

Revisorerna

Till  
Kommunfullmäktige  
i respektive medlemskommun

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål direktionen beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att

- Det finns en osäkerhet gällande redovisning av leasingkontrakt och dess effekter.
- Prognostiserat balanskravsresultat uppgår till -7 mnkr, där direktionen hemställt hos medlemskommunerna om att förbundet ska använda eget kapital för att täcka 2024 års underskott, dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för år 2024. Någon närmare beskrivning av synnerliga skäl framgår inte. Revisorerna bedömer att det finns en risk att förbundet inte uppfyller det lagstadgade balanskravet.
- Fastställda verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning saknas.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten för det ena finansiella målet inte är förenligt med de finansiella mål som direktionen fastställt. För det andra finansiella målet kan vi inte bedöma resultatet eftersom det saknas en tillräckligt tydlig redovisning.**

**Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen då sådana saknas.**

Östersund 2024-10-09

Peter Bodemyr

Gunnar Heibring

Håkan Lindström

*Ordförande*

Torbjörn Näslund

PerHenrik Olsson

### Bilagor:

- Rapport – Översiktlig granskning av delårsrapport per 2024-08-31
- Yttrande om delårsrapport

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## Håkan Ingvar Lindström

Revisor

Serienummer: 63c64946f7c055[...]6daa0354c568e

IP: 78.77.xxx.xxx

2024-10-09 17:37:52 UTC



## Stig Gunnar Rene Heibring

Revisor

Serienummer: 46aa2e6a81de20[...]d5e36d526c4b2

IP: 31.209.xxx.xxx

2024-10-10 05:29:34 UTC



## PETER BODEMYR

Ordförande revisionen

Serienummer: cf56edf0da8f11[...]e5de99002129b

IP: 217.209.xxx.xxx

2024-10-11 09:07:52 UTC



## TORBJÖRN NÄSLUND

Revisor

Serienummer: 939013ee149dc8[...]dceaf16b358cc

IP: 95.193.xxx.xxx

2024-10-12 08:52:16 UTC



## OLSSON, PER HENRIK

Revisor

Serienummer: SWE:P:AA60xxxx

IP: 185.183.xxx.xxx

2024-10-14 18:36:49 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datogenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)> Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>