



Kommunstyrelsen

Ks § 62

KS 2014/100

Årsredovisning 2013 för Mariestads kommun

Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige godkänner kommunstyrelsens förslag till årsredovisning för år 2013 för Mariestads kommun.
2. Kommunfullmäktige beslutar, enligt antagna riktlinjer, att reservera 14 500 tkr till resultatjämningsreserv (RUR) för år 2013. Beloppet är en del av eget kapital.

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 förslag till bokslut och årsredovisning för Mariestads kommun år 2013.

Redovisningschef Lars Bergqvist informerar om årsredovisningen på sammanträdet.

Arbetsutskottets förslag

Förslaget överensstämmer med kommunstyrelsens beslut.

Behandling på kommunstyrelsen

Johan Abrahamsson (M) och Christer Dalvik (MAP) tillstyrker arbetsutskottets förslag till beslut.

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 2014-02-24, Årsredovisning 2013.

Årsredovisning 2013 för Mariestads kommun.

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

MARIESTAD KOMMUN Revisorerna	2014-03-19
---	-------------------

Till:
 Kommunstyrelsen
 För kännedom:
 Kommunfullmäktige

MARIESTADS KOMMUN
 Kommunledningskontoret
 2014 -03- 27
 KS 2014 / 100

Revisionsrapport över årsredovisning 2013

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

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 positivt resultat på ca 56,5 mkr för 2013 vilket är 52,7 mkr bättre än budget. Vi noterar med tillfredsställelse att kommunen har lyckats hålla nettokostnadsökningen inom ramen för ökningen av skatte- och bidragsintäkterna.

Därutöver har 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 uppnått dessa finansiella mål.

Kommunen har inom ramen för sin Vision antagit fem fokusområden 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 2013. Revisorerna anser att denna arbetsmodell kan skapa förutsättningar för ett fungerande målstyrningsarbete.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2013.

I övrig hänvisar vi till bifogad rapport.

För Mariestads kommuns revisorer

Lennart Ström
 Lennart Ström
 Ordförande

Rune Kjernald
 Rune Kjernald
 Vice ordförande



Mariestads kommun

**Granskning av bokslut och
årsredovisning 2013**

Revisionsrapport

Offentlig sektor
KPMG AB
2014-03-18
Antal sidor: 9

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	4
9.3.1	Balanskravet	4
9.4	Nämndsuppföljning	5
9.4.1	Driftredovisning	5
9.5	Investeringsredovisning	6
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
10.1	Bakgrund	6
10.2	Finansiella mål	6
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Resultaträkning	7
11.1	Nyckeltal	7
12.	Balansräkning	8
12.1	Nyckeltal kommunen	8
12.2	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	8

13.	Kassaflödesanalys	9
14.	Sammanställd redovisning	9
14.1	Kommentarer beträffande den sammanställda redovisningen	9

1. Sammanfattning

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

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

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.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2013.

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 2013 två finansiella målsättningar som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning. Kommunen har lyckats uppnå båda de finansiella målen för 2013.

Verksamhetsmål

Beträffande de verksamhetsmässiga målen fattade Kommunfullmäktig i budget föregående år beslut om en ny målstyrningsmodell gällande fokusområden. Den nya modellen bygger på en

kommungemensam vision till år 2030. 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 2013.

Vi vill peka på betydelsen av att kommunen använder tydliga och mätbara verksamhetsmässiga mål som bl a är kopplade till effektivitet och ändamålsenlighet i organisationen. Denna typ av mål är av stor betydelse för bedömningen av verksamheterna och därmed även ett viktigt instrument vid styrningen av kommunen. Det är vidare av stor vikt att målen, ur perspektivet god ekonomisk hushållning, bygger på en analys av kommunens särskilda förutsättningar och önskade utveckling.

2. Bakgrund

Vi har av Mariestads kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2013-01-01 – 2013-12-31. 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 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 2013.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed 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.

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.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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.

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 stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen 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. Vi rekommenderar dock att kommunen, som en del i arbetet med att ta fram årsredovisningen, årligen gör en detaljerad avstämning mot rekommendationerna och att denna dokumenteras och bifogas bokslutsdokumentationen.

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.

Fr.o.m. 2013 finns krav på att förvaltningsberättelsen ska innehålla en balanskravsutdelning. Uppställningsformen är delvis reglerad och utredningen ska definiera "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" samt "Årets balanskravsresultat". De kommuner som har en RUR, resultatutjämningsreserv, ska även redovisa förändringen av denna. Mariestads kommun redovisar sin balanskravsutredning i enlighet med den definierade uppställningsformen. Kommunen har gjort en retroaktiv avsättning till RUR om 14,1 mkr avseende år 2012. Avsättning till RUR avseende 2013 kommer enligt förslag att ske med 14,5 mkr. Avsättningen 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. Kommunens överskott för året uppgår till 56,5 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 20,3 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Tillägg sker med 0,8 mkr, avseende ränta pensionsskuld. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 37 mkr.

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 2013-12-31 sammantaget en positiv avvikelse mot budget på 41,3 mkr med inbördes fördelning enligt följande:

Mkr	Avvikelse mot budget (+/-)	
	Utfall 2013-12-31	Prognos 2013-08-31
Kommunstyrelsen	-1,2	-0,7
Revisionen	+0,1	0
Överförmyndare	+0,1	0
Övrigt	+38,6	+2,2
Tekniska nämnden	+1,6	-3,3
Miljö- och byggnadsnämnd	-0,1	0
Avfallsnämnden	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	+3,2	-2,9
Socialnämnden	-0,9	-2,5
Kultur- och fritidsnämnd	0,0	0
	+41,3	-4,1

Det är framförallt återbetalningen av AFA-medel (23 mkr) samt lägre sociala avgifter som bidrar till den stora positiva avvikelsen och som inkluderas i posten övrigt. Inga nämnder visar stora avvikelser mot budget (över 1 %).

Av tabellen ovan framgår vilka avvikelser som prognostiserades i delårsbokslutet. Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid befarade underskott.

9.5 Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller ett avsnitt om investeringsredovisning som visar utfall för kommunen och jämförelse med budgeterade investeringar. Totalt överstiger årets nettoinvesteringar budget med 7,8 mkr. Denna inkluderar dock stora positiva och negativa avvikelser om uppföljning görs per projekt. Avseende exploateringsfastigheter har det budgeterats med en nettoinvestering om ca -20 mkr pga. beräknade intäkter vid försäljning. Dessa poster gör det svårt att göra en helhetsbedömning på förväntade bruttoinvesteringar. Det har även noterats att investeringsbudget i vissa fall ej fördelats på delprojekt vilket gör att det till synes blir både stora positiva och negativa avvikelser vid uppföljning.

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 uppnåtts, då resultatet motsvarar 5,0 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens soliditet har ökat med 4,7 procentenheter mot föregående år vilket innebär att även detta mål har uppnåtts.

Kommunen har således uppnått båda sina finansiella mål 2013.

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.

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2012 om en ny målstyrningsmodell gällande vision och fokusområden. Den nya modellen bygger på en kottungemensam vision till år 2030.

Kommunen har under 2013 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 2013.

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

tkr	2013	Budget 2013	Avvik mot budget	2012
Verksamheternas nettokostnad	-1 087 750	-1 106 244	18 494	-1 078 743
Förändring i % jämfört med föregående år exkl jämförelsestörande	0,8 %			
Skatteintäkter o bidrag	1 126 286	1 120 645	5 641	1 096 521
Förändring i % jämfört med föregående år	2,7 %			
Finansnetto	-4 993	-10 590	5 597	-6 071
Jämförelsestörande post (Fora)	23 000	0	23 000	24 308
Resultat	56 543	3 811	52 732	36 015
Nettokostnadens andel av skatt o statsbidrag	96,6 %	98,7 %	-2,1 %	98,4 %

Kommunens resultat för år 2013 uppgår till ca 56,5 mkr vilket är ca 52,7 mkr bättre än budget. Största delen av det positiva resultatet är hänförligt till återbetalning av AFA-medel på 23 mkr samt realisationsvinster vid försäljning på framför allt bostadsrätter, 18 mkr. Vidare har kommunen något högre skatteintäkter än budgeterat.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal kommunen

(Mkr)	2013	2012	2011
Balansomslutning	1 085,2	1 087,6	1 008,6
Redovisat eget kapital	474,2	425,9	389,9
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	-234,4	-217,0	-243,7
<i>Soliditet redovisad</i>	<i>43,7 %</i>	<i>39 %</i>	<i>39 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>	<i>negativ</i>
Omsättningstillgångar	207,0	230,4	185,4
Kortfristiga skulder	283,2	303,6	268,2
<i>Balanslikviditet</i>	<i>73,1 %</i>	<i>76,0 %</i>	<i>69,1 %</i>

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:

- 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.
- Vi har noterat att det på vissa konton avseende lager samt handkassa saknas signerade intyg.

- Bland kortfristiga skulder finns en skuld till abonnent avseende VA- avfall- och sophämtning om ca 21,3 mkr. Kommunen bör upprätta en plan för att tillse att överskottet kommer abonnenterna till godo i framtiden, exempelvis genom en justering av framtida avgifter.

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 2013 givit ett överskott på 80 mkr. Investeringar har gjorts med 77 mkr. Finansieringsverksamheten har ett netto på -28 mkr vilket innebär att kommunens nettoupplåning minskat. Förändringen av likvida medel uppgår till -2,7 mkr

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.

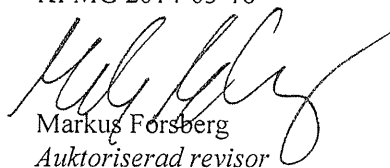
Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer 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 +62,7 mkr (+51,8 mkr f g år).

Vi vill understryka vikten av att tydliga instruktioner för tidsplaner och krav på formerna för rapporteringen finns för kommunens företag samt att dessa efterlevs. Den sammanställda redovisningen bör baseras på färdiga bokslut eller rapporter som är signerade av bolagets revisorer.

KPMG 2014-03-18


Markus Forsberg
Auktoriserad revisor


Veronica Malm
Revisor

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 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.

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.

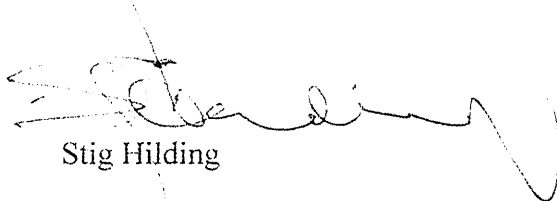
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.

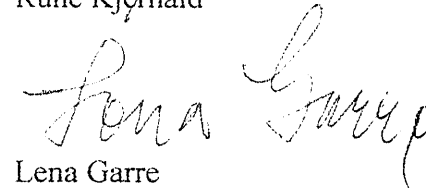
Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

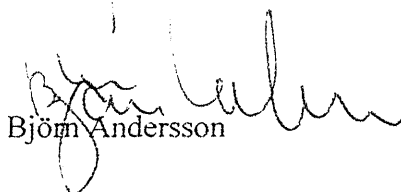
Mariestads kommun 2014-03-19


Lennart Ström


Rune 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

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 revisionsd 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.

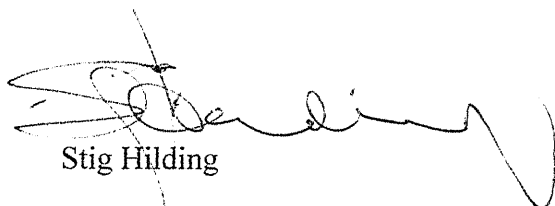
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2013 godkänns.

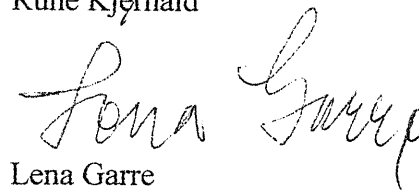
Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

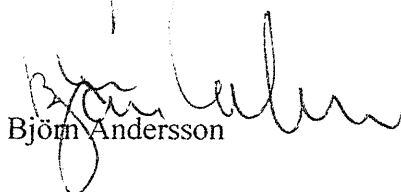
Mariestads kommun 2014-03-19

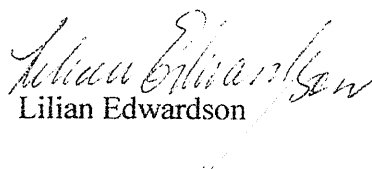

Lennart Ström


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



MARIESTAD

Kommunledningskontoret

2014 -03- 06

KS 2014/100

Datum: 2014-02-24

Dnr:

Sida: 1 (1)

Mariestads kommun
Kommunledningskontoret
Redovisnings- och
upphandlingsenheten

Ksau

Årsredovisning 2013

Förslag till beslut

Förvaltningen föreslår kommunstyrelsens arbetsutskott att årsredovisningen för år 2013 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 2013. Redovisningschef Lars Bergqvist informerar om årsredovisningen på sammanträdet.

Underlag för beslut

Årsredovisning 2013 för Mariestads kommun.

Expedieras till:
Lars Bergqvist
Maria Vaziri
Kommunrevisionen