

Till kommunfullmäktige i
Lessebo kommun

Revisionsberättelse för år 2023

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 2023.

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 en fördjupad granskning. Granskningen avser kvaliteten inom äldreomsorgen i kommunen. Rapporten har kommunicerats med granskade nämnder och kommunstyrelsen samt fullmäktige.

Under året har ett PM tagits fram gällande kommunstyrelsens och kultur- och fritidsutskottets hantering av avtalet med Gökaskratts Camping. Vi ställer oss frågande till kommunstyrelsens uppföljning av avtalet. Vi bedömer vidare att kommunstyrelsen inte tillvaratagit kommunens intressen gällande fakturering. Vi noterar också att delegationsordningen är otydlig gällande vem som haft rätt att fatta beslut i frågan.

Vi vill rikta uppmärksamhet mot beredningen av lånet till Fastighetsbolaget Kosta Köpmanshus AB.

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.

Med beaktande av ovan bedömer vi att styrelsens och nämndernas system för intern kontroll i allt väsentligt varit tillräcklig.

Vi bedömer att samtliga finansiella mål som fullmäktige ställt upp uppnås.



Vi bedömer att verksamhetens utfall endast delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av de verksamhetsmässiga målen för år 2023 är fem av nio uppfyllda, tre av nio inte uppfyllda och ett har inte kunnat mätas.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2023 godkänns.

Vi åberopar bifogad redogörelse och tidigare överlämnade rapporter.

Lessebo den 12 april 2024.



Roland Björk



Per-Anders Johansson

Gerd Johansson



Gerd Johansson

Hasse Henriksson



Mattias Albrektsson



Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Bilaga 1 Revisorernas redogörelse 2023

Bilaga 2 Sakkunniga biträdets yttrande – Lessebo kommun – Årsredovisning 2023

Bilaga 3 Granskning av god ekonomisk hushållning 2023

Bilaga 4 Revisions PM Lessebo kommun 2023

Bilaga 5 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för de kommunala bolagen

Lessebo kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Harald Justegård
Auktoriserad revisor

Anders Håkansson
Auktoriserad revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Bakgrund

- Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer och redovisningskonsulter har gemensamt tagit fram en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna är tillämplig från och med 1 januari 2023. Standarden består av ramverk och anvisningar för att tillämpa International Standards on Auditing (ISA) och International Standards on Review on Engagements (ISRE) och beskriver förutsättningar för den kommunala särarten och de regler som sakkunniga biträden, däribland kommunala yrkesrevisorer och auktoriserade/godkända revisorer samt registrerade revisionsbolag har att följa. Det sakkunniga bitrådets arbete innebär även en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. De sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande och omfattar:
 - Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).
 - Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - Granskning av sammanställda räkenskaper enligt särskild instruktion.
 - Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.

Syfte och omfattning

- Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - om kommunen efterlever balanskravet
 - om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat.
- På uppdrag av revisionen i Lessebo kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. 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.
- I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. På följande sidor framgår en övergripande beskrivning av hur de olika granskningsmomenten har genomförts.

Resultaträkning

- Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat transaktioner mot underlag och bedömt periodiseringsprinciper. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelsen med kontoanalyser och kompletterande intervjuer.

Analys av data från ekonomisystemet

- Vi har utfört dataanalyser på verksamhetsintäkter som hanteras i kundfaktureringsflöde för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stämt av skatterelaterade intäkter mot underlag från SKR samt utfört substansgranskning för statsbidrag där stickprov granskats mot erforderliga underlag, redovisningsprinciper och avstämning huvudbok.
- Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning samt stickprovsvis följt upp mot avtal.

Analys av data från lönesystemet

- Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet ACL för perioden 2023-01-01 –2023-08-31 där vi för helår 2023 gjort uppföljande granskningsmoment analytiskt. ACL ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovsvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade.

Genomförande

Balansräkning

- Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Noter

- Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

Drift- och investeringsredovisning

- Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Sammanställd redovisning

- Vi har granskat den sammanställda redovisningen mot fastställda årsredovisningar för dotterbolagen samt bedömt utförda elimineringar.

01

lakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Bedöms uppfyllt. Rekommendation att i avsnitt utvärdera kommentar i text av väsentliga förändringar av nyckeltal. Bedöms återfinnas i andra avsnitt i förvaltningsberättelsen i årsredovisning 2023.
Översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		Ingen avvikelse identifierad.
Upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		Ingen avvikelse identifierad.
Upplysningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Ingen avvikelse identifierad.
Upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		Ingen avvikelse identifierad.
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnått och följts.		Ingen avvikelse identifierad.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Bedöms uppfyllt. Rekommendation att tillämpa LKBR och RKR uppställningsschema när det kommer till rubriceringar i balanskravsutredning avseende justeringar.
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Ingen avvikelse identifierad.
Upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Ingen avvikelse identifierad.

Resultat-, balansräkning och noter

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen i sammandrag redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Krav	Bedömning	Kommentar
Resultat- och balansräkning är uppställd enligt LKBR		Ingen avvikande uppfattning
Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar kommunens och kommunkoncernens resultaträkningar
Balansräkningen inte påverkas av väsentliga felaktigheter		Vi har inte identifierat någon felaktighet av väsentlig karaktär som påverkar kommunen och kommunkoncernens balansräkningar
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar		Ingen avvikande uppfattning
Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av balansräkningens poster som möjliggör avstämning mot årsredovisningens övriga delar		Ingen avvikande uppfattning

Drift- och investeringsredovisning

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning

	Bedömning	Kommentar
Driftredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms delvis uppfyllt, följer inte RKR R 15 Förvaltningsberättelse krav i samspel med avsnitt Resultaträkning och möjlighet att följa emot verksamhetsintäkter/kostnader. Redovisningsprinciper för driftredovisning rekommenderas att förtydligas i de finansiella rapporterna.
Investeringsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.		Bedöms uppfyllt.

02

Sammanställd redovisning



Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper

Standard för kommunal räkenskapsrevision har tillämpats för granskning av sammanställda räkenskaper. Sakkunnigt biträdes mål är att granska enligt instruktion i standarden för att bedöma om de sammanställda räkenskaperna är i enlighet med LKBR och RKR R 16 Sammanställda räkenskaper som dels inneburit följande granskningsåtgärder;

- Erhållande av signad årsredovisning och revisionsberättelser för dotterbolag som avser omodifierat revisionsyttrande.
- Väsentliga riskområden och belopp har beaktats i granskning av sammanställda räkenskaper.
- Granskning av konsolidering har skett där dotterbolag följer K-regelverk och beaktande har skett av kommunala koncernens redovisningsprinciper

Uttalande om de sammanställda räkenskaperna framgår i revisionsyttrande enligt kommunal standard för räkenskapsrevision.

03

lakttagelser från processgranskning



Iakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har sex processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Nedan iakttagelser har identifierats som vi rekommenderar kommunen att utvärdera och se över;

Process	Kommentar
▶ Bokslutsprocess	<ul style="list-style-type: none">• Kommunen upprättar anvisningar för delårsbokslut/bokslut med tidsplan, arbetsuppgifter inkluderat ansvariga per kontonivå. Inarbetade rutiner och mallar för rapportering till styrelse finns. Det förekommer inte någon skriftlig rutin avseende rapportering inkluderat vad som följs upp och analyseras. Skriftlig rutin bör även inkludera hur rapportering går till för att främja back up –lösning.• Bokslutsavstämningar attesterats inte av både utförare och övervakare. Redovisningsekonom genomför kontrollmoment såsom att bokslutsavstämning överensstämmer med utgående balans på kontonivå. Vi rekommenderar att säkerställa segregation of duties (4 ögon princip) för väsentliga avstämningsposser genom införande av attestering.• Avseende budgetarbete i bokslutsprocessen sker avstämning av förvaltningsekonom. Budget och utfall finns i ekonomisystem där jämförelse och analyser sker. Vi rekommenderar att komplettera arbetet med skriftlig rutin på tillvägagångssätt.• Fördelningsnyckel för koncerngemensamma kostnader finns men processen saknar skriftliga avtal vilket rekommenderas att upprättas.

Iakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
<p>▶ Inköpsprocess</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vi rekommenderar kommunen att införa, och dokumentera, regelbundna genomgångar (analys av logglista) av förändringar i grunddata i leverantörsregister för att undanröja risk att förändring utförs av personer som ej har behörighet samt att ändringar baseras på godkända underlag. • Närståendeförhållande har granskats enligt ISA 550 Närståendeförhållanden. Närståendeförteckning har tagits fram för vår granskning och vi har genomfört substansgranskningsåtgärder såsom sökningar mot leverantörsregister och detaljtester. Vi rekommenderar kommunen att införa detta kontrollmoment löpande under räkenskapsåret och dokumentera/analysera resultatet.
<p>▶ Investeringsprocess</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vi har kartlagt investeringsprocessen och har erhållit skriftliga riktlinjer för investeringsprocessen. Flödet bedöms ha upprättade kontrollmoment för att minska risk för felaktigheter som till exempel systemstöd med automatisk koppling mellan system för inköp, anläggningsregister och huvudbok. • Vi har testat flödet emot stickprov och vidare granskat materiella anläggningstillgångar som väsentligt flöde i revisionen där vi ej funnit någon väsentlig felaktighet efter utförd substansgranskning. • Vi rekommenderar Lessebo kommun att kartlägga huruvida flödet är beroende av nyckelpersoner och för att minska sårbarhet utvärdera att tillräcklig rutinbeskrivningar finns upprättade för att främja back up – lösning vid till exempel förändrad personalstruktur.
<p>▶ Väsentliga IT-system</p>	<p>Vi har kartlagt väsentliga IT applikationer för IT-miljön. IT-granskning av IT applikation huvudbok och löner har genomförts i enlighet med ISA regelverket. Lessebo kommun nyttjar service organisation för IT system. Granskning har fokuserat på behörighets- och lösenordshantering samt back-up rutiner. Huvudsakliga iakttagelser;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Raindance och Visma Lön nyttjar single sing-on (SSO) via Active Directory (AD) vilket är bra ur ett behörighets- och lösenordshanteringsperspektiv. Vid personalförändring krävs det att användare plockas bort från AD för att ta bort dess tillgång, således minskar risken för att obehöriga kommer åt systemen. • Vi bedömer att det finns ett tydligt ansvarsförhållande mellan Lessebo kommun och service organisation rörande systemuppdateringar. Vi rekommenderar att utvärdera vilka kontroller som finns lokalt över serviceorganisation då Lessebo kommun är ansvariga för den information som IT applikationer genererar. • Lessebo kommun bör se över sina rutiner rörande flaggning i samband med en internrekrytering. Finns risk vid internrekrytering att obehörig får tillgång till IT-applikation raindance, till följd av att behörigheterna inte justeras utifrån ny tjänst.

lakttagelser processgranskning

Process	Kommentar
<p>► Löneprocess</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Vi rekommenderar kommunen att införa, och dokumentera, regelbundna genomgångar (analys av logglista) av förändringar i grunddata i löneregistret för att undanröja risk att förändring utförs av personer som ej har behörighet samt att ändringar baseras på godkända underlag. • Registrering av nyanställd hanteras olika på förvaltningars avdelningar. Vi rekommenderar att öka samspel mellan avdelningar för att uppnå ett helhetsansvar och hantera löneprocessen på ett likartat sätt i hela kommunen. Ökad förståelse för olika ansvarsområden kan möjliggöra effektiviseringar samt främja intern kontroll. • Månadslöner och arvoden omfattas inte av kontrollmomentet att två personer i förening hanterar utbetalningen fullt ut. Godkännande finns innan utbetalning. Vi rekommenderar kommunen att se över möjlighet att införa att två i förening godkänner utbetalningar.
<p>► Intäktsredovisningsprocesser</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Det finns ett stort antal intäktsflöden i kommunen. Vi har upprättat en scooping (urvalsteknik i revisionen) och kartlagt vilka flöden som bedöms väsentliga att i följa i detalj. Erforderliga rutinbeskrivningar har erhållits för utvalda flöden som bekräftats med stickprovskontroll från initiering till inbetald intäkt. • Vi rekommenderar kommunen att fortsatt löpande säkerställa att uppdaterade rutinbeskrivningar föreligger för en ökad möjlighet till analys och utvärdering. Vi upplever att dokumenterade riktlinjer kan minska risk för beroende av nyckelpersoner i flödet och bedöms även kunna möjliggöra samordningsfördelar samt förbättrade kontrollmoment. • Vi har även kartlagt skatteintäktprocessen i samband med årsbokslut vilket skett gentemot kontroll av erforderliga underlag.

04

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens centrala riktlinjer
- Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31
- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning
- Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d6803537a525510288a615axxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 06:48:16 UTC



ANDERS HÅKANSSON

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: EY

Serienummer: 1ac20be6659b71a0fafa0a51fbb8188018e4axxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 11:11:50 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Lessebo Kommun (org.nr 212000-0613).

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lessebo Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-12.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Lessebo Kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidan 3. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Kalmar den dag som framgår av vår elektroniska underskrift
Ernst & Young AB

Anders Håkansson
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt
Biträde

Harald Justegård
Auktoriserad revisor
Ansvarigt sakkunnigt
Biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d6803537a525510288a615axxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 06:49:15 UTC



ANDERS HÅKANSSON

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: EY

Serienummer: 1ac20be6659b71a0fafa0a51fbb8188018e4axxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 11:13:35 UTC



Penneo dokumentnyckel: NXW2D-S2XTA-016JU-H3BE4-GYABL-565ZE


Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Granskning av god ekonomisk
hushållning och balanskravet
- Årsredovisning 2023

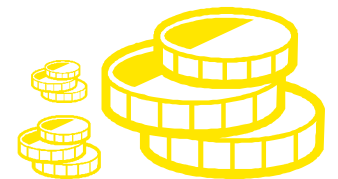
Lessebo kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.
- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunens balanskravsresultat uppgår till 13,3 mnkr. Vid delåret prognosticerades ett negativt balanskravsresultat om -1,9 mnkr och nyttjande av medel från RUR. Det är framförallt finansförvaltningen som bidragit med ett positivt utfall för räkenskapsår 2023.

	Utfall 2023 i mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	28,2	<i>Sammantaget bedöms kommunen ha en god ekonomisk hushållning. Alla finansiella mål är uppnådda och även koncernmål för soliditet är uppnått. Balanskravsresultat är positivt.</i>
Justeringar för realisationsvinster (netto)*	-12,9	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	15,3	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	-2,0	
+ användande av medel från RUR	-	
Årets balanskravsresultat	13,3	

*Se fullständig balanskravsutredning i årsredovisning sidan 28 uppställt i enlighet med RKR R 15 Förvaltningsberättelse med undantag för rubriceringar av balanskravsjusteringar.

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige har för räkenskapsår 2024 omreviderat riktlinjer för god ekonomisk hushållning (antagna 2024-02-26) och beslutat om följande definition/mål för god ekonomisk hushållning:
 - Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv med syfte att skapa förutsättningar för att kommunkoncernen har en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet som genererar relevanta överskott.
 - Inriktningsmål för verksamheterna
 - *I budgetbeslutet ska det framgå vilka utvecklingsmål som ska utgöra verksamhetens del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen görs en samlad analys av dessa utifrån formulering i budgetbeslutet.*
 - Finansiella mål för kommunen
 - *Det långsiktiga målet är att årets balanskravsresultat ska uppgå till mellan två och fem procent av skatteintäkterna samt generella statsbidrag och utjämningsbidrag.*
 - *Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar ska uppgå till >100 % över tid (rullande tidsperiod på fem år).*
 - Finansiella mål för kommunkoncernen
 - *I ägardirektiv/ägaravisningar till de kommunala bolagen regleras kommunens krav på avkastning i respektive bolag.*
 - *Det långsiktiga målet är att kommunkoncernens soliditet inkl. pensionsförpliktelser ska förbättras (jmf med 2022 års nivå på 20%).*
- Ny lagstiftning beslutades under 2023 om god ekonomisk hushållning och Lessebo kommuns tidigare riktlinjer antogs under år 2013. Omrevidering av riktlinjer omfattar bland annat införande av resultatreserv och utfasning av befintlig resultatutjämningsreserv.

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige har för år 2023 fastställt tre finansiella mål, därtill finns ett finansiellt mål för kommunkoncernen, och fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning:

Finansiella mål

- Långsiktigt mål är att finansnetto ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter inkl. generella statsbidrag. För 2023 är målet att resultat efter finansnetto ska överstiga 0 kr sett till speciella förutsättningar med hög inflation och nytt pensionsavtal
- Soliditet inkl. pensionsåtaganden ska uppgå till minst 25 %
- Självfinansieringsgraden för investeringar ska över en rullande treårsperiod uppgå till minst 60 %

Finansiellt mål – kommunkoncernen

- Självfinansieringsgraden för investeringar ska över en rullande treårsperiod uppgå till minst 60 %

Verksamhetsmål

- Boende och livskvalité
- Barn och ungas uppväxtvillkor
- Näringsliv och arbetsmarknad
- Hållbarhet

Inom respektive verksamhetsmål finns två mål, med undantag för målet kopplat till hållbarhet där det finns tre mål.

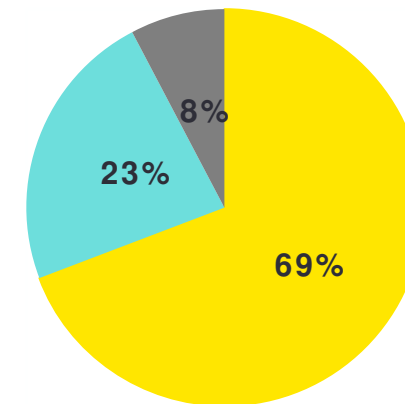
2. Kommunens uppföljning av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen följer upp samtliga (9) av kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål och samtliga (4) finansiella mål (varav ett är koncernmål).
 - Av de 9 verksamhetsmässiga målen bedömer kommunstyrelsen att 5 mål uppnås, 3 mål uppnås inte och 1 mål har inte kunnat mätas.
 - Samtliga finansiella mål bedöms av kommunstyrelsen uppnås, även koncernmålet för soliditeten.
- Samtliga mål har kvantitativa målvärden vilket gör att bedömningen av huruvida målet nås/inte nås är tydlig.
- Ett verksamhetsmässiga mål har inte kunnat mätas sett till att indexet inte längre används.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen för samtliga mål (verksamhetsmässiga och finansiella)



■ Mål uppnått ■ Mål inte uppnått ■ Prognos saknas

3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att kommunen och koncernen har en god ekonomisk hushållning.
- Kommunstyrelsens bedömning görs mot bakgrund av att alla kommunens finansiella mål är uppnådda och även koncernmålet för soliditeten är uppnått. Balanskravet är positivt.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



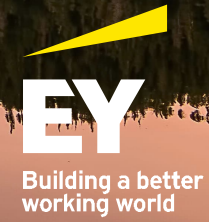
- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet samt efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vår bedömning är att utfallet är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet delvis är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- **Vår samlade bedömning är att vi inte har någon invändning mot kommunstyrelsens bedömning om god ekonomisk hushållning år 2023.**

Harald Justegård
Auktoriserad revisor, EY

Anders Håkansson
Auktoriserad revisor, EY



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com



Penneo dokumentryckel UOC8N-3DWVO-E7580-70FDU-87TOP-2UZG

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Harald Åke John Justegård

Auktoriserad revisor

Serienummer: c090e2e83ce57d6803537a525510288a615axxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 06:45:47 UTC



ANDERS HÅKANSSON

Auktoriserad revisor

På uppdrag av: EY

Serienummer: 1ac20be6659b71a0fafa0a51fbb8188018e4axxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-15 11:12:41 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i Lessebo Fjärrvärme AB.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.


Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Risker som har framkommit i verksamheten gäller produktionskapaciteten i Lessebo och Kosta.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024



Roland Björk



Per-Anders Johansson

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i AB Glasriket.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024



Roland Björk



Per-Anders Johansson

Till kommunfullmäktige i Lessebo kommun

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i AB Lessebo Fastigheter.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.


Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024



Roland Björk



Per-Anders Johansson

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i AB Kyrkebyn.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024


Roland Björk


Per-Anders Johansson

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat verksamheten i SSAM AB.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Gällande ekonomin hänvisar vi till den auktoriserade revisorns rapport gällande kontrollbalansräkning.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024


Roland Björk


Per-Anders Johansson

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i Kosta Köpmanhus AB.


Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vi har inte tagit del av några protokoll eller underlag som visar på hur verksamheten har bedrivits under året.

Det är därför vår bedömning att det inte fullt ut går att bedöma om verksamhet bedrivits på ett sätt som är förenligt med det kommunala ändamålet och i enlighet med de kommunala befogenheter som gäller för verksamheten under verksamhetsåret 2023.

Lessebo 12 april 2024


Roland Björk


Per-Anders Johansson

Granskningsrapport för år 2023

Vi, av fullmäktige i Lessebo kommun utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i AB Lessebohus.

Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. De risker som framkommit i granskningen rör i huvudsak bolagets långsiktiga ekonomiska balans och bärkraft.

Det är vår bedömning att bolaget under 2023 har uppfyllt sitt uppdrag och arbetat i enlighet med gällande ägardirektiv.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Lessebo 12 april 2024



Roland Björk



Per-Anders Johansson