

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder

Rapport

Älvsbyns kommun

KPMG AB

2024-03-22

Antal sidor: 23

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	04
- Syfte	05
- Revisionsfrågor	06
- Revisionskriterier	07
3. Metod och avgränsning	08
4. Resultat av granskningen	09

1. Sammanfattning



KPMG har av Älvsbyns kommuns revisorer fått i uppdrag att göra en grundläggande granskning av kommunens nämnder och styrelse. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och nämnderna delvis har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

2.1 Bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisionens arbete ska även ses som ett stöd till nämnderna och styrelsen.

Kommunallagen (2017:725) 12 kap, 1 §, ger uttryck för att revisorerna årligen ska granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde. Verksamhetsområdena ska granskas i den omfattning som följer av *God revisionssed*. Revisorerna har till uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt, och från ekonomisk synpunkt, tillfredställande sätt
- Räkenenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av tre delar; grundläggande granskning, fördjupad granskning samt granskning av delårs- och helårsbokslut.

Den grundläggande granskningen omfattar en översiktlig granskning av måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Granskningen baseras generellt sett på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser, och ger även underlag till uppdatering av riskanalysen under året. Enligt *God revisionssed* ska den grundläggande granskningen utgöra ett så pass omfattande underlag att den ger grund till bedömningar som revisorerna avlämnar i sin årliga revisionsberättelse.

Revisorerna genomför fördjupade granskningar som ett komplement till den grundläggande granskningen.

2.2 Syfte

Granskningens syfte har varit att översiktligt bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

De bedömningar som avlämnas ska utgöra en grund för säkerställande att nämnder och styrelse lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

2.3 Revisionsfrågor

- **Verksamhetsstyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens måluppfyllelse
- Uppnår styrelsen/nämnden målen för sin verksamhet?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende måluppföljning under året?

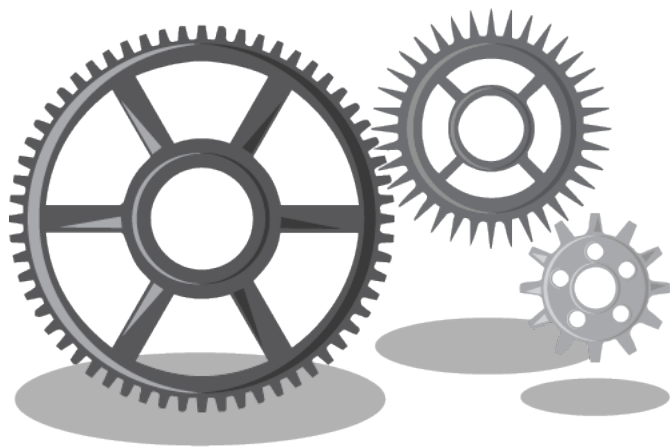
- **Ekonomistyrning och uppföljning**

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens ekonomiska resultat under året?
- Bedriver styrelsen/nämnden verksamheten inom sina ekonomiska budgetramar?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende ekonomiska resultat under året?

- **Intern kontroll**

- Har styrelsen/nämnden skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året?
- Följer styrelsen/ nämnden upp verksamhetens interna kontroll under året?
- Vidtar styrelsen/ nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser som uppmärksammas avseende intern kontroll under året?

2.4 Revisionskriterier



Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunfullmäktiges beslut och uppdrag till styrelse/nämnder
- Styrelsens och nämnders reglementen
- Reglemente för intern kontroll
- Tillämpbara interna regelverk, beslut och uppföljningar

3.1 Avgränsning och metod



- Granskningen har följt en årlig process, varpå granskningen avser hela granskningsåret 2023. Granskningen omfattar såväl granskning som bedömning utifrån nedanstående styr- och uppföljningsdokument som upprättats under året.
- Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden, gemensam räddningsnämnd och gemensam överförmyndarnämnd.
- Granskningen har genomförts genom:
 - Dokumentstudier av underlag såsom verksamhetsplaner, risk- och väsentlighetsanalyser och interna kontrollplaner. Underlaget har legat till grund för dialogmöten med nämnder och styrelsens presidium.
 - Protokollsgranskning.
 - Ev: Utskick av kompletterande frågor till nämnder och styrelse.

Rapporten är faktakontrollerad av kommunchef och samhällsbyggnadschef.

4. Resultat av granskningen

4.1 Kommunstyrelsen

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Antagen verksamhetsplan 2023	KS har 2023-01-30, § 20 föreslagit KF att anta strategisk plan 2023-2025.
Antal mål	12.
Har styrelsen brutit ner fullmäktiges mål?	Nej.
Har styrelsen formulerat egna mål?	Nej.
Styrelsen följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Delårsrapport per augusti 2023.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen får styrelsen en analys av orsaker till avvikelserna	Ja.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	I delårsrapport per augusti 2023 anges att verksamhetsmålen uppnås delvis. Inga beslut om åtgärd fattas i samband med godkännande av rapporten.
Styrelsens mål för verksamheten uppnås	7 mål bedöms vara uppfyllda och 5 bedöms delvis uppfyllda.

Generella iakttagelser

Av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ska för varje år upprätta en strategisk plan för sitt arbete som sedan fastställs av kommunfullmäktige. Vi noterar att de strategiska målen och årsmålen har behandlats av kommunstyrelsen och beslutats av kommunfullmäktige.

Det framgår av intervjuer att det har bedrivits ett utvecklingsarbete under våren 2023 för att formulera målen till strategisk plan 2024-2026 mer mätbara.

Vi noterar att det saknas indikatorer eller nyckeltal med målvärden kopplat till de strategiska målen och årsmålen för 2023.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Vi anser att målstyrningen behöver stärkas genom att tillföra indikatorer/nyckeltal med målvärden till de strategiska målen och årsmålen. Vi anser även att kommunstyrelsen bör överväga att konkretisera kommunfullmäktiges mål och uppdrag i en särskild verksamhetsplan.

4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Ekonomistyrning och uppföljning

Budget för 2023 är antagen	KS har 2023-01-30, § 90 föreslagit KF att fastställa internbudget 2023.
Styrelsen följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	KS föreslog KF, 2023-03-27 § 106, att besluta att delårsrapport per april 2023 utgår. Ekonomisk rapport 2023-05-29, § 111, 2023-09-04, § 158, 2023-11-06, § 234 samt 2023-12-18, § 284. Följt upp konsekvenser av besparingar 2023-12-18, § 286.
Styrelsen får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Ja, framgår av ekonomiska rapporter samt delårsrapport.
Styrelsen beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	2023-03-27, § 76 föreslagit KF att besluta om besparingsåtgärder. 2023-05-29, § 111 beslut om att uppdra kommunchef att föreslå åtgärder för att ingen verksamhet ska gå med underskott. 2023-05-29, § 123 föreslagit KF att besluta om besparingsåtgärder för samhällsbyggnad..

Generella iakttagelser

Av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ansvarar för, samordnar, planerar och följer upp samtlig kommunal verksamhet och har ansvaret för den kommunala verksamhetens utveckling och den kommunala ekonomin.

Av dialogmöten framgår att kommunstyrelsens utskott inte följer upp ekonomin inom sitt eget verksamhetsområde.

Bedömning

Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att hantera det prognosticerade underskottet. Vidare bedömer vi att den ekonomiska uppföljningen kan stärkas i utskotten. Detta mot bakgrund av att den verksamhetsbaserade kunskapen, till stor del, finns i utskotten.

Ekonomiskt resultat 2023	Prognos delår	Resultat helår
Årets resultat	- 2 856 tkr	Ej fastställt

*Det ekonomiska resultatet avser kommunen i sin helhet

4.1 Kommunstyrelsen (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Ja, 2023-02-27, § 59.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Framgår av protokoll att riskanalys föregått planen.
Antal kontrollområden 2023	3.
Antal kontrollområden inom område ekonomi/administration	0.
Antal kontrollområden inom område verksamhet	3.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Ej tillämbart.
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Nej.
Uppföljning har skett av samtliga kontrollområden 2023	Nej.

Generella iakttagelser

Vi noterar att kommunstyrelsen inte följt upp internkontrollplanen under 2023. Av intervju kommer internkontrollplanen att följas upp i samband med helårsuppföljningen.

Bedömning

Vår bedömning är att styrelsen delvis skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Vår bedömning baseras på att kommunstyrelsen inte följt upp arbetet med den interna kontrollen under 2023. Att arbetet inte följs upp förhindrar kommunstyrelsen att fatta beslut om adekvata åtgärder vid eventuella avvikelser.

4.2 Miljö- och byggnämnden

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsplan 2023 är antagen	Kontroll- och tillsynsplan 2023 är antagen 2023-01-31, § 4.
Antal mål	14 övergripande mål.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	Ja.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Ja.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Nämnden följer upp verksamheten genom periodrapporter som behandlar kontroller, tillsyn, kvalitetsarbete, samverkan och utbildning.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Uppföljning och bedömning ej genomförd per 15 mars 2024.

Generella iakttagelser

Det framgår av miljö- och byggnämndens reglemente att nämnden ska för varje år upprätta en plan för sitt arbete. Här ska verksamhet och målgrupper beskrivas, en behovs- och omvärldsanalys ska utföras, verksamhetsmål ska anges och en framtidsbild ska tecknas av verksamheten. Vidare ska nämnden även upprätta de tillsyns- och kontrollplaner för verksamheten som, enligt de olika lagområden där nämnden verkar, krävs.

Vi noterar att nämnden saknar ett särskilt måldokument utöver kontroll- och tillsynsplan.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Däremot anser vi att målstyrningen kan stärkas genom att konkretisera kommunfullmäktiges mål och uppdrag i en särskild verksamhetsplan där målen konkretiseras genom indikatorer/nyckeltal med tillhörande målvärden.

4.2 Miljö- och byggnämnden (forts.)

Generella iakttagelser

Av kommunstyrelsens reglemente framgår att styrelsen ansvarar för, samordnar, planerar och följer upp samtlig kommunal verksamhet och har ansvaret för den kommunala verksamhetens utveckling och den kommunala ekonomin. Vidare framgår att kommunstyrelsen ska tillhandahålla de resurser och den särskilda sakkunskap som miljö- och byggnämnden behöver för sin verksamhet och administration.

Bedömning

Med anledning av att nämnden inte bär ansvar för sin egen budget kan vi inte bedöma om huruvida nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Vi bedömer att den ekonomiska uppföljningen kan stärkas. Detta mot bakgrund av att den verksamhetsbaserade kunskapen, till stor del, finns i nämnden. Eftersom nämnden, enligt kommunallagen, är ansvarig för den interna kontrollen bedömer vi det som ändamålsenligt att nämnden bedriver en ekonomisk uppföljning av verksamheten.

4.2 Miljö- och byggnämnden (forts.)

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Nämnden har den 2023-10-03, § 52 antagit internkontrollplan 2023.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollområden 2023	11.
Antal kontrollområden inom område ekonomi/administration	1.
Antal kontrollområden inom område verksamhet	10.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	0.
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Uppföljningar har skett 2023-06-20, § 33 och 2023-10-03, § 52.

Generella iakttagelser

Vi noterar att nämnden inte fastställt i internkontrollplan för 2023 förrän i oktober månad. Det framgår av tjänstepersoner som representerar nämnden att avrapporteringen av internkontrollplan inte har fungerat enligt plan. Det framgår vidare att nämnden i praktiken har arbetat utifrån den internkontroll som varit gällande under 2022.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Vår bedömning baseras på att nämnden inte fastställt sin internkontrollplan för 2023 förrän i oktober månad.

4.3 Gemensam räddningsnämnd

Verksamhetsstyrning och uppföljning

Verksamhetsplan 2023 är antagen	Nämnden har den 2022-08-26, § 18 antagit verksamhetsplanen 2023.
Antal mål	12.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	9 av 12 mål är kommunfullmäktiges.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Kommunfullmäktige har beslutat om nyckeltal till sina kommunövergripande mål. Nämndmålen är baserade på olika nyckeltal.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Delårsrapport per sista augusti.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	7 bedöms uppfylla i hög grad och 5 bedöms helt uppfylla.

Generella iakttagelser

Av nämndens reglemente framgår att Piteå och Älvsbyns kommuner har kommit överens om att från och med den 1 januari 2020 inrätta en gemensam nämnd för räddningstjänstverksamhet. Piteå kommun är värdkommun och den gemensamma nämnden ingår i Piteå kommuns organisation.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Med anledning att nämnden ingår i Piteå kommunorganisation bygger bedömning främst på nämndens mål och uppdrag utifrån lagstiftning samt i reglemente fastställt av kommunfullmäktige i Piteå kommun.

4.3 Gemensam räddningsnämnd

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Nämnden har den 2022-08-26, § 18 antagit budget 2023.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Nämnden följer upp ekonomi vid delårsuppföljning per sista augusti. Nämnden har följt upp ekonomin genom månadsrapporterna för mars, maj och oktober.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Nämnden får en analys av ekonomiuppföljningen i samband med månadsrapporterna samt delårsrapporten.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Inga identifierade avvikelser.

Generella iakttagelser

Vi noterar att nämnden prognosticerat ett nollresultat mot budget i samband med delårsuppföljningen.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Vår bedömning baseras på att nämnden kontinuerligt följer upp sin ekonomi och i allt väsentligt har efterlevnad till budget.

Ekonomiskt resultat 2023 (tkr)	Prognos delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	62 315	64 153
Verksamhetens kostnader	59 307	61 117
Årets resultat	0	0

4.3 Gemensam räddningsnämnd

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Nämnden antog den 2022-11-23, § 30 internkontrollplan 2023.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollområden 2023	9.
Antal kontrollområden inom område ekonomi/administration	1.
Antal kontrollområden inom område verksamhet	8.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Ja.
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Uppföljning internkontrollplan 2023-11-24, § 30.

Generella iakttagelser

Av nämndens reglemente framgår att värdkommunens styr- och ledningssystem utgör grunden för nämndens internkontroll och nämnden ska årligen upprätta en plan för kontrollen.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Med anledning av att nämndens arbete med intern kontroll utgår från Piteå kommuns styr- och ledningssystem grundar sig vår bedömning främst i att riskvärdering föregått antagande av internkontrollplan samt att nämnden fastställt och följt upp internkontrollplan under 2023.

4.4 Gemensam överförmyndarnämnd

Verksamhetsstyrning och uppföljning	
Verksamhetsplan 2023 är antagen	Nämnden har den 2022-08-31, § 27 antagit verksamhetsplanen.
Antal mål	9.
Nämndens mål har en tydlig koppling till kommunfullmäktiges mål	8 av 9 mål är kommunfullmäktiges.
Målen är formulerade så att de är mätbara	Kommunfullmäktige har beslutat om nyckeltal till sina kommun övergripande mål. Nämndmålen är baserade på olika nyckeltal.
Nämnden följer upp måluppfyllelsens utveckling under året	Det av fullmäktige fastställda målet rörande ekonomi följs upp och redovisas till nämnden vid varje nämndsammanträde. De nämndspecifika målen har följts upp genom delårsuppföljningen 2023-09-07, § 30.
Vid avvikelser från måluppfyllelsen följer nämnden upp eller efterfrågar orsaker till avvikelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämnden beslutar om åtgärder vid brister i måluppfyllelsen	Inga identifierade avvikelser.
Nämndens mål för verksamheten uppnås	Samtliga 8 av kommunfullmäktiges mål bedöms uppfylla i hög grad. Nämndmålet bedöms uppfyllt.

Generella iakttagelser

Av nämndens reglemente i Piteå kommun framgår att Piteå och Älvsbyns kommuner har 2018 avtalat om att from den 1 januari 2019 inrätta en gemensam överförmyndarnämnd i Piteå och Älvsbyns kommuner för samverkan angående överförmyndarverksamhet. Vidare framgår att Piteå kommun är värdkommun och nämnden ingår i Piteå kommuns organisation.

Det framgår av nämnden reglemente att nämnden ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och styrande dokument som Piteå kommuns kommunfullmäktige har beslutat, de föreskrifter som kan finnas i lag eller förordning, bestämmelser i detta reglemente samt samverkansavtalet.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med kommunfullmäktiges mål och uppdrag. Med anledning att nämnden ingår i Piteå kommunorganisation bygger bedömning främst på nämndens mål och uppdrag utifrån lagstiftning samt i reglemente fastställt av kommunfullmäktige i Piteå kommun.

4.4 Gemensam överförmyndarnämnd

Ekonomistyrning och uppföljning	
Budget för 2023 är antagen	Nämnden har den 2023-01-18, § 3 antagit verksamhetsplan 2023.
Nämnden följer upp det ekonomiska utfallet och prognoser under året	Nämnden följer upp ekonomi vid delårsuppföljning per sista augusti. Nämnden har följt upp ekonomin genom månadsrapporterna för mars, maj och oktober.
Nämnden får en analys av orsaker vid eventuella avvikelser från budget	Självkostnadskalkylen följs upp per tertial och redovisas till nämnden. Vid varje sammanträde under punkten Information redovisas nuläget i verksamheterna.
Nämnden beslutar om åtgärder vid eventuella budgetavvikelser	Under 2023 har inga åtgärder vidtagits då behovet inte funnits. Nämndens verksamhet bygger på självkostnadsprincipen och verksamhetens resultat blir alltid 0.

Ekonomiskt resultat 2023 (tkr)	Prognos delår	Resultat helår
Verksamhetens intäkter	19 335	5 765
Verksamhetens kostnader	-19 281	5 732
Årets resultat	0	0

Generella iakttagelser

Vi noterar att nämnden prognosticerat ett nollresultat mot budget i samband med delårsuppföljningen.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt säkerställt att verksamheten bedrivs på ett ekonomiskt tillfredställande sätt. Vår bedömning baseras på att nämnden kontinuerligt följer upp sin ekonomi och i allt väsentligt har efterlevnad till budget.

5.10 Gemensam överförmyndarnämnd

Intern kontroll	
Internkontrollplan 2023 är antagen	Nämnden antog den 2023-04-28, § 4 internkontrollplan för 2023.
Internkontrollplanen innehåller information om riskvärdering	Ja.
Antal kontrollområden 2023	6.
Antal kontrollområden inom område ekonomi/administration	1.
Antal kontrollområden inom område verksamhet	5.
Kommunövergripande kontrollområden är inkluderade i internkontrollplanen 2023	Nej.
Uppföljning av internkontrollplan 2023 har genomförts	Uppföljning internkontrollplan 2023-12-01, § 44.

Generella iakttagelser

Av nämndens reglemente framgår att Piteå kommuns styr- och ledningssystem utgör grunden för nämndens internkontroll samt att nämnden årligen ska upprätta en plan för kontrollen.

Bedömning

Vår bedömning är att nämnden i allt väsentligt skapat förutsättningar att bedriva sin interna kontroll på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt under året. Med anledning av att nämndens arbete med intern kontroll utgår från Piteå kommuns styr- och ledningssystem grundar sig vår bedömning främst i att riskvärdering föregått antagande av internkontrollplan samt att nämnden fastställt och följt upp internkontrollplan under 2023.

2024-03-22

KPMG AB

Maria Wiksten

Verksamhetsrevisor

Liam Alldén

Verksamhetsrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public