



Vänerns kommun

---

REVISORERNA

## Vänerns Kommun

Granskning av bokslut 2006-12-31

Göteborg 2007-03-13  
ERNST & YOUNG AB  
Ann-Britt Johansson  
Yvonne Larsson

**Innehållsförteckning:****Sida**

1.	Sammanfattning	1
2.	Kommentarer till resultaträkningen	2
3.	Kommentarer till balansräkningen	4
4.	Kommentarer till driftsredovisningen	6

## REVISIONSRAPPORT 2006

### 1. SAMMANFATTNING

Vi har granskat i kommunens årsredovisning ingående resultat- och balansräkningar med nothänvisningar, finansieringsanalyser, driftredovisning, investeringsredovisning samt nämndernas verksamhetsredovisningar.

Revisionen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vår bedömning är att granskat material överensstämmer med lagen om kommunal redovisning och god redovisningsred, det vill säga är rättvisande.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2006 lämnas härmed följande rapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av bokslutet kommenteras.

#### 1.1 Avstämning av balanskrav samt finansiella mål

Från och med år 2000 kräver kommunallagen att kommunernas ekonomi skall vara i balans. Balanskravet skall betraktas som ett minimikrav när det gäller om verksamheten bedrivs i enlighet med det lagstadgade kravet på en god ekonomisk hushållning.

Nedan följer en uppställning avseende avstämning av balanskravet, år 2006.

Redovisat resultat	61,0 mkr
Avgår realisationsvinster	<u>- 0,0 mkr</u>
Justerat redovisat resultat	61,0 mkr

Årets avstämning av balanskravet utvisar att intäkterna överstiger kostnaderna med ca 61 mkr vilket gör att kommunen klarar balanskravet för år 2006.

Vid vår avstämning av fastställda finansiella mål för år 2006 har vi konstaterat att samtliga övergripande finansiella mål har uppnåtts vilket är positivt.

## 2. KOMMENTARER TILL RESULTATRÄKNINGEN

Resultaträkningen har granskats per nämnd utifrån vår genomgång av väsentliga rutiner, kontoanalyser, verifikationsgranskning samt jämförelse mot utfall föregående år.

(Mkr)	Utfall <u>2006</u>	Utfall <u>2005</u>
Verksamhetens intäkter	383,3	362,1
Verksamhetens kostnader	-1 781,7	-1 692,2
Avskrivningar	<u>-53,1</u>	<u>-52,5</u>
Verksamhetens nettokostnad	-1 451,4	-1 382,6
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 512,5	1 438,0
Finansiella intäkter	5,4	3,5
Finansiella kostnader	<u>-5,5</u>	<u>-5,4</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>61,0</b>	<b>53,5</b>

### 2.1 Verksamhetens kostnader

Kommunens intäkter har ökat med 97,7 mkr eller 5,4%. Verksamhetsintäkter 21,2 mkr, skatteintäkter och generella statsbidrag 74,5 mkr samt finansiella intäkter med 2 mkr.

Jämfört med år 2005 uppvisar verksamhetens kostnader en ökning med 89,5 mkr eller 5% (få 3,5%). Vi kan konstatera att kostnadsökningstakten ökat och kan jämföras med tidigare år då ökningen var 4,3% mellan år 2002 och 2003.

Det är främst kommunens personalkostnader som utvisar en ökning mellan år 2005 och 2004, 62 mkr eller 6,2 %. Föregående år var ökningen av personalkostnaderna 39 mkr eller 3,5%. Kostnaden för bidrag har ökat 22,8 mkr eller 28%. Och pensionskostnaderna 5 mkr eller 7%.

### 3. KOMMENTARER TILL BALANSRÄKNINGEN

(Mkr)	<u>2006</u>	<u>2005</u>	
<b>Tillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	748,7	687,2	
Maskiner och inventarier	<u>61,8</u>	<u>59,9</u>	
Summa materiella anläggningstillgångar	810,5	747,1	<b>3.1</b>
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar	54,9	49,6	<b>3.2</b>
Långfristiga fordringar koncernföretag	<u>0,0</u>	<u>4,1</u>	
Summa finansiella anläggningstillgångar	54,9	53,7	
Summa anläggningstillgångar	865,4	800,8	
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m	1,1	1,0	
Fordringar	82,5	52,1	<b>3.3</b>
Kassa och bank	<u>228,1</u>	<u>251,3</u>	
Summa omsättningstillgångar	311,7	304,4	
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 177,1</b>	<b>1 105,2</b>	
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>			
Eget kapital	632,9	579,4	
Årets resultat	<u>61,0</u>	<u>53,5</u>	
Summa eget kapital	693,9	632,9	
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	51,6	99,2	
Övriga avsättningar	<u>0,4</u>	<u>1,1</u>	
Summa avsättningar	52,0	100,3	
Skulder			
Långfristiga skulder	20,0	57,0	
Kortfristiga skulder	<u>411,2</u>	<u>315,0</u>	<b>3.4</b>
Summa skulder	431,2	372,0	
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>1 177,1</b>	<b>1 105,2</b>	

### 3.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets förändringar av materiella anläggningstillgångar består av:

Ingående balans	747,1
Investeringar	119,8
Försäljningar	-3,2
Avskrivningar	<u>-53,1</u>
Utgående balans	810,6

Årets investeringar avser framförallt fortsatt ombyggnad av Rånnums skola 27 mkr, ombyggnad av Solängen 223 mkr och Cirkulationsplats östra vägen 7 mkr.

Enligt kommunens investeringsredovisning utvisar årets investeringar en positiv budgetavvikelse om 59 mkr. Gator och vägar 15 mkr och fastigheter 39 mkr. Budgetavvikelsen är främst hänförlig till förskjutning av investeringstakten.

### 3.2 Aktier och andelar

Posten aktier och andelar har ökat med 5,3 mkr mellan år 2005 och 2006. Ökningen är hänförlig till nyemission om 5 mkr i Vänersborgsbostäder AB.

### 3.3 Kortfristiga fordringar

Balansposten har ökat med 30 mkr jämfört med 2005. Ökningen beror främst på att kundfordringar, fordran för mervärdesskatt och interimfordringar ökat.

### 3.4 Kortfristiga skulder

Balansposten har ökat med 79,2 mkr jämfört med 2005. Ökningen beror främst på att följande skuldposter ökat:

Leverantörsskulder	39,2 mkr
Pensionskostnader individuell del	48,7 mkr
Löneskatt individuell del	11,8 mkr
Övriga kortfristiga skulder	12,5 mkr
Kommunenföretagens andel av koncernkontot	-27,7 mkr
Förutbetalda skatteintäkter	-19,9 mkr

Vad gäller leverantörsskulder har vi vid vår granskning konstaterat att kommunen haft en del bekymmer vid omläggningen till elektronisk fakturahantering. I något fall har en faktura blivit inskannad tre gånger varvid leverantörsskulden blivit ca 400 tkr för hög.

#### 4 KOMMENTARER TILL DRIFTSREDOVISNINGEN (Mkr)

Verksamheterna redovisar ett samlat positivt resultat på drygt 2,1 mkr.

Vi har analyserat kommunens driftredovisning mot budget. Därvid har följande större avvikelser konstaterats:

Kommunstyrelsen	4,2
Barn- och ungdomsnämnden	4,6
Samhällsbyggnadsnämnden	7,1
Gymnasienämnden	2,1
Socialnämnden	-16,1

I flera fall beror de positiva avvikelserna på ökade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har högre ersättningar och bidrag, 12,8 mkr samt högre kostnader för administrativa tjänster, 10 mkr än vad som budgeterats.

Barn- och ungdomsnämndens överskott avser till största delen intäktsöverskott avseende ökade barnomsorgsavgifter och ökade statsbidrag.

Samhällsbyggnadsnämndens positiva avvikelse härrör främst från VA-verksamhet och Fastighetsenheten, där bl a ledningsunderhåll, el och fjärrvärme-kostnaderna blivit lägre än beräknat

Det betydande underskottet inom Socialnämnden beror främst på minskat utjämningsbidrag för LSS samt utökat antal vårdplatser som ej haft budgettäckning.

Göteborg 2007-03-21  
ERNST & YOUNG AB



Ann-Britt Jøhansson



Yvonne Larsson