



Norra Västmanlands
Kommunalteknikförbund

Fagersta - Norberg



Busstorget i Norberg

Norra Västmanlands Kommunalteknikförbund

Delårsrapport 2022-08-31

Behandlad av förbundsdirektionen 2022-10-05, § 152

Godkänd av kommunfullmäktige i Norbergs kommun 2022-12-12, § 207

Godkänd av kommunfullmäktige i Fagersta kommun 2022-11-21, § 126

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	3
Översikt över verksamhetens utveckling.....	4
Förbundets organisation och ledning.....	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	7
Händelser av väsentlig betydelse med påverkan på de finansiella rapporterna.....	7
Styrning och uppföljning av verksamheten.....	8
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	8
Utveckling av intäkter, kostnader och resultat.....	10
Balanskravsresultat.....	12
Väsentliga personalförhållanden	12
Förväntad utveckling	14
Finansiella rapporter	15
Resultaträkning.....	16
Balansräkning.....	17
Noter	18
Särredovisning VA-verksamhet	26
Särredovisning av VA-verksamhet i Fagersta och Norbergs kommuner	27
Resultaträkning Fagersta	27
Resultaträkning Norberg.....	27
Noter för VA-verksamhet.....	28
Fagersta.....	28
Norberg.....	29
Drift- och investeringsredovisning	30
Driftredovisning	31
Budgetavvikelse NVK Fagersta	31
Budgetavvikelse NVK Norberg.....	32
Investeringsredovisning.....	33
NVK totalt	33
NVK Fagersta.....	33
NVK Norberg	33
Bilagor	34
Bilaga 1: Investeringar åt Fagersta och Norbergs kommuner	35
Investeringar åt Fagersta kommun.....	35
Investeringar åt Norbergs kommun.....	38
Bilaga 2: Verksamhetsberättelse.....	40
Årets händelser i Fagersta.....	40
Årets händelser i Norberg.....	42
Bilaga 3: Revisionsberättelse.....	44



Förvaltnings- berättelse

Förvaltningsberättelse

Förbundsledningen och förbundschefen för Norra Västmanlands Kommunalkommunikationsförbund, NVK, med organisationsnummer 222000-1552, avger härmed delårsrapport för verksamheten under tiden 2022-01-01 – 2022-08-31, med resultatprognos per 2022-12-31.

Översikt över verksamhetens utveckling

Belopp anges i miljoner kronor	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter	427,3	376,3	365,3	344,8	416,7
Verksamhetens kostnader	-427,1	-361,4	-361,4	-332,9	-426,6
Årets resultat	-1,8	12,0	0,7	8,5	-9,9
Investeringar netto	8,6	3,0	1,6	2,0	2,0
Självfinansieringsgrad investeringar (investeringar/avskrivningar)	408,8 %	104,9 %	49,4 %	58,5 %	66,9 %
Antal tillsvidareanställda inkl. visstid	140	141	146	152	149

NVK redovisar en resultatprognos för helåret på -9,9 miljoner kronor efter finansiella poster och före reglering av resultatutjämningsfonder för VA-verksamhet, varav -7,2 miljoner kronor för verksamhet inom Fagersta kommun och -2,7 miljoner kronor för verksamhet inom Norbergs kommun.

Resultatet för verksamhet inom Fagersta kommun uppgår till -3,5 miljoner kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till underskottet beror främst på underskott inom intern fastighet med -3,1 miljoner kronor, inom bostadsverksamheten med -0,7 miljon kronor, inom övriga gemensamma verksamheter med -0,2 miljon kronor och inom anslagsfinansierad verksamhet med -0,5 miljon kronor. Finansförvaltningen redovisar ett överskott med 1,0 miljon kronor.

Resultatet för verksamhet inom Norbergs kommun uppgår till 1,0 miljon kronor efter reglering av VA-verksamhetens resultat mot resultatutjämningsfond. Orsaken till överskottet beror främst på överskott inom anslagsfinansierad verksamhet med 2,1 miljoner kronor och inom finansförvaltningen med 0,4 miljoner kronor. Underskott redovisas inom intern fastighetsservice med -1,0 miljon kronor, inom bostadsverksamheten med -0,4 miljon kronor och inom övriga gemensamma verksamheter med -0,1 miljon kronor.

Förbundets organisation och ledning

Förbund

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

Medlemmar

Fagersta kommun och Norbergs kommun.

Förbundets syfte

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

Förbundet skall bedriva verksamhet inom samhällsbyggnad och infrastruktur såsom, gator och vägar, parker, idrott- och fritidsanläggningar, vatten och avlopp, fastigheter och lokaler, IT, städverksamhet samt skogsförvaltning. I detta uppdrag ingår såväl aktiv utveckling som förvaltning av verksamheterna. Förbundet

skall vid behov initiera fråga hos medlemskommun samt i strategiskt viktiga frågor inhämta berörd kommuns ställningstagande.

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

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

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

Förbundet är även trafiknämnd och trafiksäkerhetskommitté.

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

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

Medlemskommunerna kan enligt särskilt beslut tillföra förbundet ytterligare uppgifter.

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

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

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

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

Vision, mål och nyckeltal

Direktionen antog under hösten 2021 en styrmodell innehållande vision, fem övergripande strategiska mål med kopplade nyckeltal.

Vision lyder *I samverkan skapar vi hållbara samhällen för framtiden* för invånare i Fagersta och Norberg genom att bidra med utveckling av den unika potential som finns inom förbundet och kommunerna.

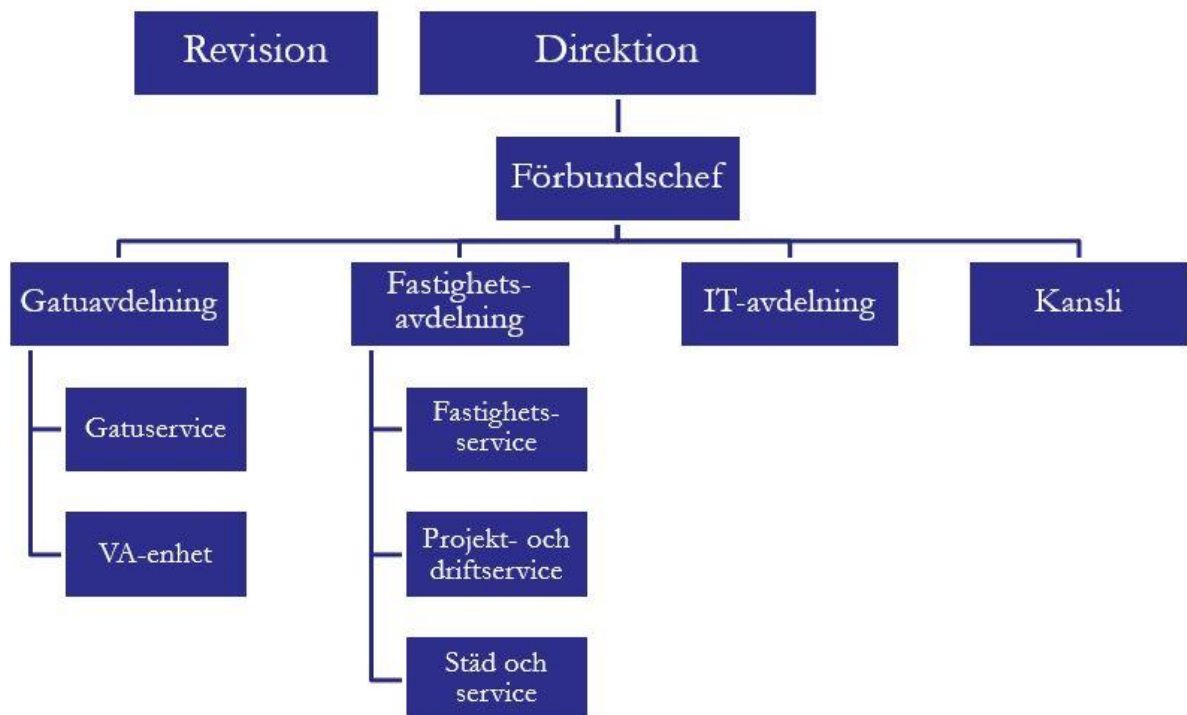
NVK kan enbart nå resultat genom samverkan med våra samarbetskommuner Fagersta och Norberg. Vi kan bara göra detta tillsammans. Vår metod bygger på samarbete, det betyder inte att vi är överens om allt, bara att vi är överens om att vi har ett gemensamt ansvar för framtiden.

De fem övergripande strategiska målen är följande:



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

Organisationsschema



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Finansiella risker

Likviditet

De likvida medlen var per den 31 augusti 2022 var 7,7 miljoner kronor (9,6 miljoner kronor den 31 augusti 2021).

Valutarisk

Ej aktuellt.

Lån

Inga lån har upptagits för verksamheten.

Ränterisk

Ej aktuellt.

Pensionsförpliktelser

Belopp anges i miljoner kronor	211231	220831	Föränd. mkr	Föränd. %
Avsättningar	17,4	18,8	1,4	8,0 %
Avsättningar förtroendevalda	0,0	0,1	0,1	98,8 %
Ansvarsförbindelse	-	-	0,0	
Summa	17,4	18,9	1,4	8,2 %
<u>Fordran ägarkommuner</u>	<u>-17,4</u>	<u>-18,8</u>	<u>-1,4</u>	<u>8,0 %</u>
Nettoåterlånade medel	0,0	0,1	0,1	

Pensioner intjänade från och med år 1998 redovisas som en avsättning i balansräkningen. Ansvarsförbindelse finns inte då förbundet bildades efter år 2004. Avsättningen har ökat med 1,4 miljoner kronor jämfört med föregående år och uppgår till 18,9 miljoner kronor. Pensionsskulden kommer att öka med cirka 20 % per år de närmaste två åren. Pensionsavsättningen är bokförd som fordran gentemot ägarkommunerna. Aktualiseringsgraden uppgår till 100 %.

Händelser av väsentlig betydelse med påverkan på de finansiella rapporterna

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

Taxan för vatten och avlopp är sänkt år 2021 med 25 % i Fagersta och 10 % i Norberg. Taxan sänks även år 2022 med 20 % i Fagersta och 37 % i Norberg. Detta minskar intäktsnivån totalt.

Investeringar inom NVK

Belopp anges i miljoner kronor	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
	181231	191231	201231	210831	220831
Maskiner och bilar	8,6	2,8	1,6	2,0	1,9
Inventarier	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övrigt	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0
Summa	8,6	3,0	1,6	2,0	1,9

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

Särredovisning av VA-verksamheten i Fagersta och Norbergs kommuner

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.

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

Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investeringsfonder

Ändamål, mkr	2021-12-31	Förändring	2022-08-31
Res.utj.fond VA Fag	9,0	-3,3	5,7
Res.utj.fond VA Nbg	8,3	-3,8	4,5
Summa	17,3	7,0	9,8

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

Styrning och uppföljning av verksamheten

Budget

Förbundet följer den budgetprocess som finns i ägarkommunerna. Direktionen fastställer budgetförslag senast i juni som sedan beslutas i kommunernas fullmäktige i november året innan budgetåret. Budget skall innehålla driftbudget, investeringsbudget och mål för tre år. Budget följs upp och rapporteras till direktion och ägarkommuner efter mars, maj och oktober månad. Delårsrapport görs per sista augusti.

Intern kontroll

Förbundet beslutar varje år om plan för intern kontroll som sedan följs upp och rapporteras till direktion i slutet av året.

Revision

Förbundet har egna valda revisorer från ägarkommunerna som i sin tur kan uppdra till externa revisorer att granska verksamhet och redovisning.

Granskningar

Revisionen avser att genomföra två granskningar av förbundet under hösten enligt följande:

1. Uppföljande granskning av hur tidigare genomförda granskningar under åren 2018-2020 har hanterats av politiskt organ i NVK.
2. Granskning av projektstyrning.

Granskningen av förbundets investeringsprocess i Fagersta kommun samt granskning av hyresmodellen i Norbergs kommun som startade år 2021 har blivit klar under våren.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

Skattefinansierade verksamheter

Balanskrav

Balanskravsresultatet är noll. Överskott och underskott regleras mot ägarkommunerna. Balanskravet är därmed uppfyllt.

Resultatkrav

Förbundets skattefinansierade verksamheter finansieras med driftbidrag från medlemskommunerna. Resultatmålet för år 2022 är ett nollresultat. Redovisade prognoser för de skattefinansierade verksamheterna visar ett positivt resultat på 3,0 miljoner kronor.

Avgiftsfinansierade verksamheter

För verksamheterna som finansieras via avgifter, vatten och avlopp, redovisas de slutliga resultaten i respektive kommuns redovisning. Prognosen visar en negativ avvikelse med 7,5 miljoner kronor mot budget, vilket är planerat. Taxan är sänkt och finansiering sker av upparbetade medel i resultatutjämningsfond. Målet är att över tid redovisa ett nollresultat.

Verksamhetsmässigt perspektiv

I förbundets styrmodell med övergripande mål är en del i processen att uppnå god ekonomisk hushållning, genom att eftersträva en högre effektivitet samt att ha en långsiktigt god ekonomi. Till målen finns nyckeltal kopplade som är utformade för att uppfylla förbundets övergripande mål. Förutom de beslutade målen med tillhörande nyckeltal så utförs ett antal aktiviteter som syftar till god ekonomisk hushållning.

Det övergripande målet i förbundet som rör god ekonomisk hushållning är mål två, att *NVK har god ekonomisk hushållning som ger långsiktigt utrymme för investeringar*. För att kunna följa och se effekter på detta mål har ett antal nyckeltal valts ut som syftar till att säkra god ekonomisk hushållning.

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

Det är första året som modellen används och det kommer att finnas utfall på dessa nyckeltal till årsredovisningen. I modellen som beslutats för förbundet finns ytterligare fyra övergripande mål som kommer att följas via ett antal nyckeltal.

Mål ett är att *NVK har nöjda kunder, invånare och medverkar till attraktiva och säkra offentliga miljöer*. NVK har inför år 2022 genomfört nöjd kund index (NVK)-mätning för bostäder vilket är ett nyckeltal som följs i arbetet för nöjda kunder och utfallet ligger på 71,7 %. Det är en försämring mot 2018 års mätning då resultatet var 86,1 %. Kommunikation och information påverkar resultatet väsentligt och är ett viktigt område att arbeta med framåt. Ytterligare NKI-mätningar görs under hösten för att få en helhetsbild inför år 2023 inom detta område.

Mål tre är att *NVK är en attraktiv arbetsgivare*. Här avser förbundet att genomföra en mätning inom hållbart medarbetarengagemang (HME). Engagemang på arbetet visar och tydliggör hur personalen trivs och hur de mår. Att mäta dessa nyckeltal kan visa om NVK har engagerade medarbetare som trivs på arbetet och om förbundet har chefer som arbetar för att skapa förutsättningar för engagemang. Detta hör samman med att vara en attraktiv arbetsgivare, som även beskriver på vilket sätt NVK arbetar för att behålla medarbetare. Här är en av grunderna att skapa engagemang hos medarbetarna på en övergripande nivå.

Mål fyra är att *NVK levererar rätt kvalitet i rätt tid till rätt kostnad*. Inom detta område har en servicemätning genomförts för att få en bild av kundbemötande samt servicenivå inom förbundet. Återkoppling via e-post (inom två dygn) har dåligt utfall. Här behöver förbundet sätta in aktiviteter för att förbättra detta. I 30 % uteblev svaret helt. Det framkommer även att det är svårt att nå personal per telefon men när inringarna väl kommer fram får man ett väldigt bra bemötande och bra svar. Vidare följs vakansgrad på bostäder och målvärdet är 3 %. I Fagersta låg det vid årsskiftet på 4,23 % och i Norberg på 3 %. Det ger negativa effekter på bostadsbeståndets intäkter vid för hög vakansgrad samtidigt som det behövs ett visst antal lägenheter för omflyttning, renoveringsarbeten med mera.

Mål fem är att NVK har social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet i fokus. Nedskräpning är ett mått som följs i kommunerna och här kan NVK påverka omfattningen via aktiviteter och åtgärder i yttre miljöer. Nedskräpning skall minska 50 % år 2030 jämfört med år 2020 i Fagersta och Norberg. Inom förbundet tas grundvärden på ytterligare ett antal nyckeltal som skall följas fram och utfall redovisas vid årsredovisningen.

Investeringsverksamhet

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

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

Känslighetsanalys

+/- 1 % miljoner kronor	2022
Intäkter från bostadsverksamhet	0,3
Intäkter från verksamhetsfastigheter	1,4
Intäkter från medlemsbidrag	0,3
Intäkter från VA abonnenter	0,3
Kostnader för personal	0,9
Kostnader för elförbrukning	0,2

Utveckling av intäkter, kostnader och resultat

Resultatprognos 2022-12-31

Årets verksamhet beräknar ett underskott på 9,9 miljoner kronor före bokslutsdispositioner. Efter ianspråktagande ur respektive avsättning till resultatutjämnings-/investeringsfond för VA i Fagersta och Norberg uppgår det justerade resultatet till ett underskott på 2,5 miljoner kronor. Detta efter utökat medlemsbidrag med 3,5 miljoner kronor från Fagersta kommun och återbetalning med 1,0 miljon kronor till Norbergs kommun.

Budgetavvikelsen för NVK:s verksamheter exklusive finansförvaltning visar ett underskott på 11,3 miljoner kronor. Av dem regleras 7,5 miljoner kronor via resultatutjämningsfond för VA. Därefter återstår en avvikelse om -3,8 miljoner kronor.

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

Budgetavvikelse Fagersta

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

Fastighetsadministration redovisar ett överskott på 0,7 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

Gatuadministration redovisar ett överskott på 0,4 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

IT-avdelningen redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor. Underskottet beror på höjande säkerhetsåtgärder.

Intern fastighetservice redovisar ett underskott på 3,1 miljoner kronor. Underskottet beror främst på högre elkostnader.

Övriga gemensamma verksamheter som är verksamma enbart mot Fagersta redovisar ett underskott på 0,2 miljon kronor.

Bostäder redovisar ett underskott på 0,7 miljon kronor. Underskottet beror främst på högre elkostnader.

Vattenförsörjning och avloppsvatten redovisar ett underskott på 3,7 miljoner kronor. Underskottet beror på genomförda VA-saneringar, högre elkostnader, högre personalkostnader och sänkt VA-taxa. Över- och underskott justeras mot den resultatutjämningsfond som finns.

Förbundsdirektionen redovisar ett överskott på 0,8 miljon kronor. Överskottet beror på lägre kostnader än beräknat.

Gator och vägar redovisar ett underskott på 1,8 miljon kronor. Underskottet beror främst på högre vinterväghållning, snöröjning, sandupptagning och personalkostnader.

Parker redovisar ett underskott på 0,4 miljon kronor. Underskottet beror på högre underhållskostnader/blommor.

Skogsbruk redovisar ett överskott på 0,9 miljon kronor. Överskottet beror på uppskjutna avverknings- och saneringshuggningar efter tromb.

Budgetavvikelse Norberg

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

Förbundsadministration redovisar ett överskott på 0,3 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

Gatunadministration redovisar ett överskott på 0,2 miljon kronor. Överskottet beror på lägre personalkostnader.

IT-avdelningen redovisar ett underskott på 0,1 miljon kronor. Underskottet beror på höjande säkerhetsåtgärder.

Intern fastighetservice redovisar ett underskott på 1,0 miljon kronor. Underskottet beror främst på högre elkostnader.

Övriga gemensamma verksamheter redovisar ett underskott på 0,1 miljon kronor.

Bostäder redovisar ett underskott på 0,4 miljon kronor. Underskottet beror främst på högre elkostnader.

Vattenförsörjning och avloppsvatten redovisar ett underskott på 3,8 miljon kronor. Underskottet beror på genomförda VA-saneringar, högre elkostnader, högre personalkostnader och sänkt VA-taxa. Över- och underskott justeras mot den resultatutjämningsfond som finns.

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

Parker redovisar ett överskott på 0,4 miljon kronor. Överskottet beror på lägre underhållskostnader.

Balanskravsresultat

Belopp anges i miljoner kronor	220831
Årets resultat	-3,5
Samtliga realisationsvinster	0,0
Realisationsförluster enligt undantagsmöjligheter	0,4
Orealiserade vinster/förluster i värdepapper	-0,4
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	-3,5
Utökat medlemsbidrag Fagersta	7,3
Återbetalning medlemsbidrag Norberg	-3,8
Balanskravsresultat för perioden	0,0

Då förbundet reglerar över- och underskott mot ägarkommunerna blir balanskravet alltid noll. Förbundet har därför inget eget kapital. Därmed mäts heller inte någon soliditet. Hittills i år redovisas en kostnad för orealiserad förlust i värdepapper.

Väsentliga personalförhållanden

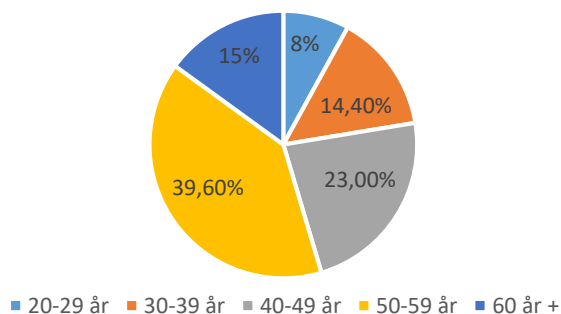
Delårsredovisning för perioden 2020-08-01 – 2021-07-31 samt 2021-08-01 – 2022-07-31.

Antal anställda och personalkostnader

Antalet anställda den 31 juli 2022 var 149 stycken, varav 87 män och 62 kvinnor. Utav dessa är 139 stycken tillsvidareanställda. De totala personalkostnaderna för NVK under perioden uppgår till 54 242 750 kronor.

Åldersfördelning tillsvidareanställda

Medelåldern hos tillsvidareanställda medarbetare inom NVK per 2022-07-31 är 48,4 år.



Åldersfördelning tillsvidareanställda per 2022-07-31

Sysselsättningsgrad

Mätdatum 2022-07-31 hade NVK 149 stycken av 149 stycken som hade heltidsanställningar.

Löneskillnader

Enligt lönekartläggningen år 2022 förekommer inga löneskillnader mellan män och kvinnor. Lönekartläggningen visar att det därefter inte krävs att en handlingsplan upprättas.

Frånvaro

Redovisning enligt lagen om kommunal redovisning för perioden 2021-08-01 – 2022-07-31 jämförd med året innan framgår av nedanstående tabell.

	2020/2021	2021/2022
Tillgänglig arbetstid (tim)	320 382	324 854
Total sjukfrånvarotid (tim)	20 495	24 896
Total sjukfrånvarotid (%)	6,40	7,66
Summa tid med långtidsfrånvaro (%)	31,17	34,30
Summa sjukfrånvarotid för kvinnor (%)	9,45	10,48
Summa sjukfrånvarotid för män (%)	3,92	5,50
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 29 år eller yngre (%)	5,28	5,90
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 30-49 år (%)	5,70	5,18
Sammanlagd sjukfrånvarotid i åldersgruppen 50 år eller äldre (%)	7,12	9,80

Frisktal under perioden 2021-08-01 – 2022-07-31

Bland NVK:s samtliga anställda var det 30,8 % som inte hade någon sjukdag under perioden, vilket är en minskning med drygt 8 % från föregående år.

Jämställdhet

NVK har en jämn fördelning av anställda kvinnor och män. Fördelningen är enligt följande år 2022: 42 % kvinnor och 58 % män.

Genomsnittlig utbildningsnivå

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

Personalförsörjning och kompetensutveckling

I dagsläget ses samtliga policys över inom NVK och styrdokument kring kompetensförsörjning, både strategi och aktivitetsplan, finns med i revideringen. Ett övergripande styrdokument krävs för att kunna möta de framtida rekryteringsbehov som NVK kommer att ha. I och med att 15 % av personalen är över 60 år, ses ett stort behov av personal i framtiden. Därav är det av vikt för NVK att ha en kompetensförsörjningsstrategi och plan.

De yrken som NVK ser som framtida behov av kompetenser är ingenjörer inom olika inriktningar samt lokalvårdare med kompetens och viss erfarenhet. NVK har fortsatt att arbeta aktivt med kompetensbaserad rekrytering med utvärdering av kompetens och egenskaper i rekryteringen. Detta är ett nytt sätt för NVK:s chefer att arbeta och det sker i nuläget en fortsatt implementering för att kvalitetssäkra rekryteringsprocessen och för att motverka diskriminering i rekrytering.

Statistik från rekryteringsverktyget Varbi för perioden 2022-01-01 - 2022-07-31

	2022	Man	Kvinna	Ej angivet
Antal annonser	23			
Antal tjänster	58			
Mottagna ansökningar	847	565	242	40
Antal rekryterade	46	27	15	4

Personalaktiviteter

Samtliga anställda erbjuds idag friskvårdersättning för fritidsaktiviteter enligt Skatteverkets regler. NVK ger även alla anställda möjlighet till fria bad och gym i Fagerstahallen. Dessa åtgärder finns för att främja hälsa

och minska sjukfrånvaro genom att ge bra personalförmåner och mer stöd till de anställda för att förebygga ohälsa.

Förväntad utveckling

Ekonomi i ägarkommunerna försämras under kommande år. Inom NVK ökar kostnader framförallt beroende på inflation och slår igenom i alla verksamheter. Gemensamt för alla är dels ett nytt pensionsavtal, KOM-KR, från den 1 januari 2023 i kombination med ökande pensionsskuld.

Gatuverksamheten möter en högre prisnivå som kräver ökad insats från ägarkommunerna för att ambitionsnivån inte skall sjunka.

Intern fastighetsservice/verksamhetsfastigheter möter också en högre kostnadsnivå, både på insatsvaror och energi. Detta leder till högre kostnader som även behöver kompenseras med en högre intäktsnivå från hyresgäster. Risken är annars att fastigheternas skick äventyras.



Finansiella rapporter

Resultaträkning

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut 2021	Budget 2022	Resultat 2101-2108	Resultat 2201-2208	Beräkn res 221231
Verksamhetens intäkter	3	308 124	281 548	195 818	191 796	287 694
Verksamhetens kostnader	3	-332 862	-319 326	-208 568	-224 561	-330 877
Avskrivningar	4	-3 369	-3 370	-2 247	-1 992	-2 988
Verksamhetens nettokostnader		-28 107	-41 148	-14 998	-34 757	-46 171
Medlemsbidrag	5	36 715	36 894	24 477	24 596	36 894
Verksamhetens resultat		8 608	-4 254	9 479	-10 161	-9 277
Finansiella intäkter	6	41	20	43	55	83
Finansiella kostnader	7	-145	-110	-85	-477	-715
Resultat efter finansiella poster		8 504	-4 344	9 437	-10 582	-9 909
Årets resultat		8 504	-4 344	9 437	-10 582	-9 909
Justering av resultat mot VA-fonder och medlemsbidrag	8	-8 504	4 344	-9 437	10 582	9 909
Justerat resultat		0	0	0	0	0

Balansräkning

Belopp anges i tusentals kronor	Not	211231	210831	220831
Tillgångar				
Anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar				
<i>Maskiner och inventarier</i>	9	12 603	13 725	12 474
Finansiella anläggningstillgångar	10	17 785	17 745	19 276
Summa anläggningstillgångar		30 388	31 470	31 750
Omsättningstillgångar				
Förråd	11	85	85	99
Fordringar	12	36 838	37 031	32 969
Kortfristiga placeringar	13	13 135	13 187	12 731
Kassa och bank	14	21 629	9 649	7 670
Summa omsättningstillgångar		71 686	59 952	53 469
Summa tillgångar		102 074	91 422	85 219
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Avsättningar				
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	15	17 434	17 392	18 872
Summa avsättningar		17 434	17 392	18 872
Skulder				
Kortfristiga skulder	16	84 640	74 030	66 348
Summa skulder		84 640	74 030	66 348
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		102 074	91 422	85 219



Noter

Noter

Innehållsförteckning

Not	Innehåll
1	Redovisningsprinciper
2	Uppskattningar och bedömningar
3-8	Noter till resultaträkningen
9-16	Noter till balansräkningen
17	Upplysning om upprättade särredovisningar
18	Övriga upplysningar

1 Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förbundet följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år. En förändring av indelning i poster har genomförts från år 2021 som innebär att medlemsbidrag redovisas som en egen post i resultaträkningen, istället för att ingå i posten verksamhetens intäkter. Jämförelsetalen för berörda poster har därför räknats om i enlighet med LKBR 5 kap. 6 § för att möjliggöra en meningsfull jämförelse. Förändringen påverkar inte verksamhetens resultat.

Resultaträkningen

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

Balansräkningen

Balansräkningen visar förbundets ekonomiska ställning på bokslutsdagen.

Värdering

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

Beskrivning av drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar

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

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

Investeringar åt kommunerna

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

Interna poster

Verksamhetens intäkter och kostnader är justerade med interna poster.

Kundfakturer

Förskottsbetalningar redovisas som kortfristiga skulder.

Leverantörsfakturer

Periodisering har gjorts av leverantörsfakturer med väsentliga belopp.

Kostnads- och intäktsräntor

Kostnads- och intäktsräntor har periodiserats.

Semesterlöneskulden

Semesterlöneskulden har redovisats som en kortfristig skuld.

Avskrivningar

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

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

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, materiella anläggningstillgångar

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

Pensioner

Beslut har fattats om att även den individuella delen, liksom tidigare, skall betalas ut för individuell förvaltning. Förändringen av pensionsskulden redovisas under verksamhetens kostnader. Under år 2021 har ett byte av pensionsadministratör från KPA till Skandia genomförts. En första pensionsskultsberäkning har lämnats från Skandia per den 31 augusti 2022. I den beräkning som lämnats har Skandia inte haft möjlighet att framställa en maskinell beräkning av de poster som förändrat pensionsskulden. En manuell beräkning av posterna årets pensionsutbetalningar, ränte- och basbeloppsuppräknings samt förändring av löneskatt har gjorts av Norra Västmanlands ekonomiförvaltning. Nyintjänad pension samt övrig post har dock inte gått att beräkna var för sig och redovisas därför som en gemensam post.

Leasingavtal

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

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

Avsättningar och kortfristiga skulder

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

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper

De redovisningsprinciper och beräkningsmetoder som använts vid upprättandet av NVK:s årsredovisning år 2021 gäller även för delårsrapporten år 2022. Inga förändringar av redovisningsprinciper har skett sedan årsskiftet.

Jämförelsestörande och extraordinära poster

Inga poster har klassificerats som jämförelsestörande eller extraordinära i delårsbokslutet.

Säsongvariationer eller cykliska effekter som påverkat verksamheten

Semesterlöneskulden är som lägst per den sista augusti eftersom huvudsemestern infaller under perioden juni-augusti. Det får till följd att kostnadsminskningen påverkar resultatet med 1,7 miljon kronor i delåret. Vid bokslutet den 31 december beräknas kostnaden bli marginell.

Kostnaden för snöröjning, halkbekämpning, el och uppvärmning är som störst under vinterhalvåret. Ökande energi- och drivmedelspriser under år 2022 påverkar avgifterna för dessa tjänster. Vid delåret 2022 är kostnaden för el nära dubbelt så hög som vid delåret 2021. Det ökade elpriset var inte känt vid den tidpunkt då budgeten för el beslutades för år 2022 och till bokslutet beräknas kostnaden öka väsentligt. Kostnaden för uppvärmning i delåret 2022 följer kostnaden i delåret 2021. Temperaturskillnaden under året gör att 40 % av uppvärmningskostnaden uppkom i januari-april, medan sommarmånaderna juni-augusti endast utgör 7 % av den totala kostnaden i delåret.

Kostnaden för snöröjning och halkbekämpning påverkas utöver drivmedelspriser av mängden snö som fallit och hur mycket is som bildats. För vintermånaderna januari-april år 2022 uppgår kostnaden till 1,0 miljon kronor över helårsbudget.

Effekt av ändrade uppskattningar och bedömningar från tidigare år

Ökad inflation och förändrade basbelopp påverkar bland annat pensionskostnader, vilket inte var känt när budget beslutades. Uppskattningsvis påverkas pensionskostnaderna med 1,0 miljon kronor på årsbasis.

2 Uppskattningar och bedömningar

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

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

Belopp anges i tusentals kronor	211231	210831	220831
3 Verksamhetens intäkter och kostnader			
Intäkter enligt redovisning	308 124	195 818	191 796
Kostnader enligt redovisning	-332 862	-208 568	-224 561
Verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar	-24 738	-12 751	-32 765
Justerat med interna poster	106 396	70 253	86 037
Kapitalkostnader/internränta	168	112	78
Total justering interna poster	106 564	70 365	86 115

Belopp anges i tusentals kronor	211231	210831	220831
I verksamhetens kostnader ingår:			
Pensionskostnad			
- pensionskostnader individuell del	2 624	1 742	1 868
- utbetalda pensioner	254	169	199
- löneskatt pensioner	693	455	477
Summa pensionskostnad	3 570	2 366	2 544
Förändring semesterlöneskuld	-113	-1 154	-1 698

Till och med år 2020 redovisades medlemsbidrag från Fagersta och Norbergs kommuner som en del i posten verksamhetens intäkter. Från och med år 2021 redovisas medlemsbidragen som en egen post i resultaträkningen. För att jämförelse mellan åren skall kunna göras på ett meningsfullt sätt har beloppet för medlemsbidrag räknats av från verksamhetens intäkter per den 31 augusti, i enlighet med lagen om kommunal bokföring (2018:597) 5 kap. 6 §. Medlemsbidragen redovisas i stället i not 5, medlemsbidrag. Förändringen har ingen resultatpåverkande effekt.

Belopp anges i tusentals kronor	211231	210831	220831
4 Avskrivningar			
Avskrivning maskiner och inventarier	-3 369	-2 247	-1 992
Summa avskrivningar	-3 369	-2 247	-1 992
5 Medlemsbidrag			
Medlemsbidrag från Fagersta kommun	24 493	16 329	16 297
Medlemsbidrag från Norbergs kommun	12 222	8 148	8 299
Summa medlemsbidrag	36 715	24 477	24 596
6 Finansiella intäkter			
Utdelning på aktier och andelar	0	0	8
Övriga ränteintäkter	0	0	12
Ränteintäkter på kundfordringar	41	28	35
Orealiserad vinst finansiella instrument	0	15	0
Summa finansiella intäkter	41	43	55
7 Finansiella kostnader			
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-49	-12	-404
Övriga finansiella kostnader	-97	-73	-73
Summa finansiella kostnader	-145	-85	-477
8 Årets resultat			
Årets resultat	8 504	9 437	-10 582
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	-4 945	-1 643	3 328
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	5 333	5 983	3 757
Avgår återbet medlemsbidrag till Fagersta kommun	-4 127	-7 810	0
Utökat medlemsbidrag från Fagersta kommun	0	0	7 259
Avgår återbet medlemsbidrag till Norbergs kommun	-4 765	-5 967	-3 762
Justerat resultat	0	0	0

9 Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och inventarier

Maskiner

Ingående anskaffningsvärde	15 904	15 904	14 364
Inköp	0	0	0
Försäljningar	-1 540	-1 540	0
Utgående anskaffningsvärde	14 364	14 364	14 364
Ingående ackumulerade avskrivningar	-8 701	-8 701	-8 814
Försäljningar	1 270	1 270	0
Årets avskrivningar	-1 384	-967	-738
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 814	-8 398	-9 552
Utgående bokfört värde	5 550	5 966	4 812
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	8	8	9

Inventarier

Ingående anskaffningsvärde	1 705	1 705	1 705
Utgående anskaffningsvärde	1 705	1 705	1 705
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 512	-1 512	-1 534
Årets avskrivningar	-22	-15	-15
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 534	-1 527	-1 549
Utgående bokfört värde	170	178	156
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	10	10	10

Inventarier IT

Ingående anskaffningsvärde	2 908	2 908	2 908
Utgående anskaffningsvärde	2 908	2 908	2 908
Ingående ackumulerade avskrivningar	-2 908	-2 908	-2 908
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 908	-2 908	-2 908
Utgående bokfört värde	0	0	0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	0	0	0

Bilar och transportmedel

Ingående anskaffningsvärde	16 823	16 823	18 794
Inköp	1 971	1 971	1 257
Utgående anskaffningsvärde	18 794	18 794	20 052
Ingående ackumulerade avskrivningar	-9 948	-9 948	-11 912
Årets avskrivningar	-1 963	-1 265	-1 240
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 912	-11 214	-13 151
Utgående bokfört värde	6 882	7 581	6 900
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, antal år	8	8	8

Pågående arbeten maskiner och inventarier

Ingående anskaffningsvärde	0	0	0
Under året nedlagda kostnader	0	0	606
Utgående anskaffningsvärde	0	0	606

Belopp anges i tusentals kronor	211231	210831	220831
Totalt anskaffningsvärde	37 771	37 771	39 634
Totalt ackumulerade avskrivningar	-25 168	-24 046	-27 160
Totalt bokfört värde	12 603	13 725	12 474
10 Finansiella anläggningstillgångar			
HBV Förening Fagersta	125	125	167
HBV Förening Norberg	267	267	318
Fordran pensionsavsättning Fagersta	11 438	11 401	12 412
Fordran pensionsavsättning Norberg	5 955	5 952	6 378
Summa finansiella anläggningstillgångar	17 785	17 745	19 276
11 Förråd			
Förråd fastighetsavdelningen	85	85	99
Summa förråd	85	85	99
12 Fordringar			
Kundfordringar	21 225	28 926	15 164
Övriga kortfristiga fordringar	7 191	5 369	6 904
Förutbetalda kostnader & upplupna intäkter	8 421	2 735	10 901
Summa fordringar	36 838	37 031	32 969
13 Kortfristiga placeringar			
Nordea Institutionell Kortränta	9 079	9 099	8 898
Nordea Bostadsobligationsfond	4 056	4 088	3 833
Summa kortfristiga placeringar	13 135	13 187	12 731
14 Kassa och bank			
Bank	21 629	9 649	7 670
Summa kassa och bank	21 629	9 649	7 670
15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser			
Ingående avsättning till pensioner för personal inklusive löneskatt	14 998	14 998	17 393
Nyintjänad pension och övriga poster	2 240	2 129	1 195
Årets pensionsutbetalningar	-524	-348	-381
Ränte- och basbeloppsuppräknings	212	114	310
Förändring av löneskatt	468	460	273
Summa avsättningar till pensioner för personal inklusive löneskatt	17 393	17 353	18 790
Ingående avsättning till pensioner för förtroendevalda inklusive löneskatt	34	34	41
Pensionsutbetalningar	0	0	0
Nyintjänande och övrig post	5	3	28
Ränte- och basbeloppsuppräknings	0	0	4
Förändring av löneskatt	1	1	8

Belopp anges i tusentals kronor	211231	210831	220831
Summa avsättningar till pensioner för förtroendevalda inklusive löneskatt	41	39	82
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt	17 434	17 392	18 872
16 Kortfristiga skulder			
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	8 999	5 697	5 670
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	8 263	7 613	4 505
Leverantörsskulder	34 589	21 235	15 735
Moms	4 796	4 978	3 988
Personalens skatter, avgifter och avdrag	1 340	1 443	1 349
Semesterlöneskuld	5 359	4 319	3 662
Arbetsgivaravgifter	1 439	1 558	1 511
Löneskatt	1 662	2 357	2 370
Upplupen pensionskostnad individuell del	2 443	1 782	1 688
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	11 272	13 963	22 042
Övriga kortfristiga skulder	4 477	9 086	3 828
Summa kortfristiga skulder	84 640	74 030	66 348

17 Upplysning om upprättade särredovisningar

Följande särredovisningar kommer att upprättats under räkenskapsåret:

Redovisningen avser	Lagstiftning
VA-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412)

Tidigare års upprättade särredovisningar finns tillgängliga på NVK:s hemsida, under följande länk: <https://nvk.fagersta.se/politik--forvaltning/ekonomi.html>

Särredovisning upprättas inte vid delår utan enbart vid bokslut. I delårsrapporten finns ett separat avsnitt som visar den ekonomiska ställningen för VA-verksamheten per augusti.

18 Övrigt

NVK har särskild pensionsförpliktelse gentemot tidigare förbundschef.



Särredovisning VA-verksamhet

Särredovisning av VA-verksamhet i Fagersta och Norbergs kommuner

Resultaträkning Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Beräknat resultat	Nettoavvikelse
		2021	2022	210831	220831	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	28 237	22 315	16 208	14 606	21 909	-406
Verksamhetens kostnader	2	-23 205	-22 954	-14 514	-17 673	-25 216	-2 263
Avskrivningar	3	-77	-77	-51	-51	-77	0
Verksamhetens nettokostnader		4 956	-715	1 642	-3 118	-3 384	-2 669
Verksamhetens resultat		4 956	-715	1 642	-3 118	-3 384	-2 669
Finansiella intäkter	4	0	0	3	0	0	0
Finansiella kostnader	4	-11	0	-3	-211	-316	-316
Resultat efter finansiella poster		4 945	-715	1 643	-3 328	-3 700	-2 985
Årets resultat	5	4 945	-715	1 643	-3 328	-3 700	-2 985
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	5	-4 945	715	-1 643	3 328	3 700	2 985
Justerat resultat	5	0	0	0	0	0	0

Resultaträkning Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Beräknat resultat	Nettoavvikelse
		2021	2022	210831	220831	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	17 145	10 653	9 011	6 678	10 017	-636
Verksamhetens kostnader	2	-22 424	-14 252	-14 990	-10 222	-13 454	798
Avskrivningar	3	-17	-30	-7	-20	-30	0
Verksamhetens nettokostnader		-5 296	-3 629	-5 986	-3 564	-3 467	161
Verksamhetens resultat		-5 296	-3 629	-5 986	-3 564	-3 467	161
Finansiella intäkter	4	0	0	12	0	0	0
Finansiella kostnader	4	-37	0	-9	-193	-290	-290
Resultat efter finansiella poster		-5 333	-3 629	-5 983	-3 757	-3 757	-129
Årets resultat	5	-5 333	-3 629	-5 983	-3 757	-3 757	-129
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	5	5 333	3 629	5 983	3 757	3 757	129
Justerat resultat	5	0	0	0	0	0	0

Noter för VA-verksamhet

Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor		Bokslut	Utfall	Utfall	Beräknat resultat
		211231	210831	220831	221231
1	Verksamhetens intäkter				
	Intäkter enligt redovisning	28 237	16 208	14 606	21 909
	- varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
	- varav brukningsavgifter	24 224	16 116	12 705	19 057
2	Verksamhetens kostnader				
	Kostnader enligt redovisning	23 205	14 514	17 673	25 216
	- varav direkt personalkostnad	2 464	1 644	2 578	3 867
	- varav förändring semesterlöneskuld	19	39	-109	0
	- varav fördelad gemensam kostnad	4 631	3 130	3 111	4 666
	- varav erlagda ersättningar till Fagersta kommun för				
	- Avskrivning	167	111	105	157
	- Ränta	56	38	27	41
	Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3	Avskrivningar				
	Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden. Följande avskrivningsprocent tillämpas:				
	Anläggningstillgång	År	%		
	Inventarier och fordon	3-10	10-33		
	Årets avskrivningar	77	51	51	77
	- varav inventarier och fordon	77	51	51	77
4	Finansiella intäkter och kostnader				
	Ränteintäkter kundfordringar	0	0	0	0
	Orealiserad vinst fondandelar vid värdering till verkligt värde	0	3	0	0
	Realisationsvinst försäljning fondandelar	0	0	0	0
	Finansiella intäkter	0	3	0	0
	Orealiserad förlust fondandelar vid värdering till verkligt värde	11	3	211	316
	Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
	Finansiella kostnader	11	3	211	316
5	Årets resultat				
	Årets resultat	4 945	1 643	-3 328	-3 700
	Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	IB	4 054	4 054	8 999
	Avsättning(+)/återföring(-) årets resultat		4 945	1 643	-3 328
	Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	UB	8 999	5 697	5 670

Noter för VA-verksamhet

Norberg

Belopp anges i tusentals kronor		Bokslut	Utfall	Utfall	Beräknat resultat
		211231	210831	220831	221231
1	Verksamhetens intäkter				
	Intäkter enligt redovisning	17 145	9 011	6 678	10 017
	- varav anslutningsavgifter, operiodiserade	0	0	0	0
	- varav brukningsavgifter	14 444	8 860	5 518	8 277
2	Verksamhetens kostnader				
	Kostnader enligt redovisning	22 424	14 990	10 222	13 454
	- varav direkt personalkostnad	1 156	773	1 395	2 092
	- varav förändring semesterlöneskuld	15	29	-52	0
	- varav fördelad gemensam kostnad	2 557	1 725	1 726	2 590
	- varav erlagda ersättningar till Norbergs kommun för				
	- Avskrivning	820	547	521	781
	- Ränta	186	125	95	142
	Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen				
3	Avskrivningar				
	Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden. Följande avskrivningsprocent tillämpas:				
	Anläggningstillgång	År	%		
	Inventarier och fordon	3-10	10-33		
	Årets avskrivningar	17	7	20	30
	- varav inventarier och fordon	17	7	20	30
4	Finansiella intäkter och kostnader				
	Ränteintäkter kundfordringar	0	0	0	0
	Orealiserad vinst fondandelar vid värdering till verkligt värde	0	12	0	0
	Realisationsvinst försäljning fondandelar	0	0	0	0
	Finansiella intäkter	0	12	0	0
	Orealiserad förlust fondandelar vid värdering till verkligt värde	37	9	193	290
	Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0
	Finansiella kostnader	37	9	193	290
5	Årets resultat				
	Årets resultat	-5 333	-5 983	-3 757	-3 757
	Resultatutjämnings-/investeringsfond				
	VA Norberg	IB	13 595	13 595	8 263
	Avsättning(+)/återföring(-) årets resultat		-5 333	-5 983	-3 757
	Resultatutjämnings-/investeringsfond				
	VA Norberg	UB	8 263	7 613	4 505



Drift- och investerings- redovisning

Driftredovisning

Budgetavvikelse NVK Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Beräknat resultat	
Delprogram	2021	2022	210831	220831	211231	Nettoavvik
Intäktsfinansierad verksamhet						
Intern fastighetservice	-590,2	0,0	-833,2	4 293,7	3 110,0	-3 110,0
Övriga gemensamma verksamheter	1 313,8	0,0	-1 702,1	606,1	200,0	-200,0
Bostäder	310,6	0,0	-436,0	394,5	700,0	-700,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	-4 944,9	0,0	-1 643,1	3 328,5	3 700,0	-3 700,0
Anslagsfinansierad verksamhet						
Förbundsdirektion	2 673,1	3 565,2	1 728,9	2 418,5	2 765,2	800,0
Fysisk och teknisk planering	6,6	83,5	-17,2	7,9	83,5	0,0
Gator och vägar	14 985,5	15 101,0	8 922,5	12 756,1	16 901,0	-1 800,0
Parker	4 269,5	5 492,3	2 940,6	4 089,7	5 892,3	-400,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	919,6	864,9	448,2	589,5	864,9	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	396,7	401,8	396,7	327,4	401,8	0,0
Näringsliv	216,4	111,9	106,1	65,2	111,9	0,0
Skogsbruk	-2 438,8	-1 174,6	-1 176,5	-107,3	-2 100,0	925,4
Totalt	17 117,9	24 446,0	8 734,9	28 769,8	32 630,6	-8 184,6
Finansieringen Fagersta						
35 Bidrag	-16,9	0,0	-16 328,7	0,0	0,0	0,0
- varav medlemsbidrag		0,0	16 328,7	0,0	0,0	0,0
- varav statliga bidrag	-16,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Försäljning verksamhet	-47,3	0,0	-36,8	-42,3	-63,4	63,4
51 Förändring semesterlöneskuld	-156,8	0,0	-849,5	-1 153,1	0,0	0,0
56 Sociala avgifter enligt lag	-699,0	-249,3	-482,4	-234,7	-268,1	18,8
57 Pensionskostnader	-739,9	-642,2	-496,3	-425,5	-649,6	7,4
74 Övriga främmande tjänster	21,5	70,0	11,0	4,2	17,5	52,5
81 Medlemsbidrag	-24 493,0	-24 446,0	0,0	-16 297,3	-24 446,0	0,0
84 Finansiella intäkter	-12,1	-13,4	-8,4	-28,0	-33,6	20,2
85 Finansiella kostnader	58,9	77,0	46,6	44,8	61,9	15,0
87 Extraordinära intäkter	0,0	871,0	0,0	0,0	0,0	871,0
93 Interna intäkter	0,0	-38,2	0,0	0,0	0,0	-38,2
97 Interna kostnader	-105,3	-72,9	-43,4	-50,7	-76,0	3,1
Finansieringen	-26 189,8	-24 443,9	-18 187,7	-18 182,6	-25 457,3	1 013,4
Totalt NVK Fagersta						
Totalt NVK Fagersta	-9 071,9	2,1	-9 452,8	10 587,2	7 173,3	-7 171,2
Resultatutj./inv.fond VA	4 944,9	0,0	1 643,1	-3 328,5	-3 700,0	3 700,0
Justerat resultat	-4 127,0	2,1	-7 809,7	7 258,7	3 473,3	-3 471,2
Återbet+ /Utökat medlemsbidrag	4 127,0	0,0	7 809,7	-7 258,7	-3 473,3	3 471,2
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Driftredovisning

Budgetavvikelse NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Bokslut	Nettobudget	Utfall	Utfall	Beräknat resultat	
Delprogram	2021	2022	210831	220831	221231	Nettoavvik
Intäktsfinansierad verksamhet						
Intern fastighetservice	2 319,7	0,0	1 566,1	1 241,8	1 000,0	-1 000,0
Övriga gemensamma verksamheter	493,3	0,0	-1 361,0	-320,5	100,0	-100,0
Bostäder	-2 530,3	0,0	-2 125,9	-2 527,1	400,0	-400,0
Vattenförsörjning och avloppshantering	5 332,6	0,0	5 982,6	3 757,5	3 757,5	-3 757,5
Anslagsfinansierad verksamhet						
Förbundsdirektion	1 280,2	2 999,3	781,9	835,3	1 299,3	1 700,0
Fysisk- och teknisk planering	138,0	130,8	54,0	40,2	130,8	0,0
Gator och vägar	4 822,3	6 434,8	3 193,2	4 411,2	6 384,8	50,0
Parker	1 710,6	2 672,8	1 152,8	1 537,3	2 322,8	350,0
Miljö, hälsa o hållbar utveckling	263,6	239,3	155,9	129,1	239,3	0,0
Arbetsmarknadsåtgärder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Näringsliv	-3,4	9,0	-4,3	-11,1	9,0	0,0
Skogsbruk	-381,4	-38,0	-385,3	-111,4	-38,0	0,0
Totalt	13 445,1	12 448,0	9 010,1	8 982,3	15 605,5	-3 157,5
Finansieringen Norberg						
35 Bidrag	-7,3	0,0	-8 148,0	0,0	0,0	0,0
- varav medlemsbidrag		0,0	-8 148,0	0,0	0,0	0,0
- varav statliga bidrag	-7,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Försäljning verksamhet	-20,4	0,0	-15,8	-18,1	-27,2	27,2
51 Förändr semesterlöneskuld	10,2	0,0	-372,9	-383,4	0,0	0,0
56 Soc avg enl lag	-294,0	-105,4	-202,1	-95,5	-109,1	3,7
57 Pensionskostnader	-311,3	-271,6	-208,0	-173,2	-264,4	-7,2
74 Diverse främmande tjänster	9,3	30,0	4,7	1,8	7,5	22,5
81 Medlemsbidrag	-12 222,0	-12 448,0	0,0	-8 298,7	-12 448,0	0,0
84 Finansiella intäkter	-5,2	-5,7	-3,6	-12,0	-14,4	8,7
85 Finansiella kostnader	25,4	33,0	20,1	19,2	26,6	6,5
87 Extraordinära intäkter	0,0	373,5	0,0	0,0	0,0	373,5
93 Interna intäkter	0,0	-16,4	0,0	0,0	0,0	-16,4
97 Div interna kostnader	-62,2	-39,6	-68,6	-27,3	-40,9	1,3
Finansieringen	-12 877,5	-12 450,2	-8 994,2	-8 987,1	-12 870,0	419,8
Totalt NVK Norberg						
Totalt NVK Norberg	567,6	-2,2	15,855	-4,8	2 735,5	-2 737,7
Resultatutj./inv.fond VA	-5 332,6	0,0	-5 982,6	-3 757,5	-3 757,5	3 757,5
Justerat resultat	-4 765,0	-2,2	-5 966,7	-3 762,3	-1 022,0	1 019,8
Återbet+ /Utökat medlemsbidrag	4 765,0	2,2	5 966,7	3 762,3	1 022,0	-1 019,8
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Investeringsredovisning

NVK totalt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhet 083 Fastighetsavdelning	200,0	417,0	-217,0	200,0	417,0	-217,0
Verksamhet 242 Lokalgator	0,0	516,0	-516,0	0,0	516,0	-516,0
Verksamhet 75 VA-avdelning	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
Totalt	200,0	1 258,0	-1 058,0	200,0	1 258,0	-1 058,0
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhet 087 Gatuavdelning	1 600,0	606,0	994,0	1 600,0	606,0	994,0
Verksamhet 089 Städaavdelning (gemensam)	200,0	0,0	200,0	200,0	0,0	200,0
Totalt	1 800,0	606,0	1 194,0	1 800,0	606,0	1 194,0
Summa färdigställda och pågående	2 000,0	1 864,0	136,0	2 000,0	1 864,0	136,0

NVK Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhet 083 Fastighetsavdelning	200,0	417,0	-217,0	200,0	417,0	-217,0
VW Crafter	200,0	417,0	-217,0	200,0	417,0	-217,0
Totalt	200,0	417,0	-217,0	200,0	417,0	-217,0

NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhet 242 Lokalgator	0,0	516,0	-516,0	0,0	516,0	-516,0
VW Crafter Skåpbil	0,0	516,0	-516,0	0,0	516,0	-516,0
Verksamhet 75 VA-avdelning	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
VW Caddy	0,0	325,0	-325,0	0,0	325,0	-325,0
Totalt	0,0	841,0	-841,0	0,0	841,0	-841,0

NVK Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
Pågående projekt	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Verksamhet 087 Gatuavdelning	1 600,0	606,0	994,0	1 600,0	606,0	994,0
VW Crafter	1 600,0	606,0	994,0	1 600,0	606,0	994,0
Totalt	1 600,0	606,0	994,0	1 600,0	606,0	994,0



Bilagor

Bilaga 1: Investeringar åt Fagersta och Norbergs kommuner

Investeringar åt Fagersta kommun

Underhållsinvesteringar

Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Fastigheter	1 525,0	1 012,8	512,2	0,0	0,0	0,0
Lokalgator	2 700,0	2 743,2	-43,2	0,0	1,2	-1,2
VA-verksamhet	800,0	861,9	-61,9	378,7	425,6	-46,9
Summa färdigställda projekt	4 225,00	3 756,00	469,00	378,70	426,80	-48,10

Pågående projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse
Fastigheter	29 946,0	19 576,8	10 369,2	28 373,4	12 316,2	17 200,0	11 173,4
Bostäder	1 190,0	49,6	1 140,4	1 190,0	49,6	800,0	390,0
VA-verksamhet	28 580,0	13 988,5	14 591,5	22 569,5	7 195,9	18 000,0	4 569,5
Lokalgator	8 104,0	3 419,2	4 684,8	6 830,6	2 145,7	6 830,6	0,0
Näringsliv	300,0	0,0	300,0	300,0	0,0	0,0	300,0
Summa pågående projekt	68 120,0	37 034,1	31 085,9	59 263,5	21 707,4	42 830,6	16 432,9

Verksamhetsinvesteringar

Pågående projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse
Anpassn Alfaköket t. mottagn	5 000,0	468,6	4 531,4	4 531,4	0,0	0,0	4 531,4
Belysning mellan Eskiln och Oti	1 300,0	779,0	521,0	521,0	0,0	0,0	521,0
Västanfors C, Järnvägstorget	4 000,0	0,0	4 000,0	4 000,0	0,0	4 000,0	0,0
Västanfors IP, byte kylanläggning	20 000,0	19 105,1	894,9	1 041,8	146,9	146,9	894,9
Förbättringsåtgärder centrum	30 000,0	11 010,2	18 989,8	19 898,8	909,0	8 400,0	11 498,8
Vattenledning Ängelsberg	12 900,0	12 359,1	540,9	1 379,8	838,9	1 379,8	0,0
Norrbygården, utredning	0,0	12 230,4	-12 230,4	0,0	11 926,3	18 500,0	-18 500,0
Centrumparkering, Outokumpu	2 000,0	2 832,9	-832,9	0,0	2 739,4	2 739,4	-2 739,4
Fagerstahallen, vattenskada	12 975,0	12 490,1	484,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Utredning, 2 st LSS-boenden	0,0	976,1	-976,1	0	976,1	2 600,0	-2 600,0
Ombyggnation till bostäder	0,0	192,3	-192,3	0,0	192,3	400,0	-400,0
Allaktivitetsplan - Uggelbo	1 500,0	164,1	1 335,9	1 500,0	164,1	1 500,0	0,0
Fagerstahallen- Rutschkana	10 000,0	642,7	9 357,3	10 000,0	642,7	10 000,0	0,0
Fagerliden - Ny konstgräsplan	4 000,0	28,1	3 971,9	4 000,0	28,1	1 000,0	3 000,0
Summa pågående projekt	103 675,0	73 278,7	30 396,3	46 872,8	18 563,8	50 666,1	-3 793,3

Nettoutgifterna för Fagersta kommuns investeringar har uppgått till 40,7 miljoner kronor och har en helårsprognos på 93,3 miljoner kronor gentemot budgeten på 106,5 miljoner kronor. Avvikelsen beräknas till 12,6 miljoner kronor.

Underhållsinvesteringar

Flertalet underhållsinvesteringar har påbörjats under året och några har även följt med från år 2021 på grund av projektets omfattning och komplexitet. Efter årets sommar har verksamheten på Fagerstahallen äntligen kunnat öppna upp damernas omklädningsrum och gymmet har återigen besökare. Projektet har kantats av flera svårigheter, bland annat med anledning den befintliga konstruktionen samt att renoveringsbehovet av den delen av byggnaden var mer omfattande än vad som tidigare kunnat förutses. Åtgärder som har genomförts är bland annat renovering av damernas omklädningsrum, ny ventilation och renovering av spinning-lokalen samt omdränering för att undvika framtida fuktskador. Förutom detta har ny UV-ljusreningsanläggning installerats i simhallen för att öka anläggningens driftsäkerhet. Fagerstahallen har dessutom energieffektiviserats genom utbyte av värmepump och modifiering av värmeväxlaren för att den skall kunna försörja fler funktioner i byggnaden.



Utöver renoveringen av Fagerstahallen pågår flertalet underhållsprojekt i ledning av NVK, däribland:



- Centralköket – Installation av kylanläggning i vagnhallen.
- Per Olsskolan – Utbyte av tak och lassy-stem.
- Sophantering – Nya sopskåp har installerats för att uppnå krav från kommunens försäkringsbolag.
- Fagerliden – Upphandling pågår för utbyte av konstgräsplan.

Investeringar

Nytt äldreboende

Under året har arbetet med Fagersta kommuns nya äldreboende fortlöpt. Mediaförsörjningen har separerats från Stenhus Fastigheter AB:s övriga bestånd på sjukhusområdet, som därmed är helt självförsörjande och avskilda från kommunens fastighet. Rivningen av gamla boendet påbörjades i våras och kommer fortgå in i september månad. Parallellt projekteras programhandlingen fram för nya äldreboendet som skall inrymma 100 boendeplatser, som underlag till detaljkalkyl och beslutsunderlag för politiken i Fagersta.



Nya LSS-boenden

I våras påbörjades projekteringen av kommunens nya LSS-boenden. Verksamhetens lokalbehov har precis som med äldreboendet specificerats i ett ramfunktionsprogram. Det första boendet är planerat att uppföras på Rönningen, där befintlig detaljplan medger bostadsbebyggelse. Fas ett i projekteringen kommer att färdigställas under hösten. Det andra boendet är planerat i anslutning till gamla kommunhusen, bakom Norbergsvägen 21. Projektet är avhängigt av att detaljplanen ändras, då den befintliga byggrätten understiger den yta som ett LSS-boende kräver. Detta kommer att påbörjas under hösten tillsammans med Västmanland-Dalarna miljö- och byggförvaltning.

Vattenrutschkana i Fagerstahallen

Vattenrutschkana i simhallen har under våren och sommaren projekterats och handlats upp. Tilldelning har skett och inga överprövningar har inkommit. Avtal har tecknats med entreprenör och byggnation kommer att påbörjas under hösten och färdigställas innan årsskiftet.



Ombyggnation av Norbergsvägen 19 och 21

NVK har handlat upp entreprenör för ombyggnationen av de gamla kommunhusen, Norbergsvägen 19 och 21. Tilldelning skedde innan sommaren och PEAB lade det vinnande anbudet. Entreprenaden är en totalentreprenad i samverkan. Fas ett påbörjades efter sommaren och beräknas vara klar till årsskiftet. I projektgruppen ingår representant från kommunens blivande bostadsbolag, där fastigheterna sedermera kommer att ingå i beståndet.



Inhyrningar Fagersta kommun

Daglig verksamhet (LSS)

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

Investeringar åt Norbergs kommun

Underhållsinvesteringar

Färdigställda projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar		
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Fastigheter	955,0	1 066,5	-111,5	0,0	301,6	-301,6
Bostäder	4 823,0	4 083,1	739,9	0,0	0,0	0,0
VA-verksamhet	125,0	103,3	21,7	0,0	0,0	0,0
Summa färdigställda projekt	5 903,00	5 252,90	650,10	0,00	301,60	-301,60

Pågående projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse
Fastigheter	26 479,2	4 412,7	22 066,5	25 231,2	3 112,8	14 500,0	10 731,2
VA-verksamhet	10 651,6	5 594,0	5 057,6	7 191,6	1 757,3	7 000,0	191,6
Lokalgator	2 708,3	623,0	2 085,3	2 708,3	43,4	2 708,3	0,0
Summa pågående projekt	39 839,1	10 629,7	29209,4	35 131,1	4 913,5	24 208,3	10 922,8

Verksamhetsinvesteringar

Pågående projekt

Belopp anges i tusentals kronor	Utgifter sedan projektens start			Varav årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack.utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse
Utemiljö skolgårdar Centralskolan	517,0	559,6	-42,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Utemiljö skolgårdar Källskolan	772,2	848,7	-76,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Ombyggnad korttids Öjersbo	7 000,0	988,5	6 011,5	6 403,5	392,0	392,0	6 011,5
VA Bjurfors	14 000,0	1 501,2	12 498,8	12 679,3	180,5	180,5	12 498,8
Ombyggnad PKC Kommunhuset	0	1 045,6	-1 045,6	0	493,6	493,6	-493,6
Gatubelysning Centrala Norberg	341,0	0,0	341,0	341,0	0,0	100,0	241,0
Summa pågående projekt	22 630,2	4 943,6	17 686,6	19 423,8	1 066,1	1 166,1	18 257,7

Nettoutgifterna för Norbergs kommuns investeringar har uppgått till 6,3 miljoner kronor och har en helårsprognos på 25,7 miljoner kronor gentemot budgeten på 63,1 miljoner kronor. Avvikelsen beräknas till 37,4 miljoner kronor.

Underhållsinvesteringar

I Norberg pågår flera hyresgästanpassningar och underhållsprojekt. Södra Dalarnas Räddningstjänstförbunds lokaler kommer att moderniseras med ett nytt omklädningsrum för kvinnliga brandmän. Anpassningen sker samtidigt som NVK har planerat för ett utbyte av ventilationsanläggningen. Underhållsprojekt som pågår eller slutförts inom allmännyttan inkluderar bland annat:

- Skallberget: Fönsterbyte, etapp två.
- Svanen: Stambyte samt byte av kök i ett trapphus.
- Syrenen: Byte av tio stycken garageportar.
- Resedan: Asfaltering av parkeringsytor och innergård.

På äldreboendet Granbacken har komfortkyla installerats för att öka kvalitén på inneklimatet för de boende. Ny fjärrvärmeväxlare har även installerats lika som på Källgården. För att möjliggöra ombyggnationen av korttidsboendet på Öjersbogården har anpassningar gjorts på Lilla Björkås, bland annat i form av en ny brandlarmcentral. Ombyggnationen av Öjersbogården kommer att påbörjas i september.



I samband med flytten av förskolan Blåsippan har mindre tillgänglighetsanpassningar invändigt i lokalen genomförts. Utemiljön för förskolan har kompletterats med bland annat solskydd vid sandlådor samt staket för att förhindra att barnen lämnar skolområdet. Gymnastikbyggnaden på Kärrgruvans skola har under sommaren målats om.

Med anledning av krav från försäkringsbolaget har sopskåp installerats på kommunens samtliga fastigheter där sophanteringens bedömts vara undermålig utifrån brandsäkerhetsperspektiv.

Investeringar

Ombyggnation av kommunhuset

Under året har projektet med renovering och ombyggnation av kommunhuset fortlöpt. Projektgruppen har arbetat fram planlösningar samt en förstudie hur en ombyggnation kan ske på bästa sätt för att ta tillvara på de stora kulturella värdena i byggnaden samtidigt som nya moderna kontorslokaler tillskapas. Den enda externa hyresgästen, polisen, har varit med i processen och fått påverka den del av lokalen som myndigheten kommer att hyra. Upphandling av en totalentreprenad i samverkan pågår och tilldelning sker under hösten.



Bilaga 2: Verksamhetsberättelse

Årets händelser i Fagersta

Intern fastighetsservice

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

Uppdatering av fastighetssystemet Vitec

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

Parker

Det sker mycket löpande underhåll såsom gräsklippning, städning, rensning, ansning av träd, tömning av soptunnor och hundlatriner, badplatsunderhåll, skyltunderhåll samt besiktning och åtgärder för lekplatser.

På våren planteras penséer som sedan ersätts med sommarblommor. Därefter sätts vårlökarna ner i backen så att det blir fint till våren året därpå. Även en del ljung och granris pryder gator och torg.

Införande av robotgräsklippare

Efter två säsonger med tester av robotgräsklippning, har antalet robotgräsklippare ökat. Under sommaren har robotar klippt gräs på områden vid Vilhelminaparken, Gröndalsparken, Solliden, Herrgården, Bäckens park, Kolmilegränd, Brukskontoret och Fagerliden (fotbollsplanen).



Robotgräsklippare

Mensskydd på kommunens toaletter

Kommunstyrelsen i Fagersta kommun har beslutat att gratis mensskydd skall tillhandahållas på kommunens toaletter. NVK:s personal har arbetat för fullt med att få ut mensskydden på toaletterna.



Flödesmätare

Vattenförsörjning och avloppshantering

Några vattenläckor har uppstått, som har letas på med hjälp av egen personal i form av marklyssning och mätning på vattenledningarna med ett instrument som kallas korrelator. Den anger en position för där läckan kan tänkas vara.

Under året har flera flödesmätare installerats på vattennätet. Detta för att kunna sektionera förbrukningen och därmed kunna se ovanligt hög förbrukning, för att enklare upptäcka läckor.

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

Offentlig toalett i Ängelsberg

Arbete pågår med att få till en offentlig toalett för besökare i Ängelsberg. I väntan på en permanent lösning har NVK iordningställt en befintlig toalett i pumpstationsbyggnaden intill före detta stationshuset.

Gator och vägar

Varje år läggs stor kraft vid underhållsbeläggning i Fagersta. Genom ett översiktsprogram kan konditionen på vägarna följas och framtida underhåll kan planeras. Löpande rondering av gatubelysningen utförs och uttjänta armaturer samt stolpar byts ut.

Gång- och cykelvägar

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

Massahantering på tipparna

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

Skogsbruk

Stora angrepp av granbarkborren har medfört stora avverkningar för sanering och för att förebygga spridning.

Nytt exploateringsområde vid Isnäset

Tillsammans med Västmanland-Dalarna miljö- och byggförvaltning har en utredning om uppförande av ett nytt exploateringsområde vid Isnäset påbörjats. Utredningen kommer även visa om flera områden på vägen skall omfattas och om en ny vattenledning till Brandbo är aktuell, då det finns önskemål om detta.



Beläggningsarbete på Ringvägen



Multisportarenan vid Uggelbo

Multisportarena vid Uggelbo

En multisportarena har anlagts på grusplanen vid Uggelbo. Arenan kommer från Unisport och är en konstgräsplan med trä-sarg. Konstgräsplanen har linjemarkeringar för olika idrotter (fotboll, basket, handboll, innebandy, badminton, tennis och fotbollstennis) samt fyra stycken minimål på långsidorna med basketmål som är justerbara i tre olika höjder. Anläggningen har infästning för att motverka vibration/buller.

Ombyggnation av Järntorget

Arbete pågår med den antagna centrumutvecklingsplanen. Det nuvarande steget omfattar Järntorget, där ombyggnation av torget till en attraktiv mötesplats kombinerad med parkeringar har påbörjats.

Årets händelser i Norberg

Intern fastighetsservice

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



Renoverade uteplatser på Gulsparnsvägen

Uppdatering av fastighetssystemet Vitec

En stor uppdatering och utökning av fastighetssystemet Vitec har genomförts under året, vilket har fått stora positiva verkningar för NVK:s hyresgäster. Genom detta projekt har NVK kunnat arbeta mer aktivt med bostadsuthyrning och att marknadsföra lediga objekt. För bostadssökande finns det numera färdiga funktioner att söka och matcha mot publicerade lägenheter, samt möjligheten att ställa sig i kö och ansöka om en lägenhet. Bostadssökande kan numera också ta emot och svara på erbjudanden. Hanteringen av felanmälanärenden har också för-



Blommor vid busstorget

enklats, då hyresgästen via *Mina sidor* kan rapportera och följa sitt ärende mer noggrant än tidigare. På sikt kommer NVK att kunna följa upp nyckeltal kopplade till verksamhetslokaler, vilket underlättar den långsiktiga planeringen av kommunens lokaler.

Parker

Det sker mycket löpande underhåll såsom gräsklippning, städning, rensning, ansning av träd, tömning av soptunnor och hundlatriner, badplatsunderhåll, skyltunderhåll samt besiktning och åtgärder för lekplatser.

På våren planteras penséer som sedan ersätts med sommarblommor. Därefter sätts vårlökarna ner i backen så att det blir fint till våren året därpå.

Införande av robotgräsklippare

Efter två säsonger med tester av robotgräsklippning i Fagersta, har antalet robotgräsklippare ökat och införts även i Norberg. Under sommaren har robotar klippt gräs på områden vid kommunhuset, Norbergsån, Tingshusparken och Björkängen.

Gator och vägar

Varje år läggs stor kraft vid underhållsbeläggning i Norberg. Genom ett översiktsprogram kan konditionen på vägarna följas och framtida underhåll kan planeras. Löpande rondering av gatubelysningen utförs och uttjänta armaturer samt stolpar byts ut.

Vattenförsörjning och avloppshantering

Några vattenläckor har uppstått, som har letas på med hjälp av egen personal i form av markklyssning och mätning på vattenledningarna med ett instrument som kallas korrelator. Den anger en position för där läckan kan tänkas vara.



VA-sanering längs Järnväggsgatan

Under året har flera flödesmätare installerats på vattenledningsnätet. Detta för att kunna sektionera förbrukningen och därmed kunna se ovanligt hög förbrukning, för att enklare upptäcka läckor.

I Norberg finns avloppsledningar till en sträcka på totalt 66 kilometer. Ett grävlag arbetar aktivt för att byta ut gamla uttjänta ledningar till nya, så kallad VA-sanering. Det här är en viktig del i underhållsarbetet, då det förebyggar vattenläckor och avloppsstopp. Känsliga delar av avloppsledningsnätet spolas regelbundet enligt en framtagna plan.

VA-sanering längs Järnväggsgatan

En VA-sanering längs Järnväggsgatan har påbörjats. Etapp ett omfattar sträckan mellan Bergvägen och Rönningstorpsvägen. Trafikomledningen är omfattande, där lastbilstrafik leds om via Ängelsberg. Vid påbörjat grävarbete upptäcktes asbest i de gamla ledningarna. Även odokumenterade ledningar har upptäckts, där utredning behöver göras om de behöver tas med i entreprenaden eller inte.

Bräddningspunkter på VA-ledningsnätet

Utredning av bräddningspunkter på VA-ledningsnätet i Norberg har påbörjats. Flertalet kräver en aktiv handling för att bräddningen skall fungera. För att inte riskera att kraftigt regn orsakar översvämningar i källare för att NVK inte hinner öppna bräddningarna, kommer en åtgärd som automatiserar detta att genomföras. Steg ett i åtgärdsplanen är bräddningen som är belägen i Östanmossa.

Röjning av huvudvattenledning

Ett omfattande röjningsarbete av huvudvattenledningen från Avesta har påbörjats. Sträckan är inte röjd under de senaste 20 åren så skog har vuxit upp.

Massahantering på tipparna

I Norberg finns tippor i Persbo och vid Mimerlaven. En utredning kring schaktmaterialet på tipparna pågår för att utröna hur materialet skall hanteras vad gäller intag, upplag, sortering samt återförande av material till olika projekt. Detta måste ske på ett miljövänligt och kontrollerat sätt. Ett gruvhål beläget vid Öjersbo kan vara aktuellt för uppfyllnad. NVK undersöker möjligheten att använda delar av schaktmaterialet för detta ändamål.



Röjning av huvudvattenledning

Bilaga 3: Revisionsberättelse



Revisorskollegiet

2022-10-27

Till:

Kommunfullmäktige i Fagersta kommun
Kommunfullmäktige i Norbergs kommun

För kännedom till:

Direktionen i Norra Västmanlands
Kommunalteknikförbund

Revisionsrapport Granskning av delårsrapport 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är förenligt med de mål förbundsdirektionen beslutat om. Bedömningen ska avse mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna, KomRedo AB.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet. Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Resultatet efter åtta månader är negativt och förbundet prognostiserar ekonomiskt underskott om 10,5 miljoner kronor som efter justering mot VA-fonder och medlemsbidrag redovisar ett nollresultat.

Redovisningen av måluppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. NVK har antagit en ny styrmodell med fem övergripande mål, men det saknas uppföljning och analys av verksamheten om huruvida de når målen. Slutsatser kring vilka åtgärder som krävs för att nå målen saknas i delårsrapporten.

Kommunallagen 2017:725, både gamla och nya, har tydliga krav på att kommuner och tillika kommunalförbund ska formulera mål för god ekonomisk hushållning. Finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning ska vara mätbara årligen och framgå av budgeten. Förbundet kan med fördel föra dialog med medlemskommunerna kring de mest väsentliga målen av betydelse.

Utförd granskning framgår av de sakkunnigas rapport.

Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Det går inte att bedöma om prognostiserat resultat i delårsrapporten är i enlighet med några finansiella mål och verksamhetsmål, då det är otydliga mål för god ekonomisk hushållning i enlighet med förbundets budget. De i styrmodellen beslutade övergripande målen har ej kunnat följas upp.

Den nya styrmodellen ser vi som en bra utveckling och inför nästa år bör budgetens uppställning kring målen följa antagen styrmodell.

Vi rekommenderar dock att de finansiella målen i styrmodellen bör utvecklas att vara mer styrande för förbundets resultat. Redovisningen av måluppfyllelsen är otydlig i delårsrapporten och stäms ej av mot aktuell budget. Sammantaget saknas uttalande i delårsrapporten om huruvida förbundet uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning.

Revisorskollegiet

Vi rekommenderar att direktionen återkommer före den 15 januari 2023 med yttrande kring de iakttagelser som revisionsrapporten lyfter fram.

Dag som ovan,



Pia Boiardt

Fagersta kommun



George Kafetsis

Norbergs kommun



Lars Brandt

Norbergs kommun