



ARBOGA KOMMUN Kommunkansliet	
2017 -04- 18	
Diarieplan: 174/2017	Diarieplanbeteckn. 003

Intern kontroll

Revisionsrapport

Arboga kommun

KPMG AB

2017-04-11

Antal sidor 131



Arboga kommun

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Styrdokument som definierar intern kontroll	4
3.2	System och rutiner för intern kontroll	5
3.3	Fungerar system och rutiner på ett ändamålsenligt sätt?	7
3.4	Uppföljning av intern kontroll	8
3.5	Är uppföljningen baserad på en ändamålsenlig risk- och väsentlighetsbedömning?	9
4	Slutsats och rekommendationer	10



Arboga kommun

1 Sammanfattning

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunens arbete med den interna kontrollen bedrivs. Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig. Uppdraget ingår i revisionsplanen för 2016.

Trots att granskningen kan konstatera att nämnderna och styrelsen inte helt uppfyller de krav som Arboga kommuns reglemente för intern kontroll ställer på dem anser vi att de viktigaste delarna av den interna kontrollen fungerar väl. Det finns en process för den interna kontrollen som är väl känd bland förtroendevalda och tjänstemän. Uppföljningen av kontrollområdena fungerar bra. System och rutiner fungerar väl och de förändringar som görs inför 2017 kommer sannolikt att ytterligare förbättra dessa.

Vår bedömning är att Arboga kommuns reglemente för intern kontroll saknar ett väsentligt mål och att vissa bestämmelser behöver ses över.

Kommunstyrelsen har inte dokumenterat att den har utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll under 2016. Om styrelsen hade utvärderat systemet för intern kontroll hade bristerna i efterlevnad av reglementet upptäckts. Ändå kan ändringarna av rutinerna för den interna kontrollen inför 2017 tolkas som ett exempel på hur Kommunstyrelsen tagit ansvar för att utveckla den interna kontrollen.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och dokumentera detta i den årliga sammanställningen av intern kontroll.
- Göra en översyn av reglementet för intern kontroll i åtminstone följande delar:
 - Överväg att lägga till ett mål om att "möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs".
 - Överväg att förtydliga hur ofta en risk – och väsentlighetsanalys ska göras och hur resultatet ska hanteras.
 - Ta ställning till om minimikravet på internkontrollplanerna och fastställd rutin för introduktion av nyanställda ska vara kvar i reglementet.
 - Gör en klarspråksöversyn.



2 Inledning/bakgrund

Vi har av Arboga kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur kommunens arbete med den interna kontrollen bedrivs. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Enligt kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

En vanlig definition av intern kontroll är:

Intern kontroll är en process genom vilken kommunens styrelse och nämnder, ledning och annan personal skaffar sig rimlig säkerhet för att kommunens mål uppnås inom följande områden:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

En viktig del av den interna kontrollen är också att ringa in, bedöma och förebygga möjliga risker. För att ovanstående ska kunna säkerställas behöver den interna kontrollen vara en integrerad del av det vardagliga arbetet. Intern kontroll bör inte ses som en isolerad aktivitet utan snarare som en naturlig del av det systematiska förbättringsarbetet i kommunen.

God intern kontroll är *väsentligt* för att säkerställa att kommunens mål inom ovanstående områden uppnås. Om system och rutiner för den interna kontrollen är otillräckliga finns en *risk* för att nämnden inte uppnår målen. Arboga kommuns revisorer bedömer att denna risk inte är försumbar.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig och ändamålsenlig.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Finns det styrdokument som definierar intern kontroll?
- Finns det system och rutiner för en tillfredsställande intern kontroll?
- Fungerar system och rutiner på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en fungerande uppföljning av den interna kontrollen?
- Baseras uppföljningen på en ändamålsenlig risk- och väsentlighetsbedömning?



Arboga kommun

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar internkontrollplaner och uppföljning för 2016.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- 6 kap. 7 § kommunallagen (1991:900)
- Arboga kommuns reglemente för intern kontroll (KF 2006-08-31 § 81)

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsen och samtliga nämnder.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har utförts av Johan Malm, konsult offentlig sektor, under ledning av Karin Helin Lindqvist, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av de tjänstemän som har intervjuats.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av följande dokument:
 - Arboga kommuns reglemente för intern kontroll (KF 2006-08-31 § 81)
 - Internkontrollplaner från samtliga nämnder (2016)
 - Redovisning av det interna kontrollarbetet 2016
 - Fritids- och kulturförvaltningens grundstruktur introduktion (2015-04-27)
- Intervjuer med tjänstemän som har följande befattningar:
 - Fritids- och kulturchef
 - Förvaltningschef och administrativ chef, Tekniska förvaltningen
 - Socialchef
 - Ekonomichef och ekonom, Kommunstyrelseförvaltningen
 - Skolchef

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrdokument som definierar intern kontroll

Iakttagelser

Arboga kommun har ett reglemente för intern kontroll som antogs av Kommunfullmäktige i augusti 2006. Syfte med reglementet är att säkerställa att styrelser och nämnder upprätthåller en tillfredsställande intern kontroll, d.v.s. de ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande mål nås:

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
 - Målet innebär bl.a. att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställd verksamhetsidé och mål.
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
 - Målet innebär att Kommunstyrelsen och nämnderna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. Därutöver ingår en ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer och kvalitet samt övrig relevant information om verksamheten och dess resursanvändning.
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
 - Målet avser efterlevnad av lagstiftning såväl som kommunens interna regelverk samt ingångna avtal med olika parter.

Begreppet "rimlig grad av säkerhet" innebär att styrelser och nämnder vid utformningen av rutiner ska göra avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Vid bedömning av kontrollnytta, ska inte endast ekonomiska faktorer vägas in utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter.

Av intervjuerna framgår det att reglementet för intern kontroll är väl känt bland tjänstemännen. De anser också att reglementet är ändamålsenligt och väl fungerande trots att det är över tio år sedan det fastställdes.

Kommentarer

Vår bedömning är att reglementet utelämnat ett viktigt mål med intern kontroll. Målet att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs¹. Detta är en väsentlig del av intern kontroll och det bör finnas ett fokus på det i reglementet. Allt för mycket fokus kan annars hamna på resultatet av kontrollen och åtgärderna, även om dessa också är viktiga. Förutom detta anser vi att språket i reglementet skulle behöva en klarspråksöversyn eftersom det i vissa delar är onödigt komplicerat.

¹ På den säkra sidan : om intern kontroll för förtroendevalda i kommun och landsting s.22

3.2 System och rutiner för intern kontroll

lakttagelser

Varje nämnd genomför årligen en risk- och väsentlighetsanalys där de mest prioriterade områdena för intern kontroll identifieras. Med detta som utgångspunkt upprättar varje nämnd en internkontrollplan. Minimikravet om vad som ska ingå i internkontrollplanen framgår av reglementet. Nämndernas följsamhet till minimikravet varierar och kontrollplanerna skiljer sig lite åt till utseendet från nämnd till nämnd.

	<u>Vad ska följas upp</u>	<u>Hur ofta det ska följas upp</u>	<u>Vem som utför uppföljningen</u>	<u>Till vem uppföljningen ska rapporteras</u>	<u>När rapporteringen ska ske</u>	<u>Resultat av riskbedömning</u>
Barn- och utbildning	X	X	X	X		X
Kommunstyrelsen	X		X	X		
Fritid och kultur	X	X	X	X		X
Socialnämnden	X	X	X	X	X	X
Tekniska nämnden	X	X	X	X		X

Tabellen visar hur väl nämnderna och styrelsen följer minimikravet avseende vilka delar som ska ingå i en internkontrollplan. Samtliga utom Socialnämnden avviker från kravet om att redovisa när rapportering ska ske och Kommunstyrelsen avviker också från kravet på att redovisa hur ofta kontrollområdet ska följas upp. Det bör nämnas att granskningen gjort en välvillig tolkning av nämndernas kontrollplaner avseende hur ofta ett kontrollområde ska följas upp. Vi har valt att kryssa i rutan om uppgiften funnits med i något av kontrollområdena men inte alla.

Under 2017 kommer alla nämnder att använda sig av systemet Stratsys för att dokumentera arbetet med intern kontroll. Systemet har funnits i kommunen en längre tid och vissa nämnder har använt det till intern kontroll i flera år. För andra blir 2017 det första året som man använder Stratsys på det här sättet.

Nytt för 2017 års interna kontroll blir att Kommunstyrelsen väljer ut tre kommunövergripande kontrollområden för den interna kontrollen. Dessa utgör ett tillägg till de områden som nämnderna själva identifierat genom risk- och väsentlighetsanalys.

Enligt reglementet ska varje nämnd ha en fastställd rutin för introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär. Granskningen visar att nämnderna hanterar det här



Arboga kommun

kravet lite olika. Flera förvaltningar introducerar alla nyanställda i intern kontroll som en del i introduktionen av andra policys och riktlinjer. I socialförvaltningen som är en stor förvaltning där de anställda är berörda av intern kontroll i varierande grad har man beslutat att begränsa introduktionen till chefer, arbetsledare och yrkesgrupper som bedöms komma att bli involverade i den interna kontrollen. Varken styrelse eller nämnd har fastställt en rutin för hur introduktion ska genomföras av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Revisionskriteriet

Enligt reglementet för intern kontroll har Kommunstyrelsen det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll. I ansvaret ingår det att upprätta en intern kontrollorganisation inom kommunen samt tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Dessutom ska Kommunstyrelsen upprätta förvaltningsövergripande anvisningar och regler för intern kontroll.

Nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde. Den enskilda nämnden ska därför se till att en organisation upprättas samt att regler och anvisningar antas för den interna kontrollen.

Inom den enskilda nämndens verksamhetsområde ansvarar förvaltningschefen för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas. I detta ansvar ligger att förvaltningschefen ska leda arbetet med att åstadkomma och upprätthålla en god intern kontroll. Reglerna ska fastställas av respektive nämnd.

Verksamhetsansvariga chefer på olika nivåer i organisationen ska följa antagna regler och anvisningar om intern kontroll. Dessutom ska de informera övriga anställda om reglernas och anvisningarnas innebörd. Vidare ska de verka för att de anställda arbetar mot uppställda mål och att arbetsmetoder som används bidrar till en god intern kontroll. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

Övriga anställda är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin yrkesutövning. Bristar i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmast överordnad eller den som nämnden utsett.

För att de anställda ska ha en möjlighet att leva upp till kravet som ställs på dem i reglementet är det nämndens ansvar att ha en fastställd rutin för introduktion av nyanställda om vad intern kontroll innebär.

Kommentarer

Ändringarna av rutinerna för den interna kontrollen inför 2017 är ett exempel på hur Kommunstyrelsen tagit ansvar för att utveckla den interna kontrollen. Nämnderna har i sin tur sett till att det finns en organisation samt regler och anvisningar för intern kontroll. Dessvärre ser vi att styrelsens och nämndernas (med undantag för Socialnämnden) kontrollplaner inte uppfyller reglementets minimikrav och de kan således inte anse uppfylla revisionskriteriet i denna del.

Avseende nämndens skyldighet att ha en fastställd rutin för introduktion av nyanställda anser vi att de i dagsläget inte uppfyller revisionskriteriet. Granskningen har inte funnit någon rutin som fastställs av nämnd.



Arboga kommun

3.3 Fungerar system och rutiner på ett ändamålsenligt sätt?

lakttagelser

Kommunens reglemente för intern kontroll är som tidigare konstaterats mer än tio år gammalt. Enligt Arboga kommuns egna regler för kommunövergripande styrande dokument gör man en översyn av dessa en gång per mandatperiod. I samband med den översyn som har gjorts har man gjort bedömningen att det inte funnits någon anledning att ändra reglementet.

Tillvägagångssättet med tre kommungemensamma kontrollområden som Kommunstyrelsen bestämmer är nytt för 2017. Förklaringen till ändringen ligger inte i att nuvarande rutin för intern kontroll brister. I stället är det senare års granskningar som genomförts av kommunens revisorer som ligger till grund för förändringen. Av dessa har man dragit slutsatsen att de kontrollområden som är kommungemensamma för 2017 behöver en samlad och jämförbar insats.

Utöver de tre gemensamma kontrollområdena står det nämnderna fortfarande fritt att välja ett obegränsat antal kontrollområden. Det är nämnderna själva som avgör behovet.

Vissa av de gemensamma kontrollerna under 2017 kommer att utföras av personal från annan nämnd än den som kontrolleras. Detta för att undvika att man hamnar i en situation där den som ska genomföra kontrollarbetet kontrollerar sig själv. Man inför även användandet av Stratsys för internkontrollarbetet som ett sätt att få likvärdig och jämförbar dokumentation från alla nämnder. Av intervjuerna framgår det att tjänstemännen ser positivt på förändringarna.

Kommentarer

Vi har tidigare konstaterat att nämnderna och styrelsen inte helt uppfyller de krav som reglementet ställer på dem. Oavsett detta visar granskningen att de viktigaste delarna av den interna kontrollen fungerar väl. Det finns en process för den interna kontrollen som är väl känd bland förtroendevalda och tjänstemän. System och rutiner fungerar väl och de förändringar som görs inför 2017 kommer sannolikt att ytterligare förbättra dessa.

3.4 Uppföljning av intern kontroll

lakttagelser

Nämndernas uppföljning av den interna kontrollen varier mycket från nämnd till nämnd och beror också på själva området som granskas inom ramen för intern kontroll. Gemensamt för nämnderna är att de får en rapport från förvaltningen minst en gång per år, oftast sker det dock fler gånger än så. Nämnderna rapporterar därefter till Kommunstyrelsen som sammanställer materialet till Kommunfullmäktige för beslut.

I intervjuerna uppger tjänstemännen att dåligt fungerande kontrollmetoder eller att förvaltningen inte hinner med att genomföra alla kontrollområden är ytterst sällsynt. Granskningen har inte funnit att något sådant har inträffat under 2016. Om detta skulle inträffa tar man med kontrollområdet i den nya riskanalysen för att avgöra om den fortfarande utgör en så stor risk att det ska vara med i nästa års interna kontroll.

I vissa nämnder kan tjänstemännen självkritiskt konstatera att de borde bli bättre på att muntligen och löpande rapportera utfall där man inte hittat några avvikelser inom kontrollområdet.

Sammanställningen av styrelsen och nämndernas genomförda interna kontroll för 2016 beskriver vad nämnderna har kontrollerat och hur man åtgärdar eller avser att åtgärda eventuella avvikelser. Den årliga rapporteringen innehåller alla kontrollområden utom Socialnämndens kontrollområde "Införandet av ÄBIC, äldres behov i centrum" som inte redovisas. Kontrollområdet har utelämnats på grund av att upphandlingen av ÄBIC försenades och att systemet därmed inte kunde införas under 2016. Socialnämnden informerades muntligt om den förändringen men detta har inte dokumenterats. Kontrollområdet är i stället med i 2017 års interna kontroll.

Av sammanställningen framgår det inte om Kommunstyrelsen utvärderat systemet för intern kontroll.

Revisionskriteriet

Enligt reglementet för intern kontroll är det varje nämnds skyldighet att styra och löpande följa upp det interna kontrollsystemet inom nämndens verksamhetsområde.

Förvaltningschefen svarar för att minst en gång om året skriftligt rapportera till nämnden och ge en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Allvarigare brott mot den interna kontrollen rapporteras omedelbart till nämnden.

Syftet med den omedelbara rapporteringen är att man inom förvaltningen omgående ska kunna vidta åtgärder för att komma tillrätta med de fel och brister som har uppmärksamats. Fel och brister som noteras ska omedelbart bli föremål för utredning och dokumenteras.

Genomförd uppföljning rapporteras till nämnden oavsett utfall. Vid upptäckta brister lämnas också förslag till åtgärder för att förbättra kontrollen.

Resultatet av uppföljningen ska rapporteras till nämnden i den omfattning som fastställts i kontrollplanen. Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till Kommunstyrelsen.



Arboga kommun

Styrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll, och i de fall förbättringar behövs, sörja för sådana.

Kommentarer

Det är granskningens bedömning att styrelse och nämnder uppfyller revisionskriteriet avseende uppföljningen av intern kontroll. Samtliga förvaltningschefer rapporterar skriftligen till respektive styrelse eller nämnd minst en gång per år. Oftast är rapporteringen ännu tätare än så. Granskningen har inte funnit någon allvarigare avvikelse under 2016 och kan därför inte bedöma om nämnderna uppfyller revisionskriteriet i den delen.

Vi anser att nämndernas strategi för att hantera dåligt fungerade kontrollmetoder eller intern kontroll som inte hinner utföras under året är bra. Det är logiskt att utvärdera risken på nytt i en ny risk- och väsentlighetsanalys. Att dessa två problem är mycket ovanliga anser vi vara ett tecken på grundligt förarbete när det gäller kontrollmetoder samt god planering av utförandet av kontrollerna.

Socialnämnden borde ha dokumenterat varför kontrollområdet "Införandet av ÄBIC, äldres behov i centrum" inte följts upp och lämnat den informationen till Kommunstyrelsen. I övrigt har nämnderna rapporterat i enlighet med reglementet och uppfyller således revisionskriteriet.

Kommunstyrelsen har inte utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll och har därmed inte uppfyllt revisionskriteriet.

3.5 Är uppföljningen baserad på en ändamålsenlig risk- och väsentlighetsbedömning?

Iakttagelser

Granskningen visar att nämnderna genomför risk- och väsentlighetsanalys för att avgöra vilka områden som ska innefattas av intern kontroll. Nämnderna använder olika begrepp för det här arbetet och kallar det inte alltid "risk- och väsentlighetsanalys" men resultatet är detsamma. Kommunstyrelsen gör inte alltid en ny risk- och väsentlighetsanalys för varje år utan använder sig ibland av föregående års analys förutsatt att man anser att resultatet av den fortfarande gäller – med hänsyn tagen till omvärldsförändringar.

Det förekommer också att nämnder genomför risk- och väsentlighetsanalys men att de sedan väljer från resultatlistan istället för att följa poängordningen.

Revisionskriteriet

Reglementet för intern kontroll anger att "som grund för planering, prioritering och uppföljning av internkontrollarbetet ska en risk – och väsentlighetsanalys göras".

Kommentarer

Reglementet är inte entydigt avseende risk – och väsentlighetsanalysen. Det anger visserligen att en sådan ska göras men inte om den ska göras årligen eller om det



Arboga kommun

räcker att göra den mera sällan. Reglementet saknar även instruktioner om hur nämnden ska hantera resultatet av analysen.

Som reglementet ser ut i dag kan inte den här granskningen göra någon annan bedömning än att styrelse och nämnder uppfyller revisionskriteriet. Detta trots att tillvägagångssättet dem emellan skiljer sig så kraftigt åt.

4 Slutsats och rekommendationer

Kommunstyrelsen har inte dokumenterat att den har utvärderat kommunens samlade system för intern kontroll. Om styrelsen hade utvärderat systemet för intern kontroll hade bristerna i efterlevnad av reglementet upptäckts. Ändå kan ändringarna av rutinerna för den interna kontrollen inför 2017 tolkas som ett exempel på hur Kommunstyrelsen tagit ansvar för att utveckla den interna kontrollen.

Vi anser att nämndernas strategi för att hantera dåligt fungerade kontrollmetoder eller intern kontroll som inte hinner utföras under året är bra. Att den här typen av problem är mycket ovanliga anser vi vara ett tecken på grundligt förarbete när det gäller kontrollmetoder samt god planering av utförandet av kontrollerna.

Vår bedömning är att reglementet saknar målet att "möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs". Detta är en väsentlig del av intern kontroll och det bör finnas ett fokus på detta.

Reglementet är inte entydigt avseende risk- och väsentlighetsanalysen. Det anger visserligen att en sådan ska göras men inte om den ska göras årligen eller om det räcker att göra den mera sällan. Reglementet saknar även instruktioner om hur nämnden ska hantera resultatet av analysen.

Granskningen har kunnat visa att styrelsen och nämnderna inte följer reglementet på två punkter: minimikravet på internkontrollplanerna och fastställd rutin för introduktion av nyanställda.

Förutom detta anser vi att språket i reglementet behöver en klarspråksöversyn eftersom det i vissa delar är onödigt komplicerat.

Trots att granskningen kan konstatera att nämnderna och styrelsen inte helt uppfyller de krav som Arboga kommuns reglemente för intern kontroll ställer på dem anser vi att de viktigaste delarna av den interna kontrollen fungerar väl. Det finns en process för den interna kontrollen som är väl känd bland förtroendevalda och tjänstemän. Uppföljningen av kontrollområdena fungerar bra. Nämndernas egna system och rutiner fungerar väl och de förändringar som görs inför 2017 kommer sannolikt att ytterligare förbättra dessa.



Arboga kommun

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi Kommunstyrelsen att:

- Årligen utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och dokumentera detta i den årliga sammanställningen av intern kontroll.
- Göra en översyn av reglementet för intern kontroll i åtminstone följande delar:
 - Överväg att lägga till ett mål om att "möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs".
 - Överväg att förtydliga hur ofta en risk – och väsentlighetsanalys ska göras och hur resultatet ska hanteras.
 - Ta ställning till om minimikravet på internkontrollplanerna och fastställd rutin för introduktion av nyanställda ska vara kvar i reglementet.
 - Gör en klarspråksöversyn.

KPMG, dag som ovan

Johan Malm
Konsult

Karin Helin Lindkvist

Certifierad kommunal revisor