

Till
fullmäktige i Lessebo kommun
organisationsnummer 212000-0613

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer.
- Räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2020-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2020 års resultat.
- Resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och är uppfyllda vid delårsrapport. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 16,2 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt.
- Verksamhetsmålen fastställda av kommunfullmäktige för år 2020 har vid delårsgranskning status att majoriteten av målen kommer mätas under senhösten 2020. Prognosarbete påvisar att något mer än hälften av målen kan komma att uppfyllas vid utvärdering helår. Vi har inte kunnat uttala oss mer omfattande om måluppfyllelsen på grund av uteblivna mätningar per 2020-08-31.
- Årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 16,2 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2020 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

Revisorernas samlade bedömning är att resultaten i delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill upplysa om vikten av en ändamålsenlig målstyrning och rapportering för att möjliggöra en löpande uppföljning av kommunens måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.

Lessebo kommun 2020-10-09


Örjan Davoust


Per-Anders Johansson

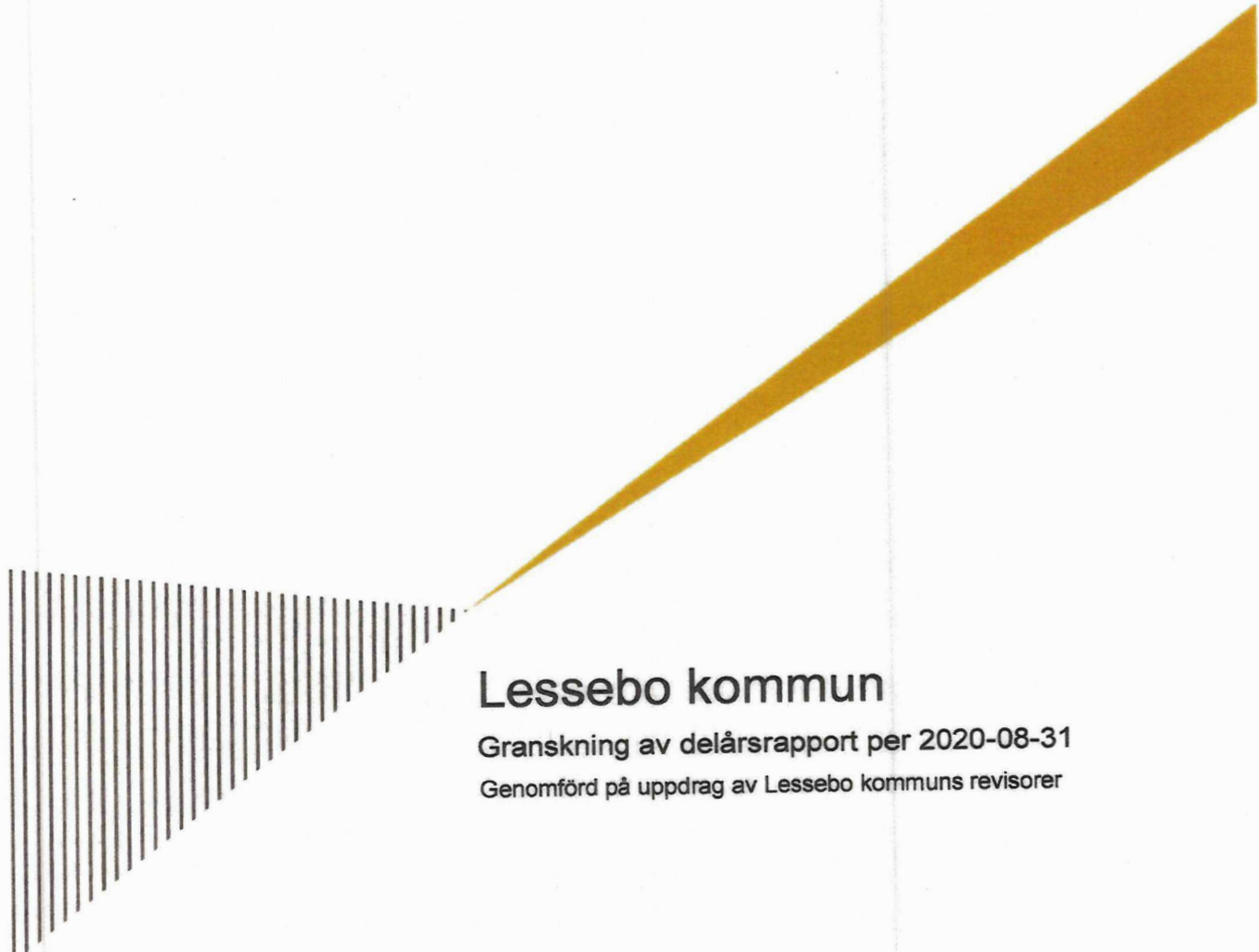

Per-Erik Falk


Staffan Bergström


Hasse Henriksson


Mattias Albrektsson

Bilagor: De sakkunnigas granskning av delårsrapport 2020-08-31



Lessebo kommun

Granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Genomförd på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING.....	3
2	INLEDNING.....	4
2.1	Bakgrund.....	4
2.2	Syfte och revisionsfrågor.....	4
2.3	Avgränsning och ansvar.....	5
2.4	Revisionskriterier.....	5
2.5	Metod och genomförande.....	5
3	RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER.....	6
3.1	Bokslutsprocessen.....	6
3.2	Redovisningsnyheter.....	6
3.3	Efterföljsamhet av riktlinjer.....	7
3.4	Förändrade redovisningsprinciper.....	7
3.5	Utförd granskning av resultaträkningen.....	7
3.6	Utförd granskning av balansräkningen.....	8
3.7	Bedömning.....	8
4	RESULTATANALYS 4.1.....	9
4.1	Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd.....	9
4.2	Resultatprognos för helåret 2020.....	11
4.3	Bedömning.....	12
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	12
5.1	Uppföljning av mål i delårsrapporten.....	13
5.2	Finansiella mål.....	14
5.3	Balanskravet.....	14
5.4	Bedömning.....	14

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsrapport per 2020-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed.

Efter genomförd granskning bedömer vi att;

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer
- räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2020-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2020 års resultat. En klar förbättring som gjorts och som följer RKR's omarbetade rekommendation R17 Delårsrapport som är skickad på remiss är att koncernredovisning inkluderats i delårsrapport
- resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och är uppfyllda vid delårsbokslutet. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 16,2 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt
- verksamhetsmålen fastställda av kommunfullmäktige för år 2020 har vid delårsgranskning status att majoriteten av målen kommer mätas under hösten 2020. Prognosarbete påvisar att något mer än hälften av målen kan komma att uppfyllas vid utvärdering helår. Vi har inte kunnat uttala oss mer omfattande om måluppfyllelsen på grund av uteblivna mätningar per 2020-08-31
- årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 16,2 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2020 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

2 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsrapport per 2020-08-31.

2.1 Bakgrund

Revisionen skall enligt kommunallagen årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av kommunens delårsrapport och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen?
2. Är det troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna granskning är att ge revisorena vägledning för att kunna uttala sig om frågeställningarna i ovanstående stycke.

Vidare är målsättningen med granskningen att bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild av kommunens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31 samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsrapport utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2020 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal bokföring och redovisning?
- ▶ Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås?
- ▶ Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut?
- ▶ Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

2.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen ska omfatta kommunstyrelsen och samtliga verksamhetsområden inom Lessebo kommun. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter skall granskas ingående. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsrapporten. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvaret för upprättande av delårsrapporten och för att kommunen i delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna med en vederhäftig prognos för helåret, ligger på Kommunstyrelsen.

2.4 Revisionskriterier

Granskningen sker i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vidare har de rekommendationer och utkast till rekommendationer som RKR (Rådet för Kommunal Redovisning) och SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger varit vägledande.

Kommunstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och delårsrapporten regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm och de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kap 13
- ▶ Kommunallagen, kap 6 och 11
- ▶ Lessebo kommuns fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Dess huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet med syftet att följa upp eventuellt oväntade och oförklarliga avvikelser. Den utförda granskningen syftar till att ge oss underlag för att kunna utvärdera kommunstyrelsens gjorda bedömning huruvida det är troligt att kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås eller inte. Granskningsuppdraget ställer inte krav på att alla verksamheter ska granskas ingående. Det handlar istället om en mera översiktlig granskning och bedömning av delårsrapporten. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision

Härtill har formen på avrapporteringen och kommunstyrelsens egen analys avseende målfyllelse av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Rapporten har faktakontrollerats av Lessebo kommuns ekonomikontor.

3 Rättvisande räkenskaper

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är rättvisande räkenskaper. Delårsrapporten skall upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Detta medför krav på bokslutsprocessen, att rutinerna anpassas så att det är möjligt att få fram uppgifter till delårsrapporten, till exempel skall periodiseringar av väsentliga poster ske enligt samma principer som vid årsbokslutet.

3.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att Lessebo kommun förfogar över kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Kommunen bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet bedöms över lag hålla hög nivå och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts.

3.2 Redovisningsnyheter

RKR R2 Intäkter

Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsrapporten 2020-08-31 som i årsredovisningen 2019.

Per 1 januari 2020 trädde Rådet för Kommunal redovisnings (RKR) förnyade rekommendation R2 Intäkter i kraft som behandlar hur olika intäkter ska redovisas. En betydande intäkt i flertal kommuner är gatukostnads- och exploateringsersättningar och i rekommendation R2 Intäkter skall sådana ersättningar redovisas som intäkt i sin helhet när det inte längre föreligger en förpliktelse mot finansören. När kommunen fullföljt sina förpliktelser så föreligger inte längre något skuldförfarande mot denna och de erhållna medlen ska sålunda intäktsföras. Logiken är att när posten inte längre uppfyller definition av att vara en skuld så ska den intäktsföras.

RKR R17 Delårsrapport

Rådet för kommunal redovisning (RKR) håller på att omarbete rekommendation R17 delårsrapport. I utkast föreslås att intäktsredovisning av generella statsbidrag successivt ska redovisas när intäktskriterier är uppfyllda. Rekommendationen är skickad på remiss och innehåller återkoppling på tre alternativa tillvägagångssätt för intäktsredovisning:

- ▶ Intäktsredovisas med hela beloppet direkt vid beslutstillfället (inom redovisningsperioden).
- ▶ Intäktsredovisas successivt över den kvarvarande perioden av året från och med beslutstillfället, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 1/7 av beloppet i juni månads bokslut.
- ▶ Fördelas schablonmässigt ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 6/12 av beloppet i juni månads bokslut.

Ett ytterligare ändringsförslag som föreslås i RKR R17 delårsrapport är att, även om det inte finns något explicit krav på att delårsrapporten ska innehålla sammanställda

räkenskaper, så ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet inte bara för kommunen utan även för kommunkoncernen

Vår bedömning är att inga väsentliga avsteg har skett i delårsrapport per 2020-08-31 avseende efterlevnad av rekommendationer ovan och som inte upplysts om i delårsrapport. En förbättring som skett för delårsrapport 2020-08-31 är att koncernredovisning inkluderats vilket överensstämmer med ovan redovisningsnyhet som i nuläget är skickad på remiss.

3.3 Efterföljsamhet av riktlinjer

För de fall det förekommer avsteg från Lag om kommunal redovisning, KRL, och Rådet för kommunal redovisning, RKR's rekommendationer, ska skäl för detta anges i den finansiella redovisningen. Gjorda avsteg har på vederbörligt sätt återgivits och motiverats i den finansiella redovisningen under avsnittet Redovisnings- och värderingsprinciper.

3.4 Förändrade redovisningsprinciper

Med syfte att säkerställa jämförbarheten mellan år är det av stor vikt att oförändrade redovisnings- och värderingsprinciper för bokslutens upprättande gäller mellan åren. För de fall förändringar skett skall dessa, samt skälen härtill, tydligt anges i den finansiella redovisningen. Vidare skall, i enlighet med god redovisningssed, jämförelsetal för tidigare år räknas om i enlighet med den nya tillämpade principen.

I vissa fall kan byte av redovisningsprincip bli aktuellt till följd av den nya redovisningslagen. Utöver den förändring som periodisering av semesterlöneskuld ger upphov har vi inte identifierat några områden där detta är aktuellt.

3.5 Utförd granskning av resultaträkningen

Vi har utfört analytisk granskning av resultaträkningen samt läst igenom de avsnitt i delårsrapporten som behandlar de olika nämndernas och övriga verksamheters resultat för januari – augusti 2020. I denna har vi bedömt såväl rimligheten i redovisade belopp som tillämpningen i redovisningsprinciper. För de poster som uppvisar en större avvikelser har vi erhållit tillfredsställande förklaringar från ekonomikontoret.

Vid vår granskning har vi gjort följande notering:

Personalrelaterade kostnader

Vid delår 2020 föreligger en positiv avvikelse för årets utfall och budget som hänför sig till att årets lönerrevision för delar av kommunens personal inte fastställts centralt vilket resulterat i att ingen effekt påverkat resultatet per 2020-08-31. Kommunens bedömning på helår är att budget uppgående till 8,8 mnkr kommer falla ut och är inkluderad i helårsprognosen. Om så blir utfallet är bedömningen att någon väsentlig påverkan på delårsbokslutet inte kommer föreligga.

Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och statsbidrag

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår per 20-08-31 till 406,2 mnkr (368,5) och har specificerats i not 4 (skatteintäkter) och not 5 (generella statsbidrag & utjämning) i delårsrapporten. Vi gör bedömningen att dessa har redovisats i enlighet med gällande redovisningsrekommendationer. Möjlig redovisning av extra generella bidrag enligt RKR's yttrande under september 2020 har inte valts att tillämpas vilket återges i avsnitt **Resultatanalys 4.1**.

Utfall av regeringens fördelning av välfärdsmiljarderna 2020 innebär ett generellt statsbidrag till Lessebo kommun på 9,3 mnkr för helåret. Vi har stämt av bidragets storlek mot besked från SKL vilket för delårsrapporten är upptaget för 8 månader uppgående till 6,2 mnkr.

3.6 Utförd granskning av balansräkningen

Den genomförda översiktliga granskningen av balansräkningen har tagit sin utgångspunkt i att söka svar på stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder samt tillämpade redovisningsprinciper. Balansräkningens poster har härefter i allt väsentligt substansgranskats mot dokumenterade underlag.

Semesterlöneskuld – ändrad princip för delåret 2020

Semesterlöneskuld har reglerats i delårsrapporten enligt god redovisningssed vilket påtalades i föregående års revisionsrapport av delårsbokslut. Tillämpningen ger en effekt vid delårsbokslutet om ca 9,3 mnkr i skillnad mellan lägre utfall och budget. Avvikelsen mot budget beräknas försvinna på helår 2020. Delårsrapport innehåller kommentar i såväl förvaltningsberättelse, redovisningsprinciper som notupplysning om den ändrade principen för semesterlöneskulden.

Upplysning om detta lämnas i delårsrapporten under avsnittet Redovisningsprinciper.

Reserverade kostnader

Likt tidigare år redovisar några nämnder så kallade utgiftsrester, det vill säga reserveringar för ej förbrukade och destinerade budgetmedel. De enskilda posterna bedöms inte vara väsentliga, och mot bakgrund av att kommunen sedan flera år tillämpat denna redovisningsprincip, accepterar vi hantering för delårsrapporten 2020. Kommunen kommer att till årsbokslutet se över dessa poster så att redovisningen fullt ut följer god redovisningssed.

3.7 Bedömning

Delårsrapporten bedöms vara upprättat i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. Baserat på utförd granskning och genomförda analyser bedömer vi kvalitén på upprättat delårsrapport som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2020 års resultat.

De noterade avvikelserna som nämnts ovan påverkar inte vår bedömning.

4 Resultatanalys 4.1

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2020

	Utfall 202008	Utfall 201908
Verksamhetens intäkter		
Taxor och avgifter	28,2	27,8
Bidrag	46,4	56,8
Övriga intäkter	13,4	14,8
Summa intäkter	88,0	99,4
Verksamhetens kostnader		
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-269,6	-275,0
Pensionskostnader	-18,6	-18,0
Köp av huvudverksamhet	-65,7	-59,7
Övriga kostnader	-89,3	-85,8
Avskrivningar	-17,3	-16,0
Summa kostnader	-460,5	-454,5
Verksamhetens nettokostnader	-368,3	-355,1
Skatteintäkter	230,2	227,2
Generella statsbidrag och utjämning	176,0	141,3
Verksamhetens resultat	37,9	13,4
Finansiella intäkter och kostnader	0,9	15,2
Årets resultat	38,7	28,6

Periodens redovisade resultat uppgår till 38,7 mnkr.

Årets intäkter enligt redovisad resultaträkning är lägre jämfört med föregående år. Bland de största förändringarna märks främst minskad ersättning från Migrationsverket på 11,6 mnkr och för övriga bidrag finns fluktuation åt båda håll vilket netto blir -1,0 mnkr. Jämfört med budget är intäkterna i likartade nivåer vilket tyder på att budgeten följs för redovisade intäkter.

Lönekostnader inklusive sociala avgifter ligger på en lägre nivå jämfört med samma period föregående år. Vid delårsbokslut 2020-08-31 har ändring av redovisningsprincip skett för semesterlöneskuld som numera periodiseras vilket inte skett tidigare. Det finns vidare en avvikelser för årets lönerrevision som påverkat delårsbokslutet. Centralt avtal har inte vid balansdagen förhandlats klart varmed delårsbokslutet inte belastats med eventuella löneökningar som kan inträffa när beslut fattats. I helårsprognos ligger löneökningar med i budgeten uppgående till 8,8 mnkr. Bland lönekostnader finns minskade effekter av Covid-19 där ersättning för sjuklön och minskade arbetsgivaravgifter erhållits om 3,9 mkr.

Övriga kostnader har ökat mot föregående år med 3,5 mnkr. En analys av övriga kostnader visar att förändringen inte hänför sig till någon extraordinär ökning utan att de fördelar sig jämt mellan olika kostnadsslag och flertal kostnader är i nivå med föregående period.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning har i jämförelse mot föregående år ökat 37,7 mnkr vilket främst hänför sig till ökade generella statsbidrag såsom kostnadsutjämningsbidrag (19,5 mkr) men även tillfälligt konjunkturstöd (15,8 mnkr). RKR har i yttrande under september 2020 uttalat sig om en möjlighet att hantera extrautbetalt generellt statsbidrag genom att antecipera delar av bidraget i delårsrapporten och successivt redovisa kvarstående del. Möjligheten beror på att bidraget avser att täcka kostnader sam minskade intäkter för en period som inträffar såväl före som efter riksdagens fattade beslut. Lessebo kommun har valt att redovisa hela det tillfälliga konjunkturstödet per 2020-08-31 i enlighet med huvudregeln i RKR R2 Intäkter per 2020-08-31 och intäktsfört hela bidraget vilket anges i delårsrapporten. Jämfört med budget ligger utfall för skatteintäkter i nivå med budget emedan utfallet för statsbidrag är högre om 23,2 mnkr.

Vår bedömning är att Lessebo kommun redovisar intäkter i enlighet med gällande redovisningsrekommendationer per delårsbokslut 2020-08-31.

4.2 Resultatprognos för helåret 2020

Netto per nämnd

	Ack utfall 2020-08	Ack Budget 2020-08	Avvik.	Prognos 2020	Budget 2020	Helårs- avvik	%
Kommunstyrelse	43 301	46 754	3 453	65 978	69 961	3 983	94%
Samhällsbyggnadsnämnd	19 509	20 087	579	30 021	30 071	50	100%
Myndighetsnämnd	135	173	38	222	260	38	85%
Barn o Utbildn.nämnd	179 565	178 409	-1 156	281 706	281 019	-687	100%
Socialnämnd	137 969	128 019	-9 950	208 773	191 778	-16 995	109%
Nettokostnader	380 479	373 443	-7 036	586 700	573 089	-13 611	102%

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar nämnderna sammantaget en total prognosticerad budgetavvikelse på ett underskott, -13,6 mnkr.

Sammanställningen nedan visar på prognosen för kommunen som helhet.

	Budgetavvikelse prognos 2020	Budgetavvikelse utfall 2019
Kommunstyrelsen	+4,0	+4,1
Barn- och utbildningsnämnd	-0,7	-0,9
Socialnämnd	-17	-11,0
Samhällsbyggnadsnämnd	0	-1,4
Myndighetsnämnd	0	0
Summa nämnder	-13,7	-9,2
Finansiering	+23,6	+18,3
Avskrivningar	-	-0,3
Nedskrivningar	-	-5,4
Budgetavvikelse	9,9	3,4
Årets prognos/resultat	16,2	8,9

Socialnämnden prognosticerar ett underskott om 17,0 mnkr. I jämförelse med tidigare år är detta en försämring. I resultatutfall 2020-08 finns inte inkluderat coronarelaterade kostnader som kommunen sökt ersättning för om 4,7 mnkr då beslut ännu inte har fattats. Dessa är till hög grad hänförliga till kostnader som belastat socialnämnden vilket vid eventuell utbetalning kommer minska underskottet. Den främsta orsaken till underskott för Socialnämnden härör

till Individ-/familjeomsorg samt flyktingverksamhet sett till höga placeringskostnader. Fortsatt sjunkande ersättningar från Migrationsverket är en bidragande orsak till att nämnden i år totalt sett inte kommer redovisa en budget i balans. Majoriteten av verksamheter i Socialnämnden prognosticerar underskott vid årsskiftet.

Barn och utbildningsnämnden prognosticerar med ett underskott om 0,7 mnkr till årsskiftet. Detta är ett resultat av underskott inom främst förskola vilket beror på ett högre antal inskrivna barn än förväntat vilket drivit på högre kostnader för personal.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett överskott främst hänförligt till följd av att budgetmedel för drift av nytt e-handelssystem ännu ej utnyttjats ihop med att tjänst som inköpsassistent som budgeterats för på helår inte tillsattes förens i juni månad. Kultur och fritid verksamhet visar på överskott till följd av att framflyttning av tänkta satsningar under året.

För kommunen prognostiseras ett positivt helårsresultat för 2020 på 16,2 mnkr.

4.3 Bedömning

Nämndernas totala resultat prognosticeras hamna på en negativ budgetavvikelse, där främst socialnämnden redovisar ett större underskott. Med undantag av kommunstyrelsen beräknas även övriga nämnder redovisa underskott för året. Underskotten ska enligt uppgift kommuniceras med kommunstyrelsen under oktober månad.

Hänförligt till verksamheternas egna prognoser är det vår bedömning att kommunens samlade verksamhet, till följd av överskott inom skatter och bidrag, under 2020 bedrivs i ekonomisk balans.

5 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Kommunallagen fastställer att kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att kommunen för verksamheten ska ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Fullmäktige skall fastställa dessa mål och uppföljning skall göras i delårsrapport och i årsredovisning. Revisorena skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

I budget för 2020 framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redovisar Lessebo kommun en samlad bedömning över god ekonomiska hushållning.

5.1 Uppföljning av mål i delårsrapporten

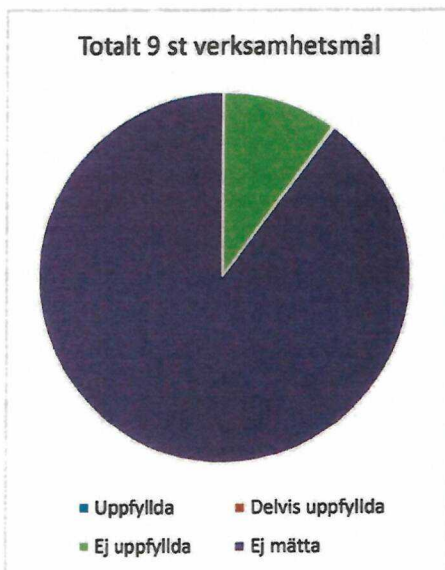
De mål som kommunfullmäktige fastställt för Lessebo kommun framgår av "Budget 2020 med verksamhetsplan 2020–2022". Målen redovisas under respektive målområde.

Målområde 2020:

- Boende och livskvalitet
- Barn och ungas uppväxtvillkor
- Demokrati och service
- Finansiella mål

Målområde	Antal mål	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej mätt
Boende och livskvalitet	3			1	2
Barn och ungas uppväxtvillkor	3				3
Demokrati och service	3				3
Totalt:	9	0	0	1	8

Den redovisning av måluppfyllelsen som görs i delårsrapporten innehåller en uppföljning av samtliga mål som har formulerats i budgeten. För varje målområde redovisas huruvida målet är uppnått 2020-08-31.



Av 9 mål har 1 mål kunnat mätas vid delårsrapporten. Det framgår en mer detaljerad beskrivning av måluppfyllelse och mätinstrument i delårsrapport 2020-08 jämfört med föregående års delårsrapport. För respektive mål redovisas framtidsutsikten kortfattat i respektive målområde. Vi noterar att målet "ökad andel förvärvsarbetande invånare" i målområde boende och livskvalitet som mäts från SCB-statistik förväntas bli svår att mäta på grund av ändrad redovisning.

5.2 Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar i sin delårsrapport måluppfyllelse av de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt.

- *Soliditet* – Soliditeten för kommuntotal högre än 38 %. Faktiskt utfall uppgår till 45,3 % och målet är således uppfyllt.
- *Soliditet, skattefinansierad verksamhet* – Soliditet för skattefinansierad verksamhet högre än 48 %. Faktiskt utfall uppgår till 55,1 % och beräknas exkl. Vatten/Avlopp målet är således uppfyllt.
- *Årets resultat* – Resultat efter finansnetto högre/lika med 5,6 mnkr. Årets resultat uppgår vid delåret per sista augusti 2020 till 38,7 mnkr och helårsprognos uppgår till 16,2 mnkr. Målet är således uppfyllt.

5.3 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunalagen 11 kap. 10 §. Avstämning av balanskravet skall ske i delårsrapporten på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Lessebo kommun gör i sin delårsrapport denna avstämning och redovisar ett balanskravsresultat för januari – augusti 2020 om 39,4 mnkr med en prognos för helåret 2020 om 16,2 mnkr. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

5.4 Bedömning

- Baserat på det prognostiserade resultatet för 2020 gör kommunstyrelsen bedömningen att;
 - Det finansiella resultatmålet kommer uppnås och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
 - balanskravet för 2020 kommer att uppnås.

Vi noterar att 8 av 9 mål inte mäts i delårsrapporten vilket föranleder att vi inte kan uttala oss om måluppfyllelsen per 2020-08-31.

Lessebo den 9 oktober 2020



Anders Håkansson
Authorized Public Accountant



Harald Justegård
Assistant Manager