

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och, genom utsedda lekmannarevisorer, den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag under 2021.

Styrelsen och nämnderna ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande lagar, förordningar och föreskrifter samt de mål, beslut och riktlinjer som gäller för verksamheten. Styrelsen och nämnderna ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt för återredovisningen till kommunfullmäktige av hur de fullgjort uppdraget.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och redovisning och att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med uppdrag från kommunfullmäktige.

Årets granskningsresultat sammanfattas i bilaga 1, revisorernas redogörelse.

Under året har revisionen genomfört två fördjupade granskningar. Granskningarna avser kommunens investeringsprocess samt barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och kommunstyrelsens arbete med behörigheter, åtkomster och loggkontroller i verksamhetssystemen. Rapporterna har kommunicerats med granskade nämnder och kommunstyrelsen.

Vi noterar en stor diskrepans mellan 2020 års utfall för socialnämndens verksamhet för individ- och familjeomsorg och tilldelad budgetram 2021. För 2021 redovisar socialnämnden ett underskott på 18,8 mnkr varav 17,9 kan hänföras till individ- och familjeomsorgen. Nämnden har under året beslutat om sex åtgärder för att uppnå budget i balans 2022. I vår granskning av budgetprocessen 2020 lämnades fyra rekommendationer för att uppnå en mer ändamålsenlig budgetprocess. Vi avser att följa kommunens arbete med att säkerställa en ändamålsenlig budgetprocess under kommande år.

I Lessebo kommun har 44,6 procent av eleverna i kommunala skolor i årskurs 9 läsåret 2020/21 klarat kunskapskraven i alla ämnen. Detta ger kommunen en av de lägsta placeringarna i riket. Även i förhållande till det modellberäknade värdet underpresterar grundskolan i årskurs 9, enligt Skolverkets SALSA-modell. Vi kommer därför att följa barn- och utbildningsnämndens arbete med att öka måluppfyllelsen.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Lessebo kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas system för intern kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Vi bedömer att samtliga (tre av tre) finansiella mål som fullmäktige ställt upp uppnås.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av de verksamhetsmässiga målen för år 2021 är 3 av 9 uppfyllda. Vi noterar att vissa mål inte har mätts.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt övriga ledamöter i dessa.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2021 godkänns.

Vi åberopar bifogad redogörelse och tidigare överlämnade rapporter.

Lessebo den 13 april 2022

Örjan Davoust

Per-Anders Johansson

Staffan Bergström

Hasse Henriksson

Mattias Albrektsson

Per-Erik Falk

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2021

Bilaga 2 Sakkunnigas rapport – Lessebo kommun – Årsredovisning 2021

Bilaga 3 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för de kommunala bolagen

Lessebo kommun

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2021

Anders Håkansson
Auktoriserad revisor

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Inledning

På uppdrag av kommunrevisionen i Lessebo kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2021

Revisorerna har till uppgift att:

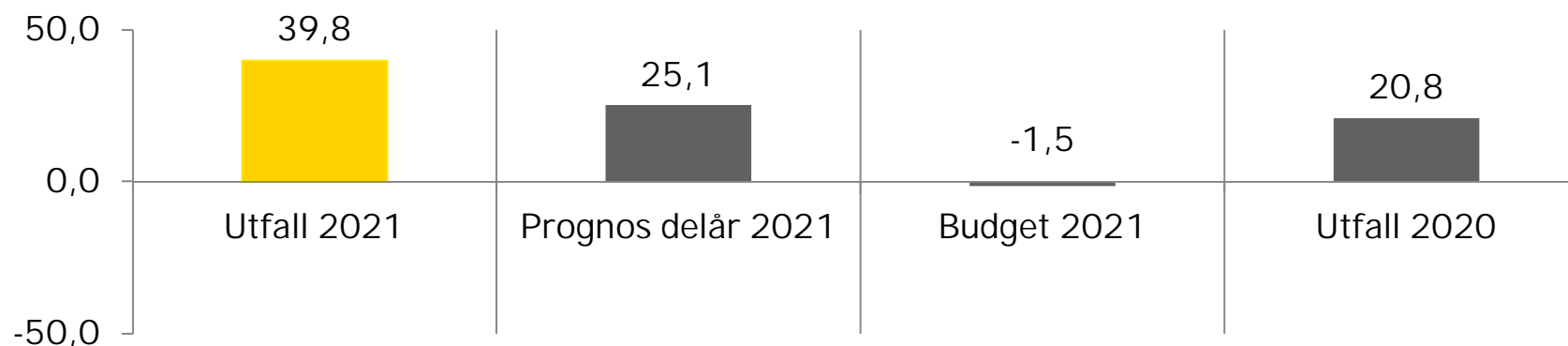
- Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
- Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
- Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.

Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-54

- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Övergripande analys 2021

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år
(mkr)

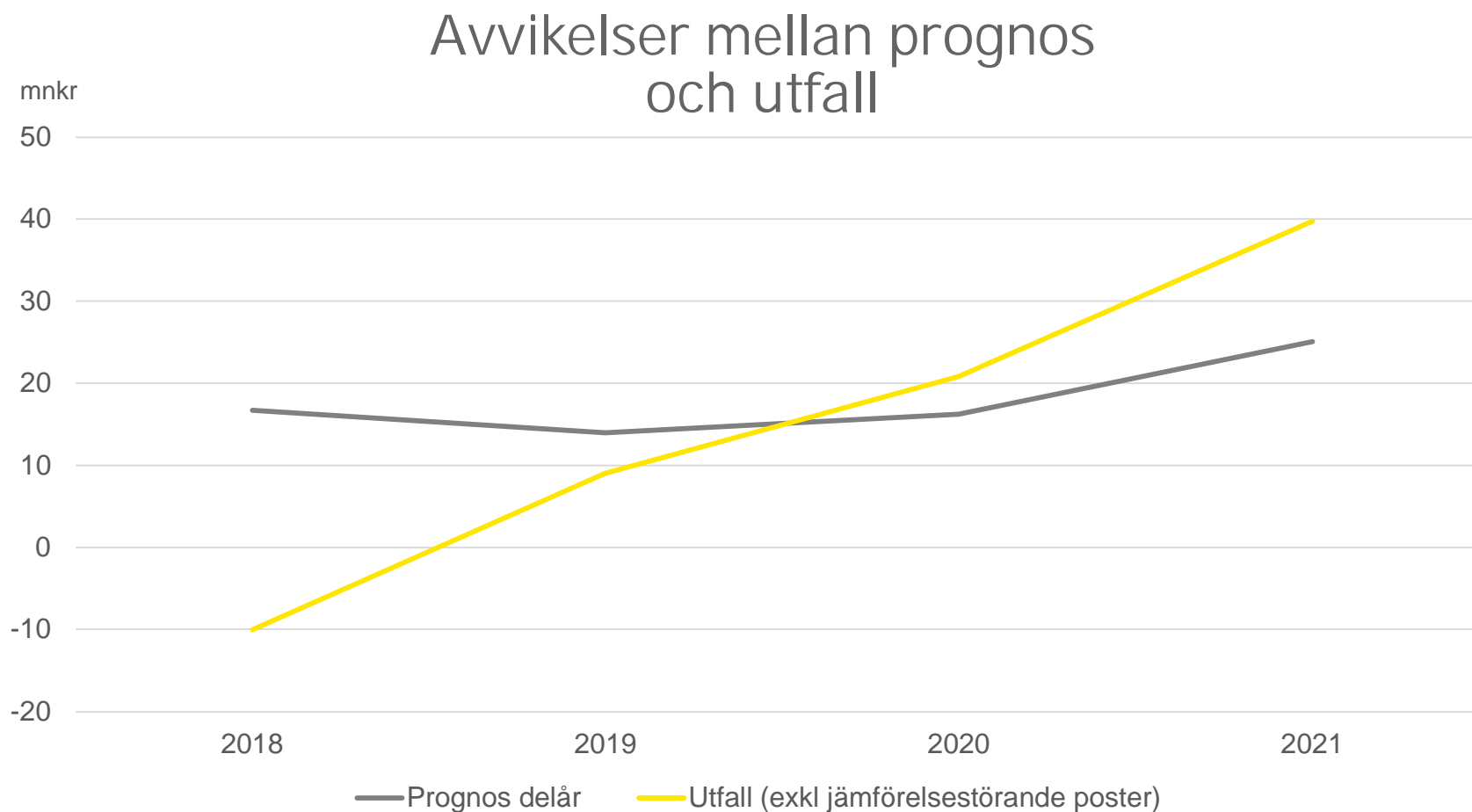


- Bidragande faktorer till årets positiva avvikelse gentemot budget om +41,3 mkr framgår i driftredovisningen är kopplat till positiv avvikelse för kommunstyrelsen, samhällsbyggnadsnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt finansförvaltningen. Större positiv avvikelse återfinns för finansförvaltningen, +39 mkr, där skatteintäkter och kapitalförvaltning påvisar större positiva utfall jämfört med budgeten.
- Socialnämnden har negativ avvikelse om -18,8 mkr där tre verksamheter uppvisar underskott vilka är individ- och familjeomsorg, äldreomsorgen och omsorg funktionsnedsättning. Individ- och familjeomsorgen har störst negativ avvikelse motsvarande -17,9 mkr.

Resultatanalys

Belopp (mnkr)	Utfall 2021	Budget 2021	Budget-avvikelse	Utfall 2020	Avvikelse mot föreg år	Prognos i delårsbokslut per augusti 2021	Avvikelse mot prognos
Verksamhetens intäkter	147,2			140,8	6,4	146,1	
Verksamhetens kostnader							
Verksamhetens kostnader	-708,5			-684,0	-24,5	-707,7	
Nettokostnad exkl. avskrivningar	-561,3	-562,0	0,7	-543,2	-18,1	-561,6	0,3
Avskrivningar	-27,7	-28,7	1,0	-25,7	-2,0	-28,7	1,0
Jämförelsestörande poster *förfogande medel prognos	3,7	0	3,7	2,5	1,2	-0,4	4,1
Verksamhetens nettokostnader	-585,2	-590,7	5,5	-566,4	-18,8	-590,7	5,5
Skatteintäkter	356,3	588,6	18,4	337,3	19,0	353,2	3,1
Generella statsbidrag och utjämning	250,7			255,4	-4,7	245,5	5,2
Finansiella intäkter och kostnader	21,1	0,6	20,5	7,7	13,4	17,1	4,0
Extraordinära poster	-3,2	0	-3,2	-13,2	10,0	0	-3,2
Årets resultat i kommunen	39,8	-1,5	41,3	20,8	19,0	25,1	14,6
Resultat från bolag och stiftelser							
Årets resultat i kommunkoncernen	37,2			8,8	28,4		

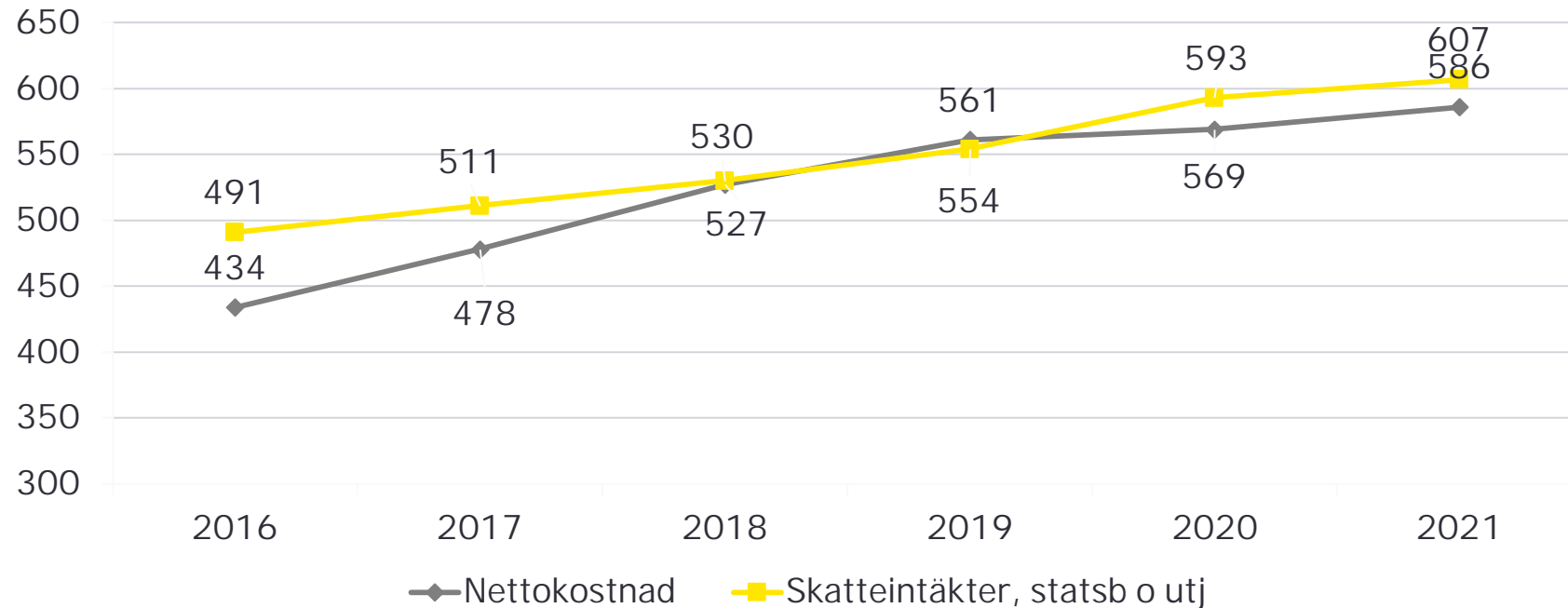
Prognossäkerhet



Nyckeltalsanalys

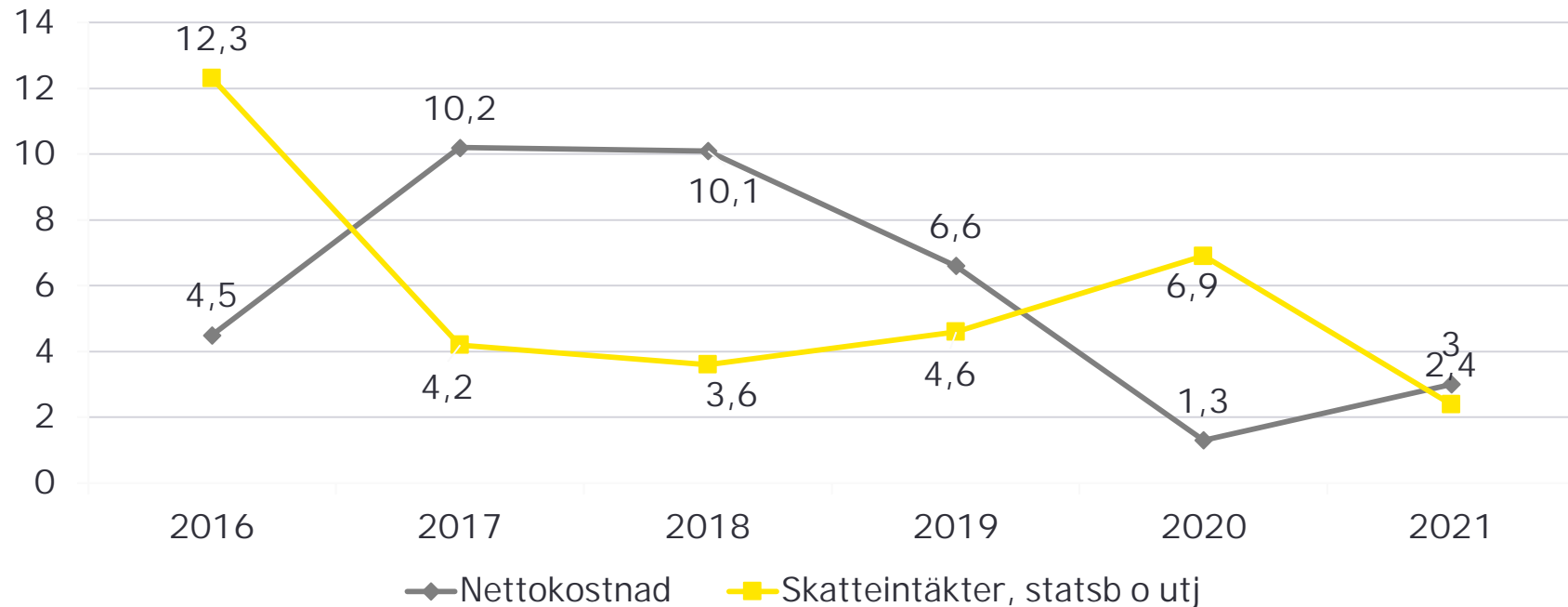


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



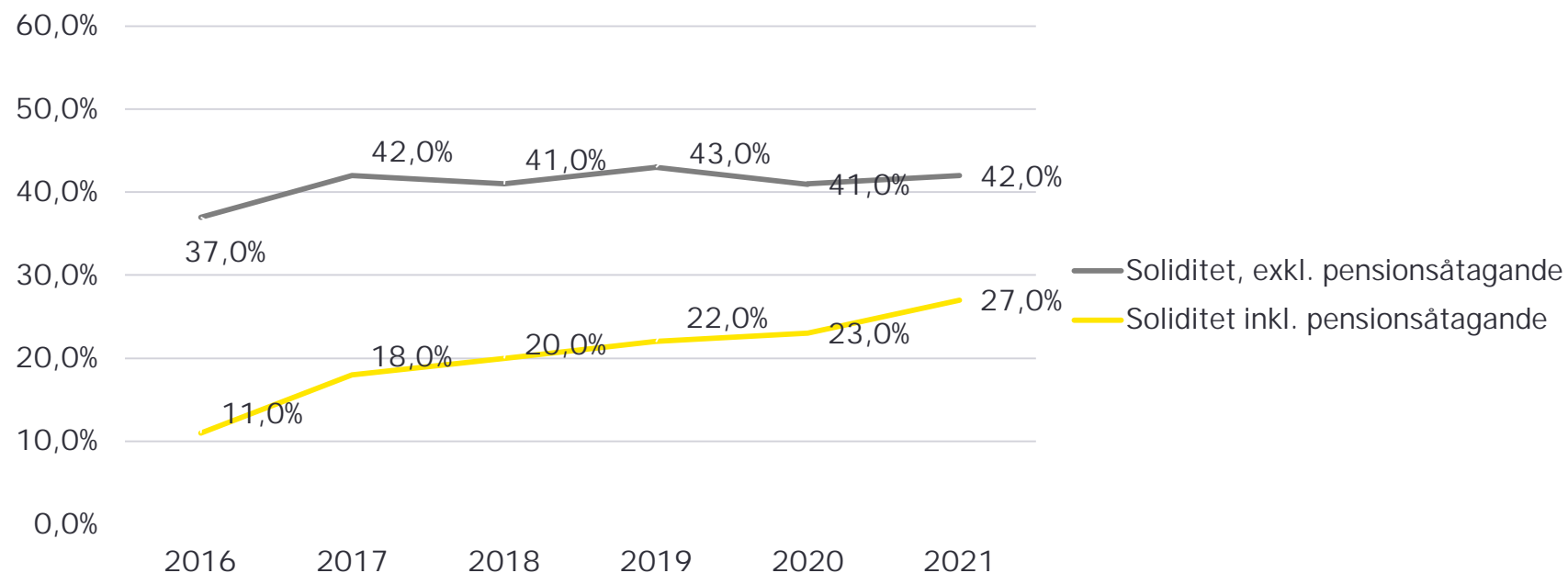
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 607 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 14 mnkr jämfört med 2020.
- Nettokostnader uppgår till 586 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 17 mnkr jämfört med 2020.
- Mellan 2016-2021 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 116 mnkr.
- Mellan 2016-2021 har nettokostnaderna ökat med 152 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling (%)



- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2020 och 2021 uppgår till 2,4 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 3 %. Räkenskapsår 2021, enskilt, påvisar således en ökningstakt för nettokostnader som överstiger skatteintäktsutvecklingen. Kommunen måste noga följa nettokostnadsutvecklingen för att säkerställa att det inte överstiger skatteintäkterna.

Soliditet



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 37 % (2016) till 42% (2021).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 11 % (2016) till 27% (2021).

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit room. She is holding a pencil to her chin and looking thoughtfully to the right. The background is blurred, showing what appears to be a window or a doorway. The overall mood is contemplative and professional.

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelsen	9,4	5,1	4,3
Barn- och utbildningsnämnden	7,5	5,7	1,8
Samhällsbyggnadsnämnden	3,3	1,2	2,1
Socialnämnden	-18,8	-24	5,2
Myndighetsnämnden	0,1	0	0,1
Summa nämnder	1,5	-12	13,5
Finansförvaltning	39,9	38,4	1,5
Total budgetavvikelse	41,4	26,4	15

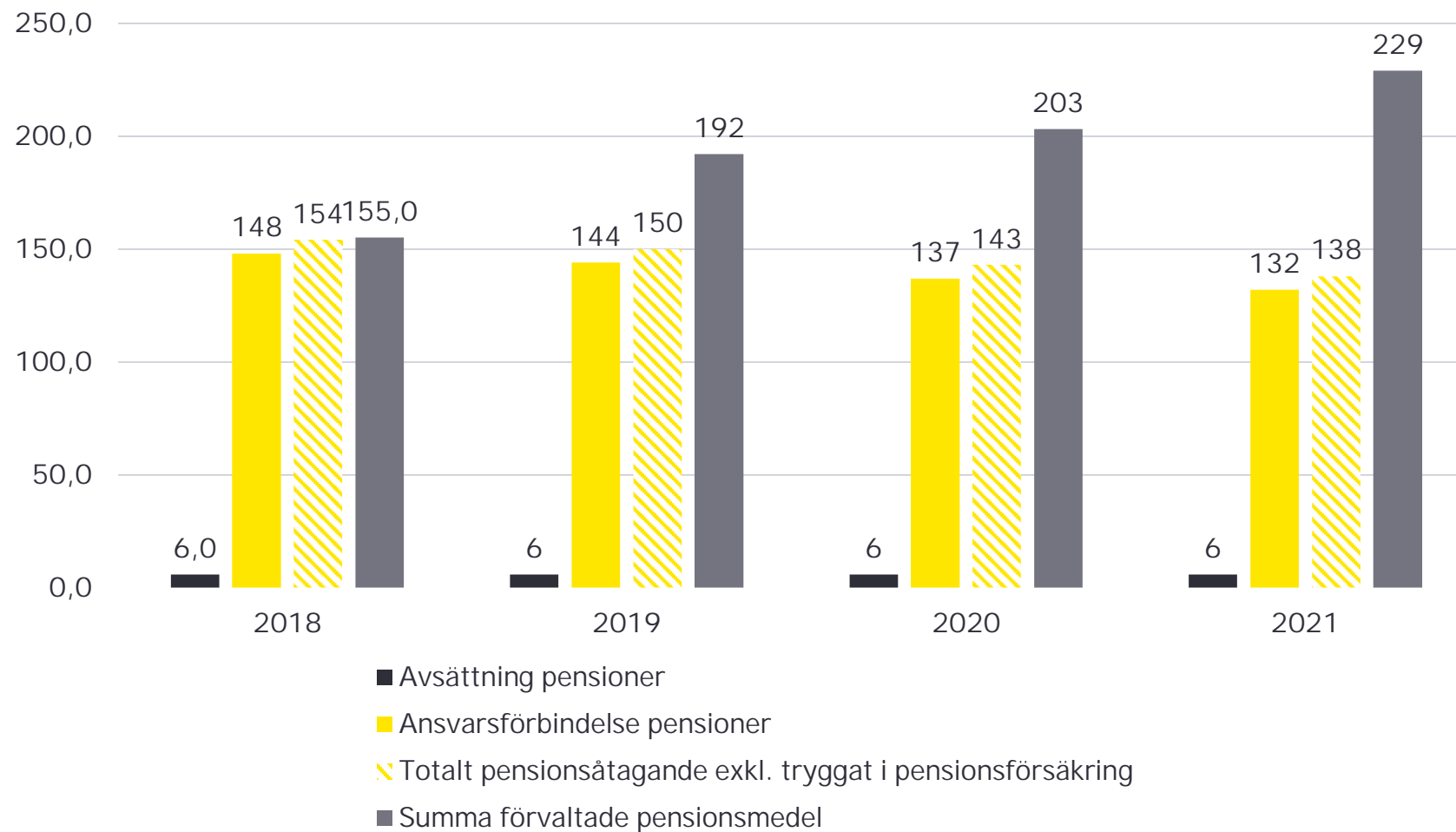
Nämndernas utfall

- Kommunstyrelse + 9,4 mnkr
 - Kommunstyrelsen redovisar en positiv avvikelse gentemot budget på 9,4 mnkr. De största positiva avvikelserna finns på Mark, beredskap mm, 4,5 mnkr, Kommunledningskontoret, 2,5 mnkr och Måltidsverksamheten 1,1 mnkr.
- Barn- och utbildningsnämnd + 7,5 mnkr
 - Nämnden redovisar ett överskott på 7,5 mnkr.
 - Grundskolan + 2,4 mnkr
 - Särskolan + 1,2 mnkr
 - Gymnasieskolan +1,5 mnkr
 - Förskola -0,5 mnkr
 - Sjuklöneersättning för corona och arbetsmarknadsersättningar blev högre än förväntat under året. Även den rekvirerade ersättningen från Migrationsverket är högre än förväntat pga. fler asylsökande, framför allt inom grundskolan, än budgeterat.

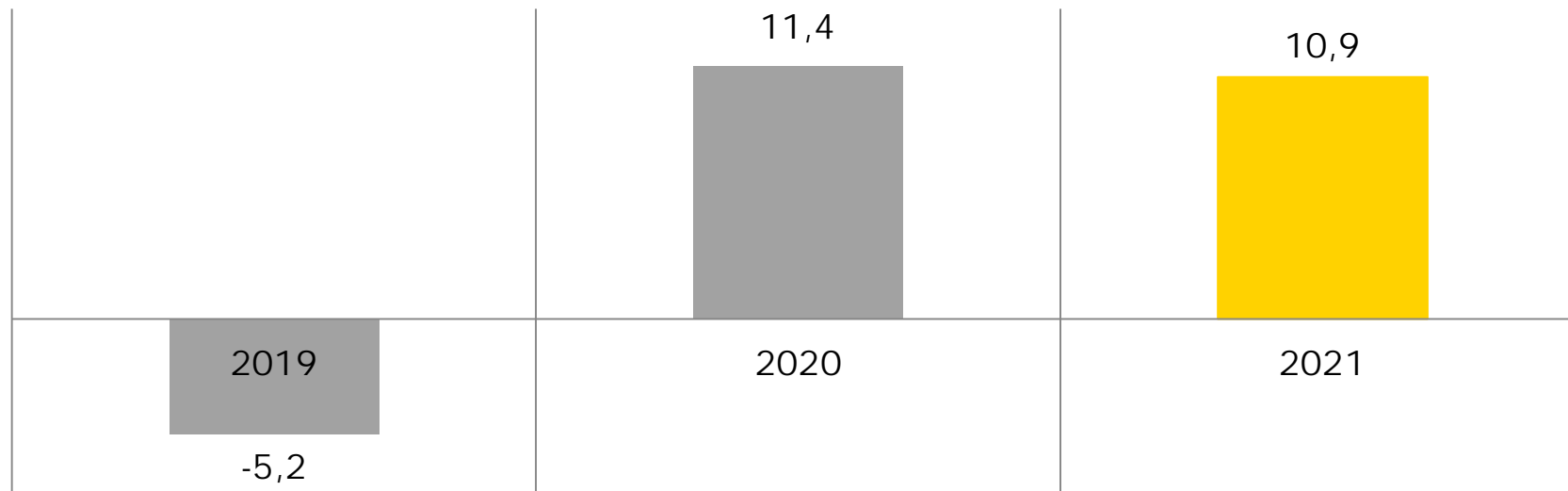
Nämndernas utfall

- Socialnämnden – 18,8 mnkr
 - Individ- och familjeomsorg -17,9 mnkr
 - Äldreomsorg -1,9 mnkr
 - Omsorg om funktionsnedsättning -0,6 mnkr
- Individ och familjeomsorgens negativa avvikelse beror framförallt på höga placeringskostnader inom missbruk och familjehem samt kontaktperson/kontaktfamilj. Avvikelsen beror även på högre personalkostnader och kostnader för ekonomiskt bistånd än budget. Vid delårsbokslut uppgick prognosen till -24,0 mnkr. Dock var inte tillskjutna budgetmedel om +4,3 mnkr för högt mottagande inkluderat vilket medför att avvikelsen mellan prognos och helår totalt uppgår till +0,9 mnkr.
- Samhällsbyggnadsnämnd +3,3 mnkr
 - VA har ett överskott på totalt 3,0 mnkr. Överskottet beror bland annat på högre taxeintäkter med 1,4 mnkr (engångsintäkt på 1,1 mnkr) samt en sänkning av internräntan till kommunens verkliga snittupplåningsränta vilket påverkat resultatet positivt med 1,5 mnkr.

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

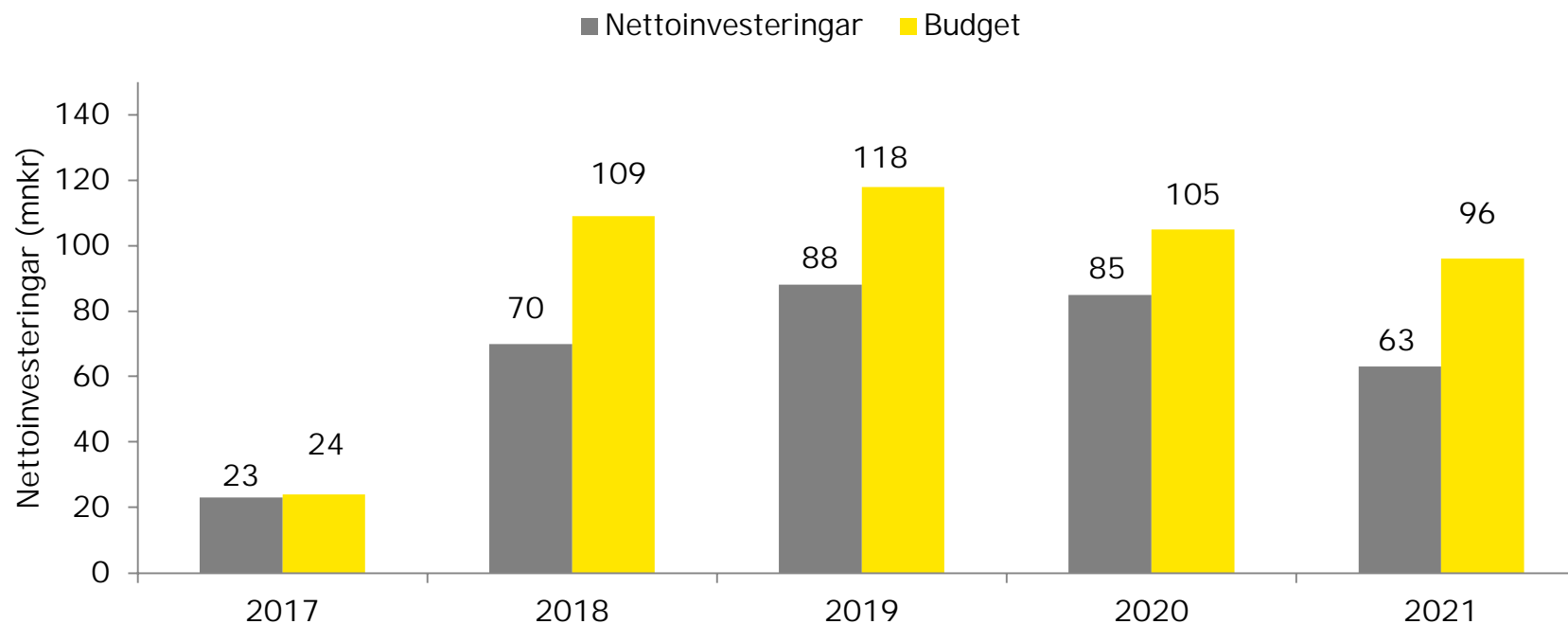


Balanskravsresultat



- I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2021 med ett balanskravsresultat om 10,9 mkr.
- Ingen ny avsättning görs till resultatutjämningsreserven 2021. Budgeten gjordes med ett planerat uttag från resultatutjämningsreserven med 1,5 mkr. I slutet av 2021 är förutsättningarna för att nyttja RUR inte längre uppfyllda, konjunkturen har förbättrats och skatteunderlagsutvecklingen under 2021 ligger 0,8 procent över det tioåriga genomsnittet.

Investeringsverksamheten



- Kommunen utnyttjar 65 procent av investeringsbudgeten 2021.
- Av investeringarna avsåg 46,0 mknkr projekt som sträcker sig över flera år, varav 22,7 mknkr fortfarande är pågående. Avvikelsen i förhållande till budget beror framförallt på att investeringar i vattenverket i Skruv och Hackebackeskolan inte kommer färdigställas förrän under 2022.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Bokslutsprocessen

Inför upprättande av årsbokslutet har ekonomiavdelningen, i likhet med tidigare år, upprättat ett fullständigt digitalt bokslut med god dokumentation och avstämningsposter bifogade.

Vi konstaterar efter utförd granskning att ändamålsenliga avstämnings har skett och avstämning av konton är väl dokumenterade.

▶ Klassificering lång- och kortfristig del skulder

Vi har identifierat att Lessebo kommun innehar banklån som förfaller under 2022 och som klassificeras som långfristig då en sannolik förlängning av låneavtalet är hög efter villkorsförhandling. Enligt RKR R7 ska en skuld klassificeras som kortfristig om den förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen. Vi rekommenderar kommunen att se över klassificering gentemot regelverk under 2022 och fördela lång- och kort del av skuld utefter regelverk.

Övriga bokslutskommentarer

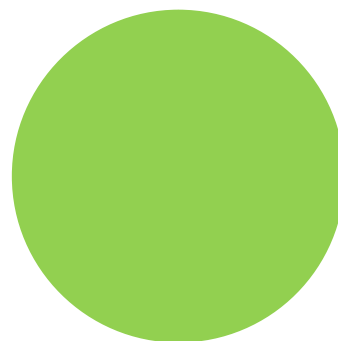
- ▶ Kassa och bank
- ▶ Lessebo kommun innehar bankkonton kopplade till Swish-transaktioner vilket överförs till huvudkonto kontinuerligt. Vi rekommenderar kommunen att bokföra Swish-transaktioner på separata konton i huvudboken för att förbättra avstämning- och uppföljningsrutinen.



God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer – finansiella mål

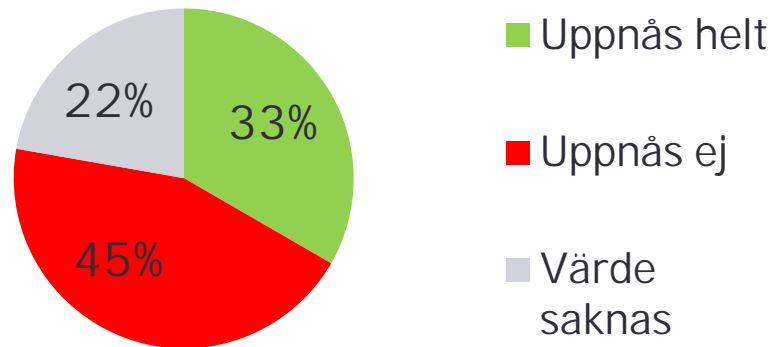


Uppnås; 100%

Finansiella mål	Bedömning
Resultat efter finansnetto minst -1,5 mnkr	Målet uppfylls. Resultat efter finansiella poster är 42,9 mnkr.
Soliditet, total högre än 38 %	Målet uppfylls. Soliditeten uppgår till 42 %.
Soliditet, skattefinansierad verksamhet högre än 48%	Målet uppfylls. Soliditeten för den skattebaserade verksamheten exkl. vatten/avlopp uppgår till 49%.

Övergripande verksamhetsmål

2021



- Fullmäktige har beslutat om tre verksamhetsmål. Inom respektive verksamhetsmål finns tre mål.
- Av de nio målen bedöms tre mål vara helt uppfyllda, fyra mål är inte uppnådda och två mål har inte mätts.

Övergripande verksamhetsmål

De målsättningar som inte uppnåddes utgörs av:

Mål	Kommentar	Utfall
Ökat antal invånare i Kommunen till 8 800 personer	Målet uppnås ej. Det har under period 2019 och 2021 varit en nedåtgående trend i invånarantalet. Utflyttning överstiger inflyttning trots att nya bostäder färdigställts under perioden ovan. Vid årsskiftet uppgick invånarantalet till ca 8 600 personer.	
Ökad andel barn och unga som upplever en trygg miljö	Målet ej uppfyllt och resultat från mätning under hösten 2021 visade jämfört med år 2020 på något högre resultat uppgående till 89 %. Målsättning är 92 %.	
Ökad andel elever som väljer Lessebo kommuns skolor till 95 %	Målet ej uppfyllt. Uppgick till ca 92,5 % vid höstterminens start 2021 och resultatet är nära målsättningen om 95 %.	
Öka andel elever som går ut grundskolan med gymnasiebehörighet till 70 %	Målet ej uppfyllt. Läsår 2020/2021 uppgick till ca 62,7 % och resultatet varierar mellan årskurserna och arbete med att höja studieresultatet fortgår.	

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-54. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2021.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- I vår granskning har noterats följande avvikelser från LKBR och rekommendationer från RKR
 - Vi har uppmärksammat i år att kommunen bör se över regelverk i RKR R7 avseende klassificering av lång- och kort del skulder. Detta får ingen effekt för Lessebo kommuns resultat utan är enbart en klassificeringsfråga i balansräkningen.

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- Av Lessebo kommuns finansiella mål uppfylls samtliga 3 mål. Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål uppfylls 3 av 9 mål, ej uppfyllda mål uppgår till 4 och ej mätbara mål uppgår till 2. Vi vill rikta uppmärksamhet kring att endast 3 av 9 verksamhetsmål bedöms uppfyllda och därav inte är fullt förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om.
- I årsredovisningen görs slutsatsen där den sammanvägda bedömningen är att kommunen och kommunkoncernen, sett till utfallet gentemot kommunfullmäktiges verksamhetsmål och ekonomiska mål, uppnår god ekonomisk hushållning.
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.

Anders Håkansson

Harald Justegård

Auktoriserad revisor

Auktoriserad revisor

anders.hakansson@se.ey.com

Harald.justegard@se.ey.com

+46 70 2677768

+46 72 7244361

