



Building a better
working world

A large decorative graphic on the left side of the page. It features a series of vertical black lines of varying lengths that converge to a point on the right. From this point, a wide, grey, upward-sloping arrowhead extends towards the top right corner of the page.

Lessebo kommun

Granskning av delårsbokslut per 2017-08-31

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 2017 | 8 |
| 4.3 | Resultatprognos för helåret 2017 | 9 |
| 4.4 | Bedömning | 9 |
| 5 | UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING | 10 |
| 5.1 | Uppföljning av mål i delårsbokslutet | 10 |
| 5.2 | Finansiella mål | 11 |
| 5.3 | Balanskravet | 12 |
| 5.4 | Bedömning | 12 |



Building a better
working world

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsbokslut per 2017-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsred.

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 2017-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2017 års resultat,
- resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och bedöms vara uppfyllda vid årsskiftet,
- resultaten i delårsbokslutet 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 33,9 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2017 uppnås. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

2 Inledning

Ernst & Young har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsbokslut per 2017-08-31.

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 delårsbokslutet.

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

1. Är resultatet i delårsbokslutet 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 delårsbokslutet ger en rättvisande bild av kommunens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2017-08-31 samt om rapporten är upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning (KRL). Detta arbete utförs med främsta syfte att pröva huruvida upprättat delårsbokslut utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2017 års verksamhetsresultat.

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

- ▶ Ger delårsbokslutet en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ▶ Är rapporten från styrelsen upprättad enligt Lagen om kommunal redovisning?
- ▶ Ger delårsbokslutet 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 delårsbokslutet 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 delårsbokslutet. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Ansvaret för upprättande av delårsbokslutet och för att kommunen i delårsbokslutet 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 delårsbokslutet 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 6,8,9
- ▶ 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. Substansgranskning av väsentliga balansposter har också genomförts liksom en uppföljning av processen för framtagandet av delårsbokslut 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 målfyllelse av kommunfullmäktiges beslutade verksamhetsmål granskats. Syftet är att få en uppfattning om resultatet i delårsbokslutet 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. Delårsbokslutet 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 delårsbokslutet, 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 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 delårsbokslutet.

3.4 Utförd granskning av resultaträkningen

Vi har utfört analytisk granskning av resultaträkningen samt läst igenom de avsnitt i delårsbokslutet som behandlar de olika nämndernas och övriga verksamhetens resultat för januari – augusti 2017. 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 2017-08-31 till 340,3 mnkr (306,3) 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 2017 innebär ett riktat statsbidrag till Lessebo kommun på 26,0 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.

Materiella anläggningstillgångar

Kommunen arbetar med införandet av ett nytt anläggningsregister. Mot bakgrund av detta har inte samtliga transaktioner, såsom pågående investeringar, registrerats i anläggningsregistret. I huvudboken har transaktioner gjorts med manuella bokföringsordrar. Ett komplett anläggningsregister beräknas vara klar till årsbokslutet. Kommunens ekonomienhet bedömer att det inte bör uppstå några större avvikelser vid slutlig avstämning av anläggningsregister och huvudbok. Vi har inga indikationer på motsatsen.

I samband med införandet av det nya anläggningsregistret kommer vi att se över tidigare lämnad rekommendation kring hantering av komponentavskrivningar.

Semesterlöneskuld

I delårsbokslutet redovisas inte, likt tidigare år, förändringen av faktiska semesterlöneskulden i förhållande till intjänade och uttagna semesterdagar. Skulden är således oförändrad 2017-08-31, och bokförs vid årsskiftet. I delårsbokslutet 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.

Upplysning om detta lämnas i delårsrapporten under avsnittet Redovisningsprinciper.

3.6 Bedömning

Delårsbokslutet 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 delårsbokslut som tillfredsställande och att det därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2017 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 2017 | Avvik. | % | Prognos 2017 | % | Helårs- avvik |
|---------------------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|
| Kommunstyrelse | 31 976 | 53 334 | 21 358 | 60,0% | 52 979 | 99,3% | 355 |
| Kultur-Fritid och teknisk nämnd | 26 070 | 41 914 | 15 844 | 62,2% | 39 356 | 93,9% | 2 558 |
| Plan- miljönämnd | 2 941 | 4 512 | 1 571 | 65,2% | 4 492 | 99,6% | 20 |
| Barn o Utbildn.nämnd | 145 339 | 229 318 | 83 979 | 63,4% | 229 386 | 100,0% | -68 |
| Socialnämnd | 101 079 | 161 841 | 60 762 | 62,5% | 148 361 | 91,7% | 13 480 |
| Nettokostnader | 307 405 | 490 919 | 183 514 | 62,6% | 474 574 | 96,7% | 16 345 |

4.2 Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2017

| <i>Resultaträkning i sammandrag</i> | 201708 | 201608 | Avvi- kelse |
|---|---------------|---------------|----------------|
| <i>Verksamhetens intäkter</i> | | | |
| Taxor och avgifter | 32,8 | 29,5 | 3,3 |
| Bidrag | 78,8 | 87,0 | -8,2 |
| Övriga intäkter | <u>13,4</u> | <u>13,4</u> | <u>0,0</u> |
| | 125,0 | 129,9 | -4,9 |
| <i>Verksamhetens kostnader</i> | | | |
| Lönekostnader | -244,1 | -220,0 | -24,1 |
| Köp av huvudverksamhet | -74,2 | -75,9 | 1,7 |
| Övriga kostnader | <u>-98,1</u> | <u>-83,7</u> | <u>-14,4</u> |
| | -416,4 | -379,6 | -36,8 |
| Avskrivningar | -15,3 | -14,9 | -0,4 |
| Verksamhetens nettokostnader | -306,7 | -264,6 | -42,1 |
| Skatteintäkter | 213,3 | 205,2 | 8,1 |
| Generella statsbidrag och utjä- ning | 127,0 | 101,1 | 25,9 |
| Finansiella intäkter | 5,0 | 9,3 | -4,3 |
| Finansiella kostnader | -3,7 | -4,9 | 1,2 |
| Resultat | 34,8 | 46,1 | -11,2 |

Periodens redovisade resultat uppgår till 34,8 mnkr.

Årets intäkter enligt redovisad resultaträkning visar en sänkning jämfört med 4,9 mnkr vilket i sin helhet hänförs till erhållna statsbidrag. Detta beror på en redovisningsmässig förändring i klassificering av dessa intäkter. Föregående års statsbidrag för flyktingmottagande redovisades bland verksamhetens intäkter. Motsvarande bidrag redovisas i år som kommunalekonomisk utjämning. Sammantaget visar intäkter för riktade och generella statsbidrag på en ökning med 17,7 mnkr, varav riktade statsbidrag, från såväl Skolverket som Migrationsverket, står för 8,8 mnkr.

Lönekostnader inklusive sociala avgifter ökar med 24,1 mnkr jämfört med samma period förra året och beror dels på en generell löneökning på ca 3% och dels på en ökning av antalet anställda (39). Föregående års lönerrevision var klar i november 2016 och har belastat årets lönekostnader.

Bland övriga kostnader redovisas större förändringar på köp av huvudverksamhet och kostnader för reparationer och underhåll. Vi noterar även ökade kostnader för inhyrd personal och minskade kostnader för externa placeringar. 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 2017

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar samtliga nämnder i sin prognos för helåret inga eller positiva budgetavvikelser. För alla nämnder sammantaget är den totala prognosticerade budgetavvikelsen ett överskott, +16,3 mnkr.

För kommunen prognostiseras ett positivt helårsresultat för 2017 på 34,8 mnkr. Detta innebär en positiv budgetavvikelse med 22,1 mnkr.

Socialnämnden prognosticerar ett överskott om 13,5 mnkr, av vilket flyktingverksamheten beräknas till en avvikelse om +12,6 mnkr gentemot budget. Överskottet hänförs till högre erhållna intäkter för schablonersättning än budgeterat.

4.4 Bedömning

Nämndernas totala resultat prognosticeras hamna på en positiv budgetavvikelse. Samtliga nämnder prognosticerar överskott jämfört med budget.

Hänförligt till verksamheternas egna prognoser är det vår bedömning att kommunens samlade verksamhet under 2017 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. För ekonomin ska finansiella mål anges. Fullmäktige skall fastställa dessa mål och uppföljning skall göras i delårsbokslut och i årsredovisning. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

I budget för 2017 framgår vad som är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten har inte Lessebo kommun på ett sammantaget och tydligt sätt definierat vad god ekonomisk hushållning innebär för Lessebo kommun specifikt. Kommunen har inte heller tydligt kopplat vilka mål som därmed är av avgörande betydelse för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten görs ingen samlad bedömning över god ekonomiska hushållning.

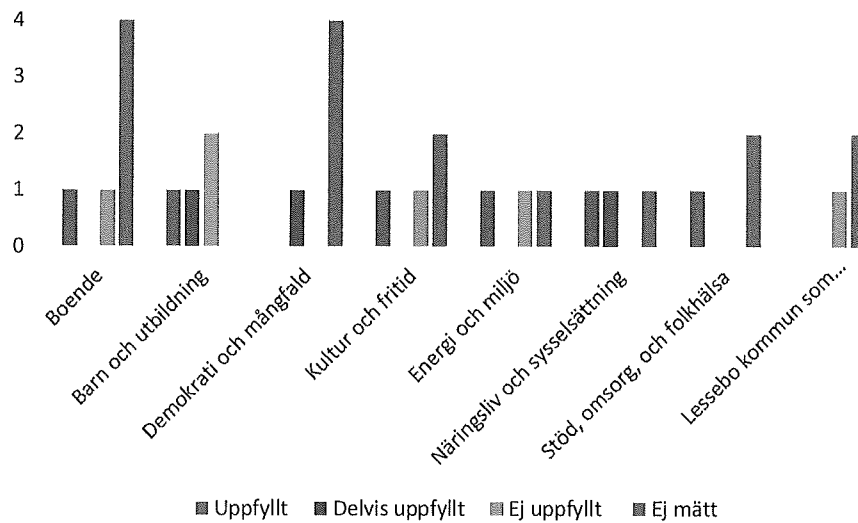
5.1 Uppföljning av mål i delårsbokslutet

De mål som kommunfullmäktige fastställt för Lessebo kommun framgår av "Budget 2017 med verksamhetsplan 2018-2019". Målen redovisas under respektive målområde.

Målområde 2017:

- 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 delårsbokslutet innehåller en uppföljning av samtliga mål som har formulerats i budgeten. För varje målområde redovisas huruvida målet är uppnått 2017-08-31. Av 31 mål mäts hälften vid delårsbokslutet. 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. I delårsrapporten framgår hur stor andel av de mål som mäts på årsbasis som bedöms kunna uppfyllas vid årsskiftet.

Vi noterar att 40 % av målen som mäts ej är uppfyllda. Därtill noterar vi som nämnts ovan att hälften av målen inte har mätts i delårsbokslutet och att mätning av dessa sker under hösten 2017.

Vi saknar en tydlig och sammantagen redogörelse för vilka åtgärder som ska vidtas för att öka måluppfyllelsen.

5.2 Finansiella mål

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

- ▣ *Soliditet* – Soliditeten för kommundotal högre än 38 %. Faktiskt utfall uppgår till 44,1% och målet är således uppfyllt.
- ▣ *Soliditet, skattefinansierad verksamhet* – Soliditet för skattefinansierad verksamhet högre än 48 % och långsiktigt över 50%. Faktiskt utfall uppgår till 55,9% och målet avseende är således uppfyllt.
- ▣ *Årets resultat* – årets resultat för 2017 sätts till 11,5 mnkr. Resultat uppgår till 34,8 och målet är således uppfyllt.
- ▣ *100 % självfinansiering av investeringar samt att årets amortering av låneskulden bör uppgått till 8 mnkr/år* – Årets investeringar har finansierats med egna medel och amortering har skett med 12,0 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 delårsbokslutet på basis av det prognostiserade och justerade resultatet för året.

Lessebo kommun gör i sitt delårsbokslut denna avstämning och redovisar i sin prognos ett bedömt balanskravsresultat för januari – augusti 2017 på 34,8 mnkr med en prognos för helåret 2017 på 33,9 mnkr.

Resultatet i avstämningen av balanskravet per 31 december 2017 bedöms uppgå till 33,9 mnkr. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

5.4 Bedömning

■ Baserat på det prognostiserade resultatet för 2017 gör kommunstyrelsen bedömningen att;

- De finansiella målen kommer uppnås och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
- balanskravet för 2017 kommer att uppnås.

Efter genomförd granskning av delårsbokslut och prognos delar vi kommunstyrelsens bedömning. Vi noterar dock att 40 % av målen som mäts ej är uppfyllda. Därtill noterar vi att hälften av målen inte har mätts i delårsbokslutet. Mot bakgrund av detta kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen 2017-08-31, och heller inte bedömd måluppfyllelse vid årsskiftet

Lessebo den 12 oktober 2017

Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor