



Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån miljöbalk och livsmedelslag

Rapport

Kumla kommun

KPMG AB

2021-06-14

Antal sidor 12



Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning/bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	2
2.2	Revisionskriterier	2
2.3	Metod	2
3	Resultat av granskningen	3
3.1	Planering	3
3.2	Uppföljning och utvärdering	6
3.3	Organisation och resurser	8
4	Slutsats och rekommendationer	12

1 Sammanfattning

KPMG har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån miljöbalk och livsmedelslag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om myndighetsnämnden har en upparbetad och ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa verksamhetens inriktning, kvalitet och effektivitet.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har nämnden en ändamålsenlig planeringsprocess för sina verksamheter?
- Har nämnden en strukturerad arbetsprocess för att följa upp och utvärdera sina verksamheter?
- Har nämnden tillräckliga resurser och en organisation till sitt förfogande för att på ett ändamålsenligt sätt kunna driva, följa upp och utvärdera sina verksamheter?

Granskningen omfattar myndighetsnämnden och de verksamheterna som lyder under Miljöbalken och livsmedelslagstiftningen.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är Kumla kommun och myndighetsnämnden delvis har en upparbetad och ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa verksamhetens inriktning, kvalitet och effektivitet. Vi anser att nämnden har en ändamålsenlig planeringsprocess och en strukturerad arbetsprocess för att följa upp och utvärdera sina verksamheter. Däremot anser vi inte att nämnden har tillräckliga resurser och en organisation till sitt förfogande för att på ett ändamålsenligt sätt kunna driva, följa upp och utvärdera sina verksamheter.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi myndighetsnämnden att:

- Föreslå kommunfullmäktige att från och med den nya mandatperioden säkerställa att nämnden har egna ekonomiska resurser, ökad möjlighet att styra över sina personella resurser samt hittar lämpligast möjliga organisation för att undvika jävssituationer.
- Att fortsätta utveckla planering och uppföljning för nämndens verksamheter.

2 Inledning/bakgrund

KPMG har av Kumla kommuns revisorer fått i uppdrag att granska myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån miljöbalk och livsmedelslag. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Revisorerna bedömer i sin risk- och väsentlighetsanalys att det finns en risk för att styrning och ledning av nämndens verksamhet inte fullt ut säkerställer likställighet, regelefterlevnad och uppföljning. Bedömningen görs efter erfarenheter från andra kommuner och revisorernas kunskap om förhållandena i Kumla.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att bedöma om myndighetsnämnden har en upparbetad och ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa verksamhetens inriktning, kvalitet och effektivitet.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har nämnden en ändamålsenlig planeringsprocess för sina verksamheter?
- Har nämnden en strukturerad arbetsprocess för att följa upp och utvärdera sina verksamheter?
- Har nämnden tillräckliga resurser och en organisation till sitt förfogande för att på ett ändamålsenligt sätt kunna följa upp och utvärdera sina verksamheter?

Granskningen omfattar myndighetsnämnden och de verksamheterna som omfattas av Miljöbalken och livsmedelslagstiftningen.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap.
- Tillämpbara interna regelverk, policys och beslut
- Miljöbalken samt föreskrifter
- Livsmedelslagstiftningen och föreskrifter enligt EU-förordningar

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av för granskningen aktuella dokument
- Intervjuer med ett urval av tjänstepersoner
- Analys och rapportfas
- Faktakontroll och kvalitetsgranskning

Rapporten är faktakontrollerad Förvaltningschef och Enhetschef för miljöenheten.

3 Resultat av granskningen

I resultatet av denna granskning finns ett antal delar som vi bedömer är av stor vikt för att rättvist kunna tolka bedömningar och slutsatser.

Den första är att myndighetsnämndens arbete sedan 2017–2018 har utvecklats kontinuerligt, detta främst gällande systematiken i arbetet och vad som kan beskrivas som ordning- och redafrågor. Utan att närmare gå in på arbetet som skedde före denna utveckling kan konstateras att nämndens verksamhet sköts på ett helt annorlunda sätt i allt från planering, genomförande, fakturering och uppföljning.

Den andra delen som är av väsentlig betydelse i denna granskning är nämndens organisation. Nämnden är fristående, men delar förvaltning med samhällsbyggnadsnämnden. Det finns separata verksamhetsplaner och system för delar som intern kontroll och annat. Men förvaltningen är anställda under, och finansierade av samhällsbyggnadsnämnden. Det vill säga att myndighetsnämndens egen ekonomi bara består av nämndens egna kostnader så som exempelvis arvoden.

Den pågående pandemin har påverkat även myndighetsnämndens verksamhet, dels utifrån att nämnden fått nya uppgifter i form av tillsyn kring trängsel, dels genom att tillsynsverksamheten i övrigt inte har gått att genomföra som vanligt. Viss tillsyn har skjutits på då verksamhetsutövarna inte kunnat ta emot besök, viss tillsyn har fått ske med hjälp av digital teknik.

En ytterligare del som är bra att veta om men som inte är av betydelse för denna granskning, är att förvaltningen även arbetar mot Hallsbergs kommun. Detta är förklaringen till att när vi tittar på bemanning och annat måste Hallsbergs verksamhet särskiljas.

3.1 Planering

Myndighetsnämndens internbudget och verksamhetsplan är det övergripande planeringsverktyget. I denna bryts kommunens övergripande mål och vision ner och kompletteras med nämndspecifika mål. Myndighetsnämndens utvalda egna mål berör områdena digitalisering, kompetensförsörjning och hållbart arbetsliv, ett hållbart samhällsbyggande samt ledning och styrning. Utifrån målen redogörs för planerade aktiviteter under året, det finns också ett utpekad ansvar för varje planerad aktivitet.

För att visa på hur målen är formulerade kan ett hållbart samhällsbyggande användas som exempel:

”Ett hållbart samhällsbyggande

Kumla kommun är en växande kommun och en god bebyggd miljö och med bra levnadsförhållanden är viktiga frågor för ett attraktivt Kumla. Utifrån sitt uppdrag bidrar myndighetsnämnden till att främja en hållbar utveckling, säkerställa att den bebyggda miljön är säker samt medverka till att även kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö i Kumla. En prioriterad fråga för förvaltningen är att arbeta med planering för att säkerställa resurser för genomförande av myndighetsnämndens uppdrag.”

Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

I Verksamhetsplanen framgår också ett antal volymmått för nämnden. Det är utifrån vad som tidigare nämnts intressant att se den volymökning som skett framför allt vad gäller tillsyn i enlighet med miljöbalken.

Volymmått Myndighetsnämnd	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021
Antal tillsynsbesök, enl livsmLagen	76	58	121	121	121
Antal tillsynsbesök, enl Miljöbalken	39	34	107	107	107
Antal inkomna bygglovsansökningar	279	191	186	200	200
Antal producerade nybyggnadskartor	63	30	36	25	35
Antal beslut om bostadsanpassning	139	161	109	140	130

Inom området brukar man tala om tillsynsskulder. Detta innebär att man inte hinner med de tillsyner som de externa verksamhetsutövarna betalar för. Dessa kontroller sker i normalfallet i ett- till treårs intervaller. Beroende på typ av objekt finns en taxa för verksamheterna och denna bygger bland annat på tillsynsintervallerna. I Kumla kommun finns i dag ingen större tillsynsskuld. En mindre del av tillsynerna som skulle skett 2020 kunde inte genomföras på grund av pandemin. Det är dock inte någon större mängd och bedöms kunna arbetas i kapp under innevarande år.

På mer detaljerad planeringsnivå finns för de olika områdena, Kontrollplan för livsmedelstillsyn 2021–2023 samt Tillsynsplan enligt miljöbalken 2021–2023.

Kontrollplanen för livsmedelstillsyn är den operativa kontrollmyndighetens beskrivning av hur de krav som ställs på offentlig kontroll inom livsmedelskedjan uppfylls av myndigheten. Kraven finns bland annat i förordning (EU) nr 2017/625 om offentlig kontroll och annan offentlig verksamhet för att säkerställa tillämpningen av livsmedels- och foderlagstiftningen med flera. I planen framgår de målsättningar som finns med arbetet, nämligen följande:

Målen för den offentliga livsmedelskontrollen i Kumla är att:

- Alla anläggningar ska få kontrolltid motsvarande sin årliga avgift inom en treårsperiod.
- Alla, för respektive anläggning, relevanta lagstiftningsområden ska kontrolleras inom en 3-årsperiod.
- Minst 70% av kontrollbesöken ska vara oanmälda.
- Kontrollrapporter ska skickas ut inom 14 dagar efter kontrollbesöket.
- Alla nya anläggningar ska få sitt första kontrollbesök och tilldelas riskklass inom sex veckor efter att verksamheten påbörjats.
- All extra offentlig kontroll ska debiteras enligt fastställd taxa.

Tillsynsplanen enligt miljöbalken är den operativa tillsynsmyndighetens beskrivning av hur de krav som ställs på tillsyn enligt miljöbalken och miljötillsynsförordningen SFS (2011:13) följs. Planen beskriver hur myndighetsnämnden i Kumla uppfyller de krav som ställs på tillsyn enligt miljöbalken. Planen omfattar hela miljöbalkens område. I planen framkommer en tydlig prioritering som vi återkommer till under avsnittet resurser och organisation. I planen framgår att nämnden prioriterar tillsyn på:

Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

- miljöfarliga B/IED- och C verksamheter som betalar fast årlig avgift
- Lantbruk B och C som betalar fast årlig avgift
- miljöfarliga U-verksamheter med inriktning bilvård
- hälsoskyddsverksamheter som betalar fast årlig avgift
- rökfria miljöer
- nationellt projekt: bekämpningsmedel hos återförsäljare
- små avlopp
- inkommande ärenden

Nämnden är också tydliga med vad man inte kan prioritera, detta är att inte utföra någon egeninitierad planerad tillsyn inom områdena:

- övriga miljöfarliga U-verksamheter
- lantbruk U-verksamheter
- övriga hälsoskyddsverksamheter
- förorenad mark
- animaliska biprodukter
- värmepumpar
- renhållning
- områdesskydd

Bedömning och kommentarer

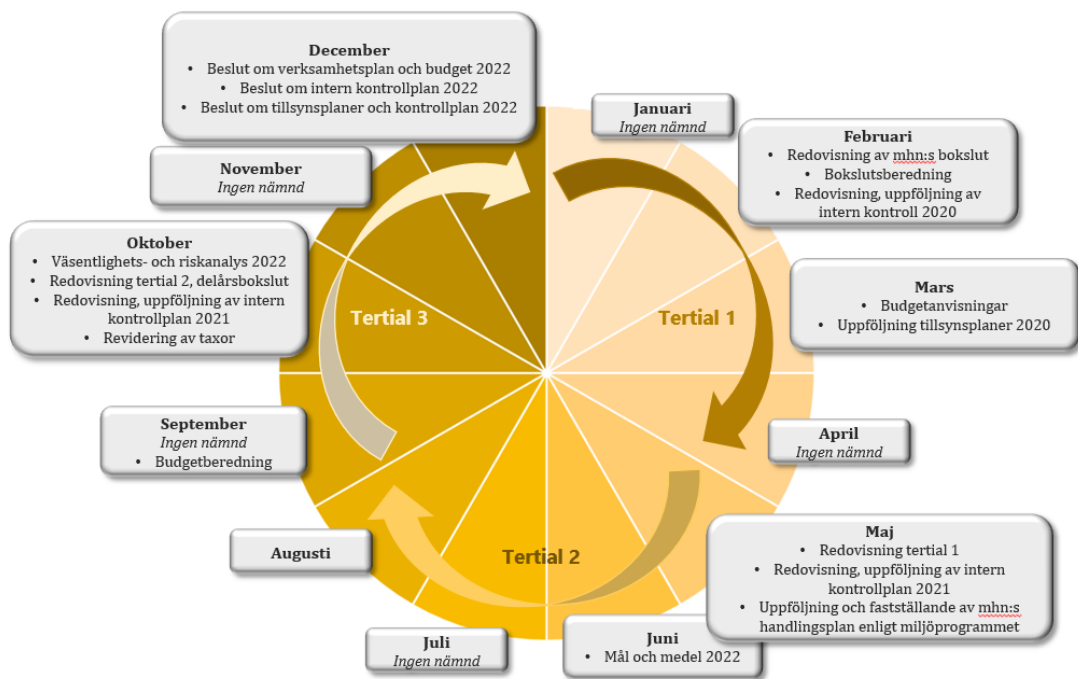
Den systematik som har tillskapats stämmer i dag överens med hur arbetet brukar planeras på liknande enheter. Det finns en tydlig process för planering som samstämmer med de direktiv verksamheten har att följa.

Att kommunen inte har någon större tillsynsskuld är mycket positivt och bidrar till att öka legitimiteten för nämndens taxor och avgifter. Att antalet tillsynsbesök har ökat är även det positivt.

Det som är bekymmersamt är att ett relativt stort antal områden inte kan hanteras inom nuvarande budget. Delar så som förorenad mark och områdesskydd, är som vi ser det delar som stöttar kommunens övergripande mål om ett hållbart samhällsbyggande utifrån målbeskrivningen i verksamhetsplanen.

3.2 Uppföljning och utvärdering

Det finns ett antal olika verktyg för uppföljning och utvärdering av nämndens verksamhet. Dels de som anges i internbudget och verksamhetsplan och beskrivs mer i följande årshjul.



Utöver dessa delar sker också tillsyn i Länsstyrelsen (och i vissa fall Livsmedelsverkets) regi. Vi kommer nedan att gå igenom dels den övergripande uppföljningen, dels Länsstyrelsens tillsyn och vad som ingår i den interna kontrollen för år 2021.

Nedan redovisas de nyckeltal som per tertial redovisas till nämnd. Till nyckeltalen tillkommer ytterligare ett nyckeltal som endast följs upp och redovisas till kommunens beredning för mål och medel.

Nyckeltal som redovisas till ledning och nämnd

- Nöjdheten hos de företag som kommit i kontakt med förvaltningens myndighetsutövning
- Planen för tillsyn enligt miljöbalken har fullföljts
- Planen för livsmedelskontroll har fullföljts
- Avgiftsfinansieringsgrad, självfinansieringsgrad inom miljöenheten

Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

- Planen för tillsyn enligt plan- och bygglagen har fullföljts
- Andel bygglov och förhandsbesked som beslutas inom 10 veckor
- Andel besvarade inkommande samtal där mottagaren varit tillgänglig:
 - Bygglovsenheten
 - Miljöenheten

Nyckeltal som redovisas till beredning för mål och medel

- Kostnad för miljö- och hälsoskydd, myndighetsutövning, kr/invånare (Kolada, ärendenummer: N07026)

Myndighetsnämndens internkontroll

Vi har i granskningen tagit del av både internkontrollplanen för 2021 och uppföljningen för 2020.

Internkontrollplanen utgår från fyra olika perspektiv; administration, ekonomi, personal och verksamhet och innehåller förutom nämndens egna områden även kommungemensamma kontrollområden. Bland nämndens kontrollområden kan nämnas handläggningstider, handläggning av ärenden och fakturering.

I uppföljningen av 2020 års interna kontroll framgår mindre avvikelser med förklaringar.

Länsstyrelsens tillsyn

Länsstyrelsen genomförde i september 2018 en tillsyn av samhällsbyggnadsförvaltningens livsmedelskontroll i Kumla och Hallsberg. Länsstyrelsen fann vid detta tillfälle ett antal avvikelser men man konstaterade också att förbättringar hade skett sedan den som gjordes 2016. Vid 2018 års tillsyn fann man avvikelser vad gällde finansiering, kontrollpersonal, kompetens, riskbaserad kontroll, kontrollrapporter, uppföljning och beredskap. Länsstyrelsen såg vid det tillfället extra allvarligt på att varken förvaltningen eller nämnderna följde upp kontrollen och dess effekt samt att man inte kunde visa på att avgifterna som togs ut gav en tillräcklig kostnadstäckning.

Utifrån tillsynen togs en åtgärdsplan fram som Länsstyrelsen godkände och ärendet avslutades i februari 2019. En uppföljande tillsyn skulle ha skett under 2020, men den har inte genomförts.

Bedömning och kommentarer

Systematiken för uppföljning och utvärdering följer även den praxis även om Kumla kan sägas ha en något tätare uppföljning av nyckeltalen än vad som är det vanligaste. Detta borde kunna ge nämnden en bra möjlighet till att följa verksamhetens utveckling under året.

Systemet för intern kontroll framstår ha en hög mognadsgrad och kontroller genomförs på ett vad vi anser, för verksamheten utvecklande sätt.

Länsstyrelsens tillsyn bekräftar den utveckling vi också ser för verksamheten och även om det fanns anmärkningar i tillsyner, har dessa anmärkningar bidragit till en ytterligare utveckling av verksamheten.

Den fråga som vi ställer oss när det gäller uppföljningen, är vilka möjligheter nämnden har att hantera eventuella avvikelser under året och för att parera för eventuellt förändrade behov. En möjlighet är givetvis att gå till kommunfullmäktige och äska om medel (dock till en annan nämnds budget) alternativt att höja taxorna. Detta är dock åtgärder som kräver tid och nämndens möjligheter till att göra justeringar under rådande verksamhetsår är därmed små. Orsaken till detta problem förklaras i nästa avsnitt.

3.3 Organisation och resurser

Som tidigare i rapporten nämnts så har myndighetsnämnden ingen egen personal utan personalen är anställda av kommunstyrelsen som anställande myndighet men har sin anställning på samhällsbyggnadsförvaltningen. Även budgeten för förvaltningen ligger under samhällsbyggnadsnämnden. Framför allt budgetfrågan har lyfts för diskussion ett antal gånger enligt vad som framkommer i intervjuer. Även revisionen har tidigare uppmärksammat frågan om organisatorisk tillhörighet och budget.



På förvaltningsnivå är det miljöenheten som ansvarar för de frågor som denna granskning tar sikte på. Miljöenheten har en egen chef och är placerad under

avdelningen miljö- och bygg, som i sin tur tillsammans med kommunfastigheter och teknisk verksamhet utgör förvaltningens verksamheter.

Tillsynsverksamheten är både finansierad med avgifter, men en del är och ska vara skattefinansierad. Det har tidigare, vilket också Länsstyrelsen pekar på i sin tillsyn funnits frågetecken kring den taxefinansierade finansieringen. En översyn och en höjning har efter det gjorts vilket inneburit att man ökat taxefinansieringsgraden väsentligt och som framgår av internkontrollplanen säkerställer man nu också att taxorna faktureras enligt den gällande taxan. Modellen för taxorna bygger på SKR:s rekommendationer och är den mest använda modellen i Sverige.

Trots detta konstaterar nämnden i sin tillsynsplan enligt miljöbalken att det finns resurser att genomföra ungefär 50 % av det behov som framkommit i behovsutredningen. Detta innebär hårda prioriteringar med de resurser som nämnden har till sitt förfogande (3,5 tjänster inom miljö- och hälsoskydd). I tillsynsplanen finns en (ovanligt) tydlig prioriteringsmatris. Vilket ger en tydlig bild av vad i behovsutredningen som prioriteras lägre.

Högre prioritet	Lägre prioritet	Hanteras inte av miljöenheten
Planerad tillsyn på anläggningar som betalar fast årlig avgift	Planerad tillsyn på övriga anläggningar som inte betalar fast årlig avgift.	Klagomål på verksamheter som inte är kommunens tillsynsobjekt.
Tillsyn trängsel		Klagomål tiggeri, skattebedrägeri, trängsel på platser/lokaler som inte är serveringsställen
Tillståndsansökningar		
Anmälningssärenden		
Underrättelseärenden	Dispensansökningar	
Nedskräpningar med betydande mängder farligt avfall	Nedskräpningsärenden som inte omfattar farligt avfall	Nedskräpningsärenden på kommunal mark eller på annan mark där kommunen har renhållningsansvar.

Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

Högre prioritet	Lägre prioritet	Hanteras inte av miljöenheten
Klagomål som bedöms innebära större risk för olägenhet: många personer som är berörda eller omfattande brister/risker.	Klagomål som bedöms innebära lägre risk för olägenhet; färre personer berörda eller mindre brister.	Klagomål där klagande inte själv varit i kontakt med den som orsakar eller är ansvarig för störningen.
Kvalitets- och effektivitetshöjande arbete	Remisser	Klagomål katter/hundar eller vilda djur
Kompetenshöjning miljöenheten	Interna samverkansgrupper	Övriga klagomål inom djurskydd/djurs välbefinnande

I planen framgår att det med nuvarande resurser kommer att göras samma hårda prioriteringar för åren 2022–2023.

På livsmedelsområdet finns 1,2 anställda för Kumlas räkning, i kontrollplanen lyfts inte samma problematik kring resurser, det framkommer inte heller i intervjuer att området har samma utmaningar.

Bedömningar och kommentarer

Regler om jäv som finns både i förvaltningslagen (2017:900) och i kommunallagen (2017:725), utgör en förlängning på regeringsformens krav på saklighet och opartiskhet. Reglerna syftar till att hindra offentligt anställda att hamna i vissa utpekade situationer men också att upprätthålla allmänhetens förtroende för de offentliga aktörerna.

Den organisatoriska strukturen i Kumla innebär att samma förvaltning bedriver tillsyn över sina egna verksamheter. Kommunfastigheter, VA, Avfall och Måltidsenheten är tillsynsobjekt för miljöenheten. Samhällsbyggnadsnämnden har också möjlighet att styra över resursfördelningen till tillsynsverksamheten (som påverkar egna verksamheter).

I detta fall behöver vi inte fråga oss om den organisatoriska konstruktionen i juridikens värld är att betrakta som exempelvis sakägarjäv. Det räcker med att det finns någon omständighet som innebär att personalens opartiskhet i ärenden *kan* ifrågasättas. Vi talar då om det synbara oberoendet eller möjligtvis delikatessjäv. Bara det att vi som granskare reagerar på konstruktionen är ett tecken på att det kan ifrågasättas.

Kommuner ägnar sig alltid åt självgranskning i och med de uppgifter man är ansvariga för, men oftast sker det efter att man vidtagit alla motåtgärder som är praktiskt möjligt för att motverka misstanken om att man inte är opartisk. Oftast sker det genom en egen nämnd, med egen personal och givetvis egen budget. Det finns också kommuner



Kumla kommun

Granskning av myndighetsnämndens styrning och uppföljning av myndighetsutövning utifrån

2021-06-14

som inte har tillsynsenheten i samma byggnad som de som bedriver tillståndspliktig verksamhet.

Att hantera frågorna med så många motåtgärder som möjligt innebär inte ett misstroende mot förvaltningen och tveksamheten kring integriteten när kommunala frågor hanteras. Det ska snarare ses som ett skydd mot att man inte vill att någon utomstående ens ska behöva tänka tanken att kommunens verksamheter hanteras på annat sätt än övrigas. Detta är också ett sätt att värna personalens rykte och låta bli att utsätta dem för jobbiga situationer i exempelvis fikarummet efter att ha föreslagit en stor miljöstraffavgift mot den egna verksamheten.

En egen budget för myndighetsnämnden skulle också innebära att det är kommunfullmäktige som i sin roll som högsta beslutande organ som avgör om nämndens prioriteringar är rimliga och ska fortsätta eller om nämnden ska tillskjutas medel för att ha en högre ambitionsnivå på miljöområdet.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är Kumla kommun och myndighetsnämnden delvis har en upparbetad och ändamålsenlig styrning och uppföljning för att säkerställa verksamhetens inriktning, kvalitet och effektivitet.

Den sammanfattande bedömningen bygger på att vi anser att nämnden har en ändamålsenlig planeringsprocess och en strukturerad arbetsprocess för att följa upp och utvärdera sina verksamheter. Det arbete som har genomförts de senaste åren har givit resultat i form av ett systematiskt arbetssätt där kvaliteten har höjts väsentligt och systematiken finns. Det kommer dock att krävas att processerna hålls i och bevakas, då det som byggts upp inte verkat så lång tid och därmed inte sitter fast förankrat i organisationens "kultur". Då Miljöenheten är liten så kan ett fåtal personalförändringar få stora effekter på arbetssättet.

Det som vi bedömer som allvarligt är att nämnden inte har tillräckliga resurser för att utföra hela sitt uppdrag i enlighet med kommunfullmäktiges mål. Nämnden har inte heller som vi ser det en organisation till sitt förfogande för att på ett ändamålsenligt sätt kunna driva, följa upp och utvärdera sin verksamhet, detta visar den tydliga prioriteringslistan på, där skattefinansierade områden är ner-/ bortprioriterade.

Genom den organisatoriska konstruktionen och placeringen av budgeten ser vi i dag inte att nämnden har möjlighet att styra över sin verksamhet och därmed inte heller möjlighet att hantera sina befogenheter och sitt ansvar.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi nämnden att:

- Föreslå kommunfullmäktige att från och med den nya mandatperioden säkerställa att nämnden har egna ekonomiska resurser, ökad möjlighet att styra över sina personella resurser samt hittar lämpligast möjliga organisation för att undvika jävssituationer.
- Att fortsätta utveckla planering och uppföljning för nämndens verksamheter.

Datum som ovan

KPMG AB

Per Naarttijärvi

Certifierad kommunal revisor