

Utlåtande avseende delårsrapport 2018

Vi kommunens revisorer, skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudget och flerårsplan.

Vi har översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsrapport 2018-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av Ernst & Young AB.

Vi bedömer:

- att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed,
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av periodens resultat och ställning per 18-08-31 och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för lämnad prognos 2018,
- att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat. Samtliga fyra mål bedöms kunna uppnås under räkenskapsår 2018.
- att resultaten i delårsrapporten för de verksamhetsmål som har följts upp visar att de till viss del är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt. Hälften av verksamhetsmålen har ej mätts och vi kan följaktligen inte bedöma måluppfyllelsen,
- att resultatet i årsprognosen pekar mot en ekonom i balans för räkenskapsår 2018.

Lessebo kommuns revisorer

Örjan Davoust

Per-Anders Johansson

Heléne Johansson Leek

Per Erik Falk

Rolf Svensson

Staffan Bergström



Lessebo kommun

Granskning av delårsrapport per 2018-08-31

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	Efterföljsamhet av riktlinjer	6
3.3	Förändrade redovisningsprinciper	6
3.4	Utförd granskning av resultaträkningen	6
3.5	Utförd granskning av balansräkningen	7
3.6	Bedömning	7
4	RESULTATANALYS	8
4.1	Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd	8
4.2	Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2018	8
4.3	Resultatprognos för helåret 2018	9
4.4	Bedömning	9
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	10
5.1	Uppföljning av mål i delårsrapporten	10
5.2	Finansiella mål	11
5.3	Balanskravet	11
5.4	Bedömning	12

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsrapport per 2018-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisions sed.

Efter genomförd granskning bedömer vi att;

- den finansiella redovisningen har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2018-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 års resultat,
- resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet,
- resultaten i delårsrapporten för de verksamhetsmål som har följts upp visar att de delvis är förenliga med de mål för verksamheten som kommunfullmäktige har fastställt.
- årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 16,7 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2018 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 2018-08-31.

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 revisorerna 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 2018-08-31 samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsrapport utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2018 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 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.

Ansvar 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 revisionsred 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 om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- ▶ Kommunallagen, kap 6,8,11
- ▶ Lessebo kommuns fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningsred

2.5 Metod och genomförande

Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsred. 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. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsrapport med prognos samt de antaganden som ligger till grund för prognosen. 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.

Härtill har formen på avrapporteringen och kommunstyrelsens egen analys avseende måluppfyllelse av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen. En utvärdering har gjorts i avsnitt 5.1.

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 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.

Vi noterar särskilt att förändring av semesterlöneskuld likt tidigare år inte reglerats i delårsrapporten med hänvisning till att kommunen saknar systemstöd för detta.

3.3 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.

Vår granskning har inte identifierat några förändrade redovisningsprinciper av väsentlig karaktär utöver det som har redovisats i delårsrapporten.

3.4 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 2018. I denna har vi bedömt såväl rimligheten i redovisade belopp som tillämpningen i redovisningsprinciper. För de poster som uppvisar en större avvikelse har vi erhållit tillfredsställande förklaringar från ekonomikontoret.

Vid vår granskning har vi gjort följande notering:

Skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och statsbidrag

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår per 2018-08-31 till 352,7 mnkr (340,3) och har specificerats i not i delårsrapporten. Vi gör bedömningen att dessa har redovisats i enlighet med gällande rekommendationer.

Utfall av regeringens fördelning av välfärdsmiljarderna 2018 innebär ett generellt statsbidrag till Lessebo kommun på 25,5 mnkr för helåret. Vi har stämt av bidragets storlek mot besked från SKL.

3.5 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

I delårsrapporten redovisas inte, likt tidigare år, förändringen av faktiska semesterlöneskulden i förhållande till intjänade och uttagna semesterdagar. Skulden är således oförändrad 2018-08-31, och bokförs vid årsskiftet. I delårsrapporten har således inte resultatet belastats med en korrekt förändring av semesterlöneskuld. Ekonomienheten gör bedömningen att beloppet inte väsentligen skulle påverka redovisat resultat och hänsyn är tagen i prognosen. Vi har inga indikationer på motsatsen.

Uppllysning 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 2018. Vi uppmanar dock kommunen att till årsbokslutet se över dessa principer så att redovisningen fullt ut följer god redovisningssed.

3.6 Bedömning

Delårsrapporten bedöms vara upprättat i enlighet med Lagen om kommunal 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 2018 års resultat.

De noterade avvikelserna som nämnts ovan påverkar inte vår bedömning.

4 Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

Netto per nämnd

	Redovisn 8 mån	Budget 2018	Avvik.	%	Prognos 2018	%	Helårs- avvik
Kommunstyrelse	34 550	55 201	20 651	62,6%	54 592	98,9%	609
Kultur-Fritid och teknisk nämnd	24 040	36 248	12 208	66,3%	37 748	104,1%	-1 500
Plan- miljönämnd	2 776	3 389	613	81,9%	3 455	101,9%	-66
Barn o Utbildn.nämnd	163 009	245 346	82 337	66,4%	249 163	101,6%	-3 817
Socialnämnd	103 781	170 945	67 164	60,7%	156 659	91,6%	14 286
Nettokostnader	328 155	511 129	182 974	64,2%	501 617	98,1%	9 512

4.2 Utfall för delåret 1 januari –31 augusti 2018

Resultaträkning i sammandrag	201808	201708	Avvi- kelse
<i>Verksamhetens intäkter</i>			
Taxor och avgifter	32,7	32,8	-0,1
Bidrag	72,6	78,8	-6,2
Övriga intäkter	<u>16,9</u>	<u>13,4</u>	<u>3,5</u>
	122,2	125,0	-2,8
<i>Verksamhetens kostnader</i>			
Lönekostnader	-273,8	-244,1	-29,7
Pensionskostnader	-17,2	-15,8	-1,4
Köp av huvudverksamhet	-61,7	-74,2	12,5
Övriga kostnader	<u>-80,2</u>	<u>-82,3</u>	<u>2,1</u>
	-432,9	-416,4	-16,5
Avskrivningar	-15,4	-15,3	-0,1
Verksamhetens nettokostnader	-326,1	-306,7	-19,4
Skatteintäkter	218,1	213,3	4,8
Generella statsbidrag och utjämn- ning	134,6	127,0	7,6
Finansiella intäkter	7,7	5,0	2,7
Finansiella kostnader	-3,3	-3,7	0,4
Resultat	31,0	34,9	-3,9

Periodens redovisade resultat uppgår till 31,0 mnkr.

Årets intäkter enligt redovisad resultaträkning är i nivå med föregående år. Bland de största förändringarna märks en minskad ersättning från Migrationsverket på 13,6 mnkr. Minskningen uppvägs av andra intäkter såsom ökade bidrag för arbetsförmedlingen (anställningsstöd).

Lönekostnader inklusive sociala avgifter ökar med 29,7 mnkr jämfört med samma period förra året och beror dels på en generell löneökning på 2,75 % och dels på en ökning av antalet anställda. Övertagande av personal från kommunala bolag i samband med uppsagt förvaltningsavtal är den huvudsakliga förklaringen till ökat antal anställda (ca 100 personer från 1 oktober 2017). Övertagande av denna verksamhet leder till en minskad kostnad för köp av huvudverksamhet.

Övriga kostnader ligger i nivå med föregående år. Bland övriga kostnader redovisas enskilt större förändringar på minskade fastighetskostnader, kostnader för gator och vägar, skolskjutsar och inhyrd personal. En analys av övriga kostnader visar att de fördelar sig jämt mellan olika kostnadsslag och är i nivå med föregående period.

4.3 Resultatprognos för helåret 2018

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar nämnderna sammantaget en total prognosticerad budgetavvikelse på ett överskott, +9,5 mnkr.

Socialnämnden prognosticerar ett överskott om 14,3 mnkr, av vilket flyktingverksamheten beräknas till en avvikelse om ca 10 mnkr gentemot budget. Budgetering sker efter prognos från arbetsförmedlingen om ett visst antal flyktingar som går från etablering till ekonomiskt bistånd. Utfall är inte i paritet med prognos. Därtill beror överskottet på högre erhållna intäkter för schablonersättningar än budgeterat.

Barn och utbildningsnämnden prognosticerar ett underskott om 3,8 mnkr främst beroende på lägre intäkter från Migrationsverket och högre kostnader för interkommunal ersättning. Nämnden kommer att informera kommunstyrelsen om aktuell situation under oktober månad.

För kommunen prognostiseras ett positivt helårsresultat för 2018 på 16,7 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse med 11,3 mnkr.

4.4 Bedömning

Nämndernas totala resultat prognosticeras hamna på en positiv budgetavvikelse, vilket är ett resultat av att socialnämnden redovisar ett överskott. Övriga nämnder beräknas redovisa underskott för året. Underskotten ska kommunicerat med kommunstyrelsen under oktober månad.

Hänförligt till verksamheternas egna prognoser är det vår bedömning att kommunens samlade verksamhet under 2018 bedrivs i ekonomisk balans.

5 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning

Enligt kommunlagen fastställs 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. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

I budget för 2018 framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redovisar Lessebo kommun en samlad bedömning över god ekonomiska hushållning.

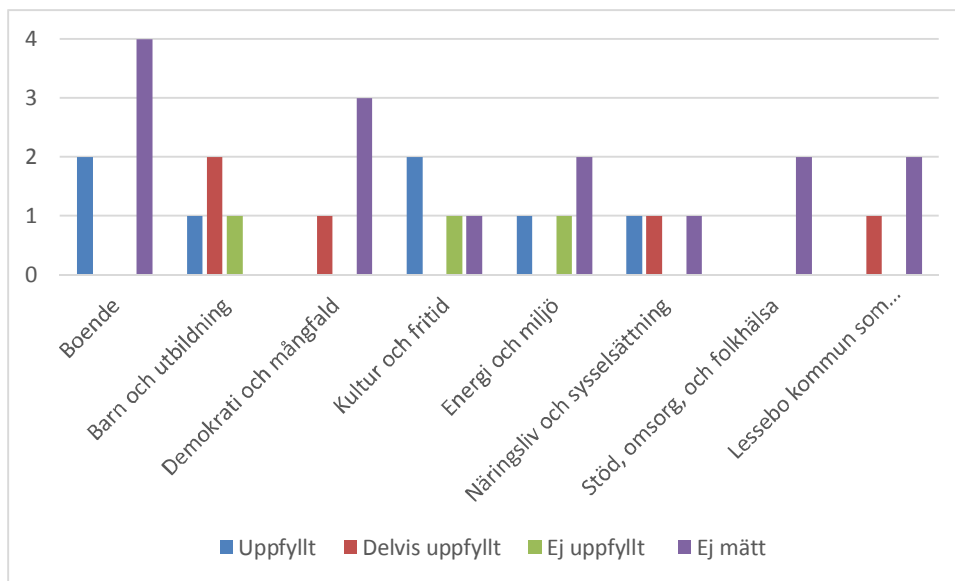
5.1 Uppföljning av mål i delårsrapporten

De mål som kommunfullmäktige fastställt för Lessebo kommun framgår av "Budget 2018 med verksamhetsplan 2019-2021". Målen redovisas under respektive målområde.

Målområde 2018:

- Boende
- Barn och utbildning
- Demokrati och mångfald
- Kultur och fritid
- Energi och miljö
- Näringsliv och sysselsättning
- Stöd, omsorg och folkhälsa
- Lessebo kommun som attraktiv arbetsgivare
- Finansiella mål

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 2018-08-31. Av 30 mål mäts hälften vid delårsrapporten. För vissa av målen redovisas mycket kortfattade kommentarer och i ett särskilt avsnitt redovisas verksamheten för respektive nämnd. Där lämnas även kortfattade kommentarer kring framtiden.



Rapportering av verksamhetsmålen sker i stor utsträckning endast i årsbokslutet. Vi noterar att hälften av målen inte har mätts i delårsrapporten och att det saknas prognoser för måluppfyllelse till årsbokslutet.

5.2 Finansiella mål

Kommunstyrelsen utvärderar i sitt delårsrapport måluppfyllelsen de finansiella mål som kommunfullmäktige har fastställt.

- **Soliditet** – Soliditeten för kommundotal högre än 46 %. Faktiskt utfall uppgår till 47,2 % och målet är således uppfyllt.
- **Soliditet, skattefinansierad verksamhet** – Soliditet för skattefinansierad verksamhet högre än 56 %. Faktiskt utfall uppgår till 57,8 % och målet avseende är således uppfyllt.
- **Årets resultat** – årets resultat för 2018 sätts till 5,4 mnkr. Resultat uppgår till 31,0 och målet är således uppfyllt.
- **Årets amortering av låneskulden bör uppgått till 6 mnkr/år** – Amortering har skett med 12,7 mnkr. Målet är således uppfyllt.

5.3 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat enligt Kommunalagen 8 kap. 4 §. 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 2018 på 31,0 mnkr med en prognos för helåret 2018 på 16,7 mnkr. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

5.4 Bedömning

- Baserat på det prognostiserade resultatet för 2018 gör kommunstyrelsen bedömningen att;
 - De finansiella målen kommer uppnås och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
 - balanskravet för 2018 kommer att uppnås.

Efter genomförd granskning av delårsrapport och prognos delar vi kommunstyrelsens bedömning avseende måluppfyllelse för de finansiella målen. Vi noterar att 50 % av målen inte mäts i delårsrapporten och att det inte framgår prognos för ett flertal mål. Mot bakgrund av detta kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen 2018-08-31, och heller inte bedömd måluppfyllelse vid årsskiftet

Lessebo den 10 oktober 2018

Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor