

Granskning av årsredovisning 2020

Norrtälje kommun

April 2021

Carin Hultgren

Richard Moëll Vahul

Sofia Nylund

Fredrik Birkeland

Jenny Nyholm



Innehållsförteckning

Inledning	4
lakttagelser och bedömningar	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	13

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot sker avvikelse mot lag och god sed avseende att koncernperspektivet inte kommenteras under respektive rubrik.</p> <p>Inför 2021 bör kommunen arbeta vidare med förvaltningsberättelsens struktur och innehåll i enlighet med de nya krav som följer av LKBR och de rekommendationer som lämnats av RKR kopplat till tillämpningen av vissa delar av lagen och som gäller fr.o.m. 2020. Beskrivningarna bör då utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunens och andra eventuella väsentliga koncernföretag.</p> <p>Kommunen behöver under 2021 även utveckla drift- och investeringsredovisningen för att fullt ut uppfylla de kraven som finns enligt R14.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>



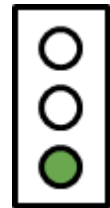
Är
årsredovisningens
resultat förenligt
med de mål
fullmäktige beslutat
avseende god
ekonomisk
hushållning?

Uppfyllt

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

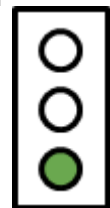
Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.



Är räkenskaperna i
allt väsentligt
rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Däremot har ett antal avvikelser mot LKBR och god sed noterats avseende för lågt upptagna intäkter och kostnader. Nettoeffekten av noterade avvikelser uppgår till ca 6,7 mnkr och får således ingen väsentlig påverkan på årets resultat.



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av berörda tjänstepersoner.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Innehållet i förvaltningsberättelsen uppfyller i allt väsentligt kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Däremot sker avvikelse mot lag och god sed avseende koncernperspektivet som inte kommenterats under respektive huvudrubrik.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende följande:

- Kravet i 4 kap. 2 § LKBR på att årsredovisningen ska upprättas på ett överskådligt sätt medför att sambandet mellan drift- och investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar ska beskrivas översiktligt. Vi bedömer att en beskrivning av detta saknas.
- Av R14 framgår att innevarande och föregående års utfall ska redovisas brutto (intäkter och kostnader), och jämföras med föregående års utfall. I granskad årsredovisning är det endast årets utfall som redovisas brutto.
- Av R14 framgår att driftredovisningen bör, med eller utan justering, summeras i resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader. Denna avstämning går inte att göra i granskad årsredovisning.
- De tilläggsupplysningar som ska lämnas enligt R14 saknas.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Kommunen avviker mot lag och god sed avseende följande:

- Investeringsredovisningen bör, med eller utan justering, summeras i kassaflödesrapportens poster Investering i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar. Denna avstämning går inte att göra i granskad årsredovisning.
- De tilläggsupplysningar som ska lämnas enligt R14 saknas.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot sker avvikelse mot lag och god sed avseende att koncernperspektivet inte kommenteras under respektive rubrik. Inför 2021 bör kommunen arbeta vidare med förvaltningsberättelsens struktur och innehåll i enlighet med de nya krav som följer av LKBR och de rekommendationer som lämnats av RKR kopplat till tillämpningen av vissa delar av lagen och som gäller fr.o.m. 2020. Beskrivningarna bör då utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunens och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Kommunen behöver under 2021 även utveckla drift- och investeringsredovisningen för att fullt ut uppfylla de kraven som finns enligt R14.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt **Mål och budget 2020-2022** innehållande finansiella mål och mål för verksamheten. Norrtälje kommun bedömer god ekonomisk hushållning utifrån en sammanvägd bedömning av mål (finansiella och verksamhetsmässiga) och tillhörande indikatorer inom målområdet **En kommun med sund och hållbar ekonomi**.

I *Styrmodell för Norrtälje kommun*, fastslagen av kommunfullmäktige 2019-11-11, **Mål och budget 2020-2022**, framkommer att målstrukturen bygger på tre målnivåer:

- långsiktiga, övergripande mål för kommunen som helhet, med ett mått som årligen följs upp i form av progress (Kommunfullmäktiges Mål och budget). För 2020 finns sju övergripande målområden.
- årliga inriktningsmål riktade till en eller flera nämnder, med indikatorer som möjliggör jämförelser och årlig uppföljning (Kommunfullmäktiges Mål och budget).
- konkreta resultatmål för nämnderna med indikatorer som är uppföljningsbara löpande (Nämndernas verksamhetsplaner).

För bedömning av god ekonomisk hushållning görs en samlad bedömning av följande målområden och tillhörande indikatorer.

Under 2020 inriktas arbetet inom målområdet **En kommun med sund och hållbar ekonomi** (1) på följande inriktningsmål:

- En ekonomi i balans
- En effektiv verksamhet

Samt en sammanvägd bedömning av progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag i Mål och budget under målområde 2–7 nedan:

- En kommun som förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt (2)
- En innovativ och serviceinriktad kommunal organisation (3)
- En kunskapsinriktad skolkommun där barn och unga rustas för framtiden (4)
- En trygg och säker kommun – i både vardag och kris (5)
- En sammanhållen och företagsvänlig kommun där människor trivs och entreprenörskap uppmuntras (6)
- En inkluderande kommun som främjar människors livskvalitet, egenmakt och egenförsörjning (7)

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2020-2022, med målsatta indikatorer för året (2020).

Av sammanställningen nedan framgår att 7 av 8 finansiella nyckeltal uppnås under året.

Målområde 1 och inriktningsmål: Ekonomi i balans	Målvärde 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Finansiella mål			
Budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader, mnkr	0	-16,4	Uppnås (30 mnkr är beslutade underskott)
Överskottet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och generella bidrag	2,6 %	4,6 %	Uppnås
Låneskuld (i kommunen), kr per invånare	26 000	28 087	Uppnås ej*
Soliditet inkl. Pensionsåtagande ska inte understiga 10 %	17 %	17,7 %	Uppnås
Självfinansieringsgrad investeringar, %	43 %	50 %	Uppnås
Investeringar i % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	16 %	16 %	Uppnås
Budgetavvikelse för exploateringsintäkter, mnkr	0	+22,6	Uppnås
Låneskuld (i koncern), kr per invånare	62 000	60 774	Uppnås

Av de övergripande indikatorerna för de finansiella målsättningarna uppnås 7 av 8. Den indikator som inte uppnås avser låneskuld per invånare i kommunen - överstigs målvärdet om 26 000 kr förklaras i årsredovisningen av kommunens investeringsvolym och en extra upplåning på 100 mnkr för att säkerställa likviditeten under pandemin.

I årsredovisningen görs en sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen avseende inriktningsmålet: **Ekonomi i balans** inom målområdet **En sund och hållbar ekonomi** med tillhörande finansiella nyckeltal (med målsatta indikatorer).

Med ett resultat som uppgår till 168,7 mnkr och 4,6 procent av skatteintäkter och bidrag uppnås en ekonomi i balans för kommunen som helhet, däremot inte alla nämnder.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i Mål och budget för 2020-2022, med målsatta indikatorer för året (2020).

Inom målområdet **En kommun med sund och hållbar ekonomi** och inriktningsmålet: **En effektiv verksamhet** finns tre målvärden/indikatorer fastställd för året som rör kommunens största kärnverksamheter och utgör en del i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att av dessa tre mål uppnås två av målen. Det mål som avser kostnad per betygspoäng i åk 9 är inte möjligt att följa upp då denna statistik inte finns tillgänglig.

Målområde 1 och inriktningsmål: En effektiv verksamhet	Målvärde 2020	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Verksamhetsmässiga mål			
Lokaleffektivitet – kvm outhyrd yta/lokalyta	3,5 %	3,1 %	Uppnås
Kostnad per betygspoäng i åk 9, i kommunala skolor, kr/betygspoäng	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	Mäts inte längre (Kolada)
Genomsnittlig biståndsperiod inom försörjningsstöd (månader per år)	6,2	5,4	Uppnås

Inom ramen för att bedöma god ekonomisk hushållning ingår att följa upp och bedöma progressen i arbetet med inriktningsmål och uppdrag som fastställts i Mål och budget under målområdena 2-7. En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen redovisas i årsredovisningen. Den samlade bedömningen är att framsteg skett inom samtliga målområden (2-7), men i varierande utsträckning, att pandemin haft viss påverkan på måluppfyllelsen, samt att behov fortsatt finns att kalibrera indikatorerna för att säkerställa att de kan användas som grund för bedömning av framtida måluppfyllelse.

Målområden 2-7 med tillhörande inriktningsmål

Verksamhetsmässiga mål	Måluppfyllelse
En kommun som förvaltas och utvecklas på ett miljö- och klimatmässigt hållbart sätt (2)	God måluppfyllelse
En innovativ och serviceinriktad kommunal organisation (3)	Relativt god måluppfyllelse
En kunskapsinriktad skolkommun där barn och unga rustas för framtiden (4)	Inte godtagbar måluppfyllelse
En trygg och säker kommun – i både vardag och kris (5)	Relativt god måluppfyllelse
En sammanhållen och företagsvänlig kommun där människor trivs och entreprenörskap uppmuntras (6)	Måluppfyllelsen bedöms utifrån uppsatta indikatorers som god, men underlag saknas delvis
En inkluderande kommun som främjar människors livskvalitet, egenmakt och egenförsörjning (7)	Måluppfyllelsen bedöms utifrån uppsatta indikatorers som god, men underlag saknas delvis

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

I årsredovisningen görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning som baseras på utfallet för målområde ett (1) och de målsatta indikatorerna för inriktningsmålen ekonomi i balans och effektiv verksamhet. Vidare ingår en bedömning av de framsteg som gjorts avseende inriktningsmålen inom de övriga målområdena (2-7).

Indikatorerna bedöms uppfyllda för målområde ett. För övriga målområden bedöms framsteg ha skett inom samtliga områden trots att alla inriktningsmål inte är uppfyllda. Den sammanfattande bedömningen är att kommunen uppnått en god ekonomisk hushållning under 2020.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats. Däremot har följande avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

- Under revisionsåret 2020 har en fördjupad granskning av kommunens exploateringsredovisning genomförts. Granskningen visade på flera brister. Kommunen har i samband med bokslutet 2020 vidtagit åtgärder samt gjort rättningar i enlighet med nu gällande rekommendationer (RKR R2 och RKR R12) avseende exploateringsinkomster om 131 mnkr samt exploateringsutgifter om 99 mnkr. Vår bedömning är dock att det kvarstår vissa brister i exploateringsredovisningen samt att exploateringsprojekten med tillhörande redovisning behöver utredas vidare. Det går inte att utesluta att det behövs göras ytterligare justeringar kommande år. Nettoeffekten av konstaterade avvikelser som kvarstår uppgår i bokslutet till ca 12 mnkr. Avvikelsen får en negativ resultatpåverkan, vilket innebär att resultatet borde varit högre med motsvarande belopp.
- Kommunen redovisar för låga skatteintäkter om ca 7 mnkr. Avvikelsen påtalades redan i samband med delårsbokslutet och grundar sig i att felaktig skatteunderlagsprognos använts. Avvikelsen påverkar resultatet negativt, vilket innebär att årets resultat borde varit högre med motsvarande belopp.
- I genomförd periodiseringskontroll av leverantörsfakturor noteras felperiodiserade kostnader uppgående till knappt 8 mnkr, vilket innebär att kostnaderna är för lågt upptagna med motsvarande belopp.
- Kommunen aktiverar eget arbete i investeringsprojekt. I det aktiverade beloppet ingår även indirekta personalomkostnader. Enligt vår bedömning ska aktiverade utgifter vara direkt hänförliga till aktuellt projekt och beräknas på samma sätt som förvärvade tillgångar. Indirekta kostnader ska hanteras mycket restriktivt. Detta har även förtydligats i RKR R4 Materiella Anläggningstillgångar. Avvikelsen kommenteras i not där det även framgår att hanteringen har påverkat resultatet positivt med 5,5 mnkr.
- Pågående investeringar uppgår till ca 953 mnkr. Avstämning av posten har kunnat göras på en totalnivå. Under revisionsåret 2020 har en fördjupad granskning gjorts av kommunens investeringsredovisning av större investeringsprojekt i vilken bedömning görs att redovisningen i granskade projekt sker i enlighet med god redovisningssed. I granskningen av bokslutet har vi inte erhållit underlag som möjliggör avstämning av pågående investeringar på projektnivå från ekonomisystemet. Detta medför att vi inte kan ta ställning till om det eventuellt finns ytterligare poster som borde aktiverats eller skrivits ner under 2020. Utifrån genomförd fördjupad granskning bedömer vi dock att det inte föreligger risk för väsentliga fel i pågående investeringar.

Avvikelse	Positiv resultatpåverkan	Negativ resultatpåverkan
För lågt redovisade exploateringsintäkter		30,8 mnkr

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

För lågt redovisade exploateringskostnader	18 mnkr	
För lågt redovisade skatteintäkter		7,0 mnkr
För lågt upptagna kostnader	7,6 mnkr	
Aktivering av eget arbete i projekt	5,5 mnkr	
Summa	31,1 mnkr	37,8 mnkr
Total resultatpåverkan		6,7 mnkr

Totalt uppgår nettoeffekten av avvikelserna ovan till 6,7 mnkr i negativ resultatpåverkan, dvs. resultatet 2020 borde varit högre med motsvarande belopp. Den sammanvägda avvikelserna bedöms som ej väsentlig och påverkar därmed inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

I granskningen har även följande, ej resultatpåverkande, avvikelser noterats:

- Kommunen nettoredovisar momsens, vilket inte är förenligt med god redovisningssed. Momsfordran i bokslutet uppgår till 21,7 mnkr varav 4,8 mnkr avser momsskuld. Avvikelsen får ingen resultatpåverkan, men påverkar balansomslutningen med motsvarande belopp.
- Det saknas en del obligatoriska tilläggsupplysningar i not.

Granskningen av den sammanställda redovisningen har i allt väsentligt gjorts utan anmärkning.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Däremot har ett antal avvikelser mot LKBR och god sed noterats avseende för lågt upptagna intäkter och kostnader. Nettoeffekten av noterade avvikelser uppgår till ca 6,7 mnkr och får således ingen väsentlig påverkan på årets resultat.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Däremot sker avvikelser mot lag och god sed avseende att koncernperspektivet inte kommenteras under respektive rubrik.</p> <p>Inför 2021 bör kommunen arbeta vidare med förvaltningsberättelsens struktur och innehåll i enlighet med de nya krav som följer av LKBR och de rekommendationer som lämnats av RKR kopplat till tillämpningen av vissa delar av lagen och som gäller fr.o.m. 2020. Beskrivningarna bör då utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunens och andra eventuella väsentliga koncernföretag.</p> <p>Kommunen behöver under 2021 även utveckla drift- och investeringsredovisningen för att fullt ut uppfylla de kraven som finns enligt R14.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.</p>	

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Uppfyllt

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.



Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Däremot har ett antal avvikelser mot LKBR och god sed noterats avseende för lågt upptagna intäkter och kostnader. Nettoeffekten av noterade avvikelser uppgår till ca 6,7 mnkr och får således ingen väsentlig påverkan på årets resultat.



2021-04-14

Richard Moëll Vahul

*Huvudansvarig revisor
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor*

Carin Hultgren

*Uppdragsledare
Certifierad kommunal revisor*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Norrtälje kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av fastställd revisionsplan och beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.