

Bilaga 4: Särredovisning av VA-verksamhet

Särredovisning av VA-verksamhet i Fagersta och Norbergs kommuner

Huvudman för de allmänna vatten- och avloppsanläggningarna (VA) i Fagersta och Norberg är Fagersta kommun respektive Norbergs kommun. Kommunerna äger anläggningstillgångarna såsom ledningar och VA-verk men har överlåtit till NVK att handha förvaltningen av VA-anläggningarna. NVK svarar mot respektive kommun för dess kostnader för försäkringar, räntor och avskrivningar, samt utför på uppdrag av kommunen investeringar på kommunens anläggningar. NVK svarar dessutom för drift och underhåll av hela VA-verksamheten. Ersättning för VA-verksamhetens kostnader får NVK genom uttag av avgifter från VA-abonenterna enligt den taxa för vatten och avlopp som kommunfullmäktige i respektive kommun beslutat om.

Vatten- och avloppsverksamheten särredovisas enligt lagen om allmänna vattentjänster (SFS 2006:412). Re-sultatet för VA-verksamheten i respektive kommun skall efter avsättning till pensioner och justering av resultatutjämnings-/investeringsfond bli noll. Det innebär att om VA-verksamheten i respektive kommun gör ett överskott i bokslutet sätts medel av till en resultatutjämnings-/investeringsfond och om verksamheten gör ett underskott kompenseras det med uttag av medel ur resultatutjämnings-/investeringsfonden.

Resultatutjämnning VA

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

Kortfristiga skulder resultatutjämnings-/investeringsfonder

Belopp anges i miljoner kronor	2021-12-31	Förändring	2022-12-31
Resultatutjämningsfond VA Fagersta	9,0	-2,9	6,1
Resultatutjämningsfond VA Norberg	8,3	-4,7	3,6
Summa	17,3	-7,6	9,7

Årets resultat för VA-verksamheten redovisas i respektive kommuns årsredovisning. Årets förändring, ett uttag med totalt 7,6 miljoner för de båda kommunerna ur resultatutjämnings-/investeringsfonderna, är planerad. Taxan för vatten och avlopp har sänkt och finansiering sker i stället genom uttag av upparbetade medel ur resultatutjämningsfonderna. Målet är att över tid redovisa ett nollresultat.

Resultaträkning VA-verksamhet Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	28 237	23 091	24 397
Verksamhetens kostnader	2	-23 205	-23 730	-27 027
Avskrivningar	3	-77	-77	-77
Verksamhetens nettokostnader		4 956	-715	-2 707
Verksamhetens resultat		4 956	-715	-2 707
Finansiella intäkter	4	0	0	0
Finansiella kostnader	5	-11	0	-183
Resultat efter finansiella poster		4 945	-715	-2 890
Årets resultat		4 945	-715	-2 890
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	6	-4 945	715	2 890
Justerat resultat		0	0	0

Noter för VA-verksamhet Fagersta

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
1 Verksamhetens intäkter		
Summa verksamhetens intäkter	28 237	24 397
- varav anslutningsavgifter	0	0
- varav brukningsavgifter	24 224	20 812
2 Verksamhetens kostnader		
Summa verksamhetens kostnader	-23 205	-27 027
- varav direkt personalkostnad	-2 464	-2 158
- varav förändring semesterlöneskuld	-19	49
- varav fördelad gemensam kostnad	-4 631	-4 935
- varav erlagda ersättningar till Fagersta kommuns för		
- avskrivningar	-167	-197
- ränta	-56	-52
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen.		
3 Avskrivningar		
Avskrivning maskiner och inventarier	-77	-77
Summa avskrivningar	-77	-77

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningsprocent tillämpas:

<u>Anläggningstillgång</u>	År	%
Inventarier och fordon	3-10	10-33

4 Finansiella intäkter

Ränteutgifter kundfordringar	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0
Summa finansiella intäkter	0	0

5 Finansiella kostnader

Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-138
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-11	-45
Övriga finansiella kostnader	0	0
Summa finansiella kostnader	-11	-183

6 Årets resultat

Årets resultat		4 945	-2 890
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	IB	4 054	8 999
Avsättning(+)/återföring(-) årets resultat		4 945	-2 890
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Fagersta	UB	8 999	6 109

Resultaträkning för VA-verksamhet Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	Not	Bokslut	Budget	Bokslut
		2021	2022	2022
Verksamhetens intäkter	1	17 145	10 653	12 006
Verksamhetens kostnader	2	-22 424	-14 252	-16 450
Avskrivningar	3	-17	-30	-52
Verksamhetens nettokostnader		-5 296	-3 629	-4 495
Verksamhetens resultat		-5 296	-3 629	-4 495
Finansiella intäkter	4	0	0	0
Finansiella kostnader	5	-37	0	-168
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		-5 333	-3 629	-4 663
Årets resultat		-5 333	-3 629	-4 663
Justering mot resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	6	5 333	3 629	4 663
Justerat resultat		0	0	0

Noter för VA-verksamhet Norberg

Belopp anges i tusentals kronor	2021-12-31	2022-12-31
1 Verksamhetens intäkter		
Summa verksamhetens intäkter	17 145	12 006
- varav anslutningsavgifter	0	0
- varav brukningsavgifter	14 444	9 761
2 Verksamhetens kostnader		
Summa verksamhetens kostnader	-22 424	-16 450
- varav direkt personalkostnad	-1 156	-2 646
- varav förändring semesterlöneskuld	-15	29
- varav fördelad gemensam kostnad	-2 557	-2 726
- varav erlagda ersättningar till Norbergs kommuns		
- avskrivningar	-820	-784
- ränta	-186	-141
Fördelningsprinciper och grunder för ersättningar redovisas i förvaltningsberättelsen.		
3 Avskrivningar		
Avskrivning maskiner och inventarier	-17	-52
Summa avskrivningar	-17	-52

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den bedömda nyttjandeperioden.

Följande avskrivningsprocent tillämpas:

<u>Anläggningstillgång</u>	År	%
Inventarier & fordon	3-10	10-33

4 Finansiella intäkter

Ränteintäkter kundfordringar	0	0
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0	0
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	0	0
Finansiella intäkter	0	0

5 Finansiella kostnader

Förlust vid försäljning av finansiella instrument	0	-127
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	-37	-41
Övriga finansiella kostnader	0	0
Finansiella kostnader	-37	-168

6 Årets resultat

Årets resultat			-5 333	-4 663
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	IB	13 595	8 263	
Avsättning (+)/återföring (-) årets resultat		-5 333	-4 663	
Resultatutjämnings-/investeringsfond VA Norberg	UB	8 263	3 600	