

Revisionsberättelse för år 2018

Vi har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet. Granskningen har inriktats mot att bedöma kommunstyrelsens och nämndernas ledning, styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Granskning har också genom de lekmannarevisorer som utsetts, skett av verksamheten i kommunens företag - AB Tierpsbyggen, Tierps kommunfastigheter AB, Tierps Fjärrvärme AB och Tierps Energi och Miljö AB.

Granskningen har även omfattat den verksamhet som under året bedrivits av gemensam lönenämnd och gemensam IT-nämnd samt de gemensamma nämnderna överförmyndarnämnden i Uppsala och räddningsnämnden i Uppsala¹.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente.

Vi har följt den för året gällande revisionsplanen vilket innebär att fördjupade granskningsinsatser genomförts inom följande områden:

- Granskning av efterlevnad och tillämpning av offentlighetsprincipen.
- Granskning av arbetet med IT-säkerhet i kommunen.
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen med fokus på de lokalintensiva verksamheterna; skola och äldreomsorg.
- Granskning av exploateringsprocessen avseende styrning och uppföljning samt redovisning.

Utöver detta har vi genomfört granskningar av den övergripande ansvarsutövningen, kommunens årsredovisning och delårsrapport.

I vår granskning har vi biträtt av PwC. En sammanfattning av de rapporter som upprättats bifogas denna berättelse.

Nedan redogör vi för granskningens resultat.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Årets resultat är negativt -30,4 mnkr (+4,1mnkr). Resultatet innebär en negativ avvikelse mot budget med ca -50,4 mnkr.

Kommunens balanskravsresultat uppgår till -33,3 mnkr när realisationsvinster korrekt återförts. I årsredovisningen anges att en jämförelsestörande post på 10,1 mnkr avseende pensionsavsättning till politiker ska räknas bort från resultatet som ska återställas. Resultat att återställa uppgår efter denna justering till -23,2 mnkr. Av kommunallagen framgår att fullmäktiga kan besluta om att inte återställa ett underskott om det finns

¹ De gemensamma nämnderna ÖFN och RÅN i Uppsala granskas i första hand av revisionen i Uppsala kommun enligt samarbetsavtal. Varje ingående kommuns revisorer är dock ansvariga för revisionen mot den egna kommunen.

REVISORERNA

synnerliga skäl. Vi bedömer att den jämförelsestörande post som kommunen åberopar inte faller inom ramen för synnerliga skäl. RKR (Rådet för kommunal redovisning) har tolkat synnerliga skäl som exempelvis åtgärder kommunen genomfört i syfte att få lägre kostnader kommande år, t.ex. kostnader för omstrukturering.

I enlighet med kommunstyrelsens reglemente har två uppföljningar utöver bokslutet gjorts under året som omfattar såväl ekonomi som verksamhet redovisats i två delårsrapporter. I den andra prognostiserar kommunstyrelsen en negativ budgetavvikelse om -37,3 mnkr att jämföra med avvikelsen -42,4 mnkr i bokslutet.

Det stora underskottet visar att kommunstyrelsen under året inte lyckats följa upp att verksamheternas arbete med att följa budget är tillfredsställande. Vi ser allvarligt på detta då det är av yttersta vikt att kommunstyrelsen följer detta löpande och säkerställer att tillräckliga åtgärder vidtas.

Kommunfullmäktiges finansiella mål

- Kommunens resultat ska uppgå till minst 1,5 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet uppnås ej i och med det negativa resultatet.
- Investeringarna i den skattefinansierade verksamheten ska finansieras av avskrivningar och resultat för samma verksamhet. Målet uppnås i och med att låneskulderna inte ökat.
- Kommunens soliditet ska inte vara lägre än 40 procent och inte minska fler än två år i rad. Målet uppfylls då soliditeten är 40,5 procent.

Två av de tre finansiella målen för 2018 är uppfyllda.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Utöver de fyra kommungemensamma målen så har alla kommunens verksamheter egna mål för respektive verksamhet. I årsredovisningen redogörs för vilka aktiviteter som har genomförts under året, i koppling till de fyra målområdena. Därefter presenteras bedömningar i tre olika tabeller:

- *Övergripande inriktningsmål och kommungemensamma mål 2017-2019.* Vad gäller dessa mål så lämnas endast en bedömning kring i vilken riktning kommunen rör sig i förhållande till målen. Bedömningen är att samtliga mål följer riktningen för att nå målen.
- *Mål utifrån den Regionala utvecklingsstrategin för Uppsala län (RUS).* Här anges sex mål, varav fyra bedöms följa riktningen för att uppnå målen, ett mål bedöms delvis följa utvecklingen och ett mål har en negativ utveckling.

REVISORERNA

- *Verksamhetsmål.* I årsredovisningen redovisas 42 verksamhetsmål. Av dessa mål bedöms 2 ej vara mätbara, 4 uppfyllda och 36 delvis uppfyllda. De mål som är uppfyllda återfinns inom följande verksamheter; Medborgarservice, Gemensam service, Kultur och fritid samt Gymnasieskola.

Sammanställningen innebär att redovisningen har förbättrats ytterligare jämfört med tidigare år. Revisionen saknar dock kommunstyrelsens sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen.

Intern kontroll

Under 2018 har kommunstyrelsen inte redovisat någon uppföljning av internkontroll. Vi anser att det är angeläget att det finns internkontrollplaner som anger hur verksamhetens samt nämndernas internkontrollarbete ska följas upp.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte varit tillräcklig i alla delar.

Rättvisande räkenskaper

Vi bedömer, förutom de möjliga effekterna av de förhållanden som beskrivs nedan om komponentuppdelning och deponier, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande samt är upprättade enligt god redovisningssed. Vi noterar dock följande:

- Komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4) tillämpas inte på byggnader investerade före 2015. Någon beräkning av resultateffekten av att komponentavskrivning inte görs framgår inte av årsredovisningen, vilket vi anser vara otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Vi kan utifrån granskningen inte bedöma storleken på felet, men vi noterar att det är en avvikelse från RKR 11.4.
- Avsättning för återställande av deponier uppgår till 7,5 mnkr. Avsättning görs utifrån de överskott som redovisas i verksamheten och beräkningen har inte nuvärdesberäknats i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 10.2.
- Exploateringsverksamhet, kommunen har under 2018 exploaterat tomtmark och balansposten uppgår till 13,5 mnkr. Det finns inga dokumenterade riktlinjer eller rutiner för redovisning och matchning av intäkter och kostnader för denna verksamhet. Vi har kunnat stämma av större projekt mot exploateringsverksamheten. Vi kan utifrån granskningen inte fullt ut bedöma om redovisningen är korrekt men bedömer att resultatfelet inte bör vara materiellt.

REVISORERNA

Ansvarsfrihet och årsredovisning

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2018.

Kommunstyrelsen

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för kommunstyrelsen

Valnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för valnämnden.

Jävsnämnden

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för jävsnämnden.

Gemensam Lönenämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för lönenämnden.

Gemensam IT-nämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för IT-nämnden.

Gemensam Överförmyndarnämnd

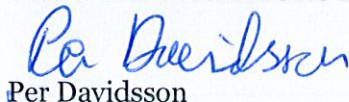
Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för överförmyndarnämnden.

Gemensam Räddningsnämnd

Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för räddningsnämnden i Uppsala.

Tierp den 4 april 2019

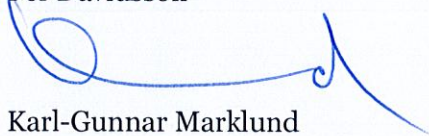
FÖR TIERPS KOMMUNS REVISORER



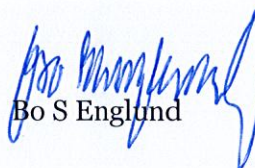
Per Davidsson



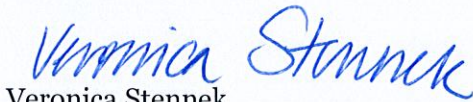
Leif Söderlund



Karl-Gunnar Marklund



Bo S Englund



Veronica Stennek

Bilagor

Till revisionsberättelsen bifogas:

Redogörelse för 2018 års revisionsverksamhet

Sakkunniges rapport avseende granskning av årsredovisning 2018

Redogörelse för 2018 års revisionsverksamhet

Kommunens revisorer lämnar följande redogörelse för granskningsåret 2018. PwC har biträtt oss vid revisionen.

Uppdrag

Revisorernas uppgift är att utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer granska styrelsens, nämndernas och kommunernas verksamheter.

Kommunrevisionen i Tierps kommun består av fem förtroendevalda revisorer. Ur kretsen av de förtroendevalda revisorerna utses lekmanrevisorer i kommunens bolag. För 2018 var följande revisorer valda:

Per Davidsson, ordförande
Veronica Stennek

Bo S Englund
Leif Söderlund

Karl-Gunnar Marklund

Kommunrevisorernas uppgift

De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmanrevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Kommunrevisorernas övergripande uppgift är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och uppnår av fullmäktige angivna mål inom fastställda ekonomiska ramar. En viktig uppgift är att kommunrevisorerna ska främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Som underlag för revisionens bedömningar görs under året olika fördjupade granskningsprojekt. Vidare har en förstudie genomförts avseende beslutsprocessen i ett par olika ärenden i syfte att ge oss revisorer ett underlag för att bestämma om en fördjupad granskning på området behöver genomföras. Bedömningen av vilka områden som ska tas upp i granskningar grundar sig på dels en riskanalys, dels på förslag och synpunkter som på olika sätt kommer in till kommunens revisorer. Det är kommunens revisorer som avgör vilka granskningar som ska utföras.

Inom ramen för obligatoriska granskningar har delårsrapport, bokslut och årsredovisning granskats. Vidare har en grundläggande granskning av samtliga nämnder genomförts. Som ett led i våra obligatoriska granskningsinsatser ingår att löpande följa upp tidigare genomförda granskningar. Under året har vi därför följt upp ett flertal granskningar som genomförts under mandatperioden 2015-2018.

REVISORERNA

Revisorerna ska årligen till kommunfullmäktige avge dels utlåtande om delårsbokslut, dels revisionsberättelse i samband med årsbokslut över verksamheten under det gångna året.

I revisionsberättelsen ska revisorerna pröva:

- Om verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen som görs av nämnderna är tillräcklig.
- Kommunens samlade årsredovisning.
- I revisionsberättelsen ska kommunrevisorerna uttala sig om ansvarsfrihet för styrelse och nämnder ska tillstyrkas eller avstyrkas och om kommunens årsredovisning ska godkännas.

I vårt uppdrag biträds vi av sakkunnigt biträde från PwC.

Årets resultat

Revisionen redovisar ett överskott för 2018 på 51 tkr. Orsaken till överskottet är återhållsamhet avseende sammanträden samt deltagande i kurser och konferenser.

Årets verksamhet

Under 2018 har följande större revisionsinsatser genomförts:

Granskning av ansvarsutövande och grundläggande granskning

Under året har kommunens verksamhet följts löpande via protokollsläsning, utredningar m.m. Dialoger kring verksamhet och ekonomi har under året genomförts med kommunstyrelsens arbetsutskott, utskottet arbete och omsorg, utskottet barn och unga, utskottet samhällsbyggnad. Överläggningar har under året hållits med kommunledning och fullmäktiges presidium.

Vi har även gjort studiebesök och fått information om kommunens äldreomsorgsverksamhet vid det särskilda boendet Wesslandia i Karlholmsbruk.

Vi har genom lekmannarevisorerna tagit del av granskningen av verksamheten i kommunens bolag.

Fördjupade granskningar

Följande fördjupade granskningar har genomförts:

- Granskning av efterlevnad och tillämpning av offentlighetsprincipen.
- Granskning av arbetet med IT-säkerhet i kommunen.
- Granskning av lokalförsörjningsprocessen med fokus på de lokalintensiva verksamheterna; skola och äldreomsorg.
- Granskning av exploateringsprocessen avseende styrning och uppföljning samt redovisning.

Granskning av efterlevnad och tillämpning av offentlighetsprincipen

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av om kommunstyrelsen och nämndernas hantering av allmänna handlingar är ändamålsenligt och därmed i linje med lagstiftningens krav avseende offentlighetsprincipen.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen med utskott, jävsnämnden samt valnämndens hantering delvis är ändamålsenlig och delvis i linje med lagstiftningens krav avseende offentlighetsprincipen.

Bedömningen baserades i huvudsak på följande iakttagelser:

- Det finns nedskrivna rutiner gällande utlämnande av allmänna handlingar, och varje nämnd har en delegationsordning som anger vem som är ansvarig för utlämnande men även avslag. Vi ser positivt att det finns röst- till talarfunktioner på kommunens hemsida vilket gör att handlingar blir tillgängliga till en bredare målgrupp.
- Att handlingar som kan vara av intresse för allmänheten att ta del av inte finns publicerat på kommunens hemsida, exempelvis kallelse till nämndernas sammanträden.
- Hemsidan gjordes om för ungefär 1,5 år sedan, vilket lett till att det är svårt att hitta på hemsidan. Kommunen är väl medveten om problematiken men arbetet med hemsidan har inte prioriterats.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen, jävsnämnden och valnämnden att:

- Publicera handlingar på hemsidan som kan vara av intresse för allmänheten att ta del av exempelvis kallelse och handlingar till nämndsammanträden, årsredovisning, delårsrapport, handlingar rörande arkivfrågor etc.
- Klargöra/tydliggöra jävsnämndens uppdrag.
- Uppdatera kommunstyrelsens, jävsnämndens och valnämndens dokumenthanteringsplaner
- Erbjud utbildning inom offentlighetsprincipen till nytillträdda förtroendevalda som kommer in mitt under mandatperiod.
- Bedriva intern kontroll samt upprätta internkontrollplaner för kommunstyrelsen, jävsnämnden och valnämnden.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen i september 2018.

Granskning av arbetet med IT-säkerhet i kommunen

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av om kommunstyrelsen säkerställer att den interna kontrollen avseende kommunens IT-säkerhet/cybersäkerhet är tillräcklig.

NIST är ett ramverk som omfattar en riskbaserad sammanställning av riktlinjer som syftar till att hjälpa organisationer att identifiera, genomföra och förbättra säkerhetspraxis och skapa ett gemensamt språk för intern och extern kommunikation av säkerhetsproblem.



REVISORERNA

Granskningen har skett med utgångspunkt i NIST-ramverket som belyser organisationers mognadsgrad och förmågor inom följande fem kategorier:

- Identifiera
- Skydda
- Upptäcka
- Respondera
- Återställa

Vår sammanfattade revisionella bedömning efter genomförd granskning är att den interna kontrollen avseende kommunens cybersäkerhet är bristande.

Bedömningen baserades i huvudsak på följande iakttagelser:

- Det finns i låg utsträckning formell styrning i form av planer, policys och riktlinjer som är aktuella och implementerade i organisationen.
- Arbetet med riskbedömningar samt systemöversikt för att identifiera brister i IT-säkerheten behöver utvecklas.
- Roll- och ansvarsfördelning när det gäller hantering av incidenter är ett område som behöver utvecklas och dokumenteras.

Vi ser dock positivt på att kommunen vidtagit ett antal åtgärder i syfte att förbättra cybersäkerheten i kommunen. Vidare ser vi att det finns implementerade arbetssätt inom organisationen vars syfte är att förebygga och hantera incidenter.

Vi rekommenderade kommunstyrelsen att:

- Tillsätt en funktion med ansvar att samordna kommunens informationssäkerhetsarbete och som kan driva och samordna kommunens arbete med policys och riktlinjer utifrån bl.a. GDPR.
- Genomför insatser, exempelvis genom utbildningar samt övningar, i syfte att öka kännedomen kring kommunövergripande styrning/ramverk för informationssäkerhet/IT-säkerhet. Insatserna kan med fördel även syfta till att öka verksamheter-
nas/användarnas kännedom om vilka risker som finns kopplat till användning av IT.
- I syfte att öka förmågan att upptäcka avvikelser behöver arbetet med att identifiera och rapportera risker i kommunens IT-miljö utvecklas.

Rapporten överlämnades till kommunstyrelsen i december 2018.

REVISORERNA

Granskning av lokalförsörjningsprocessen med fokus på de lokalintensiva verksamheterna; skola och äldreomsorg.

PwC har på vårt uppdrag genomfört granskning av kommunens lokalförsörjningsprocess. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig process för lokalförsörjning avseende kommunala verksamhetslokaler.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen behöver utveckla en ändamålsenlig process för lokalförsörjning avseende kommunens verksamhetslokaler.

Bedömningen baserades i huvudsak på följande iakttagelser:

- Det finns endast till viss del ändamålsenliga styrdokument för lokalförsörjningsprocessen. Dokumenten belyser vissa delar av processen, dock bedömer vi att det saknas en tydlig röd tråd mellan följande områden: Befolkningsprognos – bostadsplan – lokalförsörjningsprogram – drifts/investerings-budget – scenario-planering. Vidare kan konstateras att styrdokumenterna är relativt gamla.
- Det finns till viss del en otydlighet avseende de ansvarsrollerna inom den interna organisationen avseende främst arbetet med befolkningsprognoser och dess inverkan på volymförändringar i verksamheterna och det därtill följande behoven av verksamhetslokaler.
- Det saknas en långsiktighet i lokalplaneringsprocessen vilket är symptomatiskt med de delvis bristfälliga styrdokumenterna och det i dagsläget relativt operativa perspektivet i funktionen fastighetssamordnare.
- Strategierna kring uppförande, ägande och förhyrning av lokaler bedöms vara tydliga.
- Kalkylerna som ligger till grund för lokalförsörjningsprocessen bedöms i huvudsak vara tillräckliga avseende lokalförsörjningen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det finns en tydlig koppling mellan kommunens styrdokument avseende lokalförsörjningsprocessen för verksamhetslokaler som omfattar hela ledet från befolkningsprognos till scenarioplanering.
- Se över behovet att revidera styrande dokument med mer återkommande frekvens.
- Tydliggöra ansvarsrollerna inom lokalförsörjningsprocessen.
- Stärka den långsiktiga planeringen inom lokalförsörjningsprocessen för att säkerställa en långsiktigt hållbar lokalförsörjning med utgångspunkt i befolkningsprognosen.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen december 2018.

Granskning av exploateringsprocessen avseende styrning och uppföljning samt redovisning

PwC har på vårt uppdrag genomfört en granskning av kommunens exploateringsprocess avseende styrning och kontroll samt redovisning. Vidare har ingått att följa upp om kommunstyrelsen har tagit till sig de rekommendationer PwC lämnat vid tidigare granskning och åtgärdat dessa. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens har en ändamålsenlig styrning och kontroll samt redovisning avseende exploateringsverksamheten.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen inte säkerställer en ändamålsenlig styrning, kontroll och redovisning avseende exploateringsverksamheten.

Bedömningen baserades i huvudsak på följande iakttagelser:

- Det finns stora brister avseende styrande och stödjande dokument för exploateringsprocessen och dess redovisning.
- Organisationen är i ett lärandestadium och processhandboken (arbetsmaterial) påvisar att det finns områden som måste förtydligas.
- Det finns former och transparens för tjänstemannaorganisationens styrning, dock inte i samma utsträckning för den politiska. Granskningen har även avsteg från matchningsprincipen avseende redovisning av exploateringsprojekt.
- Uppföljningen av rekommendationer från tidigare genomförd granskning visar att lämnade rekommendationer endast i begränsad utsträckning har hanterats.

Vi rekommenderade kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att centrala styrande dokument för exploateringsredovisning såsom översiktsplan och riktlinjer för bostadsförsörjning tas upp för beslut i fullmäktige och framöver behandlas minst en gång per mandatperiod för att säkerställa dess aktualitet.
- Säkerställa att riktlinjer för exploateringsavtal respektive markanvisning uppfyller lagkraven. Överväga behovet att konsultera en jurist vid upprättandet av dessa styrande dokument.
- Upprätta styrande dokument avseende redovisning av exploateringsprojekt där beaktande tas till de nya kommande rekommendationerna kring exploateringsredovisning.
- Färdigställa processhandboken.
- Säkerställa transparens i den politiska styrningen av exploateringsprojekt.
- Invänta Rådet för kommunal redovisnings (RKR) ställningstagande avseende redovisning av exploateringsprojekt och därefter säkerställa att framtida redovisning sker i enlighet med god sed.
- Hantera tidigare lämnade rekommendationer i revisionsrapport 2015.

Granskningen överlämnades till kommunstyrelsen mars 2019.

Förstudie och uppföljningar av tidigare granskningar

Förstudie – beslutsgången i vissa investeringsprojekt

PwC har på vårt uppdrag genomfört en kartläggning och genomgång av beslutsgången i två investeringsprojekt – Kulturhuset Möbeln och MX-hallen. Utgångspunkten har varit att det skulle finnas dokumenterade beslut i olika steg i respektive investeringsprojekt som skulle vara möjliga att analysera utifrån de olika frågeställningar som förstudien syftat till att besvara:

- Vem har fattat de olika besluten i dessa ärenden?
- Fanns befogenhet/behörighet för beslut i frågan?
- Har besluten hanterats i linje med styrande dokument och riktlinjer?
- Har beslut och annan viktig information dokumenterats på ett ändamålsenligt sätt i ärendet?

Den granskning av tillhandahållna dokument rörande aktuella investeringar som genomförts möjliggör inte att frågeställningarna kan besvaras i tillfredsställande utsträckning. Vår granskning av styrelseprotokoll inom Tierps kommunfastigheter AB (TKAB), sammanträdesprotokoll för kommunstyrelsen samt relevanta utskott och övrig dokumentation kan inte påvisa att dokumenterade beslut faktiskt finns att tillgå. Därmed är det inte möjligt att besvara frågeställningar.

Det kan mot bakgrund av ovanstående konstateras att transparensen i Tierps kommunkoncern vad gäller beslutsgången för investeringsprojekt rörande fastigheter är otillräcklig. Detta försvårar såväl invånarnas insyn som ett politiskt ansvarsutkrävande för planering, hantering och genomförande av investeringsprojekt.

Förstudien överlämnades till kommunstyrelsen, för att använda i sitt fortsatta utvecklingsarbete, i mars 2019.

Uppföljning av tidigare genomförda granskningar under perioden 2015-2018

Under mandatperioden har revisionen överlämnat 20 fördjupade granskningar och tre förstudier som översänts till kommunstyrelsen. De svar som styrelsen givit har övervägande varit tillmötesgående. För att få en bild av hur kommunen därefter arbetat med de utfästelser kommunstyrelsen givit i svaren gjorde kommunrevisionens ordförande under 2018 en uppföljning av sju av rapporterna presenterats för revisionen.

Den visade att i två fall hade inte kommunstyrelsen verkställt vad som utlovats men arbete hade påbörjats. I de övriga hade ett omfattande arbete initierats och även fullföljts.

Kommunrevisionen noterade att rapporterna givit resultat i en utsträckning som måste anses tillfredställande.
