

# Granskning av årsredovisning 2019

Tierps kommun



Revisionsrapport

# Innehållsförteckning

<b>Inledning</b>	<b>4</b>
<b>laktagelser och bedömningar</b>	<b>6</b>
<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>12</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen inte i tillräcklig omfattning innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Det saknas flera obligatoriska upplysningar i förvaltningsberättelsen som är ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förvaltningsberättelsen innehåller inte en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Det finns en kortare beskrivning av de kommunala bolagens verksamhet under 2019, men det saknas en översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen.

Mot denna bakgrund är det ytterst angeläget att kommunen anpassar såväl struktur som innehåll till förändringar i lag och redovisningssed.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Balanskravsresultatet för 2019 uppgår till -0,3 mnkr vilket ska återställas senast 2023. Föregående års balanskravsresultat på -33,3 mkr ska återställas senast 2022.

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

Vi bedömer att utfallet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i antagna ekonomiska styrregler (Kf §15/2018). Av redovisningen framgår att endast ett av tre finansiella mål uppnås. För det mål som uppnås framgår inte tydligt av redovisningen hur måluppfyllelsen utvärderats.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall i huvudsak är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Utöver de fyra kommungemensamma målen så har alla verksamheter i kommunen egna mål för respektive verksamhet, verksamhetsmål. Sammantaget bedöms för 17

verksamhetsmål god måluppfyllelse och 12 verksamhetsmål delvis god måluppfyllelse. Inget av verksamhetsmål bedöms ha låg måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen för förskola, gymnasieskola, medborgarservice och kultur- och fritid bedöms som god i årsredovisningen. Verksamheterna grundskola, äldreomsorg, funktionshinderomsorg och individ- och familjeomsorg bedöms ha delvis god måluppfyllelse.

Till viss del saknas en redovisning av vilka mätetal och indikatorer som används för att bedöma måluppfyllelsen vilket riskerar att föranleda en subjektiv bedömning av måluppfyllelsen. I årsredovisningen anges inte någon samlad bedömning avseende måluppfyllelsen. Detta har även påpekats tidigare år.

### Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med reservation för avvikelserna gällande komponentavskrivning, RKR R12 (byte av redovisningsprincip) och R9 (avsättningar). Resultat- och balansräkning är dock inte fullt ut uppställda enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med reservation för följande avvikelser mot lag och god redovisningssed som har påträffats i granskningen:

- Kommunen har under 2019 gått över till komponentavskrivningar på materiella anläggningstillgångar, främst byggnader. Övergången har i redovisningen hanterats som byte av redovisningsprincip. Äldre tillgångar har delats upp i två komponenter medan nyare tillgångar har delats upp i fyra komponenter. Det kan ifrågasättas om inte uppdelningen borde ha gjorts på fler komponenter. Enligt RKR R12 byte av redovisningsprincip ska den ackumulerade effekten av byte av redovisningsprincip redovisas som en korrigeringspost i ingående eget kapital. Denna uppgift saknas i Not 17 eget kapital som i övrigt inte heller är uppställd enligt god redovisningssed. Korrigeringsposten uppgår till 58 mkr och den har korrekt reducerat ingående eget kapital för 2018 i balansräkningen.
- Avsättning för återställande av deponier uppgår till 8,7 mnkr. Det är oklart vilka grunder som avsättningen baseras på. Enligt RKR:s rekommendation R9 avsättningar och ansvarsförbindelser framgår att en avsättning ska göras med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen.
- Resultat- och balansräkning är inte fullt ut uppställda enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

# Inledning

## Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

## 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 har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Kommunstyrelsen fastställde årsredovisningen den 24 mars 2020, därefter har viss komplettering gjorts. Vår granskning avser den årsredovisning som erhöles den 24 april 2020 och de kompletteringar som gjorts i den versionen.

Innehållet i föreliggande revisionsrapport har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Tierps kommun har valt att inte tillämpa RKR:s rekommendation R15 för år 2019, rekommendationen ska tillämpas fr.o.m. räkenskapsåret 2020 men en tidigare tillämpning uppmuntras. En tillämpning av rekommendationen skulle enligt vår bedömning ha underlättat att få med alla upplysningskrav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Som framgår nedan saknas flera upplysningar som är obligatoriska enligt LKBR.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Det finns en kortare beskrivning av de kommunala bolagens verksamhet under 2019 men det saknas en översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen. Detta är ett krav enligt LKBR som kommunen valt att inte följa.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning. Det saknas dock upplysningar om den kommunala koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller inte upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut. Det finns beskrivningar över vad som hänt/utförts i verksamheterna och det görs en framtidsbedömning men det saknas en tydlig beskrivning av väsentliga händelser som inträffat under året och efter dess slut. Vi vill särskilt framhålla att det i förvaltningsberättelsen inte finns någon riskanalys eller information kopplat till corona/covid-19-epidemins effekter på verksamhet eller ekonomi. Vår bedömning är att epidemin kan komma att få stora effekter på såväl kommunens verksamhet som ekonomi under 2020 och framåt. Det kan bli innebära negativa effekter i form av såväl ökade kostnader inom vissa verksamheter som lägre skatteintäkter samt förändringar i statsbidrag.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om kommunens förväntade utveckling, dock inte upplysningar för den kommunala koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron, dock saknas upplysningar för den kommunala koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av den kommunala verksamheten.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av kommunens ekonomiska ställning, dock saknas utvärdering för den kommunala koncernen.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Uppgifter om när det negativa balanskravsresultatet ska återställas framgår, men det framgår inte på vilket sätt det ska göras.

Upplysningar lämnas inte i förvaltningsberättelsen om privata utförare som inte ingår i den kommunala koncernen men som är av väsentlig betydelse för bedömningen av kommunens verksamhet eller ekonomiska ställning.

### **Driftredovisning**

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

### **Investeringsredovisning**

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

### **Bedömning**

Vi bedömer att årsredovisningen inte i tillräcklig omfattning innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Det saknas flera obligatoriska upplysningar i förvaltningsberättelsen som är ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förvaltningsberättelsen innehåller inte en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Det finns en kortare beskrivning av de kommunala bolagens verksamhet under 2019, men det saknas en översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen.

Mot denna bakgrund är det ytterst angeläget att kommunen anpassar såväl struktur som innehåll till förändringar i lag och redovisningssed.

Kommunen lever inte upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Balanskravsresultatet för 2019 uppgår till -0,3 mnkr vilket ska återställas senast 2023. Föregående års balanskravsresultat på -33,3 mkr ska återställas senast 2022.

### **God ekonomisk hushållning**

#### ***lakttagelser***

Kommunfullmäktige beslutade år 2015 att anta en ny vision för Tierps kommun. Visionen började gälla från och med 2016 och utifrån den har övergripande



inriktningssmål samt fyra kommungemensamma mål utarbetats. I dokumentet *Plan för Tierps kommuns ekonomi och verksamhet 2019-2021* anges målen.

Det övergripande inriktningssmålet är enligt följande: *Tierp är en attraktiv, inkluderande och hållbar kommun med ekonomin i balans.*


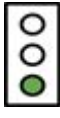
För perioden 2017-2019 har kommunfullmäktige fastställt kommungemensamma mål inom följande fyra områden;


- **Attraktivt:**
  - Aktivt stödja livspusslet i alla livets faser.
  - Finna initiativ som ökar antalet etableringar.
  - Ta vara på och kommunicera varumärket Tierp och vår historia med stolthet.
- **Attraktivt och hållbart:**
  - Successivt utveckla tätorterna med början i Tierp genom att verka för ökat antal bostäder med attraktiva miljöer.
- **Inkluderande:**
  - Öka den upplevda sociala gemenskapen genom att skapa inkluderande arbetsplatser och arbetssätt samt stimulera till inkluderande träffpunkter.
- **Ekologiskt hållbart:**
  - Minska kommunens negativa klimatpåverkan genom att minska kommunens utsläpp av växthusgaser och att minska kommunens energiförbrukning.

### Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit ekonomiska styrregler innehållande finansiella mål 2018 (Kf §15/2018) vilka började gälla från och med 1 april 2018. Enligt styrreglerna har kommunen tre finansiella mål.





Av redovisningen framgår att endast ett av de tre finansiella målen för 2019 uppnås.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måluppfyllelse
Kommunens resultat ska under planperioden uppgå till minst 1,0 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta för att konsolidera ekonomin med beaktande av pensionsskuldens utveckling, finansiera investeringar och ha handlingsutrymme för framtida verksamhetsförändringar. Målet reviderades för 2019 (kf § 139/2018).	Målet uppnås ej, då resultatmålet uppgår till 0,1 procent.	
Kommunen ska endast lånefinansiera stora och långsiktiga investeringar. Det vill säga där det är rimligt att kostnaderna för investeringarna ska bäras även av kommande generationer.	Målet uppnås.	

Kommunens soliditet ska inte vara lägre än 40 procent och inte minska fler år än två år i rad.	Målet uppnås ej, då soliditeten är 36 procent.	
--	--	---

### Mål för verksamheten

I årsredovisningen för 2019 framgår en bedömning av status och utveckling för respektive **kommungemensamt mål 2017-2019**. I årsredovisningen beskrivs hur kommunen har arbetet med målen. Någon tydlig förklaring eller angivelse av indikatorer eller mätetal för bedömning av målet framgår i låg utsträckning, således blir det svårt för revisionen att ta ställning till målbedömningen i årsredovisningen.

Kommungemensamma mål 2017-2019	Utfall 2019 (urval av kriterier för bedömning av målet).	Status och utveckling
<b>Attraktivt:</b> - Aktivt stödja livspusslet i alla livets faser - Finna initiativ som ökar antalet etableringar  Ta vara på och kommunicera varumärket Tierp och vår historia med stolthet	Tierps kommun har öppnat ett nytt distanskontor i Gävle under året. Under året har kommunen varit representerad vid olika mässor och evenemang.	
<b>Attraktivt och hållbart:</b> Successivt utveckla tätorterna med början i Tierp genom att verka för ökat antal bostäder med attraktiva miljöer.	Det finns ett stort intresse för att etablera företag och bygga bostäder i kommunen.	
<b>Inkluderade:</b> Öka den upplevda sociala gemenskapen genom att skapa inkluderande arbetsplatser och arbetssätt samt stimulera till inkluderande träffpunkter.	Under året har det ordnats flera mötesplatser, t.ex. aktiviteter i badhusen och <i>"konst på väg"</i> .	
<b>Ekologiskt hållbart:</b> Minska kommunens negativa klimatpåverkan genom att minska kommunens utsläpp av växthusgaser och att minska kommunens energiförbrukning	Under 2019 sjösattes arbetet med Agenda 2030, FN:s globala hållbarhetsmål, i kommunen.	

Utöver de fyra kommungemensamma målen så har alla verksamheter i kommunen egna mål för respektive verksamhet, verksamhetsmål. Sammantaget bedöms för 17 verksamhetsmål god måluppfyllelse och 12 verksamhetsmål delvis god måluppfyllelse. Inget av verksamhetsmål bedöms ha låg måluppfyllelse.

Måluppfyllelsen för förskola, gymnasieskola, medborgarservice och kultur- och fritid bedöms som god i årsredovisningen. Verksamheterna grundskola, äldreomsorg,

funktionshindreomsorg och individ- och familjeomsorg bedöms ha delvis god måluppfyllelse. Intill målen finns kommentarer till bedömningen av målet.

### *Bedömning*

Vi bedömer att utfallet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i antagna ekonomiska styrregler (Kf §15/2018). Av redovisningen framgår att endast ett av tre finansiella mål uppnås. För det mål som uppnås framgår inte tydligt av redovisningen hur måluppfyllelsen utvärderats.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall i huvudsak är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Utöver de fyra kommundemensamma målen så har alla verksamheter i kommunen egna mål för respektive verksamhet, verksamhetsmål. Sammantaget bedöms för 17 verksamhetsmål god måluppfyllelse och 12 verksamhetsmål delvis god måluppfyllelse. Inget av verksamhetsmål bedöms ha låg måluppfyllelse.

Till viss del saknas en redovisning av vilka mätetal och indikatorer som används för att bedöma måluppfyllelsen vilket riskerar att föranleda en subjektiv bedömning av måluppfyllelsen. I årsredovisningen anges inte någon samlad bedömning avseende måluppfyllelsen. Detta har även påpekats tidigare år.

## **Rättsvisande räkenskaper**

### *lakttagelser*

#### **Resultaträkning**

Resultaträkningen är inte uppställd i enlighet med 5 kap. 2-3 § LKBR, men omfattar erforderliga noter.

#### **Balansräkning**

Balansräkningen är inte uppställd i enlighet med 6 kap. 2-3 §§ LKBR, men omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av balansräkningen för kommunen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Kommunen har under 2019 gått över till komponentavskrivningar på materiella anläggningstillgångar, främst byggnader. Övergången har i redovisningen hanterats som byte av redovisningsprincip men den benämns i årsredovisningen som rättelse av fel eftersom övergången borde ha gjorts långt tidigare. Äldre tillgångar har delats upp i två komponenter, stomme som skrivs av på 60 år och övrigt med avskrivningstiden 10 år. Det kan ifrågasättas om inte uppdelning borde ha gjorts på fler komponenter. Komponenterna som skrivs av på 10 år är i stort sett helt avskrivna. Eftersom stommen har en längre avskrivningstid än den tidigare tillämpade avskrivningen på 33 år på byggnader blir de årliga avskrivningarna betydligt lägre jämfört med tidigare, ca 9 mkr årligen. Nyare tillgångar har

delats upp i fyra komponenter där avskrivningstiden varierar mellan 20 och 60 år. Även här kan det ifrågasättas om inte uppdelning borde ha gjorts på fler komponenter. Enligt RKR R12 byte av redovisningsprincip ska den ackumulerade effekten av byte av redovisningsprincip redovisas som en korrigeringspost i ingående eget kapital. Denna uppgift saknas i Not 17 eget kapital som i övrigt inte heller är uppställd enligt god redovisningssed. Korrigeringsposten uppgår till 58 mkr och den har reducerat ingående eget kapital för 2018 i balansräkningen.

- Avsättning för återställande av deponier uppgår till 8,7 mnkr. Det är oklart vilka grunder som avsättningen baseras på. Enligt RKR:s rekommendation R9 avsättningar och ansvarsförbindelser framgår att en avsättning ska göras med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. Där effekt av när i tiden betalning sker är väsentlig, ska avsättningen utgöras av nuvärdet av de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

### **Sammanställda räkenskaper**

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

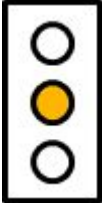
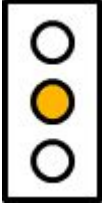
### **Redovisningsprinciper**

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

### **Bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med reservation för avvikelserna gällande komponentavskrivning, RKR R12 (byte av redovisningsprincip) och R9 (avsättningar). Resultat- och balansräkning är inte heller uppställda enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p><b>Delvis uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att årsredovisningen inte i tillräcklig omfattning innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.</p> <p>Det saknas flera obligatoriska upplysningar i förvaltningsberättelsen som är ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förvaltningsberättelsen innehåller inte en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Det finns en kortare beskrivning av de kommunala bolagens verksamhet under 2019, men det saknas en översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen.</p> <p>Mot denna bakgrund är det ytterst angeläget att kommunen anpassar såväl struktur som innehåll till den förändrade redovisningsseden.</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p><b>Delvis uppfyllt</b></p> <p>Vi bedömer att utfallet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i antagna ekonomiska styrregler (Kf §15/2018).</p> <p>Av redovisningen framgår att endast ett av tre finansiella mål uppnås. För det mål som uppnås framgår inte tydligt av redovisningen hur måluppfyllelsen utvärderats.</p> <p>Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall i huvudsak är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål.</p> <p>Utöver de fyra kommundemensamma målen så har alla verksamheter i kommunen egna mål för respektive verksamhet, verksamhetsmål. Sammantaget bedöms för 17 verksamhetsmål god måluppfyllelse och 12 verksamhetsmål delvis god måluppfyllelse. Inget av verksamhetsmål bedöms ha låg måluppfyllelse.</p>	

---

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

**Uppfyllt**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med reservation för avvikelserna gällande komponentavskrivning, RKR R12 (byte av redovisningsprincip) och R9 (avsättningar). Resultat- och balansräkning är dock inte fullt ut uppställda enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.



2020-05-07

---

*Carin Hultgren*  
*Uppdragsledare*

---

*Peter Alm*  
*Projektledare*

---

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