



Revisorernas redogörelse 2020

För uppföljning av revisionsplanen för verksamhetsåret 2020 överlämnar vi härmed vår verksamhetsberättelse. Vår redogörelse för 2020 har avgetts den 14 april 2021.

Förutsättningar för revisionen

Revisorerna granskar med stöd av kommunallagen årligen all den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. Revisorerna skall varje år till fullmäktige avge en berättelse med redogörelse för resultatet av den revision som avser verksamheten under det föregående budgetåret.

Granskningen omfattar kommunens verksamhet, räkenskaper och årsredovisning. Revisionens inriktning och syfte är att pröva;

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- om räkenskaperna är rättvisande och
- om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionen har en oberoende ställning i förhållande till nämnderna och avgör självständigt vilka granskningar som skall utföras.

Revisorerna eftersträvar i sin verksamhet att upprätthålla ett förtroendefullt förhållande till de reviderade nämnderna och deras personal, utan att göra avkall på revisionens uppdrag.

Bemanning

Revisorer för verksamhetsåret 2020 har varit fem (5) till antalet.

Johnny Karlson, ordförande
CG Brile, vice ordförande
Clas Forsgren
Sven-Åke Svensson
Stig Jandrén

För fullgörande av vårt uppdrag har vi under året biträtts av PwC.

Genomförda granskningsinsatser under året

Vi, förtroendevalda revisorer ska årligen granska styrelsens och nämndernas verksamhet. Revisorernas granskningsuppdrag är enligt Kommunallagen 12 kap. 1 § 2 st., att årligen pröva om verksamheten sköts på:

- ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Detta kallas revision utifrån *God revisionssed*. I seden ingår nu även en beskrivning av begreppet grundläggande granskning som syftar till att stärka revisionen i deras arbete och visa på arbetssätt som gör att revisionen så långt som möjligt granskar helheten.

De granskningsinsatser som genomförts under 2020 har omfattat ovanstående områden, vilket den fortsatta redogörelsen utvisar. Samtliga revisionsrapporter finns tillgängliga på kommunens hemsida, revisionen.

Risk- och väsentlighetsanalys

Vi har som underlag för våra granskningsinsatser under året gjort en risk- och väsentlighetsanalys. Riskbedömningens syfte är att uppmärksamma väsentliga granskningsområden, samt att definiera förslag på inriktning och omfattning av olika insatser. Med utgångspunkt i upprättad risk- och väsentlighetsanalys har vi sedan valt inriktning på granskningsinsatserna under året.

Under året har även en förstudie av kommunens lokalförsörjningsprocess genomförts. En förstudie kan ses som en fördjupad riskanalys i syfte att bedöma om en fördjupade granskningssats är lämplig att genomföra. Förstudiens resultat innebar att revisionen beslutade att avvakta en fördjupad granskning då det pågick ett arbete i kommunen med att ta fram en strategi/process för detta.

Obligatoriska granskningar

En grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ledning, styrning, åtgärder och kontroll samt måluppfyllelse för verksamheten och måluppfyllelse för ekonomin har genomförts. En grundläggande granskning är en översiktlig granskning av nämndens arbete och bygger på dokumentstudier och analyser samt möten med styrelsen och nämnder för genomgång av arbetssätt, ekonomi, verksamhet samt viktiga händelser för året. Förutom dessa möten läser vi nämndernas protokoll och handlingar löpande och tar del av styrelsens och nämndernas uppföljning och rapportering.

Utöver den grundläggande granskningen och obligatoriska granskningar av delårsrapport och årsredovisning genomförs en rad fördjupade granskningar avseende styrelsen och nämndernas arbete. Resultatet av de fördjupade granskningarna redovisas i nedan.

Granskning av årsredovisningen 2020

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av 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 sammanfattande revisionella bedömning:

Vi bedömer att årsredovisningen, i allt väsentligt, lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Däremot förekommer avvikelse mot lag och god sed då koncernperspektivet inte kommenteras under respektive rubrik i förvaltningsberättelsen. Kommunen behöver även utveckla drift- och investeringsredovisningen för att fullt ut överensstämma med de krav som finns enligt lag och god sed.

Inför 2021 rekommenderas kommunstyrelsen säkerställa att arbetet fortgår med en anpassning av förvaltningsberättelsens struktur och innehåll i enlighet med de nya krav som följer av Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering görs bedömningen att resultatet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Den sammanvägda bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppnås för 2020.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara 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.

Rapporten översänds som bilaga till denna redogörelse samt till kommunstyrelsen för kännedom och åtgärd.

Grundläggande granskning

Det övergripande syftet med granskningen var att bedöma om den verksamhet som bedrivs av kommunstyrelsen och nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen har omfattat följande områden:

- Styrning, kontroll och åtgärder.
- Måluppfyllelse för verksamheten.
- Måluppfyllelse för ekonomin

Den första punkten har utgjort underlag för att bedöma om den interna kontrollen varit tillräcklig medan de två andra punkterna – måluppfyllelsen avseende verksamhet och ekonomi – varit underlag för bedömning av om förvaltningen varit ändamålsenlig och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att kommunstyrelsen, barn- och skolnämnden, kultur- och fritidsnämnden, teknik- och klimatnämnden, utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen kan **delvis i rimlig grad** verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under år 2020. Medan socialnämnden och val- och demokratinämnden i **rimlig grad** kunnat verifiera att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt.

I granskningen noterades att barn- och skolnämndens mål avseende kunskapskraven/-resultat inte nås. Behörigheten till gymnasiet ligger på samma nivå som föregående år men med en fallande trend, minskande för både män och kvinnor. Samtidigt noteras att elever i åk 9, trots pandemin, klarar kunskapsmålen på samma nivå som föregående år även om målen inte nås fullt ut. Vidare noteras att kommunens gymnasieskola, pandemin till trots, förbättrat resultaten avseende andel elever som når gymnasieexamen inom tre år, samt andel elever som når grundläggande behörighet till universitet och högskola inom tre år.

Kommunstyrelsen och samtliga nämnder utom barn- och skolnämnden kan i **rimlig grad** verifiera att nämndens verksamhet har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2020. Störst negativ budgetavvikelse redovisade barn- och skolnämnden med -33,1 mnkr. Nämnden redovisade löpande åtgärder för att få en budget i balans, men dessa var inte tillräckliga.

Vi noterar att kommunstyrelsen i november föreslog kommunfullmäktige att i samband med bokslutet kompensera barn- och skolnämnden för faktiskt okompenserad volymökning för året. Trots en volymkompensation innebär årets resultat att nämnden inte klarat att bedriva sin verksamhet inom fastställd budget.

Samtliga nämnder har i **rimlig grad** verifierat att den interna kontrollen inom granskade områden har varit tillräcklig under år 2020. Vi noterade dock att för de nämnder som redovisade/prognostiserade en bristfällig måluppfyllnad gällande verksamhetsmålen och/eller ekonomi många gånger saknas konkreta åtgärder för att komma till rätta med måluppfyllelsen.

Nämndernas arbete med internkontrollplaner

Samtliga nämnder har fastställt internkontrollplaner för året (2020) enligt kommunens styrmodell och arbete med intern kontroll.

- Samtliga nämnder har fastställda internkontrollplaner som följs upp i separat ärende. Teknik- och byggnadsnämnden fastställde dock sin plan först under marsmånad 2020.
- Löpande uppföljning har gjorts och redovisats enligt plan (mars, augusti och bokslut) under året. Rådande pandemi har dock inneburit att kontrollmoment inte fullt ut varit möjliga att genomföra som planerat. Redovisade avvikelser vid uppföljning är inte omfattande.
- En sammanfattande bedömning av systemet för intern kontroll redovisas i separat ärende i samband med att årsredovisningen fastställs.

Nedan åskådliggörs resultatet av den grundläggande granskningen per nämnd.

	Ändamålsenlighet (Verksamhetsmässiga mål)	Ekonomiskt tillfredsställande (Ekonomiska mål samt resultat)	Intern kontroll (Styrning, kontroll och åtgärder)
Kommunstyrelsen			
Barn- och skolnämnden			
Bygg- och miljönämnden			
Kultur- och fritidsnämnden			
Socialnämnden			
Teknik- och klimatnämnden			
Utbildningsnämnden			
Val- och demokratinämnden			

Efter genomförd granskning i syfte att utveckla verksamheten lämnas ett antal rekommendationer. Rapporten översänds som bilaga till denna redogörelse samt till respektive nämnd för kännedom.

Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner samt uppföljning av tidigare granskning av underhåll

Inom ramen för den årliga obligatoriska revisionen ingår att granska den interna kontrollen i ett urval redovisningsrutiner. Vidare har uppdraget 2020 omfattat en uppföljning av vilka åtgärder som vidtagits med anledning av lämnade rekommendationer i den granskning av underhåll som genomfördes 2018.

Granskningens syfte är att bedöma om den interna kontrollen i ett urval redovisningsrutiner är tillräcklig. Vidare har ingått att följa upp i vilken grad lämnade rekommendationer i granskningen av underhåll har åtgärdats.

Följande rutiner omfattades av granskningen:

- Behörigheter och attest i fakturasystem
- Löpande bokföring (manuella bokföringsordrar)
- Leverantörsregister- och utbetalningar
- Kundfakturerings (makuleringar och betalningsuppföljning)

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsens interna kontroll avseende utvalda redovisningsrutiner inte i alla delar är tillräcklig.

Vi noterar ett antal avvikelser kopplat till genomförda stickprov avseende tvåhandsprincip av manuella bokföringsordrar samt upplägg och genomgång av attestbehörigheter. Vidare

noteras att det finns brister kopplat till kommunens leverantörsregister och en avsaknad av registervård, vilket kan innebära risk för felaktiga utbetalningar. Vi kan dock konstatera att inga inköp gjorts från de företag som registrets som sk bluffföretag.

Uppföljningen av granskningen avseende fastighetsunderhåll visar att åtgärder kvarstår att genomföra utifrån de brister som identifierades i granskningen 2018.

I samband med granskningen framkommer att ett övergripande förändringsarbete pågår i kommunen och att implementering av rutiner samt framtagande av styrdokument är under arbete. Vi ser positivt på detta arbete som ett led i att ytterligare stärka den interna kontrollen.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Fortsätta det påbörjade arbetet med att arbeta fram rutiner och övergripande styrdokument.
- Införa årlig genomgång och löpande kontroll av attestbehörigheter för att säkerställa aktualitet.
- Införa en rutin för löpande registervård i syfte att säkerställa leverantörsregistrets aktualitet och fullständighet, samt för att undvika att felaktiga utbetalningar sker.

Rapporten överlämnades i juni till kommunstyrelsen för yttrande i juni 2020. Yttrande har erhållits.

Granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2020

En översiktlig granskning har skett av delårsrapporten. I granskningen noterades ett antal väsentliga avvikelser avseende innehåll och utformning av delårsrapporten varpå vår bedömning var att delårsrapporten inte var upprättad enligt lag och god sed.

Vi vill dock särskilt påpeka att kommunen tagit till sig revisionens synpunkter och arbetat med att anpassa delårsrapportens innehåll och underlag till denna i dialog med oss, bland annat i samband med vår granskning av exploateringsredovisning och stora investeringsprojekt.

I delårsrapporten bedömdes att balanskravet skulle uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade resultatet bedömdes delvis vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Fem av åtta bedöms uppfyllas vid årets slut. Vidare noterades att det av den information som lämnades i delårsrapporten var svårt att bedöma huruvida måluppfyllelsen av verksamhetsmässiga målen var förenlig med de av fullmäktige fastställda målen.

Revisionsrapport med tillhörande utlåtande överlämnades till kommunfullmäktige i november 2020.

Granskning av samverkan i arbetet med barn och ungdomar som riskerar att fara illa

Granskningens syfte är att bedöma om barn- och skolnämnden samt socialnämnden säkerställer en ändamålsenlig samverkan kring dessa barn och ungdomar.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att barn- och skolnämnden och socialnämnden inte helt säkerställer en ändamålsenlig samverkan för barn och ungdomar som riskerar att fara illa.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till barn- och skolnämnden och socialnämnden:

- Säkerställa att BUS-samverkan på högsta förvaltningsnivå och politisk nivå är aktiv och välfungerande.
- Säkerställa att BUS-överenskommelsen och övrig samverkan på området utvärderas.
- Säkerställa att ansvarsfördelningen gällande uppföljning, analys och insatser för barn och unga som riskerar att fara illa tydliggörs, vilket bland annat innebär att TINK:s roll i relation till övriga aktörer inom BUS specificeras.
- Säkerställa att det sker en gemensam analys avseende behov av tidiga insatser och att det utifrån denna vidtas åtgärder.

Rapporterna överlämnades till nämnderna för yttrande i juni 2020. Yttrande har erhållits.

Granskning av styrning och ledning av insatser för vuxnas individutveckling mot en egen försörjning

Granskningens syfte är att bedöma om dessa nämnder säkerställer en ändamålsenlig styrning och ledning av insatser för vuxnas individutveckling mot en egen försörjning.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande revisionella bedömningen att socialnämnden och utbildningsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av insatser för vuxnas individutveckling mot en egen försörjning.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till socialnämnden och utbildningsnämnden:

- Tydliggöra målsättningar, ambitioner och ansvarsfördelning för nämndsöverskridande uppdrag om vuxnas individutveckling mot egen försörjning.
- Genomföra en översikt/kartläggning av de olika interna och externa samverkansforumen som berör individers möjligheter till egenförsörjning. En dokumenterad översyn skulle skapa en tydlighet gentemot tredje part så väl som för dem i kommunen som arbetar med samverkan i något avseende och därmed kan behöva ta del av helhetsbilden.

Rapporterna överlämnades till socialnämnden och utbildningsnämnden för yttrande i november 2020. Yttrande har erhållits.

Granskning av större investeringsprojekt

Granskningens syfte är att bedöma om teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen säkerställer att styrningen och uppföljningen av större investeringar sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att teknik- och klimatnämnden och kommunstyrelsen endast delvis säkerställer att styrningen och uppföljningen av större investeringar sker ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll.

Efter genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Ta fram kommunövergripande riktlinjer och rutiner för initiering, planering, beslut och genomförande av enskilda investeringsprojekt. Dokumentet bör beskriva ansvar och roller för enskilda investeringsprojekt till exempel avseende lån av personal från andra nämnder till stora investeringsprojekt som bedrivs av kommunstyrelsen samt information till mottagande nämnd när investeringsprojekt efter färdigställande ska överlämnas. Vidare bör dokumentet fastställa rutinen att teknik- och klimatnämnden

ska bereda investeringsärenden inför beslut i kommunstyrelsen, tydliggöra rutinen för återrapportering av avvikelser till exempel avseende avvikelsernas storlek, fastställa beloppsgränser för godkännande av ÄTA-arbeten samt tydliggöra vilka uppgifter som återrapporteringen och slutredovisning av investeringar ska innehålla.

- Säkerställa att upphandlat projektstyrningsverktyg implementeras för samtliga delar av kommunen som genomför investeringsprojekt och se över möjligheten att integrera detta med kommunens ekonomisystem.
- Säkerställa tillräckliga och ändamålsenliga controllerresurser som stöd till projektledare för stora investeringsprojekt.
- Anpassa dokumentet Riktlinjer avseende investeringsverksamhet till lagen om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer.
- Anpassa timpriserna för beräkning av interna lönekostnader till rekommendation RKR R 4 Materiella anläggningstillgångar.
- Anpassa redovisningen av räntekostnader samt redovisningen av utgifter för rivning och sanering inom ramen för investeringsprojekt till god redovisningssed.
- Säkerställa att beslutad rutin för slutredovisning följs.

Efter genomförd granskning rekommenderas teknik- och klimatnämnden att:

- Stärka uppföljningen av investeringsprojekt inom gata-park och fastighet till exempel genom att införa liknande rutiner för uppföljning av "uppsiktsplikt" som används för projekt inom VA.
- Säkerställa slutredovisning av investeringsprojekt inom nämndens verksamhetsområden.

Rapporterna överlämnades till kommunstyrelsen och teknik- och klimatnämnden för yttrande i februari 2021.

Granskning av exploateringsredovisning

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att exploateringsredovisningen sker enligt god redovisningssed och att den bidrar till rättvisande räkenskaper.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att kommunstyrelsen inte säkerställer att exploateringsredovisningen sker enligt god redovisningssed och att den därmed inte bidrar till rättvisande räkenskaper. Vi ser positivt på att det pågår ett arbete med att anpassa exploateringsredovisningen till god redovisningssed.

Efter genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- Ta fram riktlinjer för redovisning av exploateringsprojekt. Riktlinjerna bör omfatta principer för fördelning av utgifter och inkomster mellan anläggnings- och omsättningstillgång. Riktlinjerna bör även omfatta principer för beräkning av anskaffningsvärde, regelbunden värdering av pågående exploateringsprojekt samt en guide som visar när inkomster och utgifter i ett exploateringsprojekt bör redovisas i resultaträkningen.
- Redovisningen av kostnaden för detaljplaner och redovisningen av kostnaden för intern tid överensstämmer inte med de rekommendationer som uppdaterats efter lagen om kommunal bokföring och redovisning trädde i kraft.
- Fortsätta att stärka rutinerna kring redovisning av exploateringsprojekt genom att gå igenom varje projekt på transaktionsnivå och säkerställa att transaktionerna är rätt klassificerade och värderade.

- Säkerställa att projektledarna har stöd av controller vid upprättande av kalkyler inför ett exploateringsprojekt såväl som under projektets gång och avslut.

Rapporterna överlämnades i februari 2021 till kommunstyrelsen för yttrande.

Granskning av ekonomistyrning med fokus barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om barn- och skolnämnden och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Vidare syftar granskningen till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande revisionella bedömningen att:

- Kommunstyrelsen inte helt har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå.
- Barn- och skolnämnden ej har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt vidare att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte är helt tillräcklig.
- Utbildningsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt att den interna kontrollen inom granskningsområdet inte är helt tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Se över kommunens befolkningsprognoser samt tydliggör på vilket sätt (servicenivåer) nämnderna ska kompenseras för volymförändringar.
- Säkerställ implementering och genomförande avseende kvarstående samt pågående förbättringsåtgärder avseende kommunens ekonomiprocesser utifrån genomförd genomlysning.
- Gör en djupare analys av nämndernas ekonomiska förutsättningar, utifrån att nämndernas samlade prognos under år 2020 vid samtliga rapporteringstillfällen avviker gentemot nämndernas totala ram.
- Tydliggör att nämnderna vid prognostiserat underskott (i såväl verksamhetsplan och budget som löpande uppföljning) ska redovisa åtgärder för en ekonomi i balans. Dessa åtgärder behöver vara kostnadsbedömda samt tidsatta och följas upp frekvent.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer till barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden:

- Fastställa nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning, innefattandes budget, uppföljning och prognos.
- Säkerställa att barn- och utbildningskontoret har tillräckliga resurser för ekonomistödet.
- Säkerställa att nämnden vid prognostiserat underskott (i såväl verksamhetsplan och budget som löpande uppföljning) beslutar om samt redovisar åtgärder för en ekonomi i balans. Dessa åtgärder behöver vara kostnadsbedömda samt tidsatta och följas upp frekvent.
- Säkerställa att påvisade brister hanteras i nämndens interna kontroll.

Rapporterna överlämnades i februari 2021 till kommunstyrelsen och barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden för yttrande.

Norrtälje 2021-04-14

Johnny Karlson

Bekräftat via mail

Claes-Göran Brile

Bekräftat via mail

Clas Forsgren

Bekräftat via mail

Sven-Åke Svensson

Bekräftat via mail

Stig Jandrén

Bekräftat via mail

Angående godkännande av revisionens redogörelse

Som en följd av rådande pandemi och i syfte att minska risken för smittspridning har de revisorer som önskat haft möjlighet att delta digitalt vid sammanträdet den 14 april 2021, även kallat slutrevision. De revisorer som deltagit digitalt är namngivna revisorer ovan som genom digital bekräftelse fastställt denna redogörelse, som fastställdes vid sammanträde den 14 april 2021.

Bilagor

Sakkunnigas rapporter, bilagorna 1-9

- Granskning av årsredovisningen 2020
- Grundläggande granskning 2020
- Granskning av löpande intern kontroll i redovisningsrutiner samt uppföljning av tidigare granskning av underhåll
- Granskning av delårsrapporten per 31 augusti 2020
- Granskning av samverkan i arbetet med barn och ungdomar som riskerar att fara illa
- Granskning av styrning och ledning av insatser för vuxnas individutveckling mot en egen försörjning
- Granskning av större investeringsprojekt
- Granskning av exploateringsredovisning
- Granskning av ekonomistyrning med fokus barn- och skolnämnden samt utbildningsnämnden

Granskningsrapporter (bilaga 10) samt revisionsberättelser (bilaga 11) från hel- och delägda bolag med tillhörande dotterbolag samt vilande bolag.

Norrtälje Kommunhus AB

Norrtälje Energi AB och Norrtälje försäljnings AB

Roslagsbostäder AB

Campus Roslagen AB

Kappelskärs Hamn AB

Tingshuset i Norrtälje AB

Markros Fastighets AB (vilande)

Vaktmästaren 6 AB (vilande)

Smeden 1 Norrtälje AB (vilande)

Norrtälje Tak och Fasad AB (vilande)

Revisionsberättelse från kommunalförbundet - Sjukvård och omsorg i Norrtälje, bilaga 12

Granskningsrapport och revisionsberättelse TioHundra AB, bilaga 13-14