



Kommunstyrelsen

Ks § 64

KS 2015/114

Årsredovisning för år 2014

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige godkänner årsredovisningen för år 2014 för Mariestads kommun.
2. Kommunfullmäktige beslutar att år 2014 använda 4 168 tkr av tidigare reserverade medel i resultatutjämningsreserven (RUR).

Bakgrund

Efter varje verksamhetsår tillika kalenderår ska en årsredovisning upprättas. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys samt sammanställd redovisning med kommunal verksamhet i annan juridisk form. Redovisningsenheten har upprättat bokslut och årsredovisning för Mariestads kommun år 2014.

Redovisningschef Lars Bergqvist informerar om årsredovisningen på sammanträdet.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på kommunstyrelsen

Ordförande Johan Abrahamsson (M) tar upp arbetsutskottets förslag till beslut och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt förslaget.

Underlag för beslut

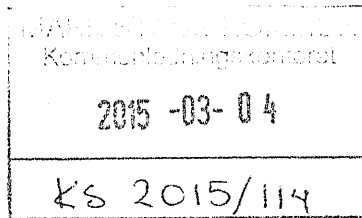
Skrivelse upprättad av redovisningschef Lars Bergqvist 2015-02-19, Årsredovisning 2014.

Årsredovisning 2014 för Mariestads kommun.

Kommunfullmäktige
Expedieras till:
(Lars Bergqvist)
(Maria Vaziri)
(Kommunrevisionen)



MARIESTAD



①

Datum: 2015-02-19

Dnr:

Sida: 1 (1)

Mariestads kommun
Sektor ledning-
Ledning och verksamhetsstöd-
Redovisnings- och
upphandlingsenheten

Kommunstyrelsens arbetsutskott

Årsredovisning 2014

Förslag till beslut

Sektor ledning – ledning och verksamhetsstöd föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott att årsredovisningen för år 2014 för Mariestads kommun överlämnas till kommunstyrelsen.

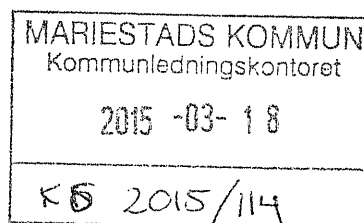
Bakgrund

Efter varje verksamhetsår tillika kalenderår ska en årsredovisning upprättas. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning, finansieringsanalys samt sammanställd redovisning med kommunal verksamhet i annan juridisk form. Redovisningsenheten har upprättat bokslut och årsredovisning för Mariestads kommun år 2014. Redovisningschef Lars Bergqvist informerar om årsredovisningen på sammanträdet.

Underlag för beslut

Årsredovisning 2014 för Mariestads kommun.

Expedieras till:
Lars Bergqvist
Maria Vaziri
Kommunrevisionen



Till:
Kommunstyrelsen
För kännedom:
Kommunfullmäktige

Revisionsrapport över årsredovisning 2014

Kommunrevisorerna i Mariestads kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2014.

I granskningsarbetet har revisorerna biträttats av konsulter från KPMG.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Kommunen redovisar ett negativt resultat om ca 4,1 mkr för 2014 vilket är 22,8 mkr sämre än budget. Nettokostnaderna har ökat med hela 6,5 %. Skatteintäkter och bidragsintäkter har ökat med 2,6 % jämfört med föregående år.

Avvikelsen mot budget beror till största del på tre intäktsposter/kostnadsreduceringar som ej erhållits/genomförts, AFA-återbetalning 10,9 mkr, ”bokslutsdisposition” 12 mkr samt åtgärds paket 6 mkr. Socialnämnden uppvisar dessutom ett underskott om – 8,5 mkr. Det finns även en positiv avvikelse om 5 mkr avseende erhållen ersättning från Göteborgs Universitet enligt avtal.

Erfarenheterna från utfallet av bokslutet 2014, där vissa upptagna intäktsposter/kostnadsreduceringar inte blivit förverkligade, förutsätts ligga till grund för framtida budgetarbete.

Då resultatet är negativt har kommunen utnyttjat 4,1 mkr utav tidigare avsatt medel i RUR. Balanskravsresultat uppgår därmed till noll. Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2014.


Kommunfullmäktige fastställde i samband med budgetbehandlingen för år 2014 två finansiella målsättningar som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning. Kommunen har inte uppnått de finansiella målen för 2014.

Kommunen har antagit fokusområden (fem stycken) och under dessa har varje nämnd satt upp fem nämndmål för att bidra till att förverkliga visionen. I årsredovisningen sker en redovisning av nämndernas måluppfyllelse av verksamhetsmålen. För 2014 har kommunen totalt haft 29 mål varav 19 har uppnåtts, 9 har delvis nåtts och 1 mål har inte klarats.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2014.

I övrig hänvisar vi till bifogad rapport.

För Mariestads kommuns revisorer


Lennart Ström
Ordförande


Rune Kjernald
Vice ordförande



Mariestads kommun

**Granskning av bokslut och
årsredovisning 2014**

Revisionsrapport

Offentlig sektor
KPMG AB
2015-03-10
Antal sidor: 11

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	3
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	4
9.1	Allmän bedömning	4
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	4
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	5
9.3.1	Balanskravet	5
9.4	Nämndsuppföljning	5
9.4.1	Driftredovisning	6
9.5	Investeringsredovisning	6
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	7
10.1	Bakgrund	7
10.2	Finansiella mål	7
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Resultaträkning	8
11.1	Nyckeltal	8
12.	Balansräkning	9
12.1	Nyckeltal kommunen	9
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	10



13.	Kassaflödesanalys	10
14.	Sammanställd redovisning	11
14.1	Kommentarer beträffande den sammanställda redovisningen	11

1. Sammanfattning

Vi har av Mariestads kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Kommunen redovisar ett negativt resultat om ca 4,1 mkr för 2014 vilket är 22,8 mkr sämre än budget. Nettokostnaderna har ökat med hela 6,5 %. Skatteintäkter och bidragsintäkter har ökat med 2,6 % jämfört med föregående år. Avvikelsen mot budget beror till största del på 3 intäktsposter/kostnadsreduceringar som ej erhållits/genomförts, AFA-återbetalning 10,9 mkr, "bokslutsdisposition" 12 mkr samt åtgärdspaket 6 mkr. Dessa kommenterades redan i rapporten avseende delårsbokslut. Det finns även en positiv avvikelse om 5 mkr avseende erhållen ersättning från Göteborgs Universitet enligt avtal. Exklusive dessa poster är resultatet i stort i nivå med budget.

Återbetalningen från AFA om 10,9 mkr är ombudgeterad 2015 trots att något beslut om återbetalning ej tagits. Det finns även en ny positiv post avseende besparingar om 5 mkr i budget 2015. Dessa posters riktighet kan ifrågasättas.

Då resultatet är negativt har kommunen utnyttjat 4,1 mkr utav tidigare avsatt medel i RUR. Balanskravsresultat uppgår därmed till noll. Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2014.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige fastställde i samband med budgetbehandlingen för år 2014 två finansiella målsättningar som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning. Kommunen har inte lyckats uppnå något av de finansiella målen för 2014.

Verksamhetsmål

Beträffande de verksamhetsmässiga målen har kommunen har antagit fokusområden (fem stycken) och under dessa har varje nämnd satt upp fem nämndmål för att bidra till att förverkliga visionen.

I årsredovisningen sker en redovisning av nämndernas verksamhet enligt denna modell. Av redovisningen framgår nämndernas måluppfyllelse 2014.

Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

2. Bakgrund

Vi har av Mariestads kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2014-01-01 – 2014-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2014.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

3. Syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2014.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

5. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av redovisningschef Lars Bergqvist och ekonomichef Maria Vaziri.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Markus Forsberg, auktoriserad revisor, och Veronica Malm, revisor.

9. Årsredovisningen

9.1 Allmän bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med lagen om kommunal redovisning och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med ekonomer samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna utöver vad som kommenteras nedan:

- Angående kommunens redovisningsprinciper beträffande avskrivningar framgår att kommunen inte tillämpar komponentavskrivning 2014 men kommer att göra det framöver på nya investeringsobjekt.

I slutet av 2013 gav RKR ut en rekommendation med krav på komponentredovisning från och med år 2014. Komponentredovisning av materiella anläggningstillgångar blir därmed framöver en normgivande metod inom offentlig sektor. Metoden innebär att större och betydande investeringar ska delas upp i delkomponenter med varierande avskrivningstid beroende på de olika investeringarnas nyttjandetid.

Vi rekommenderar dock att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot gällande rekommendationer och att denna genomgång dokumenteras och bifogas bokslutdokumentationen.

- Kommunen innehar ett antal derivat, ränteswappar, (8 stycken per 2014-12-31) med ett totalt marknadsvärde om ca -25 mkr. I enlighet med RKR 21 skall dessa marknadsvärderas i bokslutet om inte så kallad säkringsredovisning sker av varje derivat. Tanken med kommunens innehav är att använda swapparna för att minska ränterisken och bör därmed säkringsredovisas, men dokumentationen av detta har konstaterats vara mycket bristfällig.

Vi rekommenderar starkt att säkringsdokumentation upprättas för varje innehav utan dröjsmål.

9.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Den lämnade redogörelsen för kommunens verksamhet och ekonomi m.m., innehåller de väsentliga fakta som krävs för att läsaren tillsammans med den övriga finansiella informationen skall kunna göra en övergripande bedömning av verksamhetsåret.

I förvaltningsberättelsen har kommunstyrelsen, i enlighet med lagstiftningen, följt upp de finansiella målsättningar som fastställts som kriterier för en god ekonomisk hushållning. En utvärdering av samtliga verksamhetsmässiga mål inkluderas i årsredovisningen. Se avsnitt 10.3.

Mariestads kommun redovisar en balanskravsutredning i enlighet med den definierade uppställningsformen i sin förvaltningsberättelse. Då kommunen för 2014 redovisar ett negativt resultat tar de 4,1 mkr av tidigare avsatta medel till RUR i anspråk och redovisar därmed ett balanskravsresultat om noll kronor. Hanteringen är i enlighet med gällande regler.

9.3.1 Balanskravet

9.3.1.1 Gällande regler

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

9.3.1.2 Balanskravet i årsredovisningen

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Då kommunen för 2014 redovisar ett negativt resultat tar de 4,1 mkr av tidigare avsatta medel till RUR i anspråk och redovisar därmed ett balanskravsresultat om noll kronor. Hanteringen är i enlighet med gällande regler.

9.4 Nämndsuppföljning

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

9.4.1 Driftredovisning

9.4.1.1 Avvikelser mot budget (Mkr)

Nämnderna och kommunstyrelsen redovisar per 2014-12-31 sammantaget en negativ avvikelse mot budget på 18,9 mkr med inbördes fördelning enligt följande:

<i>Mkr</i>	<i>Avvikelse mot budget (+/-)</i> <i>Utfall</i> <i>2014-12-31</i>
Kommunstyrelsen	+0,8
Revisionen	+0,1
Överförmyndare	+0,1
Övrigt	-12,7
Tekniska nämnden	-1,2
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,2
Avfallsnämnden	0
Utbildningsnämnden	+2,3
Socialnämnden	-8,5
Kultur- och fritidsnämnd	+0,4
	-18,9

Socialnämnden redovisar ett underskott om 8,5 mkr mot budget. Det är framförallt IFO som bidrar till den stora avvikelser.

Vi ser det som angeläget att krav ställs på att nämnderna håller sig inom tilldelade budgetramar samt vidtar åtgärder så snart det finns risk för budgetöverskridande. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Posten övrigt består till största del av "bokslutsdisposition" -12 mkr åtgärds paket -6 mkr samt +5 mkr avseende ersättning från Göteborgs Universitet enligt avtal. De negativa posterna avsåg besparingar och övrigt som ej blivit genomförda.

9.5 Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller ett avsnitt om investeringsredovisning som visar utfall för kommunen och jämförelse med budgeterade investeringar. Totalt understiger årets nettoinvesteringar budget med 13 mkr. Denna inkluderar dock stora positiva och negativa avvikelser om uppföljning görs per projekt. Avseende exploateringsfastigheter har det budgeterats med en nettoinvestering om ca -11 mkr pga. beräknade intäkter vid försäljning. Dessa poster gör det svårt att göra en helhetsbedömning på förväntade bruttoinvesteringar.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

10.2 Finansiella mål

Mariestads kommuns eget krav på god ekonomisk hushållning innehåller nedanstående, av fullmäktige, fastställda finansiella målsättningar:

- Resultatet ska motsvara två procent av kommunalskatt och statsbidrag varje enskilt år.
- Soliditeten ska öka varje enskilt år.

Resultatmålet har ej uppnåtts då resultatet är negativt. Kommunens soliditet har på grund av det negativa resultatet minskat varför inte heller detta mål uppnåtts.

I 2015 års budget har kommunen antagit ett resultatmål om 1 % samt soliditetsmål enligt tidigare. Orsak till det sänkta resultatmålet anges vara investeringar i E20. Enligt den antagna budgeten kommer endast resultatmålet att uppnås.

10.3 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Kommunen har under 2014 antagit fokusområden (fem stycken) och under dessa har varje nämnd satt upp fem nämndmål för att bidra till att förverkliga visionen. Av redovisningen framgår nämndernas måluppfyllelse 2014.

Målen syftar till att ge indikationer på om kommunens resurser används kostnadseffektivt och ändamålsenligt i verksamheterna.

De verksamhetsmässiga målen bör ses som ytterligare en dimension i kommunens vidareutveckling av begreppet god ekonomisk hushållning. Vi vill framhålla vikten av att verksamhetsmålen i förekommande fall tydligt är kopplade till god ekonomisk hushållning och mätbara med tydliga indikatorer för måluppfyllelse.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen, mkr

Tkr	2014	Budget 2014	Avvik mot budget	2013
Verksamheternas nettokostnad	-1 158	-1 141	-17	-1 087
Förändring i % jämfört med föregående år exkl jämförelsestörande	6,5 %			0,8 %
Skatteintäkter o bidrag	1 155	1 155	0	1 126
Förändring i % jämfört med föregående år	2,6 %			2,7 %
Finansnetto	-2	-6	4	- 5
Jämförelsestörande post (Fora)	0	11	-11	23
Resultat	-4	19	-23	57
Nettokostnadens andel av skatt o statsbidrag	100,0 %	98,5 %	-2,2 %-enheter	96,6 %

Kommunen redovisar ett negativt resultat om ca 4,1 mkr för 2014 vilket är 22,8 mkr sämre än budget. Nettokostnaderna har ökat med hela 6,5 %, medan skatteintäkter och bidragsintäkter endast ökat med 2,6 % jämfört med föregående år. Ökningen av nettokostnader avser enligt uppgift till stor del lönerelaterade kostnader. Avvikelsen mot budget beror till största del på 3 intäktsposter/kostnadsreduceringar som ej erhållits/genomförts, AFA-återbetalning 10,9 mkr (budgeterad som jämförelsestörande), ”bokslutsdisposition” 12 mkr samt åtgärds paket 6 mkr (budgeterad bland nettokostnad). Dessa kommenterades redan i rapporten avseende delårsbokslut. Det finns även en positiv avvikelse om 5 mkr avseende erhållen ersättning från Göteborgs Universitet enligt avtal. Exklusive dessa poster är resultatet i stort i nivå med budget.

Vi vill betona vikten av att kommunen fortsättningsvis förmår att ha sin kostnadsutveckling under kontroll. Speciellt utvecklingen av lönerelaterade kostnader får anses oroväckande.

Återbetalningen från AFA om 10,9 mkr är ombudgeterad 2015 trots att något beslut om återbetalning ej tagits. Det finns även en ny positiv post avseende besparingar om 5 mkr i budget 2015. Dessa posters riktighet kan ifrågasättas.

Kommunkoncernen

mkr	Utfall 2014- 12-31	Utfall 2013- 12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1 103	-1 050
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 156	1 126
Finansnetto	-35	-37
Jämförelsestörande post	0	23
Skatt	7	1
Årets resultat	12	61
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	98,4 %	96,5 %

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal kommunen

Belopp i mkr	Kommunen		Koncernen	
	2014-12-31	2013-12-31	2014-12-31	2013-12-31
Balansomslutning	1 224	1 085	2 243	2 063
Redovisat eget kapital	470	474	646	634
Eget kapital reducerat med ansvars- förbindelse pensioner	-208	-235	-31	-75
<i>Soliditet redovisad</i>	38 %	44 %	29 %	31 %
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser</i>	Negativ	Negativ	Negativ	Negativ
Omsättningstillgångar	227	207	293	310
Kortfristiga skulder	330	283	397	355
<i>Balanslikviditet</i>	69 %	73 %	74 %	87 %

Stora tillkommande poster mot föregående år avser investering i statlig infrastruktur, E20, om totalt 76,5 mkr. Dessa har i enlighet med gällande rekommendation både som finansiell tillgång minskat med avskrivning samt avsättning som indexreglerats.

12.2 Iakttagelser vid granskning av balansräkningen

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är i huvudsak uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga notor. Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vi har dock noterat följande:

- Kommunen har ännu ej börjat tillämpa komponentavskrivning av väsentliga anläggningstillgångar. Ingen uppdelning har skett av historiska värden. Det är oklart hur stor påverkan på räkenskaperna en uppdelning i komponenter av anläggningstillgångarna skulle få. Vi rekommenderar att kommunen utan dröjsmål börjar tillämpa komponentavskrivning, åtminstone på nya investeringar.
- I balansposten kassa och bank redovisar kommunen sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot ska kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag.
- Exploateringsmark finns till ett bokfört värde om ca 30 mkr. Då det enligt uppgift endast är en tomt såld under 2014 kan vi inte utesluta att det kan föreligga nedskrivningsbehov av bokfört värde.

13. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.1.

Av kassaflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet före avskrivningar under år 2014 givit ett överskott på 131 mkr. Investeringar har gjorts med 93 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på 22 mkr vilket innebär att kommunens nettoupplåning ökat. Förändringen av likvida medel uppgår till +63 mkr. Det stora positiva kassaflödet förklaras främst med att kundfordringar har minskat betänkligt samt leverantörsskulder ökat betänkligt i omfattning.

14. Sammanställd redovisning

14.1 Kommentarer beträffande den sammanställda redovisningen

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår, förutom kommunen, Mariehus Fastigheter AB (100 %), Mariestad Töreboda Energi AB (88 %) samt kommunalförbundet Räddningstjänsten i Östra Skaraborg (RÖS) (26,7 %).

Det redovisade resultatet för kommunkoncernen uppgår till +12 mkr (+61 mkr föregående år).

KPMG 2015-03-10

Markus Forsberg
Auktoriserad revisor

Veronica Malm
Revisor

Till
Fullmäktige i Mariestads kommun
organisationsnummer 212000-1686

Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Kommunen redovisar ett negativt resultat om ca 4,1 mkr för 2014 vilket är 22,8 mkr sämre än budget. Nettokostnaderna har ökat med hela 6,5 %. Skatteintäkter och bidragsintäkter har ökat med 2,6 % jämfört med föregående år.

Avvikelsen mot budget beror till största del på 3 intäktsposter/kostnadsreduceringar som ej erhållits/genomförts, AFA-återbetalning 10,9 mkr, ”bokslutsdisposition” 12 mkr samt åtgärds paket 6 mkr. Socialnämnden uppvisar dessutom ett underskott om – 8,5 mkr. Det finns även en positiv avvikelse om 5 mkr avseende erhållen ersättning från Göteborgs Universitet enligt avtal.

Revisorerna ser med oro på årets negativa resultat och den stora ökningen av nettokostnaderna i förhållande till ökningen av intäkterna. En av förklaringarna till det svaga resultatet för år 2014 är bland annat att vissa intäktsposter/”kostnadsreduceringsposter” visade sig vara orealistiska i budgeten 2014, då de inte infriades. Lärdomar bör dras av detta förhållande inför framtida budgetarbete.

Då resultatet är negativt har kommunen utnyttjat 4,1 mkr av tidigare avsatt medel i RUR. Balanskravsresultat uppgår därmed till noll. Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2014.

Vi har under 2014 i samverkan med revisorerna Töreboda och Gullspång kommun genomfört en fördjupad granskning av MTG-samarbetet avseende den tekniska nämnden. Vi rekommenderar att MTG-styrgruppens uppdrag tydliggörs. Granskningen av tekniska nämnden visar oklarheter när det gäller nämndens uppdrag och medlemskommunernas

beställningar. En viktig förutsättning för att nämnden ska fungera som utförarnämnd är att kommunerna har beställarkompetens. Granskningen visar brister härvidlag.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Mariestads kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt. Vi bedömer att verksamhetsmålen i huvudsak har uppfyllts.


Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

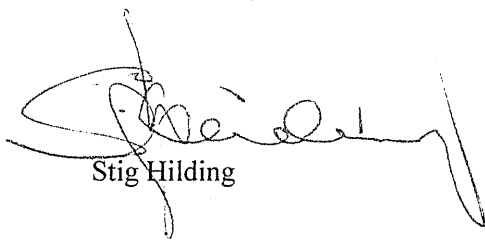
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns.

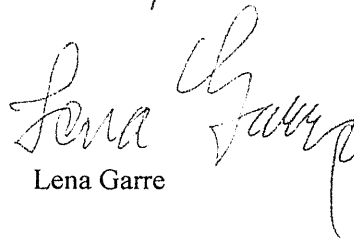
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

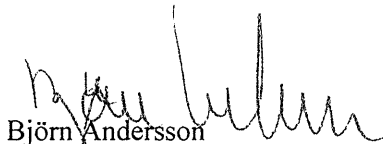
Mariestads kommun 2015-03-17

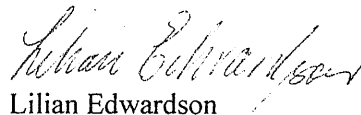

Lennart Ström


Rune Kjernald


Stig Hilding


Lena Garre


Björn Andersson


Lilian Edwardson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Bilaga 1 Revisorernas redogörelse
- Bilaga 2 Granskningsrapport från lekmannarevisor Mariehus Fastigheter AB
- Bilaga 3 Granskningsrapport från lekmannarevisor Mariehus AB
- Bilaga 4 Granskningsrapport från lekmannarevisor AB Stadens Hus
- Bilaga 5 Granskningsrapport från lekmannarevisor Vänerenergi AB
- Bilaga 6 Granskningsrapport från lekmannarevisor Vänerel AB
- Bilaga 7 Granskningsrapport från lekmannarevisor KKAB