

# ÄRENDE 6

Revisionsberättelse

MARIESTADS KOMMUN  
Kommunledningskontoret

2014-04-07

KS 2014/174

(1)

Revisorerna i Mariestads kommun

2014-03-19

Till  
Fullmäktige i Mariestads kommun  
organisationsnummer 212000-1686

## Revisionsberättelse för år 2013

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 revisionsred 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.

**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 (med nedanstående undantag) interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi har inom tekniska nämnden under 2013 genomfört en övergripande granskning samt två fördjupade granskningar. Granskningarna visar på betydande brister i styrning, ledning och intern kontroll. Den tekniska nämnden är en gemensam nämnd med Töreboda och Gullspång och vi har uppfattat att det finns en otydlighet gällande ansvarsfördelningen mellan nämnden och respektive kommun. Vi anser här att kommunstyrelsen, inom ramen för sin uppsiktsplikt och samordnande roll, har ett särskilt ansvar för att säkerställa att dessa brister tydliggörs och åtgärdas.

**Vi riktar anmärkning mot Tekniska nämnden på grund av bristande styrning, ledning och intern kontroll.**

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

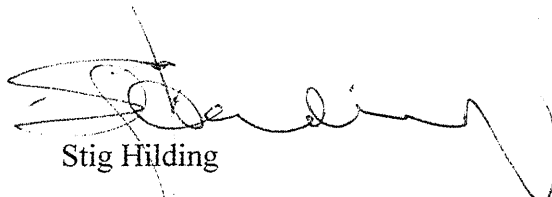
**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.**

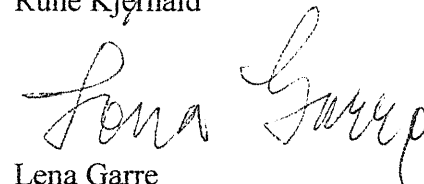
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

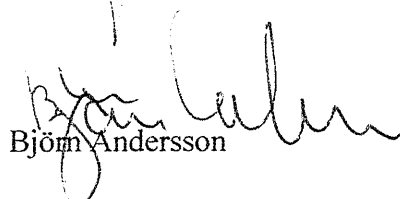
Mariestads kommun 2014-03-19

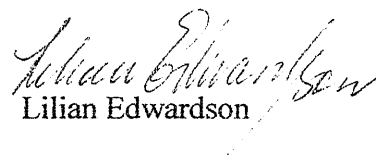
  
Lennart Ström

  
Rune Kjefnald

  
Stig Hilding

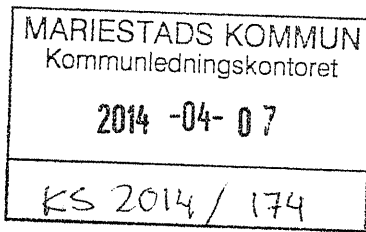
  
Lena Garre

  
Björn Andersson

  
Lilian Edwardson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Bilaga 1 Revisorenas 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



**MARIESTAD KOMMUN**  
**Revisorerna**

Bilaga 1  
2014-03-19

Till Kommunfullmäktige

**Revisorernas redogörelse 2013**

För att kunna ge underlag till kommunfullmäktiges ansvarsprövning har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden och då prövat om:

- verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- räkenskaperna är rättvisande
- den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

För fullgörandet av uppdraget och som underlag till planerad revisionsinriktning har en väsentlighets- och riskbedömning gjorts. Revisorerna har träffat kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen under året. Revisorerna har också under året sammanträffat med kommunstyrelsen och nämnder samt med kommunchef, ekonomichef med flera. Kommunens överförmyndare har vid sammanträdet i maj informerat revisorerna om överförmyndarverksamheten

Under revisionsåret 2013 har genomförts ett antal fördjupade granskningar. Nedan följer en sammanfattning av resultatet av dessa granskningar. Det skall dock noteras att resultatet som redovisas för respektive granskning är det som redovisades vid den tidpunkt som avrapporteringen gjordes vilket gör att det kan ha skett förändringar efter detta tillfälle.

**Revisionsrapport angående delårsbokslut 2013-01-01 - 2013-08-31**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2013-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Vi har i granskningen biträtt av KPMG (se revisionsrapport Översiktlig granskning delårsrapport per den 31 augusti 2013), som bilägges detta utlåtande.

Kommunen uppvisar för perioden ett positivt resultat på 29,7 mkr. Fullmäktiges fastställda finansiella mål för 2013 är följande:

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

Revisorernas kan konstatera att den prognos som görs i delårsrapporten på resultatet för helåret finns en risk för att inget av de två finansiella målen kommer att uppfyllas per 2013-12-31. Revisorerna bedömer att det finns en risk för att fullmäktiges finansiella mål inte kommer att uppnås.

Prognosen för helåret är ett positivt resultat på 10,2 mkr vilket innebär en positiv avvikelse mot budget på 6,4 mkr. Enligt prognos föreligger ett totalt underskott inom driftredovisningen om 4,1 mkr jämfört med budget. Underskottet hänförs främst till Tekniska nämnden (-3,4 mkr), Barn- och utbildningsnämnden (-2,9 mkr) och Socialnämnden inkl försörjningsstöd (-2,5 mkr).

Vi vill därför understryka att det kommer krävas av nämnderna ytterligare åtgärder och ekonomisk återhållsamhet för att Mariestads kommun ska ha en god ekonomisk hushållning.

I delårsrapporten görs bedömningen att balanskravet kommer att uppfyllas för 2013.

Avseende de verksamhetsmässiga målen har kommunen antagit fokusområden (fem stycken) och under dessa har varje nämnd satt upp fem nämndmål för att bidra till att förverkliga visionen. I delårsrapporten sker en redovisning av nämndernas måloppfyllelse enligt denna modell. Av redogörelsen framgår även prognostiserad måloppfyllelse för år 2013 för de mål som ännu inte har uppnåtts.

#### **Rapport skolstatistik (endast rapportering till revisorerna)**

Vi konstaterar i sammanställningen att Mariestads kommun ligger bra till vad gäller skolresultat. När det gäller grundskolan tar SKL fram ett så kallat effektivitetstal som är baserat på elevernas resultat i förhållande till skolans kostnader i form av den procentuella avvikelsen från standardkostnaden. I denna sammanvägning hamnade Mariestads kommun år 2012 på plats 32 av landets 290 kommuner.

Beträffande gymnasieskolan hamnade Mariestads kommun år 2012 på plats 20 av 290 i SKL:s ranking utifrån andelen elever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola.

Verksamhetens nettokostnader per invånare i kommunen låg vid den senaste mätningen lägre än i jämförbara kommuner när det gäller grundskola. Kommunens nettokostnader för förskola, fritidshem och gymnasieskola räknat per invånare låg dock högre än i jämförbara kommuner. Det handlar dock om förhållandevis små skillnader. Även om man tittar på kostnaden per inskrivet barn i förskola och fritidshem låg Mariestads kommun något högre än jämförbara kommuner vid den senaste mätningen.

När det gäller lärartäthet och andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen finns det förhållandevis stora skillnader mellan olika skolor i kommunen.

#### **Revisionsrapport avseende övergripande granskning**

Den övergripande granskningen har genomförts avseende kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och tekniska nämnden. Syftet med den övergripande granskningen har bl.a. varit att bedöma om nämnden har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning och uppföljning, om verksamheten har god struktur och om det finns inbyggda kontroller i arbetet.

Som utgångspunkt för den övergripande granskningen har en enkät skickats ut till samtliga ledmöter nämnden eller styrelsen. Enkäten har sammanställts i ett antal områden. Med utgångspunkt från de sammanställda enkäterna har revisorerna träffat nämnden och diskuterat svaren

på frågorna. Nämnden/styrelsen har då beretts tillfälle att kommentera svaren och resonera kring de olika frågorna.

De samlade intryck och den information som övergripande granskningen gett revisorerna kommer att användas som ett underlag i det fortsatta revisionsarbetet och är ett betydelsefullt underlag för revisorerna vid utformande av 2014 års revisionsplan med prioriteringar av fördjupade granskningar.

Den övergripande granskningen har även stor betydelse vid granskningen av årsredovisning och bokslut för år 2013 och inför revisorernas bedömning av ansvarsfrihet för nämnden och dess förtroendevalda. Revisorerna ser det som angeläget att nämnden tar fasta på de utvecklingsområden som lyfts fram i revisionsrapporten.

#### **Revisionsrapport avseende Mariestads kommuns fastighetsunderhåll.**

Kommunrevisorerna i Mariestads kommun har granskat vilken kontroll kommunen har över sitt fastighetsinnehav samt hur fastighetsunderhållet styrs och följs upp. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida kontroll på fastighetsbeståndet och dess fastighetsunderhåll är tillfredsställande.

Granskningen har bland annat visat att kontrollen på fastighetsbeståndet skulle behöva förbättras och att riktlinjer och rutiner kring fastighetsunderhåll skulle behöva tas fram, inte minst när det gäller gränsdragning mellan investering och underhåll. Vidare har granskningen visat att det i dagsläget inte finns någon underhållsplan för kommunens fastigheter vilket innebär att nämnden inte lever upp till sitt reglemente.

Efter genomförd granskning är det vår bedömning att de brister som denna granskning har visat gör att vi ställer oss tveksamma till att tekniska nämnden kan säkerställa en god intern kontroll avseende fastighetsunderhållet.

#### **Revisionsrapport avseende styrning och uppföljning av dricksvattenförsörjningen.**

Kommunrevisorerna i Mariestads kommun har granskat dricksvattenförsörjningen i Mariestads kommun. I granskningen har ingått att bedöma om tekniska nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att säkerställa god kvalitet på kommunens dricksvatten samt om tillräcklig beredskap finns i händelse av kris. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2013. Vid granskningen har vi biträtt av KPMG.

Vår granskning visar att det finns stora brister angående tekniska nämndens styrning och uppföljning av VA-verksamheten. Utifrån granskningens syfte och dess revisionsfrågor konstaterar vi följande.

- Tekniska nämnden har inte beslutat om mål för dricksvattenförsörjningen.
- Nämnden har genomfört en riskanalys (HACCP-analys) samt deltagit i det kommunövergripande arbetet med risk- och sårbarhetsanalyser.
- Tekniska nämnden har inte säkerställt att kommunens vattenanläggningar har ett tillfredsställande skydd.

- Plan för skadegörelse och sabotage är inte färdigställd.
- Vi kan inte säkerställa att informationen i IT-systemen har ett tillfredställande skydd.
- Det finns ett utkast till avdelningsplanen för VA-avdelningen, upprättad 2008,2009. Den är dock ej fastställd i nämnden och ej heller uppdaterad.
- Krisövningar har inte genomförts enligt plan i de styrande dokumenten.

Vi anser att Tekniska nämnden behöver skapa en tydligare styrning och uppföljning som säkerställer den interna kontrollen av exempelvis kompetens, underhåll, drift och dokumentation.

#### **Revisionsrapport avseende Mariestads kommuns finansförvaltning.**

Mariestads kommuns revisorer har granskat kommunens finansförvaltning. Syftet med granskningen har varit att besvara om styrdokumenterna är ändamålsenligt utformade med avseende på avkastningskrav och riskexponering, om styrdokumenterna efterlevs, om den interna kontrollen är tillräcklig avseende administration kring medelsförvaltningen samt om reglerna kring koncernkontot efterlevs

Kommunens finanspolicy är från år 1999 och behöver uppdateras då både begrepp och förutsättningar har förändrats sedan denna fastställdes. Vi anser också att policyn behöver förtydligas t.ex. avseende ränteriskerna.

Efterlevnaden av policyn är i stort sett god. Till stor del beror detta på att policyn i mångt och mycket tillåter vidlyftiga transaktioner. Men även om den hade styrts mer än vad den gör hade troligen efterlevnaden varit god. Vissa smärre avvikelser har vi funnit, men i stort är medelsförvaltningen enkel och försiktig.

Den interna kontrollen bedöms som god. Det finns regelverk, som i och för sig skulle kunna skrivas in i policyn, som reglerar vem som får teckna lån och placera pengar. Administrationen är åtskild från dem som gör upp affärerna, vilket är ett krav på intern kontroll.

Reglerna kring koncernkontot efterlevs inte till fullo.

Vår sammanfattande bedömning är att Mariestads kommun finanspolicy inte är ändamålsenlig och att efterlevnaden i vissa avseenden är bristfällig. Vi kan dock konstatera att den interna kontrollen är god.

Vi rekommenderar att kommunen tar fram en ny finanspolicy som bland annat beaktar det vi noterar i revisionsrapporten.

### **Revisionsrapport över årsredovisning 2013**

Kommunrevisorerna i Mariestads kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2013.

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 positivt resultat på ca 56,5 mkr för 2013 vilket är 52,7 mkr bättre än budget. Nettokostnaderna har ökat med 0,8 % och skatteintäkter och bidragsintäkter har ökat med 2,7 % jämfört med föregående år. Resultatet 2013 har påverkats positivt av återbetalningen av försäkringspremier för AFA om 23 mkr samt realisationsvinster på försäljning av anläggningstillgångar om ca 20 mkr.

Kommunfullmäktige fastställde i samband med budgetbehandlingen för år 2013 två finansiella målsättningar som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning. Kommunen har lyckats uppnå båda de finansiella målen för 2013.

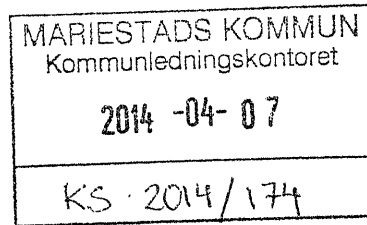
Kommunen har antagit fokusområden (fem stycken) och under dessa har varje nämnd satt upp fem nämndmål för att bidra till att förverkliga visionen. I årsredovisningen sker en redovisning av nämndernas verksamhet enligt denna modell. Av redovisningen framgår nämndernas måloppfyllelse 2013.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2013.

### **Gemensamma nämnder**

Mariestads kommun har tillsammans med Gullspångs kommun och Töreboda kommun bildat de gemensamma nämnderna Teknisk nämnd, Miljö- och byggnadsnämnd, IT-nämnd och Lönenämnd. Mariestads kommun är värdkommun för Teknisk nämnd och Miljö- och byggnadsnämnd. Gullspångs kommun är värdkommun för Lönenämnden och Töreboda kommun är värdkommun för IT-nämnden. Tillsammans med Gullspångs kommun har Mariestads också den gemensamma Avfallsnämnden.

Revisorerna har följt samtliga gemensamma nämnder för vilka Mariestad ej är värdkommun genom att följa protokoll samt delta på sammanträffande med respektive nämnd. Revisorerna har också två gånger under året haft gemensamma möten med revisorerna i Gullspång och Töreboda kommun.



Till årsstämman i  
Mariehus Fastigheter AB  
Org nr 556416-9323

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Mariehus Fastigheter AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

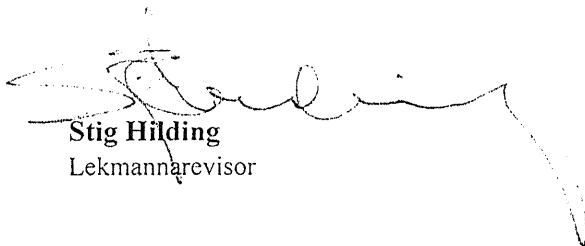
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har vid min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering, väsentliga beslut, bolagshandlingar, årsredovisning och revisionsrapporter. Vidare har jag erhållit information från bolagets företagsledning. Vid granskningen har jag biträtts av KPMG.

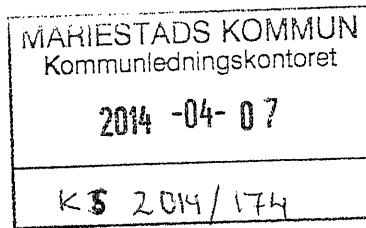
Jag bedömer utifrån resultatet av genomförd granskning att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Mariestad den 19 mars 2014



**Stig Hilding**  
Lekmannarevisor





Bil 3

4

Till årsstämman i  
Mariehus AB  
Org nr 556672-7714

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Mariehus AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisions-sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har vid min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering, väsentliga beslut, bolagshandlingar, årsredovisning och revisionsrapporter. Vidare har jag erhållit information från bolagets företagsledning. Vid granskningen har jag biträttats av KPMG.

Jag bedömer utifrån resultatet av genomförd granskning att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Mariestad den 19 mars 2014

  
**Stig Hilding**  
Lekmannarevisor

MARIESTADS KOMMUN Kommunledningskontoret
2014 -04- 07
KS 2014 / 174

Till årsstämman i  
AB Stadens Hus i Mariestad  
Org nr 556659-5962

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat AB Stadens Hus i Mariestads verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

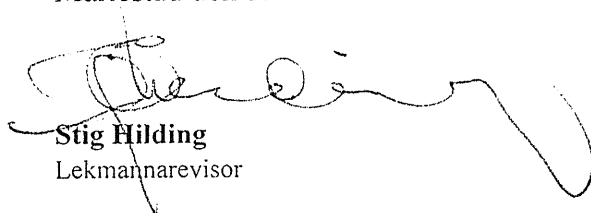
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisions- sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har vid min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering, väsentliga beslut, bolagshandlingar, årsredovisning och revisionsrapporter. Vidare har jag erhållit information från bolagets företagsledning. Vid granskningen har jag biträtts av KPMG.

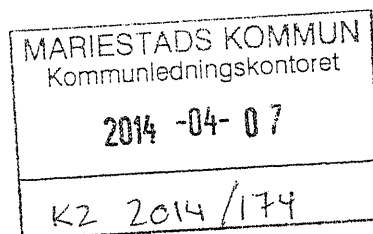
Jag bedömer utifrån resultatet av genomförd granskning att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Mariestad den 19 mars 2014

  
**Stig Hilding**  
Lekmannarevisor

B15

6



Till årsstämman i  
Vänerenergi AB  
Org nr 556354-1860

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Mariestad Töreboda Energi AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisions- sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

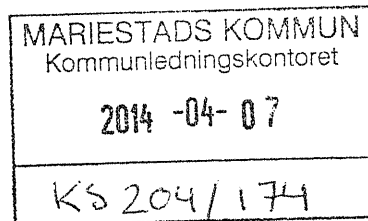
Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har vid min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering, väsentliga beslut, bolagshandlingar, årsredovisning och revisionsrapporter. Vidare har jag erhållit information från bolagets företagsledning. Vid granskningen har jag biträttats av KPMG.

Jag bedömer utifrån resultatet av genomförd granskning att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Mariestad den 14 mars 2014

  
**Rune Kjernald**  
Lekmannarevisor



Bill  
7

Till årsstämman i  
VänerEI AB  
Org nr 556526-2655

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat VänerEI AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

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


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisions- sed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

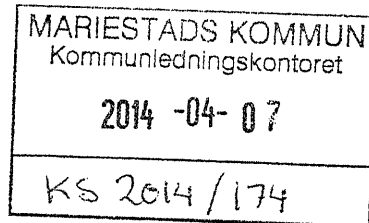
Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag har vid min granskning av bolagets verksamhet tagit del av styrelsens protokoll och rapportering, väsentliga beslut, bolagshandlingar, årsredovisning och revisionsrapporter. Vidare har jag erhållit information från bolagets företagsledning. Vid granskningen har jag biträtt av KPMG.

Jag bedömer utifrån resultatet av genomförd granskning att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Mariestad den 14 mars 2014

  
Rune Kjernald  
Lekmannarevisor



Till årsstämman i  
Katrinefors kraftvärme AB  
Org nr 556533-4611

### Granskningsrapport för år 2013

Jag, av fullmäktige i Mariestads kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat bolagets verksamhet för tiden 2013-01-01-- 2013-12-31.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag till delägaren i bolaget, Vänerenergi AB. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionsd i kommunal verksamhet.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Handlingar och dokument som berör bolaget har granskats, samtal och intervjuer har genomförts.

### Granskningsresultat

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Mariestad 2014-03-10



Rune Kjernald

Lekmannarevisor