

Revisorerna i Kungsörs kommun

Till
fullmäktige i Kungsörs kommun

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vi har i vår granskning påpekat vissa fel och avvikelser från god redovisningsred. Vi anser dock att dessa inte är så väsentliga att de påverkar vår bedömning att kommunens delårsrapport ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2019-08-31.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns följande finansiella mål formulerat: "Resultatet skall uppgå till 1,0 % av skatter och bidrag". I delårsrapporten presenteras att resultatet per delårsbokslutet som innebär att målet är uppfyllt. Prognosen för helåret ger dock ett resultat på 0,9 % av skatter och bidrag och därmed gör kommunen bedömningen att det finansiella målet inte kommer att nås 2019. Vi noterar dock att det är med en väldigt liten marginal.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

För helåret prognostiseras ett resultat om 7,2 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2019.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade. Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god ekonomisk hushållning. Då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av resultatet av måluppfyllelsen har vi inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål fullmäktige beslutat om. Avseende de verksamhetsmässiga målen har vi på grund av avsaknad av fullständig uppföljning av målen inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

Kungsörs kommun
2019-10-23

Håkan Sundström

Lars Wigström

Ingegerd Granath

Thomas Göransson

Gunnar Uggelfors

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2018



2019-10-23

Till kommunstyrelsen

Missiv: Granskning av delårsbokslut 2019

Kommunrevisorerna har genomfört granskning av delårsbokslut för 2019. Revisionsrapporten "Översiktlig granskning delårsrapport 2019-08-31", bifogas.

Vi har i vår granskning påpekat vissa fel och avvikelser från god redovisningssed. Vi anser dock att dessa inte är så väsentliga att de påverkar vår bedömning att kommunens delårsrapport ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2019-08-31.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns följande finansiella mål formulerat: "Resultatet skall uppgå till 1,0 % av skatter och bidrag". I delårsrapporten presenteras att resultatet per delårsbokslutet som innebär att målet är uppfyllt. Prognosen för helåret ger dock ett resultat på 0,9 % av skatter och bidrag och därmed gör kommunen bedömningen att det finansiella målet inte kommer att nås 2019. Vi noterar dock att det är med en väldigt liten marginal.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet för god ekonomisk hushållning.

För helåret prognostiseras ett resultat om 7,2 mnkr vilket innebär att kommunen bedömer att de kommer att uppnå balanskravet för 2019.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade. Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god ekonomiskhushållning. Då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av resultatet av måluppfyllelsen har vi inte kunnat göra en bedömning vid delårstidpunkten varför vi avstår från att uttala oss om måluppfyllelsen.

Kommunrevisionen emotser svar senast den 31 januari 2020 på vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som framkommer i bifogad rapport.

För revisorerna i Kungsörs kommun 2019-10-23.

Håkan Sundström
revisionsordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av delårsrapporten för 2019



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Kungsör kommun

KPMG AB

2019-10-23



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.1.1	Verksamhets mål	6
3.1.2	Finansiella mål	7
3.2	Balanskravet	7
3.3	Resultaträkning	8
3.4	Balansräkning	9
3.4.1	Sammanställd redovisning	10



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

1 Sammanfattning

Vi har av Kungsörs revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 13,1 mnkr**, vilket är 0,5 mnkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att verksamhetens nettokostnader ökar mer än vad skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till 7,6 mnkr**, vilket är 2,5 mnkr högre än budget. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 4,9 mnkr** för 2019.
- Vi har noterat felaktigt periodiserade statsbidrag, främst avseende statsbidrag från Migrationsverket. Kommunen behöver se över denna hantering. Se vidare under avsnitt 3.4.
- Kungsörs kommun har under 2019 ännu ej implementerat komponentredovisning. Vi rekommenderar kommunen att se över sina processer vid aktivering av framtida anläggningar för att säkerställa att komponentredovisning tillämpas där så krävs.

Vår bedömning är att delårsrapporten, bortsett från vad nämns ovan, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

¹ Kommunallagen (2017:725)



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsboks slutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår bedömning är i likhet med kommunen att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet och vår bedömning är att det finansiella målet inte kommer att uppnås för 2019 under förutsättning att kommuns prognos är korrekt.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet god ekonomisk hushållning. Då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av resultatet av måluppfyllelsen, finns inte någon möjlighet för revisionen att bedöma denna. Något uttalande avseende uppfyllandet av dessa mål lämnas därför inte i denna översiktliga granskningsrapport.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av Kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av Kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av Kommunfullmäktige.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- ✓ Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.1.1 Verksamhets mål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

I den av fullmäktige fastställda budgeten för år 2019 finns fyra verksamhetsmässiga mål formulerade, dessa presenteras också i delårsrapporten.

- ✓ Kommunen ska ha minst 9 000 invånare år 2025.
- ✓ År 2025 ska 75 procent av kommunens fordonsflotta vara fossilfri
- ✓ I skolan ska andel elever i åk. 9 som är behöriga till program på gymnasiet öka varje år med 2017 som basår.
- ✓ Kommunen ska, i samverkan med Arbetsförmedlingen och näringslivet, arbeta för att minska arbetslösheten de närmaste två åren med två procent årligen med december 2017 som bas.

Som synes är fullmäktiges mål långsiktiga och delmål finns för de mål som har fastställda målvärden först år 2025, som målet kring ökande invånarantal. Dessa delmål framgår dock inte av delårsrapporten vilket vore önskvärt. Kommunens bedömning är att målet om invånare kommer uppnås, målet om fossilfri fordonsflotta inte kommer att uppnås, man bedömer att inte heller arbetslöshetsmålet kommer att uppnås. Det fjärde målet om skolresultat har man inte mätt i delårsbokslutet.

Således bedömer kommunen att ett mål uppfylls, ett mål mäts inte och två mål bedöms inte uppfyllas. Om detta resultat är tillräckligt för att kommunen bedöms leva upp till begreppet god ekonomisk hushållning framgår inte av kommunens delårsrapport. Vi hade önskat en sådan bedömning och en djupare analys och beskrivning av resultatet av målen.

Vår sammanfattande bedömning är att det är oklart om resultatet av de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen innebär att kommunen uppfyller begreppet

god ekonomisk hushållning. Då alla mål inte är mätta och då kommunen inte själv gör någon samlad bedömning av resultatet av måluppfyllelsen, finns inte någon möjlighet för revisionen att bedöma denna. Något uttalande avseende uppfyllandet av dessa mål lämnas därför inte i denna översiktliga granskningsrapport.

3.1.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktiges finansiella mål för 2019 är att resultatet skall uppgå till 1,0 % av skatter och bidrag. I delårsrapporten presenteras att resultatet per delårsboks slutet innebär att målet är uppfyllt, den satta prognosen för helåret ger dock ett resultat på 0,9 % av skatter och bidrag och därmed gör kommunen bedömningen att finansiella målet inte kommer att nås detta år. Vi noterar dock att det är med en väldigt liten marginal.

Vi hade önskat en analys kring begreppet god ekonomisk hushållning kopplat till fullmäktigemålen i delårsrapporten. Under rubriken god ekonomisk hushållning kan vi i delårsrapporten läsa att: *"Kommunen har liksom de kommunala bolagen gjort överskott i många år och det måste betraktas som en god ekonomisk hushållning."* Begreppet god ekonomisk hushållning skall kopplas till resultatet av de av fullmäktige beslutade finansiella och verksamhetsmässiga målen och uttalandet om kommunen når god ekonomisk hushållning eller inte bör göras med utgångspunkt från resultatet av dessa mål.

Vår sammanfattande bedömning stämmer överens med kommunens bedömning, resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda finansiella målet och vår bedömning är att det finansiella målet inte kommer att uppnås för 2019 under förutsättning att kommuns prognos är korrekt.

3.2 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 4,9 mnkr. Kommunen har inga tidigare underskott att återställa.



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

Vår bedömning är att kommunen kommer att klara balanskravet för helåret under förutsättning att kommunens prognos är korrekt.

3.3 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för kommunen.

Belopp i tkr	2019-08-31	2018-08-31	Procentuell-skillnad	Prognos helår
Verksamhetens intäkter	64 247	60 699	5,85%	95 900
Verksamhetens kostnader	-411 109	-393 499	4,48%	-629 700
Avskrivningar	-2 682	-2 600	3,15%	-6 200
Nettokostnad verksamhet	-349 544	-335 400	4,22%	-540 000
Skatteintäkter och statsbidrag	365 530	347 677	5,13%	548 142
Finansiella intäkter	23 125	23 696	-2,41%	36 882
Finansiella kostnader	-26 002	-22 357	16,30%	-37 124
Periodens resultat	13 109	13 616	-3,72%	7 600

Kommunens resultat för delåret uppgår till 13,1 mnkr, vilket är i nivå med resultatet för samma period förra året. Nettokostnaderna har ökat relativt mycket, drygt 4 procent men då skatteintäkter och statsbidrag ökat ytterligare något är resultatet fortsatt positivt för delåret. Prognosen är marginellt lägre med ett resultat på 7,6 mnkr.

Inga nämnder redovisar väsentliga avvikelser från budget. Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett budgetöverskott om 0,9 mnkr och övriga nämnder ett resultat i nivå med budget.

3.4 Balansräkning

Belopp i tkr	2019-08-31	2018-08-31
Balansomslutning	484 795	473 725
Redovisat eget kapital	323 715	310 974
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>67%</i>	<i>66%</i>
Omsättningstillgångar	96 847	227 992
Avsättningar	63 436	57 501
Långfristiga skulder	-	-
Kortfristiga skulder	97 644	105 250
<i>Balanslikviditet</i>	<i>99%</i>	<i>217%</i>

Balansomslutningen har ökat marginellt sedan föregående år och uppgår nu till 485 mnkr. Den stora förändringen under året är att kommunen investerat 127 mnkr i fastighetsobligationer vilket bokförs som en finansiell anläggningstillgång, tidigare låg dessa medel som en överlikviditet på kommunens bankkonto. Där av den kraftiga minskningen bland omsättningstillgångar.

I balansposten kassa och bank redovisar kommunen endast sin andel av likvida medel på koncernkontot. Enligt gällande rekommendationer skall den part som står som kontoinnehavare/gäldenär mot banken redovisa hela tillgodohavandet som kassa och bank i balansräkningen. Respektive bolags del av kontot skall kommunen redovisa som fordran eller skuld på koncernbolag. Detta innebär att den balansomslutning som kommunen redovisar är för lågt redovisad med 48,9 mnkr.

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser utanför balansräkningen uppgår till 169,4 mnkr (171,6 mnkr). Soliditeten med dessa skulder landar på 31,8%.

Kommunen har de senaste åren periodiserat nettot av intäkter och kostnader för de olika verksamheterna som kommunen bedriver för nyanlända via ett balanskonto. Majoriteten av alla bidrag som utbetalas från migrationsverket betalas ut per individ och tidsperiod, ofta i efterhand och numera ofta som schablonbelopp. Dessa utbetalningar skall i de allra flesta fall intäktföras det år de utbetalas från Migrationsverket och inte bokas mot ett balanskonto. Per 2019-08-31 finns cirka 8,8 mnkr bokfört som skuld relaterat till verksamhet som bedrivits med bidrag från Migrationsverket. Vid årets början var detta belopp 16 mnkr.

Kungsörs kommun har under 2019 ännu ej implementerat komponentredovisning. Vi rekommenderar kommunen att se över sina processer vid aktivering av framtida anläggningar för att säkerställa att komponentredovisning tillämpas där så krävs.

Vidare anser vi att underlagen till balanskontona i form av verifieringsunderlag som styrker balansposternas riktighet kan förbättras. Detta framför allt avseende



Kungsör kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-23

balansposter där medel avseende externt finansierade projekt flyttas mellan åren, det vill säga avseende periodisering av statsbidrag och andra interimsposter.

Vår bedömning är att de fel och avvikelser från god redovisningssed som anges ovan är väsentliga men inte så väsentliga att de påverkar vår bedömning om kommunens delårsrapport ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning per 2019-08-31.

3.4.1 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas. I Kungsörs kommuns delårsrapport ingår en sammanställd redovisning i redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

- ✓ Kungsörs Kommunföretag AB (inklusive dotterföretag)
- ✓ Kungsörs Grus AB
- ✓ Västra Mälardalens Myndighetsförbund

Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi kunnat konstatera att det inte har gjorts någon eliminering av aktier i dotterföretag. Det anskaffningsvärde som borde ha eliminerats uppgår till 68 mnkr i balansräkningen per 2019-08-31. Den uteblivna elimineringen innebär att balansomslutningen blir för hög då framförallt finansiella anläggningstillgångar och eget kapital är för högt redovisat.

Dag som ovan,

Denice Nyström

Auktoriserad revisor

KPMG AB

Nils Nordqvist

Auktoriserad revisor

KPMG AB

David Bäcker

Certifierad kommunal yrkesrevisor

KPMG AB