

Vänersborgs Kommun

Granskning av bokslut 2004-12-31

Göteborg 2005-03-07
ERNST & YOUNG AB
Ann-Britt Johansson
Anna Hemström

Innehållsförteckning:**Sida**

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

REVISIONSRAPPORT 2004

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 redovisningssed, det vill säga är rättvisande.

Efter utförd revision avseende räkenskapsåret 2004 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 2004.

Redovisat resultat	32,6 mkr
Avgår realisationsvinster	<u>- 0,3 mkr</u>
Justerat redovisat resultat	32,3 mkr

Årets avstämning av balanskravet utvisar att intäkterna överstiger kostnaderna med ca 32 mkr vilket gör att kommunen klarar balanskravet för år 2004. Vidare täcker även årets överskott det negativa underskottet från år 2003 om -6,6 mkr.

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>2004</u>	Utfall <u>2003</u>
Verksamhetens intäkter	388,5	385,3
Verksamhetens kostnader	-1 634,9	-1 631,9
Avskrivningar	<u>-51,9</u>	<u>-55,0</u>
Verksamhetens nettokostnad	-1 298,3	-1 301,6
Skatteintäkter och generella statsbidrag	1 334,4	1 299,3
Finansiella intäkter	4,0	2,3
Finansiella kostnader	<u>-7,5</u>	<u>-6,3</u>
Årets resultat	32,6	-6,3

2.1 Verksamhetens kostnader

Jämfört med år 2003 uppvisar verksamhetens kostnader en liten ökning med 3,0 mkr (0,2%). Vi kan konstatera att kostnadsökningstakten har minskat markant jämfört med tidigare år då ökningen var 4,3% mellan år 2002 och 2003.

Det är främst kommunens personalkostnader som utvisar en mycket liten ökning mellan år 2003 och 2004, 3,8 mkr (0,4%), vilket skall jämföras ökning om 44,9 mkr (4,9%) mellan år 2002 och 2003 och 27,9 mkr (3,1%) mellan år 2001 och 2002. Årets mycket marginella ökning trots löneökningar hänger samman med färre anställda och minskade kostnader för övertid och mertid.

3. KOMMENTARER TILL BALANSRÄKNINGEN

(Mkr)	<u>2004</u>	<u>2003</u>	
Tillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	682,5	667,1	
Maskiner och inventarier	<u>59,6</u>	<u>63,5</u>	
Summa materiella anläggningstillgångar	742,1	730,6	3.1
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier och andelar	43,6	37,7	3.2
Långfristiga fordringar koncernföretag	<u>27,1</u>	<u>23,7</u>	
Summa finansiella anläggningstillgångar	70,7	61,4	
Summa anläggningstillgångar	812,8	792,0	
Omsättningstillgångar			
Förråd m.m	0,9	1,0	
Fordringar	51,0	59,1	
Kassa och bank	<u>136,3</u>	<u>95,0</u>	
Summa omsättningstillgångar	188,2	155,1	
Summa tillgångar	1 001,0	947,1	
Eget kapital, avsättningar och skulder			
Eget kapital	546,8	553,1	
Årets resultat	<u>32,6</u>	<u>-6,3</u>	
Summa eget kapital	579,4	546,8	
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	89,0	82,7	
Övriga avsättningar	<u>0,4</u>	<u>1,6</u>	
Summa avsättningar	89,4	84,3	
Skulder			
Långfristiga skulder	67,0	69,7	
Kortfristiga skulder	<u>265,2</u>	<u>246,3</u>	3.3
Summa skulder	332,2	316,0	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	1 001,0	947,1	

3.1 Materiella anläggningstillgångar

Årets förändringar av materiella anläggningstillgångar består av:

Ingående balans	730,6
Investeringar	63,8
Försäljningar	-0,4
Nedskrivning	-2,4
Avskrivningar	<u>-49,5</u>
Utgående balans	742,1

Årets investeringar avser framförallt fortsatt ombyggnation och reparation av Mariedalsskolan, fortsatt renovering av Dalbobron och Residensbron, utbyggnad av Granåsskolan och ombyggnation Birger Sjöberggymnasiet etapp 5.

Enligt kommunens investeringsredovisning utvisar årets investeringar en positiv budgetavvikelse om 31 mkr. Budgetavvikelsen är främst hänförlig till förskjutning av investeringstakten.

Nedskrivning ovan om 2,4 mkr avser främst branden i Mariedalsskolan våren 2003 (2,1 mkr). Försäkringsersättning har erhållits och nyinvestering har gjorts i fastigheten med motsvarande belopp.

3.2 Aktier och andelar

Posten aktier och andelar har ökat med 5,9 mkr mellan år 2003 och 2004. Ökningen är hänförlig till nyemission om 5 mkr i Vänersborgsbostäder AB och nyemission om 1 mkr i Vattenpalatset AB. Nyemissionerna uppgår till samma belopp som kommunen brukar lämna i driftbidrag till nämnda bolag men har i år lämnats såsom nyemissioner för att ej belasta kommunens resultat.

3.3 Kortfristiga skulder

Balansposten har ökat med 18,9 mkr jämfört med 2003. Ökningen beror främst på negativ skatteprognos år 2004 om 11,0 mkr och ytterligare negativ skatt vid definitiv slutavräkning år 2003 om 4,9 mkr.

4 KOMMENTARER TILL DRIFTSREDOVISNINGEN

(Mkr)

Verksamheterna redovisar ett samlat positivt resultat på drygt 32,8 mkr.

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

Kommunstyrelsen	23,5
Barn- och ungdomsnämnden	8,8

Det betydande överskottet inom Kommunstyrelsen är främst hänförlig till lägre kostnad Västtrafik än budgeterat om 8,6 mkr och genomfört nyemissioner i kommunala bolag om 6,0 mkr istället för att lämna driftsbidrag. Nyemissionerna ökar aktiernas värde (se punkt 3.2 ovan) medan lämnade driftsbidrag belastar driften.

Barn- och ungdomsnämndens överskott avser till största delen hyresbesparing om 3,3 mkr hänförlig till försening vid utbyggnation av Granåsskolan och lägre personalkostnader inom barnomsorgen om 3,0 hänförligt till att de enskilda förskolorna ej tagit in maximalt antal barn.

Göteborg 2005-03-07
ERNST & YOUNG AB

Ann-Britt Johansson

Anna Hemström