

Utlåtande avseende delårsrapport 2019

Vi, Lessebo kommuns 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 2019-08-31. 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 2019-08-31 och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för lämnad prognos 2019,
- att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de finansiella mål som kommunfullmäktige beslutat. Vi noterar att resultatmålet för 2019 inte bedöms vara uppfyllt vid årsskiftet. Med hänsyn tagen till justering för finansiella instrument till verkligt värde uppgår det prognostiserade resultatet till 3,5 mnkr, vilket lägre än fullmäktiges fastställda budget.
- att vi inte kan uttala oss om kommunens samlade måluppfyllelse. Detta mot bakgrund av att alla verksamhetsmålen inte mäts vid delårsboks slutet samt att övriga mål som fullmäktige har fastställt endast till viss del är uppfyllda. Vi vill trycka på vikten av en ändamålsenlig målstyrning och rapportering för att möjliggöra en löpande uppföljning av kommunens måluppfyllelse.
- att resultatet i årsprognosen pekar mot att balanskravsresultatet för räkenskapsår 2019 är positivt.

Kommunen som helhet prognostiserar ett positivt resultat för 2019. Vi vill uppmärksamma att resultatet delvis är en effekt av positiva finansiella poster och värdering av finansiella instrument. Det samlade resultatet för kommunens nämnder är däremot negativt, det vill säga alla nämnder bedriver inte sin verksamhet i ekonomisk balans.

Lessebo den 4 oktober 2019



Örjan Davoust



Per-Anders Johansson



Staffan Bergström



Per Erik Falk



Hasse Henriksson



Lessebo kommun

Granskning av delårsrapport per 2019-08-31

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	Ny lag om kommunal bokföring och redovisning	6
3.3	Efterföljsamhet av riktlinjer	6
3.4	Förändrade redovisningsprinciper	7
3.5	Utförd granskning av resultaträkningen	7
3.6	Utförd granskning av balansräkningen.....	7
3.7	Bedömning	8
4	RESULTATANALYS	9
4.1	Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd	9
4.2	Resultatprognos för helåret 2019	10
4.3	Bedömning	12
5	UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	13
5.1	Uppföljning av mål i delårsrapporten	13
5.2	Finansiella mål	14
5.3	Balanskravet	14
5.4	Bedömning	15

1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av Lessebo kommuns revisorer översiktligt granskat Lessebo kommuns delårsrapport per 2019-08-31. 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 bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer,
- räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2019-08-31, och utgör därmed ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2019 års resultat,
- resultatet för de finansiella mål som fullmäktige har fastställt har följts upp och är uppfyllda vid delårsbokslutet. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 14,3 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllt. Med hänsyn tagen till anpassning till nya redovisningslagen uppgår resultatet till 3,6 mnkr vilket får effekten att resultatmålet inte kommer att uppnås,
- 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. Hälften av verksamhetsmålen mäts inte i delårsrapporten och vi kan därför inte uttala oss om måluppfyllelsen 2019-08-31,
- årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till 3,5 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2019 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 2019-08-31.

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 2019-08-31 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 2019 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.

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 (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, kap 13
- ▶ Kommunallagen, kap 6 och 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. 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 måluppfyllelse 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 Ny lag om kommunal bokföring och redovisning

Riksdagen beslutade i maj 2018 om en ny kommunal redovisningslag, Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, som gäller från räkenskapsåret 2019. Lagen behandlar bland annat bokföring och arkivering, bestämmelser om årsredovisning, värdering, kassaflödesanalyser, sammanställda räkenskapsformer samt regler kring delårsrapport.

De nya reglerna innebär bland annat följande. För resultaträkningen införs nya resultatnivåer i form av Verksamhetens resultat samt Resultat efter finansiella poster. För balansräkningen innebär den nya lagen ingen ändring i sak avseende dess uppställningsform. Några nya krav på notuppgifter har tillkommit. Vid värdering av tillgångar och skulder återfinns en väsentlig förändring gällande finansiella instrument och förändringar i omräkning av utländsk valuta. Bestämmelser om värdering av gåvor och om avsättningar införs i lagen.

I den nya lagen införs ett kapitel om drift- och investeringsredovisning. Detta motsvara reglerna i den tidigare lagens 4 kapitel 2 – 3 §§, men utgör numera självständiga delar av årsredovisningen. Lagtexten ger inte någon detaljerad vägledning hur uppställningen ska utformas. RKR har tagit fram ett utkast till rekommendation om Drift- och investeringsredovisning.

LKBR:s 13 kapitel behandlar delårsrapporter. I den nya lagen har tillägg gjorts som innebär att delårsrapporten även ska innefatta kommunens ekonomi. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. För varje post ska jämförelsetal redovisas. Enligt RKR ska en samlad, men översiktlig, beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå.

Vår granskning har visat att kommunen vid upprättande av delårsrapporten efterlever de nya reglerna i LKBR.

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.

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

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 värdering av finansiella instrument 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 2019. 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 2019-08-31 till 368,5 mnkr (352,7) 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 2019 innebär ett generellt statsbidrag till Lessebo kommun på 17,5 mnkr för helåret. Vi har stämt av bidragets storlek mot besked från SKL.

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

I delårsrapporten redovisas inte, likt tidigare år, förändringen av faktiska semesterlöneskulden i förhållande till intjänade och uttagna semesterdagar. Skulden är således oförändrad 2019-08-31, 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 2019. 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 2019 års resultat.

De noterade avvikelserna som nämnts ovan påverkar inte vår bedömning.

4 Resultatanalys

4.1 Översiktlig sammanställning av resultat och prognos per nämnd

Utfall för delåret 1 januari – 31 augusti 2019

	Utfall 201908	Utfall 201808
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Taxor och avgifter	27,8	32,7
Bidrag	56,8	72,6
Övriga intäkter	14,8	16,9
Summa intäkter	99,4	122,2
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Lönekostnader inkl sociala avgifter	-275,0	-273,8
Pensionskostnader	-18,0	-17,2
Köp av huvudverksamhet	-59,7	-61,7
Övriga kostnader	-85,8	-80,2
Avskrivningar	-16,0	-15,4
Summa kostnader	-454,5	-448,3
Verksamhetens nettokostnader	-355,1	-326,1
Skatteintäkter	227,2	218,1
Generella statsbidrag och utjämning	141,3	134,6
Verksamhetens resultat	13,4	26,6
Finansiella intäkter och kostnader	15,2	4,4
Årets resultat	28,6	31,0

Periodens redovisade resultat uppgår till 28,6 mnkr.

Årets intäkter enligt redovisad resultaträkning är lägre jämfört med föregående år. Bland de största förändringarna märks en minskad ersättning från Migrationsverket på 15 mnkr samt

minskade intäkter för renhållningsavgifter till följd av övergång av verksamhet till nytt bolag (SSAM). Övriga statsbidrag, från Skolverket och Arbetsförmedlingen, är i nivå med föregående år. Jämfört med budget är intäkterna högre till följd av en försiktig budgetering.

Lönekostnader inklusive sociala avgifter ligger på samma nivå jämfört med samma period förra året. Kostnader för generella löneökningarna har reducerats till följd av ett färre antal anställda och färre antal arbetade timmar. Bland lönekostnader märks högre kostnader för sjuklön. I jämförelse med budget är utfallet av personalkostnader 6,7 mnkr eller 2 % högre, vilket hänförs till högre sjuklönekostnader i kombination med lägre kostnader för lärare än budgeterat.

Övriga kostnader ligger i nivå med föregående år. Bland övriga kostnader redovisas enskilt större förändringar främst för ökade fastighetskostnader. En analys av övriga kostnader visar att de fördelar sig jämt mellan olika kostnadsslag och är i nivå med föregående period.

Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning redovisas i enlighet med gällande redovisningsrekommendationer. I jämförelse med samma period föregående år är intäkterna 15,8 mnkr högre. Jämfört med budget ligger utfall för skatteintäkter i nivå med budget emedan utfallet för statsbidrag är högre.

Noteras bör att periodens resultat påverkats positivt med 10,8 mkr till följd av anpassning till ny redovisningslagstiftning.

4.2 Resultatprognos för helåret 2019

Netto per nämnd

	Redovisn 8 mån	Budget 2019	Avvik.	%	Prognos 2019	%	Helårs- avvik
Kommunstyrelse	43 015	69 695	26 680	61,7%	66 740	95,8%	2 955
Samhällsbyggnadsnämnd	22 144	32 398	10 254	68,3%	33 598	103,7%	-1 200
Myndighetsnämnd	171	262	91	65,1%	262	100,0%	0
Barn o Utbildn.nämnd	173 634	269 632	95 998	64,4%	269 942	100,1%	-310
Socialnämnd	117 389	175 864	58 475	66,7%	181 430	103,2%	-5 566
Nettokostnader	356 353	547 851	191 498	65,0%	551 973	100,8%	-4 121

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar nämnderna sammantaget en total prognosticerad budgetavvikelse på ett underskott, -4,1 mnkr.

Sammanställningen nedan visar på prognosen för kommunen som helhet.

	Budgetavvikelse prognos 2019	Budgetavvikelse utfall 2018
Kommunstyrelsen	+2,9	+3,4
Kultur- Fritid och Teknisk nämnd	*	-2,6
Plan- och miljönämnd	*	0
Barn- och utbildningsnämnd	-0,3	-6,7
Socialnämnd	-5,6	+4,7
Samhällsbyggnadsnämnd	-1,2	*
Myndighetsnämnd	0	*
Summa nämnder	-4,1	-1,2
Skatter och bidrag	-0,8	+17,8
Finansiella poster	+3,0	+7,5
Extra ordinära poster	+10,8	-4,6
Jämförelsestörande poster (varav inlösen pensionsskuld 23 mkr)	-	-18,0
Finansavdelningen	-	-17,3
Budgetavvikelse	8,9	-15,8
Årets prognos/resultat	14,3	-10,4

Socialnämnden prognosticerar ett underskott om 5,7 mkr. I jämförelse med tidigare år är detta en försämring. Tidigare års ekonomiska utfall inom socialnämnden har varit positiva till följd av höga ersättningar från Migrationsverket som har täckt underskott i övriga verksamheter. Med sjunkande bidrag från Migrationsverket, och även som en effekt av budgetmässig omfördelning av dessa medel, beräknar nämnden i år totalt sett inte redovisa en budget i balans. Samtliga verksamheter, med undantag av äldreomsorgen, prognosticerar underskott vid årsskiftet.

Barn och utbildningsnämnden prognosticerar ett en budget i balans till årsskiftet. Detta är ett resultat av underskott inom gymnasieskolan tillsammans med överskott inom grundskolan. Båda skolenheterna uppger interkommunala ersättningar som en stor förklaring, och för gymnasieskolan även högre kostnader för den egna skolan än budgeterat.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett överskott främst hänförligt till vakanta tjänster inom kommunledningskontoret. Underskott gentemot budget prognosticeras för måltidsverksamheten till följd av högre kostnader för sjuklön och prishöjningar för livsmedel.

För kommunen prognostiseras ett positivt helårsresultat för 2019 på 14,3 mnkr, inkluderat finansiella intäkter till följd av värdering av finansiella instrument till verkligt värde. Detta innebär en positiv budgetavvikelse med 8,9 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 finansiering, under 2019 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. Revisorerna skall granska och bedöma måluppfyllelsen. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål.

I budget för 2019 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

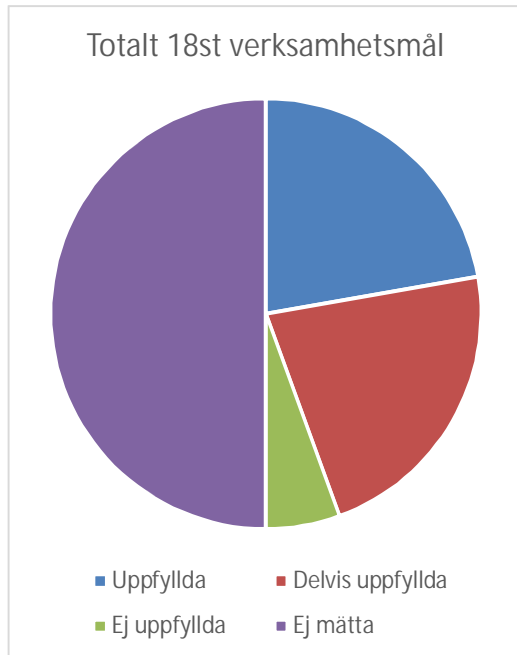
De mål som kommunfullmäktige fastställt för Lessebo kommun framgår av "Budget 2019 med verksamhetsplan 2020–2022". Målen redovisas under respektive målområde.

Målområde 2019:

- 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 2019-08-31.

Målområde	Antal mål	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt	Ej mätt
Boende	2	2			
Barn och utbildning	3		2	1	
Demokrati och mångfald	2		1		1
Kultur och fritid	2	2			
Energi och miljö	2		1		1
Näringsliv och sysselsättning	3				3
Stöd, omsorg och folkhälsa	2				2
Lessebo kommun som attraktiv arbetsgivare	2				2
Totalt:	18	4	4	1	9



Av 18 mål mäts hälften vid delårsrapporten. I årsredovisningen sker en mer detaljerade beskrivning av måluppfyllelse. I delårsrapporten redovisas inte vilka mått som använts för respektive målområde. Målen kommenteras inte vidare. För verksamheterna redovisas framtidsutsikten kortfattat i deras respektive avsnitt. Vi noterar att det saknas prognoser för måluppfyllelse till årsboks slutet.

5.2 Finansiella mål

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

- **Soliditet** – Soliditeten för kommundotal högre än 45 %. Faktiskt utfall uppgår till 46 % och målet är således uppfyllt.
- **Soliditet, skattefinansierad verksamhet** – Soliditet för skattefinansierad verksamhet högre än 55 %. Faktiskt utfall uppgår till 56 % och målet avseende är således uppfyllt.
- **Årets resultat** – årets resultat för 2019 sätts till 5,5 mnkr. Redovisat resultat vid årsskiftet prognosticeras till 14,3 mnkr och bedöms därmed vara uppfyllda. Med hänsyn tagen till justering för finansiella instrument till verkligt värde uppgår resultatet till 3,5 mnkr vilket får effekten att resultatmålet inte kommer att uppnås.
- **Årets amortering av låneskulden bör uppgått till 3 mnkr/år** – Amortering till delårsboks slutet har skett enligt plan och beräknas vara uppfyllt till årsskiftet.

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 2019 på 17,9 mnkr med en prognos för helåret 2019 på 3,5 mnkr. Det finns således inget negativt balanskravsresultat att reglera.

5.4 Bedömning

- Baserat på det prognostiserade resultatet för 2019 gör kommunstyrelsen bedömningen att;
 - Det finansiella resultatmålet, med hänsyn tagen till resultateffekten av omvärdering av finansiella instrument, inte kommer uppnås och verksamhetsmålen delvis kommer att uppnås,
 - balanskravet för 2019 kommer att uppnås.

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 2019-08-31, och heller inte bedömd måluppfyllelse vid årsskiftet.

Lessebo den 4 oktober 2019

Kristina Lindstedt
Auktoriserad/certifierad revisor