8	70 793,9	66 024,9

Investeringsprojekt Norberg

Proj	Projekt	Nettobudget 2019	Prognos	Nettoavvik
Investeringsbudget				
	Överföringsbudget fr 2018	18 798,4	1 100,8	17 697,6
	Budget 2019	11 315,0	1 500,0	9 815,0
	Tilläggsbudget	0,0	0,0	0,0
Totalt kvarstående budget		30 113,4	2 600,8	27 512,6
Pågående projekt				
9939	Kv. Kronan, gång- och cykelväg	1 100,8	1 200,8	-100,0
9945	Källskolan, ombyggnad hus C samt rivning	0,0	1 500,0	-1 500,0
9946	Bjurfors, vatten och avlopp	14 000,0	500,0	13 500,0
Totalt pågående projekt		15 100,8	3 200,8	11 900,0
Slutredovisade projekt				
Totalt slutredovisade projekt				
Resultat		45 214,2	5 801,6	39 412,6

Investeringsredovisning NVK totalt

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik.
Verksamhet 081 – Förbundet		435,0			0,0	435,0
Verksamhet 083 – Fastighetsavdelningen	326,3	200,0	252,8	200,0	200,0	0,0
Verksamhet 084 - IT-avdelningen	800,0					0,0
Verksamhet 087 – Gatuavdelningen	-1422,0	2041,0	2827,4	2841,6	2841,6	-800,6
Verksamhet 089- Städavdelningen	225,8		118,9			0,0
Verksamhet 751- VA-avdelningen	-96,0		96,0			0,0
Totalt	-165,9	2676,0	3295,1	3041,6	3041,6	-365,6

Investeringsredovisning NVK Fagersta

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik.
Verksamhet 083 - Fastighetsavdelningen						
Inköp av mindre fordon och maskiner(4800)	718,8					
9306 Inköp av mindre fordon(5002 - Totalt 123 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-86,5		86,5			
9311 Inköp av mindre fordon(5002 - Totalt 128 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-90,0		90,0			
9314 Inköp av mindre fordon Caddy (4800)	-189,3					
9316 Inköp av mindre fordon Caddy (4800)	-143,3					
9319 Inköp av mindre fordon		200,0		200,0	200,0	0,0
Verksamhet 084 - IT-avdelningen						
9315 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m) Fagersta	500,0					
Verksamhet 087 - Gatuavdelningen						
Inköp lastmaskin (4600)	-495,0					
9305 Inköp av mindre fordon (4600)			225,0			
9312 Inköp av mindre fordon (4600)	-33,4		158,4			
9308 Inköp av mindre fordon (5003 - Totalt 118 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-83,0		83,0			
9317 Inköp av gräsklippare (4600)	-399,6					
9320 Inköp av gräsklippare (4600)		435,0		414,0	414,0	21,0
9321 Inköp av grävmaskin (4600)		2041,0		2205,4	2205,4	-164,4
9322 Inköp av container (4600)				222,2	222,2	-222,2
Verksamhet 089- Städavdelningen						
9307 Inköp av mindre fordon(4901)	-118,9		118,9			
9313 Inköp av mindre fordon (4901)	-155,3					
Verksamhet 751- VA-avdelningen						

Investeringsredovisning NVK Fagersta

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik.
9309 Inköp av mindre fordon(5005 - Totalt 96 000 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-67,0		67,0			
Totalt	-642,4	2676,0	828,8	3041,6	3041,6	-365,6

Investeringsredovisning NVK Norberg

(kkr)	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Ber resultat	
Projekt	2018	2019	180831	190831	191231	Nettoavvik.
Verksamhet 083 - Fastighetsavdelningen						
Inköp av mindre fordon och maskiner(2800)	872,6		0,0			
9306 Inköp av mindre fordon(5002 - Totalt 128 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-37,4		37,4			
9311 Inköp av mindre fordon(5002 - Totalt 128 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-38,9		38,9			
9184 Inköp av traktor (2800)	-679,8					
Verksamhet 084 - IT-avdelningen						
9130 Hårdvara (Nätutr, servrar m.m)Norberg	300,0					
Verksamhet 087 - Gatuavdelningen						
9101 Inköp av skylift(2600)	15,0		1985,0			
9102 Inköp mindre fordon (2600)			129,7			
9106 Inköp av mindre fordon (2600)	9,9		210,4			
9308 Inköp av mindre fordon (5003 - Totalt 118 900 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-35,9		35,9			
9107 Inköp av sopmaskin (2600)	-525,0					
9183 Inköp av hjullastare (2600)	125,0					
Verksamhet 089- Städavdelningen						
9105 Städmaskiner Norberg	500,0					
Verksamhet 751- VA-avdelningen, gemensam						
9309 Inköp av mindre fordon(5005 - Totalt 96 000 kr - fördelas enligt 2018 årsfördelning)	-29,0		29,0			
Totalt	476,5		2466,3			0,0

Redovisningsprinciper

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.

Ändrade redovisningsprinciper

Från och med räkenskapsår 2019 tillämpas lagen om kommunal bokföring och redovisning vilket innebär redovisning av verkligt värde av vissa finansiella instrument. Jämförelsetalen för föregående år har inte omräknats i resultat- och balansräkning enligt den nya principen. De orealiserade vinsterna har under året redovisats som finansiell intäkt och påverkar årets resultat. Justerade finansiella intäkter föregående år redovisas i tillhörande not.

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 2018.

Som underlag för pensionskund och pensionskostnad har KPA:s beräkning för 2018 använts.

Leasingavtal

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

Avsättningar och kortfristiga skulder

Resultatutjämnningen av över- och underskott till resultatutjämningsfonder inom VA har flyttats från avsättning till korta skulder från 2018.