

Till: Kommunstyrelsen  
För kännedom: Kommunfullmäktige

### Revisionsrapport över årsredovisning 2011

Kommunrevisorerna i Mariestads kommun har granskat kommunens årsredovisning för år 2011.

Vår bedömning är att årsbokslutet, årsredovisningen och den sammanställda redovisningen för år 2011 i allt väsentligt har upprättats enligt lagen om kommunal redovisning och i enlighet med de rekommendationer som lämnats från Rådet för kommunal redovisning. Resultaträkningen och balansräkningen för kommunen och koncernen bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och den ekonomiska ställningen vid årets slut.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Kommunen redovisar ett positivt resultat på ca 15 Mkr för 2011 vilket är 3 Mkr bättre än budget. Det positiva resultatet förklaras främst av ökade skatteintäkter och lägre kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar. Nämnderna och Kommunstyrelsen redovisar totalt sett ett underskott på ca 30 Mkr gentemot budget. Den största negativa avvikelsen återfinns inom Socialnämnden på - 23 Mkr.

Då kommande år ser ekonomiskt ansträngande ut för kommunen ser vi det som mycket angeläget att krav ställs på verksamheterna att hålla sig inom tilldelade budgetramar samt vidta 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.

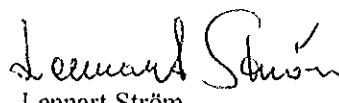
Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2011.

Bokslutet för 2011 innebär att kommunen ej uppnått de finansiella målen att kommunen ska ha ett resultat som motsvarar 2 % av skatteintäkter och statsbidrag och att soliditeten ska öka (från 2009 års nivå på 42 %).

Kommunen har ej heller uppnått samtliga verksamhetsmässiga mål.

För Mariestads kommuns revisorer

  
Rune Kjernaald  
Ordförande

  
Lennart Ström  
Vice ordförande



**Mariestads kommun**

Granskning av bokslut och  
årsredovisning 2011  
Revisionsrapport

Offentlig sektor  
KPMG AB  
2012-03-23  
*Antal sidor: 11*

Konfidentiell (DC2)

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Resultat och årsredovisning	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	Övrig finansiell information	4
9.3.2	Balanskravet	5
9.4	Nämnduppföljning	5
9.4.1	Driftredovisning	6
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	7
10.1	Bakgrund	7
10.1.1	Uppföljning av mål för år 2011	8
10.2	Finansiella mål	8
10.3	Verksamhetsmål	8
11.	Resultaträkning	9
12.	Iakttagelser vid granskning av balansräkningen	10
13.	Kassaflödesanalys	10

14.	Sammanställd redovisning	10
14.1	Kommentarer beträffande den sammanställda redovisningen	10

## 1. Sammanfattning

Vi har av Mariestads kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2011-01-01-2011-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

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.

### 1.1 Resultat och årsredovisning

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 15 Mkr för 2011 vilket är 3 Mkr bättre än budget. Det positiva resultatet förklaras främst av ökade skatteintäkter och lägre kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar. Nämnderna och Kommunstyrelsen redovisar totalt sett ett underskott på ca 30 Mkr gentemot budget. Den största negativa avvikelser återfinns inom Socialnämnden, 23 Mkr.

Då kommande år ser ekonomiskt ansträngande ut för kommunen ser vi det som mycket angeläget att krav ställs på verksamheterna att hålla sig inom tilldelade budgetramar samt vidta 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.

Vi delar kommunledningens uppfattning att balanskravet har uppfyllts för 2011.

### 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 och verksamhetsmål 2011*

Kommunfullmäktige har beslutat om två långsiktiga finansiella mål som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning och som kommunen ska sträva mot från och med 2011. Målen är att kommunen ska ha ett resultat som motsvarar 2 % av skatteintäkter och statsbidrag och att soliditeten ska öka (från 2009 års nivå på 42 %). Den beslutade budgeten för 2011 innebär att fullmäktige antog en budget som ej uppfyllde de finansiella målen.

Bokslutet för 2011 innebär att kommunen ej uppnått de finansiella målen.

Beträffande de verksamhetsmässiga målen fattade Kommunfullmäktig i budgeten för 2012, beslut om en ny målstyrningsmodell gällande fokusområden. För 2011 används en övergångsmodell.

I årsredovisningen sker en redovisning av nämndernas verksamhet enligt denna modell. Av redovisningen framgår att 15 av de 30 verksamhetsmässiga målen är uppfyllda.

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 2011-01-01-2011-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2011.

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 2011.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade).

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

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 kommunens ekonomichef Maria Vaziri och 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 för att ge stöd till revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Charlotta Ekman, auktoriserad revisor, Jim Wahlström, revisor och Karin Helin Lindkvist, certifierad kommunal 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 årsredovisningen har upprättats enligt Kommunala redovisningslagen (KRL) och enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis 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. 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 bokslutdokumentationen.

*I likhet med tidigare år redovisas resultat- och regleringsfonder avseende affärsdrivande verksamhet under det egna kapitalet. Överuttag inom VA-verksamheten ska återföras inom de närmaste tre åren och redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen. Enligt god redovisningssed är principen att överuttag redovisningstekniskt skall hanteras som periodisering och inte som en del av verksamhetens resultat.*

### 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 och verksamhetsmässiga målsättningar som fastställts som kriterier för en god ekonomisk hushållning.

#### 9.3.1 Övrig finansiell information

Avseende årsredovisningens resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och bokslutskommentarer, är vår uppfattning att även dessa innehåller de uppgifter som krävs för att bedöma kommunens ställning och resultat för 2011.

Balans- och resultaträkningens kompletterande information i form av noter är enligt vår uppfattning väl anpassat till informationsbehovet i årsredovisningen.



Årsredovisningens ekonomiska analys med bl a finansiella nyckeltal ger tillsammans med den övriga informationen i årsredovisningen en översiktlig bild av kommunens finansiella utveckling under de fem senaste åren.

### **9.3.2 Balanskravet**

#### **9.3.2.1 Gällande regler**

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilka 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.

#### **9.3.2.2 Balanskravet i årsredovisningen**

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 15,0 Mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 1 Mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 14 Mkr.

### **9.4 Nämnduppföljning**

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

## 9.4.1 Driftredovisning

### 9.4.1.1 Nettokostnadsutveckling för styrelsen och nämnderna (Mkr)

<i>Styrelse/nämnd</i>	<i>2011</i>	<i>2010</i>
Kommunstyrelsen	-125,0	-116,4
Revisionen	-0,9	-0,7
Överförmyndare	-1,3	-1,1
Övrigt	-5,1	-2,0
Tekniska nämnden	-57,3	-57,4
Miljö- och byggnadsnämnd	-5,1	-4,6
Avfallsnämnden	1,9	2,6
Barn- och utbildningsnämnden	-447,8	-441,4
Socialnämnden	-426,9	-411,8
Kulturnämnden	-13,4	-12,1
	-1 080,9	-1 044,9

Styrelsens och nämndernas totala nettokostnadsökning mellan åren 2010 och 2011 uppgår till ca 36 Mkr vilket motsvarar en ökning med 3,4 %. Den största procentuella ökningen står Kommunstyrelsen och Socialnämnden för. Kommunstyrelsens nettokostnader har ökat med 8,7 Mkr (7,5%) och Socialnämndens med 15,0 Mkr (3,7%) jämfört med föregående år.

Kommunstyrelsens kostnadsökning avser främst omställningskostnader och Socialnämndens kostnadsökningar avser främst kostnader för placeringar och ökade kostnader för hemtjänst.

I nämndernas nettokostnader ingår realisationsvinster på ca 1,0 Mkr och omställningskostnader på 3,2 Mkr.

#### 9.4.1.2 Avvikelser mot budget (Mkr)

Kommunen redovisar per 2011-12-31 sammantaget en negativ avvikelse mot budget på 29,8 Mkr med inbördes fördelning mellan kommunstyrelsen och nämnderna enligt följande:

Mkr	Avvikelse mot budget (+/-)	
	Utfall 2011-12-31	Prognos 2011-08-31
Kommunstyrelsen	3,5	1,9
Revisionen	+/-0,0	0,0
Överförmyndare	-0,3	-0,2
Övrigt	-5,1	-0,4
Tekniska nämnden	-3,4	-4,3
Miljö- och byggnadsnämnd	0,1	+/-0,0
Avfallsnämnden	2,6	-0,4
Barn- och utbildningsnämnden	-4,1	-1,1
Socialnämnden	-23,1	-11,6
Kultur- och fritidsnämnd	+/-0,0	0,6
	-29,8	-15,5

Nämnderna har en negativ total budgetavvikelse på 29,8 Mkr. Orsakerna till avvikelserna kommenteras i årsredovisningen .

Socialnämnden redovisar återigen en väsentlig avvikelse mot budget. Avvikelsen uppgår till hela -23,1 Mkr vilket är ett överskridande av nämndens budgetram uppgående till 5,7 %.

Vi förutsätter att ett fortsatt aktivt arbete görs i syfte att uppnå ekonomisk balans i samtliga nämnder. I detta sammanhang har kommunstyrelsen ett stort ansvar att inom ramen för sin uppsiktsplikt följa nämndernas arbete och ställa krav på att åtgärder vidtas.

Av tabellen ovan framgår vilka avvikelser som prognostiserades i delårsbokslutet. Vid jämförelse med faktisk avvikelse och prognostiserad avvikelse per augusti 2011, kan utläsas att nämndernas prognostiserade underskott försämrades under resterande del av året. Socialnämndens underskott blev väsentligt högre än vad som prognostiserades i augusti. Vi vill understryka vikten av att prognoserna håller en hög kvalitet för att kunna vidta åtgärder snabbt vid befarade underskott.

## 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.

### 10.1.1 Uppföljning av mål för år 2011

Kommunfullmäktige fastställde i samband med budgetbehandlingen för år 2011 två finansiella målsättningar som bedöms ha en koppling till god ekonomisk hushållning.

Angående de verksamhetsmässiga målsättningarna har kommunfullmäktige i budget 2012 fattat beslut om en ny målstyrningsmodell gällande vision och fokusområden. För 2011 används en övergångsmodell med nu gällande vision och fokusområden.

## 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 inte uppnåtts, det saknas ca 7 Mkr. Kommunens soliditet (andelen av tillgångarna som är finansierade med eget kapital) har minskat med 1 % under året.

Kommunen har således inte uppnått de finansiella målen under 2011.

## 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 har i budget 2012 fattat beslut om en ny målstyrningsmodell gällande vision och fokusområden. För 2011 används en övergångsmodell med nu gällande vision och fokusområden.

I årsredovisningen sker en redovisning av nämndernas verksamhet enligt denna modell. Av redovisningen framgår nämndernas måluppfyllelse 2011. Av denna framgår att 15 av de 30 verksamhetsmässiga målen är uppfyllda.

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 ser det därför som viktigt att kommunen fortsätter utvecklingsarbetet med att ta fram mätbara verksamhetsmål dels utifrån sin egen definition på god ekonomisk hushållning, dels utifrån den praxis och utveckling som numera finns att tillgå hos många andra kommuner.

## 11. Resultaträkning

### Kommunen

Belopp i Tkr	Utfall 2011	Budget 2011	Avvikelse mot budget	Utfall 2010	Avvikelse utfall 2011 mot utfall 2010
<i>(jämförelse med 2010)</i>					
Verksamhetens intäkter	457 401	312 000	145 401	429 150	-28 251
Verksamhetens kostnader	-1 482 868	-1 318 822	-164 046	-1 445 093	37 775
Varav lösen av pensioner	(+/- 0)			(-15,0)	
Av- och nedskrivningar	-41 111	-43 000	1 889	-39 068	2 043
<b>Verksamheternas nettokostnad</b>	<b>-1 066 578</b>	<b>-1 049 822</b>	<b>-16 756</b>	<b>-1 055 011</b>	<b>-11 567</b>
Skatteintäkter	868 955	850 833	18 122	843 518	25 437
Statsbidrag/utjämning	222 093	222 125	-32	227 054	-4 961
Finansiella intäkter	2 317	950	1 367	5 352	-3 035
Finansiella kostnader	-11 821	-12 180	359	-12 015	194
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>14 966</b>	<b>11 906</b>	<b>3 060</b>	<b>8 898</b>	<b>6 068</b>

Kommunens resultat för år 2011 uppgår till ca 15,0 Mkr vilket är ca 3 Mkr bättre än budget. Största delen av det positiva resultatet är hänförligt till poster som kommunen inte själva kan påverka som högre skatteintäkter och lägre kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar.

Föregående års resultat uppgick till 8,9 Mkr efter en extra pensionsinlösen på ca 15 Mkr. Kommunfullmäktige har beslutat att 80 % av prognostiserat årsresultat vid prognos 4, dvs per 31 oktober årligen skall betalas in till kommunens pensionsförvaltare (KPA). För 2011 gjordes ingen extra pensionsinlösen (trots att kommunen prognostiserade ett positivt resultat) då kommunstyrelsen bedömde att det prognostiserade resultatet var allt för lågt för att avsättningar skulle göras.

Årets resultatandel dvs redovisat resultatet i förhållande till skatter och bidrag uppgår till 1,4% vilket är 0,6 procentenheter högre jämfört med f g år.

Som framgår ovan har kommunens nettokostnader ökat med 11,6 Mkr (1,1 %) jämfört med f g år och skatter och statsbidrag har ökat med 20,5 Mkr (1,9%) jämfört med 2010. Den största delen av kostnadsökningen avser entreprenader och köp av verksamhet, inte personalkostnader och sociala avgifter som f g år var det som utgjorde den största kostnadsökningen.

För 2010 fick Mariestads kommun ett tillfälligt konjunkturstöd på ca 11 Mkr som påverkade resultatet betydligt.

Finansnettot har försämrats med ca 2,8 Mkr jämfört med föregående år främst beroende på minskade finansiella intäkter avseende ränteintäkter på bankkonton och ökade räntekostnader på grund av den stora nyupplåning som kommunen gjort.

Inför 2012 budgeteras skatte- och bidragsintäkter på 1 093 Mkr, innebärande en ökning från 2011 med ca 2 Mkr (0,2 %). Verksamhetens nettokostnader budgeteras 2012 till 1 073 Mkr, att jämföra med utfallet 2011 med 1 067 Mkr. Den budgeterade nettokostnadsökningen uppgår således till 6 Mkr (0,6%). Den budgeterade svaga skatte- och bidragsökningen 2012 understryker vikten av att kommunen även fortsättningsvis förmår att ha sin kostnadsutveckling under kontroll.

## 12. 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 gjorde 2010 en avsättning för återställande av Bångahagens avfallsanläggning med 2,0 Mkr. Den beräknade kostnaden för återställandet uppgår till ca 7,5 Mkr. Under eget kapital redovisar kommunen en fondering "Avfallsfond Bångahagen" på 7,2 Mkr. Fonderingen har gjorts av den avgiftsfinansierade verksamhetens överskott för att användas till framtida sluttäckning.
- Upplupna lönekostnader (bla timlöner och jourersättningar) avseende december 2011 på ca 5,5 Mkr har ej belastats med sociala avgifter. Detta innebär att kostnaderna för sociala avgifter är ca 2 Mkr för låga i bokslutet 2011.
- Bland förutbetalda intäkter redovisas ca 8 Mkr erhållna statsbidrag för flyktingmottagning. Ca 2,0 Mkr av dessa bidrag avser erhållna schablonersättning och försörjningsstöd för år 2009 och år 2010 som rätteligen borde ha intäktsförts i bokslutet 2011.

## 13. Kassaflödesanalys

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

## 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 som ägs till 88 % av kommunen och kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Skaraborg (RÖS) ägt till 26,27 %.

Det redovisade resultatet för kommunkoncernen uppgår till +21,8 Mkr (+19,3 Mkr f g år).

Vid tidpunkten för upprättande av den sammanställda redovisningen fanns inga reviderade fastställda bokslut klara vilket innebär att konsolideringen skett utifrån preliminära bokslut i de kommunägda bolagen.

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 rapporter som är signerade av bolagets revisorer.

KPMG, dag som ovan

  
Charlotta Ekman  
Auktoriserad revisor

  
Karin Helin Lindkvist  
Certifierad kommunal revisor