

Granskning av årsredovisning 2020

Oskarshamns kommun

Ulf Carlström

Caroline Liljebjörn

Daniel Gesovski

Zaman Al-Khafagi



Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	5
Iakttagelser och bedömningar	7
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	14
Rekommendationer	16

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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:

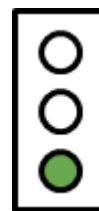
Revisionsfråga	Kommentar
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Förvaltningsberättelsen innehåller delvis information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Struktur och innehåll bör förtydligas för att överensstämma med lag och rekommendation. Det gäller till exempel hur den kommunala koncernen presenteras. Avsnitten om viktiga förhållanden för resultat och ställning, händelser av väsentlig betydelse, styrning och uppföljning av kommunens verksamhet samt förväntad utveckling saknas i förvaltningsberättelsen.</p> <p>Drift- och investeringsredovisning bör anpassas till RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år</p>



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

Uppfyllt

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Uppföljning av de finansiella målen visar att båda de finansiella målen är uppfyllda. Målen uppnås eftersom kommunstyrelsen beslutat att synnerliga skäl ska beaktas vid beräkning av finansiella nyckeltal.



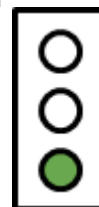
Utav verksamhetsmålen bedöms 58 % ha hög måluppfyllelse, 37 % ha god måluppfyllelse och 5 % ha låg måluppfyllelse. Coronapandemin uppges ha påverkat målen med låg måluppfyllelse inom kommunstyrelsen.

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Identifierade avvikelser påverkar inte bedömningen om rättvisande räkenskaper. Räkenskaperna är med undantag för redovisningen av exploateringsprojekt och schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket upprättade enligt god redovisningssed.



Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Anpassa förvaltningsberättelsen till lag och rekommendationer.
- Anpassa drift- och investeringsredovisningen till RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.
- Anpassa redovisningen av exploateringsprojekt, schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket och finansiell leasing till god redovisningssed.

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för den revisionsberättelse som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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 (RKR:s) 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 sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-12.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt LKBR och RKR R 15 ska förvaltningsberättelsen innehålla följande huvudrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Viktiga förhållanden för resultat och ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av kommunens verksamhet
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen innehåller delvis information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Struktur och innehåll behöver således ses över och förtydligas för att överensstämma med lag och rekommendation. Det gäller till exempel hur den kommunala koncernen presenteras. Avsnitten om viktiga förhållanden för resultat och ställning, händelser av väsentlig betydelse, styrning och uppföljning av kommunens verksamhet samt förväntad utveckling saknas i förvaltningsberättelsen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsavstämning. Årets resultat för kommunen uppgår 39,8 mnkr (2019: 156,9 mnkr). Enligt balanskravsutredningen uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till 21,8 mnkr. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år. I balanskravsjusteringen hävdas synnerliga skäl för kostnader med 59,0 mnkr. Kommunfullmäktige har vid tiden för granskningen inte tagit beslut om att åberopa synnerliga skäl för dessa poster. Enligt uppgifte kommer det att ske i samband med att årsredovisningen behandlas.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas samlat i ett eget avsnitt i förvaltningsberättelsen. Upplýsningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas under respektive nämndredovisning. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Verksamhetens nettokostnader avviker med -33,3 mnkr jämfört med budget. Inom skattefinansierad verksamhet redovisar kommunstyrelsen (-15,4 mnkr), teknisk nämnd (-15,0 mnkr) samt socialnämnden (-12,7 mnkr) negativa avvikelser

jämfört med budget. Inom avgiftsfinansierad verksamhet redovisar tekniska nämnden negativ avvikelse jämfört med budget med -5,3 mnkr. Övriga nämnder visar mindre underskott eller överskott. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas i nämndernas redovisning.

Det saknas upplysningar om sambandet mellan driftredovisningen och årsredovisningens övriga delar, om driftbudgetens uppbyggnad och de mest väsentliga principerna för ekonomistyrningen samt de mest väsentliga internredovisningsprinciperna.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i ett eget avsnitt. Upplysningar om utfallet för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Totalt uppgår de avgiftsfinansierade investeringarna år 2020 till 69,9 mnkr mot budgeterade 97,8 mnkr, d.v.s. 71 %. För de skattefinansierade investeringarna uppgår år 2020 till 141,1 mnkr mot budgeterade 170,0 mnkr, d.v.s. 83 %. Totalt uppgår investeringarna till 211,1 mnkr mot budgeterade 267,8 mnkr, d.v.s. 79 %.

Det saknas upplysningar om pågående och avslutade projekt, om total projektbudget och totalt nedlagda utgifter, om sambandet mellan investeringsredovisningen och årsredovisningens övriga delar, om investeringsbudgetens uppbyggnad och de mest väsentliga principerna för ekonomistyrningen samt de mest väsentliga internredovisningsprinciperna.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen delvis lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Förvaltningsberättelsen innehåller delvis information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Struktur och innehåll bör förtydligas för att överensstämma med lag och rekommendation. Det gäller till exempel hur den kommunala koncernen presenteras. Avsnitten om viktiga förhållanden för resultat och ställning, händelser av väsentlig betydelse, styrning och uppföljning av kommunens verksamhet samt förväntad utveckling saknas i förvaltningsberättelsen.

Drift- och investeringsredovisning bör anpassas till RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Kommunfullmäktige har beslutat om styrmodell som bygger på tillitsbaserad styrning och som ska syfta till ett ständigt förbättringsarbete. Kommunstyrelsen och nämnderna har för år 2020 tagit fram löften som följs upp i årsredovisningen

I årsredovisningen gör kommunstyrelsen inte någon utvärdering ifall god ekonomisk hushållning föreligger för år 2020 eller inte. Varken ur ett finansiellt perspektiv eller ur ett verksamhetsmässigt perspektiv.

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse, kommunstyrelsens bedömning
Verksamhetens nettokostnader ska uppgå till högst 100% av skatteintäkter och statsbidrag	97,2 %	<i>Målet bedöms som uppfyllt.</i>
Självfinansiering av skattefinansierade investeringar ska minst uppgå till 70 % under mandatperioden 2019–2022.	96 %	<i>Målet bedöms som uppfyllt</i>

Av redovisningen framgår att kommunstyrelsen beslutat om att synnerliga skäl ska beaktas vid beräkningen av finansiella nyckeltal¹. Det innebär att verksamhetens kostnader minskat med 59,0 mnkr vilket medför att årets resultat blir 59,0 mnkr högre än i resultaträkningen.

Av redovisningen framgår att båda de finansiella målen uppfylls för år 2020.

Mål för verksamheten

Kommunen arbetar sedan år 2018 med löften som direkt berör kommunens invånare. Modellen bygger på tillitsbaserad styrning och ska syfta till ett ständigt förbättringsarbete. Utgångspunkten är en mer tillitsbaserad styrning som innebär:

- Styrning med fokus på verksamhetens syfte och brukarbehov.
- Varje beslutsnivå verkar för helhetsperspektiv och samverkan.
- Tillitsfulla relationer. Den tillitsbaserade styrningen omfattar hela styrkedjan, från den politiska huvudmannen till medarbetaren ute i verksamheten.




¹ KS § 44/2021-02-17

Kommunstyrelsen och nämnderna har för år 2020 tagit fram löften som följs upp i årsredovisningen. Detta sker via grön, gul och röd indikator.

Grön² = hög måluppfyllelse

Gul = god måluppfyllelse

Röd = låg måluppfyllelse

Styrelse/nämnd				Totalt antal löften
Kommunstyrelsen	10	2	2 ³	14
Teknisk nämnd	14	2	-	16
Samhällsbyggnadsnämnd	6	-	1	7
Bildningsnämnd	-	4	-	4
Socialnämnd	3	13	-	16
	(58 %) 33	(37 %) 21	(5 %) 3	57

Överlag saknas det en tydlighet i redovisningen gällande på vilka grunder som kommunstyrelsen och nämnderna gör sina bedömningar gällande måluppfyllelsen.

Någon redovisning kring vilka åtgärder som vidtagits/behöver vidtas för att förbättra måluppfyllelsen sker inte.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Båda de finansiella målen uppfylls i och med årets resultat. Målen uppnås eftersom kommunstyrelsen beslutat att synnerliga skäl ska beaktas vid beräkning av finansiella nyckeltal.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det delvis framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Utav verksamhetsmålen bedöms 58 % ha hög måluppfyllelse, 37 % ha god måluppfyllelse och 5 % ha låg måluppfyllelse. Coronapandemin uppges ha påverkat målen med låg måluppfyllelse inom kommunstyrelsen.

² Det framgår inte av årsredovisningen vad de olika färgerna står för.

³ Enligt kommunstyrelsens redovisning uppnås inte målen på grund av Coronapandemin

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper⁴

Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Årets resultat är positivt och uppgår till 39,8 mnkr (2019: 156,9 mnkr). Resultatet innebär en positiv avvikelse mot budget med 7,6 mnkr. Finansnettot har bidragit med 25,6 mnkr till den positiva budgetavvikelsen, vilket är ett resultat av en aktieutdelning, orealiserade och realiserade värdepapper. Verksamhetens nettokostnader har för år 2020 inneburit ett underskott jämfört med budget på 33,3 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader ökat med 3,9 % (2019: 4,6 %) medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 4,6 % (2019: 4,0 %). Under år 2019 och år 2020 har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat mer än verksamhetens nettokostnader. Skatteintäkter och generella statsbidrag har i jämförelse med föregående år ökat med 73,6 mnkr varav 50,9 mnkr beror på extra tillskott som aviserats under år 2020 till följd av Coronapandemin. Verksamhetens nettokostnader har ökat med 63,3 mnkr vilket bland annat beror på kostnader för avsättningar, nedskrivningar och extra satsningar med anledning av Coronapandemin som skett med totalt 59,0 mnkr,

Vid granskningen av resultaträkningen för kommunen har inga väsentliga avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen är upprättad enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

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

- Redovisningen av exploateringsprojekt överensstämmer inte helt med god redovisningssed eftersom inkomster från exploateringsprojekt inte redovisas löpande och matchas mot anskaffningsvärdet för tomtmarken. Viss försäljning har skett under år 2020 vilket minskar värdet på omsättningstillgången. I omsättningstillgången inkluderas även utgifter för tillgångar som ska kvarstå i kommunens ägo. Dessa bör föras direkt till investering i anläggningstillgångar. Vår iakttagelse kvarstår från föregående år.

⁴ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

- I posten fordringar finns en fordran inom ramen för projektet Hamnsanering. Fordran uppgår till 46,9 mnkr och avser del av nedlagda utgifter under år 2020 som inte finansierats via externa bidrag. Enligt projektledningen finns inga ytterligare externa bidrag att söka inom ramen för projektet. Vid granskningstillfället är det oklart om fordran kommer att infrias av någon annan part än Oskarshamns kommun.
- I posten kortfristiga skulder finns schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket med 26,5 mnkr. Det saknas underlag som visar vilka individer som posten avser. Av beloppet avser 13,4 mnkr kommunstyrelsen (tillväxt- och näringslivskontoret), 8,5 mnkr bildningsnämnden samt 4,6 mnkr socialnämnden. Enligt underlagen ska medlen användas under de närmaste åren. Kommunstyrelsen beslutade i januari 2019 om en fast fördelning av schablonersättningen mellan nämnderna.
- Kommunen leasar fordon som används i verksamheterna. Vi bedömer alltjämt att en genomgång bör göras av avtalen eftersom de ska klassificeras som finansiell leasing i enlighet med RKR 13.2. Vår iakttagelse kvarstår från föregående år.

För övrigt redovisar balansräkningen i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Övriga balansposter existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

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, men omfattar inte motsvarande noter. Ett utvecklingsområde är att redovisa noterna bredvid kommunens noter. Noterna till den sammanställda redovisningen bör också anpassas till den struktur som används av kommunen. De sammanställda räkenskaperna jämförs med närmast föregående räkenskapsår.

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

Bolagens årsredovisningar 2020, som ligger till grund för den sammanställda redovisningen, har beslutats av respektive bolags styrelse.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas i årsredovisningen.



Följande avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Redovisningen av exploateringsprojekt bör förbättras avseende klassificering, värdering och löpande bokföring av intäkter med tillhörande kostnader i resultaträkningen (LKBR 6:6–7, RKR 2 och RKR 4).
- Redovisningen av schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket följer inte god redovisningssed (RKR 2). Finns inga villkor och restriktioner för ett bidrag ska det intäktföras samma period som utbetalningen sker.
- Kommunen klassificerar samtliga leasingavtal som operationella. Genomgång av avtalen pågår (RKR R 5).
- Tilläggsupplysning enligt LKBR avseende kostnad för räkenskapsrevision och beräknad genomsnittlig nyttjandeperiod saknas. Beräkna genomsnittlig nyttjandeperiod ska anges för varje balanspost som avser materiella anläggningstillgångar.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Identifierade avvikelser påverkar inte bedömningen om rättvisande räkenskaper. Räkenskaperna är med undantag för redovisningen av exploateringsprojekt och schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket upprättade enligt god redovisningssed.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Förvaltningsberättelsen innehåller delvis information enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Struktur och innehåll bör förtydligas för att överensstämma med lag och rekommendation. Det gäller till exempel hur den kommunala koncernen presenteras. Avsnitten om viktiga förhållanden för resultat och ställning, händelser av väsentlig betydelse, styrning och uppföljning av kommunens verksamhet samt förväntad utveckling saknas i förvaltningsberättelsen.</p> <p>Drift- och investeringsredovisning bör anpassas till RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.</p> <p>Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Det finns inga negativa resultat att återställa från tidigare år</p>	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<p>Uppfyllt</p> <p>I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Uppföljning av de finansiella målen visar att båda de finansiella målen är uppfyllda. Målen uppnås eftersom kommunstyrelsen beslutat att</p>	

synnerliga skäl ska beaktas vid beräkning av finansiella nyckeltal.

Utav verksamhetsmålen bedöms 58 % ha hög måluppfyllelse, 37 % ha god måluppfyllelse och 5 % ha låg måluppfyllelse. Coronapandemin uppges ha påverkat målen med låg måluppfyllelse inom kommunstyrelsen.

Vi ser det som en brist att kommunstyrelsen inte lämnar någon sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Uppfyllt

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Identifierade avvikelser påverkar inte bedömningen om rättvisande räkenskaper. Räkenskaperna är med undantag för redovisningen av exploateringsprojekt och schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket upprättade enligt god redovisningssed.



Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Anpassa förvaltningsberättelsen till lag och rekommendationer.
- Anpassa drift- och investeringsredovisningen till RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.
- Anpassa redovisningen av exploateringsprojekt, schablonersättning för introduktion och etablering av nyanlända från Migrationsverket och finansiell leasing till god redovisningssed.

2021-03-26

Ulf Carlström

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Caroline Liljebjörn

Uppdragsledare

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