

För beslut i:
Kommunstyrelsen, Kungälv kommun

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskningsrapport "Granskning av VA-särredovisning"

De förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun har givit Ernst & Young i uppdrag att genomföra en utökad grundläggande granskning av kommunens VA-särredovisning för räkenskapsåret 2020. Syftet med granskningen har varit att undersöka om kommunens VA-särredovisning följer den redovisningspraxis som utvecklas angående vad som ska anses vara god redovisningssed.

I bifogad rapport har det lämnats en beskrivning av gjorda iakttagelser. Revisorerna översänder här rapporten för kännedom och behandling i enlighet med fastslagen rutin för avrapportering av revisionens granskningar.

Revisionens sammanfattande bedömning är att kommunen i allt väsentligt har upprättat en VA-särredovisning i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster och att redovisningen följer praxis såsom VA-särredovisningen upprättas av andra kommuner och kommunala bolag. Däremot bedömer revisorerna att kommunen behöver se över principerna för beräkning av kapitalkostnader och fördelning av kommuncentrala kostnader samt på ett tydligt sätt upplysa om dessa principer i VA-redovisningen.

Vidare noteras att kommunen i samband med granskningen inte presenterat någon dokumenterad prövning som grund för sitt ställningstagande att förlänga den ekonomiska livslängden för VA-ledningar till 80 år.

Utifrån genomförd granskning har följande förbättringsområden och rekommendationer noterats:

- I och med att pågående investeringar till och med 2019 allokerats till VA-verksamheten först vid aktivering så har balansomslutningen gett en missvisande bild av VA-verksamhetens finansiella ställning under uppförandeskedet. Med start 2020 allokeras även pågående nyanläggningar till VA-verksamhetens balansräkning. Vi konstaterar att VA-verksamheten inte påförs någon räntekostnad under uppförandeskedet av investeringar. Vi rekommenderar att kommunen påför VA-verksamheten räntekostnader antingen baserat på låneskuldens storlek eller att även pågående investeringar utgör underlag för ränteberäkning.
- VA-verksamheten belastas enbart av till verksamheten direkt hänförliga kostnader. Därutöver påförs VA-verksamheten ett räntepåslag om 0,3 % vilket är avsett att täcka kommuncentrala kostnader. Enligt vår bedömning finns ingen direkt koppling mellan ränta på lånade medel och kostnad för nyttjade tjänster från centrala funktioner inom kommunen. Vi rekommenderar att kommunen analyserar vad som är VA-verksamhetens skäligen andel av kommuncentrala kostnader och att beräkningen baseras på en relevant grund. Kommunen rekommenderas att årligen följa upp och bedöma rimligheten i kostnadsfördelningen.

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLV
KOMMUN**



ADRESS Stadshuset · 442 81 Kungälv
TELEFON 0303-23 80 00 vx
FAX 0303-182 59
E-POST kommun@kungalv.se
HEMSIDA www.kungalv.se

- I VA-verksamhetens verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2019 hänvisas till kommunens årsredovisning för information om tillämpade redovisningsprinciper. För räkenskapsåret 2020 ingår VA-särredovisningen i kommunens årsredovisning varmed kommunens redovisningsprinciper gäller även VA-särredovisningen. Vi rekommenderar en mer utförlig beskrivning av redovisningsprinciperna för VA-verksamheten och fördelning av kostnader i verksamhetsberättelsen. Detta för en tydligare efterlevnad av kraven på tilläggsupplysningar enligt 50 § Lagen om allmänna vattentjänster.
- Av granskad VA-redovisning för 2020 framgår ej att kommunen har ändrat bedömningen och redovisningen av ekonomisk livslängd för överföringsledningar och att motsvarande anpassning gjorts för upplösningen av förutbetalda anslutningsavgifter. Vi rekommenderar att kommunen upplyser om denna ändring i verksamhetsberättelsen för VA-verksamheten 2020.

Kommunrevisionen önskar, senast den 26 juni 2021, få ett skriftligt svar på vilka åtgärder som kommunstyrelsen planerar att vidta med anledning av bifogad rapport och de områden som uppmärksammats ovan.

Kungälv den 6 april 2021
För Kommunrevisionen


Göran Johansson
Ordförande

KOMMUNREVISIONEN

**KUNGÄLVS
KOMMUN**



Kungälv kommun

GRANSKNING AV VA-SÄRREDOVISNING



Building a better
working world

Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
1. Inledning.....	3
1.1. Bakgrund	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor	3
1.3. Revisionskriterier	3
1.4. Metod	3
1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd.....	4
2. Tillämpade redovisningsprinciper	5
2.1. Väsentliga balansposter.....	5
2.2. Väsentliga resultatposter	6
2.3. Vår bedömning	8
3. Samlad bedömning.....	10
3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna.....	10
3.2. Slutsatser.....	10

Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kungälv kommun granskat huruvida kommunens VA-särredovisning följer den redovisningspraxis som utvecklas angående vad som ska anses vara god redovisningssed.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens VA-redovisning per 2020-12-31 är upprättad i enlighet med god redovisningssed och gällande lagstiftning.

De huvudsakliga resultat som framkommit i granskningen är att VA-redovisningens intäkter och kostnader huvudsakligen består av direkta intäkter och kostnader, dvs transaktioner som är kodade mot VA-verksamheten. VA-verksamhetens andel av indirekta kommuncentrala kostnader baseras på ett fastställt räntepåslag om 0,3 %.

Vi kan konstatera att kommunen följt Kommunallagens självkostnadsprincip för VA-verksamheten som innebär att överskott ska regleras mot abonnentkollektivet genom motsvarande underskott inom en treårsperiod.

Vår sammanfattande bedömning utifrån den ställda revisionsfrågan är att kommunen i allt väsentligt har upprättat en VA-särredovisning i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster och att redovisningen följer praxis såsom VA-särredovisningen upprättas av andra kommuner och kommunala bolag. Däremot bedömer vi att kommunen behöver se över principerna för beräkning av kapitalkostnader och fördelning av kommuncentrala kostnader samt på ett tydligt sätt upplysa om dessa principer i VA-redovisningen.

Vi har utifrån granskningen identifierat följande förbättringsområden/rekommendationer:

- ▶ Vi rekommenderar att VA-verksamhetens räntekostnader baseras på den fiktiva låneskulden mot kommunen alternativt att även pågående nyanläggningar ligger till grund för ränteberäkningen.
- ▶ Vi rekommenderar att kommunen analyserar vad som är VA-verksamhetens skäliga andel av kommuncentrala kostnader och att beräkningen baseras på en relevant grund. Kommunen rekommenderas att årligen följa upp och bedöma rimligheten i kostnadsfördelningen.
- ▶ Vi rekommenderar en mer utförlig beskrivning av redovisningsprinciperna för VA-verksamheten och fördelning av kostnader i VA-verksamhetens verksamhetsberättelse för en tydligare efterlevnad av kraven på tilläggsupplysningar enligt 50 § Lagen om allmänna vattentjänster.
- ▶ Vi rekommenderar att kommunen upplyser i verksamhetsberättelsen för VA-verksamheten 2020 att bedömningen av överföringsledningarnas ekonomiska livslängd har ändrats till 80 år vilket kommer innebära lägre kostnader för avskrivningar kommande räkenskapsår.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Enligt 50 § Lagen (2006:412) om allmänna vattentjänster ska den allmänna VA-anläggningens verksamhet ha en egen bokföring med särskilt redovisade resultat- och balansräkningar, som kan särskiljas från annan verksamhet som huvudmannen driver. Redovisningen ska ske enligt god redovisningssed och när den är fastställd ska den finnas tillgänglig för abonnenterna och andra berörda.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att undersöka om kommunens VA-särredovisning följer den redovisningspraxis som utvecklas angående vad som ska anses vara god redovisningssed. Syftet formuleras i revisionsfrågan:

Är kommunens VA-redovisning per 2020-12-31 upprättad i enlighet med god redovisningssed och gällande lagstiftning?

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna kan hämtas ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och fullmäktigebeslut. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning.

I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, främst 50 §.
- ▶ Kommunallagens 2 kap 6 §
- ▶ Kungälv kommun verksamhetsberättelse 2019 Vatten- och avlopp
- ▶ Kungälv kommun årsredovisning 2020 – Avsnitt om VA-redovisning på sidan 53-57
- ▶ Kungälv kommun redovisningsprinciper i enlighet med kommunens årsredovisning 2019
- ▶ Kungälv kommun redovisningsprinciper i enlighet med kommunens årsredovisning 2020
- ▶ RKR R2 Intäkter
- ▶ RKR:s idéskrift: Redovisning av affärsverksamhet – mot bakgrund av självkostnadsprincipen
- ▶ Kungälv kommun anvisning för redovisning av investeringar

1.4. Metod

Vi har utfört en översiktlig granskning enligt revisionsstandarden ISRE 2410. För att uppnå en förståelse av kommunens principer för upprättandet av VA-redovisningen har intervjuer genomförts med personer inom ekonomiavdelningen. Vi har även utfört dokumentstudier för att bekräfta vår förståelse genom att VA-särredovisning per 2019-12-31 och 2020-12-31 har granskats mot underlag.

1.5. Avgränsningar och ansvarig nämnd

Granskningen syftar endast till att bedöma om VA-särredovisningen är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning och i enlighet med angivna kriterier under avsnitt 1.3.

2. Tillämpade redovisningsprinciper

Kommunen har till och med räkenskapsåret 2019 upprättat en separat verksamhetsberättelse för VA-verksamheten som funnits tillgänglig för abonnenterna. Med start räkenskapsåret 2020 har kommunen lyft in särredovisningen på sidan 53-57 i kommunens årsredovisning.

Baserat på vår genomgång av VA-redovisningen för räkenskapsåren 2019 och 2020 har vi noterat att kommunen tillämpar följande principer för att beräkna väsentliga balans- och resultatposter.

2.1. Väsentliga balansposter

2.1.1 Materiella anläggningstillgångar

Alla investeringar i materiella anläggningstillgångar inom kommunen registreras mot en ansvarskod. Underlaget för materiella anläggningstillgångar i VA-redovisningen utgörs av kommunens anläggningsregister där endast tillgångar kodade mot VA-verksamheten inkluderats.

Vid granskningen av VA-redovisningen 2019 har noterats att pågående investeringar redovisas av kommunen centralt och allokeras till VA-verksamheten först vid slutförd installation och aktivering. Denna princip har förändrats under 2020 och kommunen redovisar i VA-redovisningen 2020-12-31 pågående nyanläggningar om 162 mnkr vilket ingår i posten "Anläggningstillgångar".

VA-verksamheten följer de principer som tillämpas av kommunen för komponentredovisning och fastställande av ekonomisk livslängd/nyttjandeperiod. Enligt kommunens årsredovisning uppgår den ekonomiska livslängden för VA-anläggningar till mellan 33–80 år (till och med 2019 tillämpades 33-60 år). För överföringsledning har kommunen tidigare tillämpat en avskrivningstid om 50 år. Kommunen har i slutet av 2020 ändrat sin bedömning och redovisning av överföringsledningarnas ekonomiska livslängd till 80 år. I enlighet med RKR R12 kommer ändringen enbart påverka redovisningen framåtriktat varmed effekten på redovisningen 2020 är liten. Under 2021 och framåt beräknas planerliga årliga avskrivningar minska med ca 5 mnkr. Eftersom ekonomisk livslängd även ligger till grund för upplösning av förutbetalda anslutningsavgifter (se även 2.1.4) blir den årliga nettoeffekten på resultatet ca 3,5 mnkr till följd av den ändrade bedömningen.

Frågan om nyttjandeperioder inom va har diskuterats nationellt och vi noterar att det finns studier som påvisar att en nyttjandeperiod på 80 år inte är orimlig beaktat den faktiska livslängden. Kommunen har i samband med granskningen dock inte presenterat någon dokumentation som grund för ställningstagandet att förlängda nyttjandeperioden till 80 år. Vi noterar att räntekostnader belastar investeringar först efter färdigställande. VA-verksamheten har därmed inga räntekostnader hänförligt till pågående projekt.

2.1.2 Eget kapital

VA-verksamheten har inget eget kapital. Posten förändras årligen med verksamhetens redovisade resultat. Eftersom alla överskott skuldförs som överuttag i en resultatfond eller som

fond för framtida investeringar är det endast vid underskott efter ianspråktagande av tidigare års skuldförda överuttag som det egna kapitalet förändras. Kommunen har redovisat överskott 2016-2018 vilka reglerats genom underskott 2019 och 2020. I och med att underskottet 2020 inneburit ett ackumulerat underskott uppgår eget kapital per 2020-12-31 till -1,5 mnkr. Underskottet kan regleras genom överskott inom tre år.

2.1.3 Låneskuld (lånat av kommunen)

VA-verksamheten har inga egna bankkonton eller likvida medel. Skuld eller fordran på kommunen är beräknad skuld/fordran som bokas upp utifrån den mellanskillnad som uppstår mellan tillgångar och skulder när övriga poster har bokats upp. VA-verksamhetens ränteintäkter och räntekostnader baseras på aktiverade tillgångar, förutbetalda anslutningsavgifter samt ingående resultatfond. Räntekostnaderna påverkas inte direkt av storleken på låneskulden.

2.1.4 Förutbetalda intäkter från anslutningsavgifter

När en ny kund ansluts till VA-verksamhetens överföringsledning debiteras kunden en anslutningsavgift som en engångsbetalning. VA-verksamheten intäktför 10 % av anslutningen direkt som en ersättning för att genomföra anslutningen. Resterande 90 % periodiseras linjärt och matchar avskrivningstiden på överföringsledningen i anläggningsregistret. Tidigare har kommunen tillämpat 50 års avskrivning men under 2020 har denna bedömning ändrats till 80 år (se 2.1.1). I samband med att ekonomisk livslängd för överföringsledningarna ändrats har även upplösningen av förutbetalda anslutningsavgifter ändrats till 80 år vilket innebär 1,5 mnkr lägre redovisade intäkter per år från och med 2021. Anslutningsavgifterna registreras i anläggningsregistret som en negativ post vilket innebär att anläggningsregistret utgör underlag för skuldposten.

2.1.5 Resultatfond abonnentkollektivet

I enlighet med lagen om allmänna vattentjänster 30 § får avgifterna till VA-kollektivet "inte överskrida det som behövs för att täcka de kostnader som är nödvändiga för att ordna och driva VA-anläggningen". Enligt rättspraxis ska ett eventuellt överuttag återbetalas till VA-kollektivet genom underuttag inom tre år. Skulden till VA-kollektivet har uppstått genom överuttag 2016-2018. Det överuttag som gjordes 2016 kompenseras av ett underuttag 2019 varmed skulden till VA-kollektivet minskade till 7 651 tkr. Resterande skuld som var hänförlig till överuttag 2017 och 2018 reglerades genom underuttag 2020. I och med att underskottet var större än skulden till VA-kollektivet finns ingen resultatfond redovisad per 2020-12-31. Skulden har därmed blivit reglerad i enlighet med gällande rättspraxis. Underskottet redovisas som negativt eget kapital i VA-redovisningen och kan regleras genom överuttag inom tre år. Om inte underskottet regleras inom tre år anses det bli reglerat av skattekollektivet.

2.2. Väsentliga resultatposter

2.2.1 Verksamhetens intäkter

Brukningssavgifter – fakturerade brukningssavgifter kodas mot VA-verksamheten och redovisas automatiskt inom VA-verksamhetens ansvarskod.

Anslutningsavgifter –anslutningsavgifter registreras i anläggningsregistret kodade mot VA-verksamhetens ansvarskod. Intäkten redovisas genom upplösning av den periodiserade anslutningsavgiften på motsvarande sätt som avskrivning av anskaffningsvärden på materiella anläggningstillgångar.

Förändring av kortfristig skuld (resultatfond) till abonnentkollektivet – förändring av posten redovisas i samband med bokslutet för att nå ett nollresultat. Vid överskott i VA-verksamheten redovisas en reducerad intäkt som ökar skulden till abonnenterna och vid underskott redovisas en intäkt genom att tidigare skuldförda överskott ianspråk tas. I och med att underskottet 2020 överstiger den ingående resultatfonden så redovisas ett negativt resultat 2020.

2.2.2. Personalkostnader

För VA-verksamhetens chef har lönekostnaden fördelats utifrån en förutbestämd arbetsfördelning utifrån olika ansvarsområden. En tredjedel av verksamhetschef tekniks lön påförs VA-verksamhetens resultaträkning. Personalkostnader för personal som är anställd inom VA-verksamheten kostnadsförs direkt mot VA-verksamheten. Övriga personalkostnader som belastar VA-verksamheten baseras på tidredovisning. Främst avser det anställda inom entreprenad-verksamheten som utför arbeten inom VA-verksamheten. De anställda lämnar in tidrapport för all arbetad tid. Kommunen har beräknat timkostnader för alla anställda baserat på de riktlinjer som anges av SKR.

VA-verksamheten belastas endast med direkta lönekostnader baserat på den tid som registreras på VA-verksamheten samt personalkostnader för anställda inom VA-verksamheten. Inga indirekta personalkostnader hänförligt till kommuncentralt anställd personal såsom ekonomi, HR, sektorchef eller kommundirektör påförs VA-verksamheten. För att VA-verksamheten ska påföras centrala kostnader belastas verksamheten med ett räntepåslag om 0,3 % utöver den internränta som baseras kommunens externa låneränta.

2.2.3. Fakturerade kostnader

VA-verksamheten köper in varor och tjänster såväl internt inom kommunen som från externa leverantörer. Exempel på kommun-interna kostnader är lokalhyra, renhållning och IT-tjänster. Exempel på kostnader från externa leverantörer är avloppsrening, slamsugning, spolning av ledningar, energikostnader och konsultationer.

Såväl interna som externa kostnader avser direkta kostnader vilka redovisas direkt mot VA-verksamheten med faktura som grund.

2.2.4 Avskrivningar

Avskrivningarna beräknas och bokförs på VA-verksamheten baserat på uppgifter i anläggningsregistret.

2.2.5 Finansiella poster

Baserat på ett beslut av Kommunstyrelsen daterat 2005-08-22 beräknas internränta för affärsdrivande verksamheter baserat på kommunens ränteutfall föregående år med ett påslag om 0,3 procent för kapitaltjänstkostnader. På samma sätt och med samma räntebas redovisas intäktsränta med ett avdrag om 0,5 procent för de medel som finns i resultatfonden.

Under 2019 och 2020 innebär det att VA-verksamheten påförs en räntekostnad som baseras på det genomsnittliga restvärdet på aktiverade anläggningstillgångar multiplicerat med 1,3 procent. Vi noterar att VA-verksamhetens räntekostnad under 2019 reducerats med 1,75 procent av den genomsnittliga kvarstående skulden för förutbetalda anslutningsavgifter (resultatfonden) vilket överstiger den beslutade räntesatsen med 0,45 procent. Rättelse har skett så att korrekt ränta redovisats hänförligt till skulden för förutbetalda anslutningsavgifter under 2020.

Därutöver har VA-verksamheten erhållit en ränteintäkt motsvarande 0,5 procent av ingående skuld till abonnentkollektivet under 2019 och 0,4 % av ingående skuld 2020. Räntepåslaget om 0,3 % är tänkt att täcka VA-verksamhetens andel av kommuncentrala kostnader eftersom endast direkta kostnader redovisas under verksamhetens interna och externa kostnader. Påslaget påverkar VA-verksamhetens resultat med 2,3 mnkr 2019 och 2,5 mnkr 2020.

2.3. Vår bedömning

Vår bedömning är att kommunen i allt väsentligt har upprättat en VA-särredovisning i enlighet med lagen om allmänna vattentjänster och att redovisningen följer praxis såsom VA-särredovisningen upprättas av andra kommuner och kommunala bolag.

Vi noterar följande förbättringsområden och rekommendationer:

- ▶ I och med att pågående investeringar till och med 2019 allokerats till VA-verksamheten först vid aktivering så har balansomslutningen gett en missvisande bild av VA-verksamhetens finansiella ställning under uppförandeskedet. Med start 2020 allokeras även pågående nyanläggningar till VA-verksamhetens balansräkning. Vi konstaterar att VA-verksamheten inte påförs någon räntekostnad under uppförandeskedet av investeringar. Vi rekommenderar att kommunen påför VA-verksamheten räntekostnader antingen baserat på låneskuldens storlek eller att även pågående investeringar utgör underlag för ränteberäkning.
- ▶ VA-verksamheten belastas enbart av till verksamheten direkt hänförliga kostnader. Därutöver påförs VA-verksamheten ett räntepåslag om 0,3 % vilket är tänkt att täcka kommuncentrala kostnader. Enligt vår bedömning finns ingen direkt koppling mellan ränta på lånade medel och kostnad för nyttjade tjänster från centrala funktioner inom kommunen. Vi rekommenderar att kommunen analyserar vad som är VA-verksamhetens skäliga andel av kommuncentrala kostnader och att beräkningen baseras på en relevant grund. Kommunen rekommenderas att årligen följa upp och bedöma rimligheten i kostnadsfördelningen.
- ▶ Vi har noterat att VA-verksamheten erhållit en för stor ränteintäkt (redovisas som reducerad räntekostnad) under 2019 hänförligt till förutbetald intäkt för anslutningsavgifter. Systemet för anläggningsregistret har setts över varmed korrekt ränta redovisats 2020.

- ▶ I VA-verksamhetens verksamhetsberättelse för räkenskapsåret 2019 hänvisas till kommunens årsredovisning för information om tillämpade redovisningsprinciper. För räkenskapsåret 2020 ingår VA-särredovisningen i kommunens årsredovisning varmed kommunens redovisningsprinciper gäller även VA-särredovisningen. Vi rekommenderar en mer utförlig beskrivning av redovisningsprinciperna för VA-verksamheten och fördelning av kostnader i verksamhetsberättelsen. Detta för en tydligare efterlevnad av kraven på tilläggsupplysningar enligt 50 § Lagen om allmänna vattentjänster.
- ▶ Av granskad VA-särredovisning samt årsredovisning för 2020 framgår ej att kommunen har ändrat bedömningen och redovisningen av ekonomisk livslängd för överföringsledningar och att motsvarande anpassning gjorts för upplösningen av förutbetalda anslutningsavgifter. Vi rekommenderar att kommunen upplyser om denna ändring i verksamhetsberättelsen för VA-verksamheten 2020.

3. Samlad bedömning

3.1. Bedömning utifrån revisionsfrågorna

Revisionsfrågor	Bedömning
Är kommunens VA-redovisning per 2020-12-31 upprättad i enlighet med god redovisningssed och gällande lagstiftning?	<p>Ja. Vår bedömning är att VA-särredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed och gällande lagstiftning.</p> <p>Däremot behöver kommunen se över principerna för beräkning av kapitalkostnader och fördelning av kommuncentrala kostnader samt på ett tydligt sätt upplysa om dessa principer i VA-redovisningen.</p>

3.2. Slutsatser

Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunens VA-särredovisning har upprättats i enlighet med god redovisningssed och gällande lagstiftning. Granskningen har utförts genom intervjuer och dokumentstudier i enlighet med revisionsstandarden ISRE 2410. Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningen syfte och grunderna för ansvarsprovning är att kommunen i allt väsentligt har upprättat en VA-särredovisning i enlighet med god redovisningssed och gällande lagstiftning men att principerna för kostnadsfördelning behöver ses över och att tilläggsupplysningar behöver utvecklas.

Utifrån granskningen har vi lämnat våra rekommendationer under avsnitt 2.3.

Göteborg den 6 april 2021



Björn Hulthén
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB



Hans Gavin
Certifierad kommunal yrkesrevisor och auktoriserad revisor
Kvalitetssäkrare
Ernst & Young AB

Bilaga 1. Kommunens VA-redovisning 2020 – sidan 53-57 i kommunens årsredovisning 2020.
Bilaga 2. Verksamhetsberättelse 2019 vatten och avlopp