

Kommunrevisionen

Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av interna stödfunktioner

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer i kommunägda aktiebolag har PwC genomfört en granskning av kommunens stödfunktioner. Avgränsning har skett till de ekonomitjänster som tillhandahålls av kommunens ekonomienhet. Val av granskningsområde har skett utifrån en bedömning av risk och väsentlighet.

Utifrån genomförd granskning är vår revisionella bedömning att stöd och service som tillhandahålls från kommunstyrelsens ekonomienhet delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskningsområdet bedöms dock inte vara tillräcklig.

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att kommunstyrelsen utvecklar sin övergripande styrning inom området. Vår uppfattning är att det på politisk nivå fastställs riktlinjer/styrprinciper för interna stödfunktioner.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet inventerar, analyserar och dokumenterar vilka huvudsakliga tjänster som enheten som stödfunktion ska tillhandahålla.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet i ökad grad upprättar dokumenterade överenskommelser vilka tjänster och servicenivåer som ska levereras till respektive motpart.

Vid granskningen gjorda iakttagelser, bedömningar och rekommendationer redovisas i bilagd rapport, som härmed översänds för yttrande och åtgärder.

Vi önskar skriftligt svar senast den 30 april 2020.

På uppdrag av kommunrevisionen/lekmannarevisionen



Kent Eriksson



Bertil Näslund

Interna stödfunktioner: ekonomiserservice

Lycksele kommun

December 2019

Bo Rehnberg, certifierad kommunal revisor

Robert Bergman, revisionskonsult

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning	3
1.1 Bakgrund	3
1.2 Revisionsfråga, kontrollområden och effektmål	3
1.3 Revisionskriterier	4
1.4 Avgränsning och metod	4
2. Iakttagelser och bedömningar	5
2.1 Styrning och styrdokument avseende koncerninterna stödfunktioner	5
2.2 Överenskommelser/avtal mellan stödfunktion och motpart	6
2.3 Dialog mellan stödfunktion och motpart	8
2.4 Stöd och service som tillhandahålls och eventuellt förväntansgap	9
2.5 Måluppfyllelse avseende tillhandahållen service	10
3. Avslutning	11
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning	11
3.2 Rekommendationer	12

Sammanfattning

På uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer i kommunägda bolag har PwC genomfört en granskning av kommunens stödfunktioner. Avgränsning har skett till de ekonomitjänster som tillhandahålls av kommunens ekonomienhet. Granskningen tar utgångspunkt från revisionskapitlen i kommunallag (kap 12) respektive aktiebolagslag (kap 10).

Revisionsobjekt i granskningen är primärt kommunstyrelsen, men granskningen omfattar i viss utsträckning även fyra kommunägda bolag (Lycksele Avfall och Vatten, Lycksele Djurpark, Lycksele Flygplats samt Lycksele Industrihus). Granskningen har fokuserat på följande områden:

- Styrdokument som reglerar koncerninterna stödfunktioner
- Dokumenterade överenskommelser/avtal mellan stödfunktion och motpart
- Formaliserad dialog mellan stödfunktion och motpart
- Stöd/service som tillhandahålls och förekomst av förväntansgap mellan parterna
- Måluppfyllelse avseende service

Utifrån genomförd granskning görs en sammantagen revisionell bedömning att stöd och service som tillhandahålls från kommunstyrelsens ekonomienhet delvis sker på ett ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen inom granskningsområdet bedöms dock inte vara tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning redogörs för i följande avsnitt.

För att utveckla verksamheten bör nedanstående rekommendationer prioriteras:

- Att kommunstyrelsen utvecklar sin övergripande styrning inom området. Vår uppfattning är att det på politisk nivå fastställs riktlinjer/styrprinciper för interna stödfunktioner.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet inventerar, analyserar och dokumenterar vilka huvudsakliga tjänster som enheten som stödfunktion ska tillhandahålla.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet i ökad grad upprättar dokumenterade överenskommelser vilka tjänster och servicenivåer som ska levereras till respektive motpart.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Kommunens revisorer och lekmannarevisorer i kommunägda företag har med hänsyn till risk och väsentlighet bedömt det angeläget att göra en granskning av koncerninterna stödfunktioner.

Inom kommunledningskontoret finns ett flertal stödfunktioner, däribland ekonomi, HR och kansli som tillhandahåller nyttigheter till nämnder och kommunägda företag. Denna verksamhet finansieras i viss utsträckning genom interndebitering. Ett av kommunfullmäktiges övergripande mål för innevarande mandatperiod är att kommunens organisation ska vara effektiv.

Ansvar för kommunledningskontorets verksamhet vilar på kommunstyrelsen. Bristande styrning, ledning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs på avsett sätt och att fastställda mål och planer inte uppnås.

Revisionsobjekt i granskningen är kommunstyrelsen respektive aktiebolagen Lycksele Avfall och Vatten, Lycksele Djurpark, Lycksele Flygplats samt Lycksele Industrihus. Revisionens uppdrag regleras i kommunallagen och aktiebolagen.

1.2 Revisionsfråga, kontrollområden och effektmål

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga: Hanteras stöd och service från interna stödfunktioner på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande kontrollområden:

1. Styrdokument som reglerar förekomst och nyttjande av koncerninterna stödfunktioner.
2. Överenskommelser/avtal mellan stödfunktion och motpart. Fokus på dokumentation
3. Formaliserad dialog mellan stödfunktion och motpart
4. Förekomst av förväntansgap mellan parterna. Fokus på stöd/service som tillhandahålls
5. Måluppfyllelse. Fokus på tillhandahållen service.

Kontrollområde 5 utgör underlag för att pröva om granskningsområdet hanteras på ett ändamålsenligt sätt. Övriga områden utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig.

Effektmål: Granskningen ska bidra till ökad styrbarhet, ökad kontroll och ökad effektivitet inom granskat område.

1.3 Revisionskriterier

Följande revisionskriterier används i granskningen:

- Kommunallagen 6:1, 6:6, 6:13
- Aktiebolagslagen 8:4
- Koncerninterna styrdokument som rör granskningsområdet
- I övrigt se revisionsfråga och kontrollområden

1.4 Avgränsning och metod

Granskningen av interna stödfunktioner avgränsas till de ekonomitjänster som tillhandahålls av kommunledningskontoret. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2019. I övrigt se revisionsfråga och kontrollområden.

Analys för granskningen relevant dokumentation, enkätundersökning till företrädare för stödfunktionen respektive berörda motparter (nämnder, kommunägda aktiebolag) samt därtill kompletterande intervjuer.

Revisionell bedömning av respektive kontrollområde sker utifrån en tregradig skala: uppfyllt (grön), delvis uppfyllt (gul), ej uppfyllt (röd).

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1 Styrning och styrdokument avseende koncerninterna stödfunktioner

Iakttagelser

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. I fullmäktiges uppdrag ingår bland annat att besluta hur verksamheten på övergripande nivå ska vara organiserad samt besluta om mål, budget och riktlinjer för verksamheten.

I reglemente för kommunstyrelse och nämnder beskrivs respektive organs ansvarsområden. I kommunstyrelsens uppdrag ingår bland annat att ansvara för kommunens gemensamma administration. Inom kommunledningskontoret finns kommunens stödfunktioner, däribland ekonomienheten. Ett av fullmäktiges övergripande mål för innevarande mandatperiod är att kommunens organisation ska vara effektiv.

I kommunstyrelsens uppdrag ingår att fullgöra de uppdrag som fullmäktige lämnat över till styrelsen. Kommunallagen ger uttryck för att kommunal verksamhet ska styras genom mål och planer.

Granskningen har svårt att verifiera att kommunstyrelsen på något påtagligt sätt utövar styrning över interna stödfunktioner. Granskningen visar följande:

- *Övergripande styrning, i form av riktlinjer/styrdokument för stödfunktioner, saknas*
- *Fullmäktige fastställer årligen en rambudget för kommunstyrelsens gemensamma verksamhet. Kommunstyrelsen har för år 2019 inte preciserat hur denna rambudget ska fördelas mellan olika stödfunktioner*
- *Kommunstyrelsen har inte för år 2019 formulerat mål för stödfunktioner som tar utgångspunkt från fullmäktiges övergripande mål att skapa en effektiv organisation.*

Vid intervjuer med företrädare för kommunledningskontorets ekonomienhet (KLK Ekonomi) bekräftas bilden att den politiska styrningen över denna verksamhet är svag.

Granskningen kan inte belägga att det på verksamhetsnivå sker någon kompletterande styrning av stödfunktioner. Kommunstyrelsens verksamhetsplan 2019 ger uttryck för att dess verksamheter ska upprätta aktivitetsplaner som kopplar till fastställda mål. Granskningen kan inte belägga att ekonomienheten upprättat en dokumenterad aktivitetsplan för innevarande år. Vid intervju framkommer att den operativa styrningen av ekonomienheten framför sker genom interna arbetsmöten (4 ggr/månad).

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att styrning av koncerninterna stödfunktioner genom styrdokument är otillräcklig. Bedömningen baseras på att varken kommunstyrelsen eller dess verksamheter kan belägga att det utövas någon systematisk styrning av granskningsområdet.

2.2 Överenskommelser/avtal mellan stödfunktion och motpart

lakttagelser

Kommunens ekonomienhet är en stödfunktion som tillhandahåller diverse ekonomiadministrativa tjänster. Tjänsterna tillhandahålls till verksamhet inom kommunstyrelsen, nämnder, kommunägda aktiebolag och kommunalförbundet LYSTKOM där Lycksele kommun är medlem i.

Ekonomienheten har inte närmare inventerat och analyserat vilka tjänster som levereras och hur de fördelas mellan de organ som konsumerar enhetens tjänster. Företrädare för verksamheten uppskattar att cirka 10-15 % av enhetens totala tjänsteleverans utförs till andra juridiska personer (läs: kommunägda bolag och kommunalförbund).

Enligt kommunallag och aktiebolagslag vilar det på kommunstyrelsen och respektive bolagsstyrelse att säkerställa att dess verksamheter bedrivs med tillräcklig intern kontroll. Med intern kontroll kan exempelvis vara att överenskommelser mellan den egna organisationen och externa parter i rimlig grad är dokumenterade.

Kommunfullmäktige har i början av 2019 antagit en företagspolicy för kommunens bolag. Av policyn framgår att de kommunala bolagen kan nyttja administrativa tjänster från kommunen inom bland annat ekonomi- och lönehantering. Om så sker ska detta regleras genom upprättade avtal.

Kommunens styrdokument ställer inga krav på att de tjänster som KLK Ekonomi tillhandahåller verksamheter inom kommunen ska dokumenteras i avtal/överenskommelse.

När det gäller förekomst av avtal/överenskommelser noteras följande:

- *Upprättade avtal avseende tjänsteköp finns för närvarande för två kommunägda bolag; Lycksele Industrihus och Lycksele Flygplats. Båda avtalen är från år 2012. Lycksele Avfall och Vatten har tidigare haft ett avtal som löpte ut årsskiftet 2017/2018.*
- *Det pågår för närvarande ett arbete inom kommunens upphandlingsfunktion med att ta fram en standardiserad mall för tjänsteköp från kommunens stödfunktioner till kommunägda bolag och kommunalförbund. Målet är att detta arbete ska vara klart till årsskiftet 2019/2020.*
- *Det finns inga dokumenterade överenskommelser när det gäller de tjänster som KLK Ekonomi tillhandahåller nämnder och andra KS-verksamheter. Inom kommunen finns ingen tjänstekatalog eller liknande som beskriver tjänsteutbud inom interna stödfunktioner.*

I sammanhanget bör framhållas att stöd och service från ekonomienheten till kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet är en "fri nyttighet". Motparten betalar inget för dessa tjänster. Bolagen ska däremot ersätta KLK Ekonomi för de tjänster de avropar.

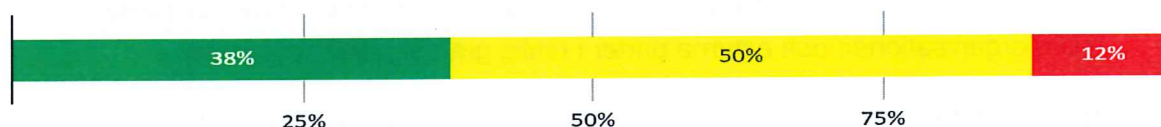
Inom ramen för granskningen har det genomförts en enkätundersökning till ett urval av företrädare för verksamhet inom kommunstyrelse, nämnder och kommunägda aktiebolag. Enkäten utgörs sammantaget av 7 påståenden som den svarande fått ta ställning till. Till varje påstående finns följande 6 svarsalternativ;

1. Instämmer helt 2. Instämmer till övervägande del	3. Instämmer delvis	4. Instämmer till viss del 5. Instämmer inte alls	6. Vet ej/ingen uppfattning
--	---------------------	--	-----------------------------

Resultaten redovisas i stapeldiagram där svaren procentuellt fördelas per svarsalternativ. Enkätundersökningen har genomförts under perioden oktober 2019.

Nedan redovisas de samlade svaren för följande påstående:

1. *Överenskommelser/avtal mellan KLK Ekonomi och er organisation är i rimlig grad dokumenterade*



Av diagrammet framgår att merparten av de svarande upplever att överenskommelse mellan ekonomienhet och den egna organisationen i alltför låg grad har dokumenterats. Detta gäller samtliga verksamheter oavsett om den bedrivs i förvaltningsform eller i bolagsform.

Företrädare för bolagen framhåller att det under en längre tid framförts önskemål om att upprätta aktuella avtal för tjänsteköp mellan kommun och kommunägda bolag.

Granskningen visar att det finns stora skillnader mellan såväl bolag såsom förvaltningar vilket stöd ekonomienheten tillhandahåller till verksamheten. Företrädare för ekonomienheten upplever att skillnader mellan olika organ är omotiverat stora.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att överenskommelse mellan ekonomienhet och de organ som nyttjar enhetens tjänster endast delvis är rimligt dokumenterade.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Avtal för tjänsteköp finns för två bolag och det pågår för närvarande en översyn av tjänsteköpsavtal mellan kommun och dess bolag
- Det saknas skriftliga överenskommelser mellan ekonomienhet och kommuninterna verksamheter

Vår uppfattning är att det internt inom kommunen finns ett behov att klargöra vilka tjänster som verksamheterna kan avropa hos ekonomienheten.

2.3 Dialog mellan stödfunktion och motpart

lakttagelser

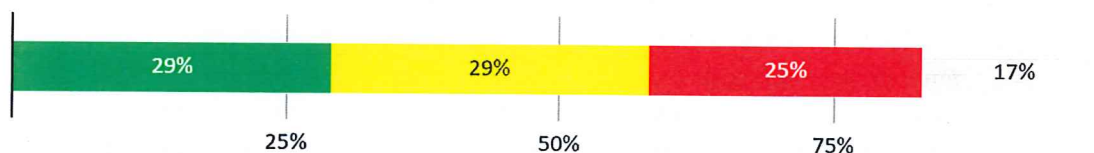
Verksamhetens kvalitet påverkas i hög grad av hur motparten upplever tjänstens kvalitet. Ett arbetssätt att fånga upp och kunna möta kundens/motpartens behov är att föra en återkommande dialog. Ett exempel på att skapa en återkommande dialog är att i avtal reglera formerna för hur stöd/service mellan parter ska följas upp och utvärderas, till exempel genom regelbundna träffar.

Av föregående avsnitt framgår att tjänsteköpsavtal finns i dagsläget mellan kommunen och två av dess bolag. Granskningen visar att dessa avtal inte reglerar hur dialog mellan köpare och säljare ska vara utformad.

Företrädare för kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter och kommunägda bolag har i enkätundersökning fått ta ställning till följande påståenden:

1. *Det finns en väl fungerande dialog mellan parterna (KLK Ekonomi och er organisation) kring stöd och service inom ekonomiområdet*
2. *Det är tydligt reglerat hur formerna för dialog mellan parterna ska genomföras (vad, när, hur, vem).*
3. *Dialog mellan parterna genomförs i enlighet med fastställda direktiv (se påstående 2).*

Nedan redovisas de samlade svaren för påstående 1-3:



Av enkätresultat för påstående 1 framgår att hälften av de svarande upplever att det finns en fungerande dialog mellan parterna, medan resterande endast delvis eller inte alls instämmer i detta påstående. När det gäller påstående 2 och 3 framkommer att vissa upplever det är otydligt hur dialogen mellan parterna i praktiken ska genomföras. Att svarsalternativet "vet ej/ingen uppfattning" valts i 17 % av fallen kan även det ses som ett tecken på den otydlighet som råder inom området.

I intervjuer framkommer att ekonomienheten har återkommande träffar med representanter för kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter. Detta forum används inte för att på ett systematiskt sätt följa upp och utvärdera kvaliteten på ekonomienhetens tjänster. Träffar med representanter för kommunägda bolag upplevs inte vara lika frekventa.

Vid intervjuer med företrädare för nämnder och kommunägda bolag framkommer följande:

- Dialogen mellan parterna upplevs inte vara systematiserad, utan är mer händelsestyrd det vill säga om en viss fråga/problem uppstår

- Dialogen är i hög grad kopplad till enskilda individer/befattningar på KLK Ekonomi
- Det finns påtagliga skillnader mellan hur dialogen förs mellan KLK Ekonomi och verksamheter inom kommunstyrelsen, nämnder och kommunägda bolag

Bedömning

Den revisionella bedömningen är dialogen mellan KLK Ekonomi och dess motparter inte sker på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Det saknas en tydlig övergripande strategi och arbetsätt för hur KLK Ekonomi ska arbeta med dialog med dess motparter. Mål och strategier ska beslutas av den politiska organisationen.
- Den dialog som förekommer sker på initiativ av enskilda medarbetare inom organisationen.
- Förekommande dialog mellan parterna är inte formaliserad.

2.4 Stöd och service som tillhandahålls och eventuellt förväntansgap

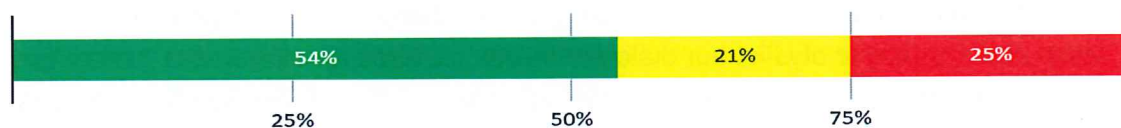
Iakttagelser

Ett av kommunfullmäktiges mål under innevarande mandatperiod är att verksamheten ska kännetecknas av hög kvalitet. I kommunstyrelsens uppdrag ingår att verkställa fullmäktiges beslut.

Företrädare för kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter och kommunägda bolag har i enkätundersökning fått ta ställning till följande påståenden:

1. *KLK Ekonomi har god förståelse och kunskap om er verksamhet*
2. *Stöd och service som KLK Ekonomi tillhandahåller motsvarar era förväntningar och behov*
3. *Stöd och service som KLK Ekonomi tillhandahåller kännetecknas av effektivitet och prisvärdhet. Här avses förhållandet mellan eventuell kostnad och erhållen kvalitet.*

Nedan redovisas de samlade svaren för påstående 1-3:



Resultat från enkätundersökning visar att verksamheterna i relativt hög grad instämmer i påstående 1 och 3. För påstående 2 (om stöd motsvarar förväntningar och behov) har de svarande i högre utsträckning valt svarsalternativen "instämmer till viss del/instämmer delvis".

Vid intervjuer för företrädare för verksamheter inom KS, nämnder och bolag framkommer följande:

- *KLK Ekonomi har under senare år haft en relativt stor personalomsättning (pensionsavgångar, sjukdom), vilket i vissa perioder haft negativ påverkan på kvaliteten på de tjänster tillhandahålls. Det finns en medvetenhet om detta hos ledningen för ekonomienheten.*

- Flera företrädare upplever att det finns en utvecklingspotential när det gäller utformning av rapporter från ekonomisystem.
- Företrädare för kommunägda bolag upplever överlag att de tjänster som KLK Ekonomi levererar är prisvärda.
- Företrädare inom skolverksamheten tenderar vara mer nöjd än motsvarande inom socialtjänsten.

I sammanhanget ska framhållas att tjänster från KLK Ekonomi är en fri nytthet för verksamheter som bedrivs i förvaltningsform, exempelvis skola och socialtjänst.

Granskningen visar att varken kommunstyrelsen eller dess ekonomienhet har genomfört någon egen undersökning hur väl enheten tillgodoser verksamheternas behov av ekonomistöd. Enligt uppgift fanns planer på att genomföra en enkätundersökning under föregående mandatperiod, men så blev aldrig fallet.

Bedömning

Den revisionella bedömningen är att det stöd och den service som tillhandahålls sker delvis på ett tillfredsställande sätt. Bedömningen baseras på följande iakttagelser:

- Företrädare för KS, nämnder och kommunägda bolag är relativt nöjda med de tjänster som KLK Ekonomi levererar.
- Granskningen indikerar att det finns ett förväntansgap mellan parterna avseende vad man önskar/behöver och den tjänsteleverans man får.

Ett sätt att minska/eliminera förväntansgap är att tydligt reglera vad som ingår i en tjänsteleverans.

2.5 Måluppfyllelse avseende tillhandahållen service

Iakttagelser

Kommunallagen ger uttryck för att kommunal verksamhet ska styras genom mål och planer. Syftet med kommunal verksamhet är att tillhandahålla service/nytta för dess medborgare. Detta kommunala ändamål gäller även för interna stödfunktioner.

Av avsnitt 2.1 framgår att kommunstyrelsen inte formulerat några verksamhetsmässiga eller ekonomiska mål för KLK Ekonomi.

Enkätresultat som presenteras i avsnitt 2.4 indikerar att KS, nämnder och kommunägda bolag är relativt nöjda med det stöd och den service som tillhandahålls av KLK Ekonomi.

Bedömning

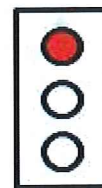
Till följd av att kommunstyrelsen inte formulerat mål för interna stödfunktioner saknas tillräckliga underlag för att bedöma om redovisat resultat är förenligt med fastställda mål. Genomförd enkätundersökning indikerar att verksamheterna är relativt nöjda med stöd och service från KLK Ekonomi. Detta kan även utgöra ett underlag för revisionell bedömning att granskad verksamhet bedrivs på ett delvis ändamålsenligt sätt. Det kommunala ändamålet är att tillhandahålla service/nytta till dess brukare.

3. Avslutning

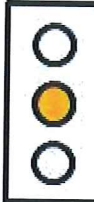
3.1 Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde: Intern kontroll

Kontrollområde	Bedömning
Styrdokument som reglerar förekomst och nyttjande av koncerninterna stödfunktioner.	<i>Ej uppfyllt</i> Varken kommunstyrelsen eller dess verksamheter kan belägga att det utövas någon systematisk styrning av interna stödfunktioner.
Överenskommelser/avtal mellan stödfunktion och motpart.	<i>Delvis uppfyllt</i> Det saknas skriftliga överenskommelser mellan ekonomienhet och kommuninterna verksamheter. Det pågår för närvarande en översyn av tjänsteköpsavtal mellan kommun och dess bolag.
Dialog mellan stödfunktion och motpart.	<i>Ej uppfyllt</i> Det saknas en tydlig övergripande strategi och arbetssätt för hur KLK Ekonomi ska arbeta med dialog med motpart. Den dialog som sker görs av enskilda medarbetare. Förekommande dialog är inte formaliserad.
Stöd/service som tillhandahålls och förekomst av ev. förväntansgap.	<i>Delvis uppfyllt</i> Företrädare för KS, nämnder och bolag är relativt nöjda med de tjänster som KLK Ekonomi levererar. Dock finns ett förväntansgap vad man önskar/behöver och den leverans man får.
Sammantagen revisionell bedömning	Den interna kontrollen inom granskningsområdet är inte tillräcklig



Granskningsområde: Ändamålsenlighet

Kontrollområde	Bedömning	
Måluppfyllelse. Fokus på tillhandahållen service	<i>Delvis uppfyllt</i> Kommunstyrelsen har inte fastställt servicemål för ekonomienheten. Genomförd enkätundersökning indikerar att verksamheterna är relativt nöjda med tillhandahållen service.	
Sammantagen revisionell bedömning	Granskningsområdet hanteras delvis på ett ändamålsenligt sätt	

3.2 Rekommendationer

För att utveckla verksamheten bör följande rekommendationer prioriteras:

- Att kommunstyrelsen utvecklar sin övergripande styrning inom området. Vår uppfattning är att det på politisk nivå fastställs riktlinjer/styrprinciper för interna stödfunktioner.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet inventerar, analyserar och dokumenterar vilka huvudsakliga tjänster som enheten som stödfunktion ska tillhandahålla.
- Att kommunstyrelsen och dess ekonomienhet i ökad grad upprättar dokumenterade överenskommelser vilka tjänster och servicenivåer som ska levereras till respektive motpart.

2019-12-17

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Robert Bergman

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lycksele kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 28 augusti 2019. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.