

Vänersborgs Kommun

Granskning av bokslut 2005-12-31

Göteborg 2005-02-16
ERNST & YOUNG AB
Ann-Britt Johansson
Anna Hemström

Innehållsförteckning:

Sida

1.	Sammanfattning	1
2.	Kommentarer till resultaträkningen	2
3.	Kommentarer till balansräkningen	3
4.	Kommentarer till driftsredovisningen	5

REVISIONSRAPPORT 2005

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 revisionsd i kommunal verksamhet.

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

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2005 lämnas härmed följande rapport där de väsentligaste iakttagelserna för en bedömning av bokslutet kommenteras.

1.1 Balanskravet

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 2005.

Redovisat resultat	53,5 mkr
Avgår realisationsvinster	<u>- 0,8 mkr</u>
Justerat redovisat resultat	52,7 mkr

Årets avstämning av balanskravet utvisar att intäkterna överstiger kostnaderna med ca 53 mkr vilket gör att kommunen klarar balanskravet för år 2005.

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>2005</u>	Utfall <u>2004</u>
Verksamhetens intäkter	362,1	388,5
Verksamhetens kostnader	-1 692,2	-1 634,9
Avskrivningar	<u>-52,5</u>	<u>-51,9</u>
Verksamhetens nettokostnad	-1 382,6	-1 298,3
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 438,0	1 334,4
Finansiella intäkter	3,5	4,0
Finansiella kostnader	<u>-5,4</u>	<u>-7,5</u>
Årets resultat	53,5	32,6

2.1 Verksamhetens kostnader

Jämfört med år 2004 uppvisar verksamhetens kostnader en ökning med 57,3 mkr (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, 39 mkr eller 3,5 %. Föregående år var ökningen av personalkostnaderna mycket marginell (0,4%).

3. KOMMENTARER TILL BALANSRÄKNINGEN

(Mkr)	<u>2005</u>	<u>2004</u>	
Tillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	687,2	682,5	
Maskiner och inventarier	<u>59,9</u>	<u>59,6</u>	
Summa materiella anläggningstillgångar	747,1	742,1	3.1
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar	49,6	43,6	3.2
Långfristiga fordringar koncernföretag	<u>4,1</u>	<u>27,1</u>	
Summa finansiella anläggningstillgångar	53,7	70,7	
Summa anläggningstillgångar	808,8	812,8	
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m	1,0	0,9	
Fordringar	52,1	51,0	
Kassa och bank	<u>251,3</u>	<u>136,3</u>	
Summa omsättningstillgångar	304,4	188,2	
Summa tillgångar	1 105,2	1 001,0	
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	579,4	546,8	
Årets resultat	<u>53,5</u>	<u>32,6</u>	
Summa eget kapital	632,9	546,8	
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	99,2	89,0	
Övriga avsättningar	<u>1,1</u>	<u>0,4</u>	
Summa avsättningar	100,3	89,4	
Skulder			
Långfristiga skulder	57,0	67,0	
Kortfristiga skulder	<u>315,0</u>	<u>265,2</u>	3.3
Summa skulder	372,0	332,2	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 105,2	1 001,0	

3.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets förändringar av materiella anläggningstillgångar består av:

Ingående balans	742,1
Investeringar	59,1
Försäljningar	-1,6
Nedskrivning	-1,0
Avskrivningar	<u>-51,5</u>
Utgående balans	747,1

Årets investeringar avser framförallt fortsatt utbyggnad av Granåsskolan.

Enligt kommunens investeringsredovisning utvisar årets investeringar en positiv budgetavvikelse om 70 mkr. Budgetavvikelsen är främst hänförlig till förskjutning av investeringstakten.

3.2 Aktier och andelar

Posten aktier och andelar har ökat med 6,0 mkr mellan år 2004 och 2005. Ökningen är hänförlig till nyemission om 5 mkr i Vänersborgsbostäder AB och nyemission om 1 mkr i Fastighets AB. Nyemissionerna uppgår till samma belopp som kommunen brukar lämna i driftbidrag till nämnda bolag men lämnas numera såsom nyemissioner för att ej belasta kommunens resultat.

3.3 Kortfristiga skulder

Balansposten har ökat med 49,7 mkr jämfört med 2004. Ökningen beror främst på att följande skuldposter ökat:

Kommunenföretagens andel av koncernkontot	20,6 mkr
Leverantörsskulder	5,8 mkr
Upplupna elkostnader	6,6 mkr
Semesterlöneskuld	4 mkr
Ej utnyttjade projektanknutna bidrag	6 mkr
Övriga kortfristiga skulder	6,7 mkr

4 KOMMENTARER TILL DRIFTSREDOVISNINGEN (Mkr)

Verksamheterna redovisar ett samlat positivt resultat på drygt 13,4 mkr.

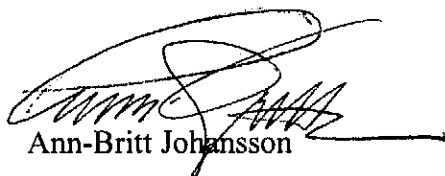
Vi har analyserat kommunens driftredovisning mot budget. Därvid har följande större avvikelser konstaterats:

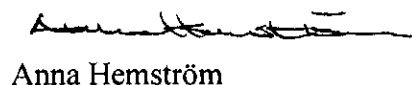
Kommunstyrelsen	9,4
Barn- och ungdomsnämnden	4,0

Det betydande överskottet inom Kommunstyrelsen är främst hänförlig till lägre personalkostnader, 4,7 mkr samt överskott av intäkter genom projekt finansierade med bidrag från stat och region 4,7 mkr.

Barn- och ungdomsnämndens överskott avser till största delen intäktsöverskott avseende ökade interkommunala ersättningar.

Göteborg 2006-02-16
ERNST & YOUNG AB


Ann-Britt Johansson


Anna Hemström