

Nykvarns kommun

Granskning av delårsrapport 2020

Innehåll

1. Sammanfattning.....	3
2. Granskning av delårsrapport och bokslut	4
2.1.1. Bakgrund.....	4
3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse	4
3.1.1. Bedömningar av måluppfyllnad samt god ekonomisk hushållning.....	5
3.1.2. Sammanfattande bedömning.....	5
4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2020	6
4.1.1. Inledning.....	6
4.1.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet	6
4.1.3. Kort om resultatet	6
4.1.4. Kort om likviditeten.....	8
4.1.5. Kort om balansräkning	9
4.1.6. Momshantering	11
4.1.7. Administrativ Intern kontroll.....	11

1. Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nykvarns kommun har vi översiktligt granskat delårsrapport per 31 augusti 2020. Delårsrapporten avser det delårsbokslut som Nykvarns kommun är skyldiga att upprätta enligt lag.

Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen ska avse såväl verksamhetsmålen som de finansiella målen. Det sammantagna utfallet av dessa mål utgör grunden för bedömning av om det föreligger "God ekonomisk hushållning" eller ej. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lagen om kommunal bokföring och redovisning och kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) har följts, i allt väsentligt.

Baserat på den översiktliga granskningen av 2020 års delårsrapport gör vi följande bedömningar:

- Vid vår övergripande granskning har vi inte identifierat information som indikerar att kommunens delårsårsbokslut är väsentligt felaktigt vad gäller periodens resultat och ställning. Delårsrapporten innehåller väsentlig information i tillräcklig omfattning.
- Kommunstyrelsens bedömning, i likhet med föregående år, är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås för helåret 2020, vilket är mycket allvarligt.
- I delårsrapporten redovisar kommunen ett positivt balanskravsresultat om 6,4 mkr. Kommunens negativa balanskravsresultat från föregående år om -12,5 mkr prognostiseras inte blir fullt återställt under 2020 vilket är allvarligt. Lagkravet är att negativa resultat ska återställas inom tre år. Uppdaterad bedömning sker vid granskningen av årsbokslutet.
- Av effektmålen bedömer kommunstyrelsen att 36 procent uppnår nivån "acceptabel" eller "ej acceptabel" i delårsbokslutet. Slutligt bedömning sker i samband med granskningen av årsbokslutet.
- I likhet med föregående år prognostiseras underskott för Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden. Upprättad prognos indikerar att trenden av underskott har brutits i dessa nämnder. Det är dock väsentligt att kraftfulla åtgärder fortsätter att genomföras för att nå en ekonomi i balans. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa det fortsatta arbetet för slutlig bedömning i årsbokslutet.

2. Granskning av delårsrapport och bokslut

2.1.1. Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Nykvarns kommun har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2020. Delårsbokslutet avser det delårsbokslut som Nykvarns Kommun är skyldig att upprätta enligt Kommunallagen och Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Förutom granskning av upprättad bokslutsdokumentation har intervjuer genomförts med berörd personal som varit delaktiga i upprättandet av delårsbokslutet. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla kommunens analyser av resultatutfall, avvikelser mot budget och årsprognoser.

Granskningen har också inriktats på uppföljning av att regler i lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen, samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning, har följts i allt väsentligt.

Enligt kommunallagens 12 kap 2 § ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsrapporten.

3. Granskning av delårsrapportens förvaltningsberättelse

Kommunens delårsrapport har en något annorlunda uppställning och innehåll i jämförelse med föregående år. Delårsrapporten inleds med ett avsnitt rörande kommunens styrmodell, vilket inte var med föregående år. Vidare finns avsnitt i delårsrapporten som på ett lite tydligare sätt beskriver arbetet med att utveckla och förbättra kvalitet, effektivitet samt intern kontroll.

Beskrivningar av viktiga händelser under året per nämnd presenteras i separata avsnitt. Även verksamheten i dotterbolag samt delägda verksamheter kommenteras på en övergripande nivå i delårsrapporten.

Analysen av måluppfyllnaden bedöms vara övergripande och kortfattad. Det kan noteras att det totala antalet effektmål har fortsatt att minska, 13 färre effektmål i jämförelse med årsbokslutet.

Av den särskilda personalredovisningen framgår att sjukfrånvaron ökat i jämförelse med delårsbokslutet 2019, vilket inte är anmärkningsvärt detta år. Kommunens arbete med att bli en attraktiv arbetsgivare beskrivs.

I likhet med föregående år finns ett särskilt avsnitt, "risk och kontroll" samt "känslighetsanalys" analyseras vilka ekonomiska effekter och konsekvenser olika förändringar i samhällsekonomin får på kommunens ekonomi. Detta kan exempelvis gälla

demografiska förändringar samt förändringar i, allmänna prisförändringar, skatteprognoser, ränteeffekter etc.

De avslutande delarna i delårsrapporten omfattar drifts- och investeringsredovisningar (även om detta inte framgår av innehållsförteckningen), resultat- och balansräkningar och övriga ekonomiska rapporter. Vad gäller redovisningsprinciperna kommenteras inte huruvida dessa är oförändrade sedan föregående års årsredovisning. Vissa avsteg från kommunala bokförings och redovisningslagen samt god sed, om än inte i väsentlig omfattning.

3.1.1. Bedömningar av måluppfyllnad samt god ekonomisk hushållning

Bedömningen av huruvida god ekonomisk hushållning uppnås i Nykvarns kommun baseras, på samma sätt som föregående år, på en samlad bedömning av hur väl de finansiella målen respektive verksamhetsmålen uppnås. Enligt av fullmäktige beslutad budget för år 2020 är "god ekonomisk hushållning i Nykvarns kommun är en ekonomi i balans samtidigt som verksamheterna redovisar en god måluppfyllelse".

I likhet med föregående år är det kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning inte uppnås vid delårsbokslutet. Vidare är det kommunstyrelsens prognostiserade bedömning att god ekonomisk hushållning inte kommer att klaras för helåret 2020. Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar underskott till årsbokslutet, om 10,5 mkr respektive 2,0 mkr.

Det lagstadgade balanskravet prognostiseras att klaras för helåret med ett positivt resultat om 6,4 mkr. Dock bör det i sammanhanget noteras att kommunen i årsbokslutet 2019 redovisade ett negativt balanskravsresultat om -12,5 mkr. Underskott ska enligt kommunallagen återställas inom tre år. Ett ackumulerat underskott kvarstår således att hantera.

3.1.2. Sammanfattande bedömning

Uppställning och struktur i delårsrapporten bedöms överlag vara tillräcklig med utgångspunkt ifrån gällande krav enligt kommunallagen samt god redovisningssed. Vår bedömning är att det fortsatt är mycket allvarligt att flera av kommunens mål inte förväntas att uppnås till årsbokslutet 2020. Det noteras även särskilt att god ekonomisk hushållning inte förväntas att uppnås för helåret 2020. Vidare är det mycket oroande att Utbildningsnämnden samt Vård- och omsorgsnämnden fortsatt prognostiserar underskott. Det är av stor betydelse att kommunstyrelsen och nämnderna vidtar tydliga och verkningfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans snarast möjligt.

Revisionen kommer med anledning av ovanstående nogsamt följa utvecklingen under det sista kvartalet för att kunna bedöma huruvida tillräckliga åtgärder har vidtagits eller inte. Det är av stor betydelse att kommunstyrelsen vidtar tydliga och verkningfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans snarast möjligt.

Rekommendationer:

- Det är av betydande vikt att kommunstyrelsen och nämnderna kraftfullt genomför åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans.

4. Granskning av resultat och ställning vid delåret 2020

4.1.1. Inledning

Granskningen av bokslutets räkenskaper har skett enligt god sed. Granskningen har varit av karaktären "översiktlig granskning" och har bl. a omfattat:

- Analytisk granskning av utfall mot budget och föregående år för kommunen som helhet och per nämnd för resultatet samt för kommunen vad gäller balansräkningen.
- Kontroll av avstämningar för samtliga väsentliga konton.
- Diskussion med redovisningsansvariga vad gäller redovisningsprinciper och väsentliga bedömningar.
- Genomläsning av protokoll och andra underlag av relevans.

4.1.2. Allmänt om kvaliteten på bokslutet

Vid vår övergripande granskning har vi inte identifierat information som indikerar att kommunens delårsbokslut är väsentligt felaktigt. Kommunens prognos för helår bedöms vara rimlig.

4.1.3. Kort om resultatet

Resultaträkning per 2020-08-31 med jämförelse med prognos, budget helår samt samma period 2019 (mnr)	Utfall aug 2020	Budget helår	Prognos helår	Avvikelse prognos	Utfall aug 2019
Verksamhetens intäkter	82	149,4	129,1	20,3	90,9
Verksamhetens kostnader	-477,2	-732,7	-714,6	-18,1	-462,6
Avskrivningar	-30,3	-49,4	-47,7	-1,7	-31,6
Verksamhetens nettokostnad	-425,5	-632,7	-633,2	0,5	-403,3
Skatteintäkter	373,5	566	556,9	9,1	362,9
Generella statsbidrag och utjämnings	68,9	76,6	87	-10,4	45,8
Finansiella intäkter	6,9	14,2	8,4	5,8	15,1
Finansiella kostnader	-6,9	-11,2	-10,7	-0,5	-6,9
Årets resultat	16,9	12,9	8,4	4,5	13,7

Nykvarns kommun redovisar ett delårsresultat om 16,9 mnr jämfört med 13,7 mnr vid föregående års delårsbokslut.

Jämfört med delårsbokslutet 2019 har kommunen haft en ökad befolkningsmängd, vilket gör att skatteintäkterna ökar trots att Covid-19 haft en negativ skatteeffekt på kommunen. För att täcka de förlorade skatteintäkterna som kommunerna i år har fått som följd av Covid-19 har kommunerna i Sverige fått extra bidrag av staten, vilket är anledningen till att generella statsbidrag ökat mot föregående år. Kommunen har totalt fått extra tillskott om 20 mnr fram tills delårsbokslutet. 20 mnr av ökningen av de generella statsbidragen är således hänförliga till Covid-19. Ingen periodisering av tillskottet har skett utan hela beloppet om 20 mnr är redovisad som intäkt i delårsbokslutet.

Stor del av verksamhetens intäkter finns i utbildningsnämnden och då nämnden har påverkats negativt av Covid-19, är verksamhetens intäkter något under budget. Utbildningsnämnden har haft minskade intäkter på grund av Covid-19 främst då många föräldrar inom kommunen har varit permitterade, varför deras barn ej har behövt gå till förskolan. Eftersom kommunen får betalt per barn har kommunen därför inte fått de intäkter som man budgeterade för inom förskoleverksamheten. Kommunen gjorde även en del större reavinster under föregående år, varför intäkterna är något lägre än vid föregående års delårsbokslut.

Trots att verksamhetens intäkter är lägre under året, har verksamhetens kostnader ökat i jämförelse mot föregående år. Kostnaderna har dels ökat som följd effekt av Covid-19, men även på grund av att kommunen haft ökade konsultkostnader då man behövt hyra in tillfälliga tjänster under året. På grund av en olycka som skedde i slutet av 2019 har kommunen även under året behövt reparera industrispåret, vilket också gör att verksamhetens kostnader ökar mot föregående år. Green Cargos olycksrapport pekar dock på att de själva orsakat olyckan, varför en faktura har skickats till Green Cargo på ca 4,5 mnkr som ersättning för att täcka kommunens kostnader. Kommunen har vid delåret ej tagit upp intäkten, varför kostnaden och intäkten ej matchar varandra. Kommunen har även en kostnad om ca 0,6 mnkr som avser kostnader för framtida flytt, till exempel för projektledning. Dessa kostnader har vid delårsbokslutet kostnadsförts men borde ha hanterats som pågående anläggningstillgång i balansräkningen.

Förändringen av de finansiella intäkterna beror på att kommunen under föregående delår fick en större räntekupong uppgående till 9,8 mnkr jämfört med 2,7 i år. I övrigt inga större skillnader i de finansiella posterna. Resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 15,2 mnkr i jämförelse med 5,6 mnkr samma period föregående år.

Det prognostiserade resultatet för helåret 2020 visar på ett överskott om 8,4 mnkr, vilket motsvarar 6,4 mnkr i resultat enligt balanskravet och är 4,5 mnkr under budget. Kommunen kommer därmed enligt prognosen för 2020 ej klara sitt mål om en resultatnivå på 2% av skatter och statsbidrag. Detta beror främst på att verksamhetens intäkter ej når upp till budget och att avvikelsen mellan budget/prognos på intäkterna är större än avvikelsen på verksamhetens kostnader.

Sett till resultatet på nämndnivå, kommer Kommunfullmäktige, Revision, Överförmyndare, Bygg och miljönämnd och Valnämnd följa budgeten för 2020. Enligt prognos kommer samtidigt Kommunstyrelsen att ha en positiv budgetavvikelse trots vissa ökade kostnader i Fastighets- och driftsfunktionen i form av anställning av tillfällig fastighetschef och flyttkostnader. Att man ändå prognostiseras ha en positiv budgetavvikelse, är mycket tack vare att anslaget för oförutsedda behov som budgeterats för, i stort sett är outnyttjat. Mycket av den negativa budgetavvikelsen finns i Utbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden. Som redan nämnt tidigare, har man haft en negativ effekt av Covid-19 i Utbildningsnämnden då man fått minskade intäkter i förskoleverksamheten. Kommunen har även haft ökade kostnader för köp av verksamhet, till exempel gymnasieplatser i andra kommuner. Kommunen arbetar med en åtgärdsplan där de på lång sikt vill kunna erbjuda fler platser inom kommunen och därmed minska köp av verksamhet i andra kommuner. Åtgärdsplanen har än så länge inte gett någon positiv budgetavvikelse på helår, utan ger snarare ökade kostnader i nuläget men förväntas ge effekt inom de närmsta åren. Gällande Vård- och omsorgsnämnden har den negativa budgetavvikelsen främst att göra med Covid-19, då äldreomsorgen har haft högre kostnader än budgeterat. Förväntan är att de över

Året kommer att överstiga budget med ca 5,5 mnkr inom bara äldreomsorgen, då de haft högre kostnader för personal och skyddsutrustning. Totalt sett kommer kommunen prognostiserat göra en negativ budgetavvikelse om 6,1 mnkr (justerat för reavinster), mycket på grund av den större budgetavvikelsen (10,5 mnkr) i Utbildningsnämnden.

4.1.4. Kort om likviditeten

Kommunen redovisar ett negativt kassaflöde om - 23,6 mnkr i år jämfört med - 62,6 mnkr i föregående års årsbokslut.

Kassaflödet från den löpande verksamheten och investeringsverksamheten är sammantaget -123,8 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten uppgår sammantaget till 100,3 mnkr. Fördjupad analys av kommunens kassaflöden sker i samband med granskningen av årsbokslutet.

4.1.5. Kort om balansräkning

Balansräkning per 2020-08-31 med jämförelse mot samma period 2019 samt helår 2019 (mnkr)	Utfall aug 2020	Utfall aug 2019	Helår 2019
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar	1,1	1	0,8
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 160,9	999,9	1 055
Maskiner och inventarier	22,6	23,1	22,5
Finansiella anläggningstillgångar	528,9	528,7	528,9
Summa anläggningstillgångar	1 713,4	1 552,6	1 607,4
Bidrag till statlig infrastruktur	23,2	24,4	24
Omsättningstillgångar			
Förråd, lager och exploateringstillgångar	104,6	73,7	83,3
Fordringar	53,5	37,5	49,7
Kassa, bank	90,6	167,9	114,2
Summa omsättningstillgångar	248,7	279,1	247,2
SUMMA TILLGÅNGAR	1 985,3	1 856,1	1 878,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital	818,1	790,9	801,2
Därav årets resultat	16,9	13,8	10,3
Avsättningar			
Avsättningar till pensioner	99,4	85,1	90,7
Andra avsättningar	0,2	2,8	2,1
Summa avsättningar	99,6	87,9	92,8
Skulder			
Långfristiga skulder	928,6	822,4	828,3
Kortfristiga skulder	139,1	141,1	156,2
Summa skulder	1067,8	963,5	984,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	1 985,3	1 856,1	1 878,6

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Posten mark, byggnader och tekniska anläggningar har ökat med 105,7 mnkr jämfört med årsbokslutet 2019. Likt föregående år avser större investering multihallen om 54,7 mnkr. Större pågående ny-till och ombyggnader avser främst Lillhaga förskola där utgifter uppgår till 22,8 mnkr. Renovering och ombyggnad av kök har gjorts i förskolorna Gammeltorp och Sandtorp vilka tillsammans ökat posten med 9,3 mnkr under 2020. Pågående VA-arbeten avser likt tidigare år främst vattenreservoar om 20,2 mnkr.

Maskiner och inventarier har ökat med 0,1 mnkr jämfört med årsbokslut 2019 vilket till stor del är hänförligt till anskaffning av möbler till kommunkontoret.

Vid vår granskning noterades att en differens föreligger mellan anläggningsregistret och huvudboken. Differensen uppgår till 1,1 mnkr och beror till stor del på att avskrivningar för efterföljande perioder har registrerats i anläggningsregistret per delåret. I huvudboken och delårsrapporten återfinns korrekta belopp. Vi rekommenderar kommunen att säkerställa att dessa differenser utreds.

Bidrag till statlig infrastruktur

Kommunen ger bidrag för trafikplatsen vid Almnäsområdet, olika säkerhetslösningar på väg 509 samt för stationsprojektet. Bidragen ska upplösas på 25 år och under perioden har det inte beslutats om några ökade bidrag.

Förråd, lager och exploateringsstillgångar

Exploateringsredovisningen visar ett negativt resultat om 21 mnkr efter nettoredovisning av inkomster och utgifter vilket ökat posten från årsbokslut 2019. Utgifter exploatering främst hänförligt till Mörby Etapp 5 om 25 mnkr och Mörby Etapp 6 om 0,8 mnkr. Inkomster under 2020 uppgår till 6 mnkr och avser Del av Nykvarns 12:1.

Kommunen redovisar under året 1,7 mnkr i reavinster där större del av vinsten avser försäljning av råmark. Denna råmark adderades till anläggningsregistret till ett lågt värde i samband med kommunens markutredning. Endast delar av anläggningstillgången har avyttrats och ingen justering har gjorts av tillgångens värde med anledning av det låga värdet varför hela försäljningspriset redovisats som vinst.

Vi har vid vår granskning inhämtat avtal avseende avyttrad mark och jämfört mot extern värdering och identifiera skillnader där värderingar har visat ett högre kvadratmeterpris än avtalet. Viss osäkerhet kring värderingen och bedömningen avseende priset föreligger och vi följer upp detta i samband med vår bokslutsgranskning.

Övriga omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar har ökat med 17 mnkr jämfört med samma period föregående år. Anledningen till ökningen beror till stor del på externa kundfordringar har ökat med ca 4,5 mnkr. Externa kundfordringar har ökat då Nykvarns kommun har erbjudit de äldre medborgarna i kommunen hjälp med handling med anledning av covid-19 från mars till oktober år 2020. Kommunen fakturerar medborgarna för beloppet de har handlat för vilket ökat fordringarna per delåret.

Kassa och bank har minskat med ca 77,3 mnkr jämfört med samma period föregående år. Minskningen beror på större utbetalningar under året till följd av pågående byggnationer, vilka är dels Furuborghallen, Lillhaga förskola samt vattentornet. Minskningen beror även på betalning av ränta på lån samt det pågående bytet av kommunhus. Kommunen har under projektet haft kostnader för projektledning samt anpassning av lokalerna.

Likt vid årsbokslutet föreligger det differenser avseende skattekontot samt konton i huvudboken avseende skatter och moms. Differensen mot skattekonto uppgår till 0,5 mnkr. Differenser är under utredning.

Eget kapital och skulder

Föregående års resultat har omförts till eget kapital. Inga andra förändringar har skett på kontot. Totalt uppgår eget kapital till 818 mnkr.

Avsättningar

Posten har ökat med 6,7 mnkr från årsbokslut 2019. Anledningen till ökningen beror till stor del på att kommunen har lyft löner hos de anställda som i sin tur har gjort att pensionskostnaderna har ökat. Under perioden har samtliga avgångsvederlag utbetalats, vilket har minskat posten med 1,9 mnkr. Andra avsättningar utgörs i år av bidrag till infrastrukturell finansiering av Projekt E20 Almenäs med 0,2 mnkr i enlighet med RKR's rekommendation, vilken är densamma som föregående år.

Långfristiga skulder

Långfristiga skulder har ökat från 828,3 mnkr till 928,6 mnkr. Förändringen kan förklaras av att kommunen har tagit upp lån, vilket har ökat deras låneskulder med 100 mnkr. Lånet avser finansiering av ett grönt projekt. Förändringen kan även förklaras av ökade hushållsanslutningar till kommunalt VA.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga skulder har minskat från 156,2 mnkr till 139,1 mnkr från 2019 års årsbokslut. Förändringen beror framförallt på ökade leverantörsskulder med anledning av att kommunen har flera exploateringar samt pågående byggen under året, exempelvis Furuborghallen, Lillhaga förskola och vattentornet. Många projekt sträcker sig över en längre period innan slutredovisning där kostnader för projekten succesivt minskar projektmedlen. En differens har noterats där huvudboken överstiger leverantörsreskontran om 0,6 mnkr.

På kontot för upplupna semesterlöner återfinns likt tidigare en differens mellan semesterlöneskulddlista samt huvudbok om 0,8 mnkr (0,6 mnkr). I likhet med föregående år beror avvikelserna på att löner blir godkända i "mellanperioden" (mellan lön 1 och lön 2) vilket medför att manuella rättningar behöver göras.

Panter och Ansvarsförbindelser

Påträffat differens för posten Övriga ansvarsförbindelser med 9,7 mnkr. I delårsrapporten är beloppet 13,9 mnkr, men enligt borgensbesked ska beloppet vara 23,6 mnkr. Differensen justeras av kund.

4.1.6. Momshantering

Vid vår granskning av delårsbokslutet har vi noterat att kommunen fortsatt redovisar omsättning utifrån systemets angivna moms multiplicerat med fyra. Kommunen bör utreda systemets möjligheter att få fram faktiskt omsättning. Detta för att möjliggöra att korrekt momsredovisning sker till Skatteverket.

4.1.7. Administrativ Intern kontroll

Det finns likt tidigare rapporterat inget attestkrav för ändring av fasta data i systemet. I samband med vår granskning har vi noterat att ändringar i leverantörsuppgifter inte kräver godkännande. Systemet loggar om någon ändring görs i systemet men ingen uppföljning sker.

Vidare har det framkommit vid vår delårsgranskning att kommunen gör avstämningar av specifikationer och underlag för samtliga balanskonton, att dessa återfinns i delårs- och bokslutspärmarna men ingen övergripande dokumenterad kvalitetssäkring sker.

Vår rekommendation är att kommunen bör överväga att utarbeta och dokumentera interna kontroller, som bygger på en tydlig riskanalys, för att hantera riskfaktorer i samband med de brister som beskrivs enligt ovan.

Stockholm den 28 oktober 2020

Johan Perols
Certifierad kommunal revisor

Johanna Eklöf
Auktoriserad revisor

Anna Sundkvist