

## Revisionen

### Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionsssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogade bilagor från våra sakkunniga biträden.

I vår granskning gör vi följande iakttagelser och bedömningar:

- ▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättade i enlighet med LKBR (Lag om kommunal bokföring och redovisning).
- ▶ Delårsrapportens struktur och innehåll är inte anpassat till "förenklad förvaltningsberättelse" i R17 (Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport) utan är lika omfattande som en fullständig förvaltningsberättelse.
- ▶ I delårsrapportens tilläggsupplysningar saknas upplysning om att samma principer använts som i senast avlämnade årsredovisning, det saknas upplysning om säsongsvariationer samt om jämförelsestörande poster. I övrigt bedöms tilläggsupplysningarna uppfylla kraven i R17. Förbundsstyrelsen rekommenderas att säkerställa att alla upplysningar lämnas i delårsrapporten i enlighet med RKR R17.
- ▶ Vid granskningen av årsredovisning för år 2022 kommenterade revisorerna att *"Av årsredovisningen framgår att förbundet har beslutat sig att åberopa synnerliga skäl till varför förbundets negativa balanskravsresultat inte skall återställas över 3 år, vilket kommunallagen som huvudprincip stadgar, utan istället över en 10-årsperiod. Mot bakgrund av förbundets dåliga ekonomiska situation anser vi att åberopande av synnerliga skäl i detta fall inte är förenligt med lagens intentioner. Dvs när det ska vara möjligt att åberopa synnerliga skäl."* Det budgeterade resultatet för år 2023 är 5.788 tkr men inkluderar ingen påbörjad återställning av underskottet (60.400 tkr). Prognostiserat resultat för år 2023 är 1 022 tkr vilket avviker från budget med -4 766 tkr (82 procents avvikelse) och skulle, om prognosen stämmer, innebära att förbundet inte klarar att uppnå varken balanskravet eller påbörjad återställning av underskott.
- ▶ I delårsrapporten anges att förutsättningarna för att nå de finansiella målen för året sammantaget är osäkra och det finns ingen prognos för måluppfyllelsen av verksamhetsmålen. Delårsrapporten saknar tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen och prognosen är därför inte förenlig med de mål som fullmäktige beslutat.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med av förbundsfullmäktige beslutade mål om god ekonomisk hushållning. Slutlig bedömning sker vid granskningen av årsbokslutet 2023. Revisorerna har för avsikt att nogsamt följa förbundets måluppföljning inför årsbokslutet 2023.

Den 6 november 2023

Revisorerna

Klaus Leidecker  
Ordförande

Kenneth Strömberg  
Vice ordförande

# 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."

## BO KENNETH STRÖMBERG

Förtroendevald revisor

Serienummer: 19501103xxxx

IP: 213.89.xxx.xxx

2023-11-06 11:01:04 UTC



## KLAUS LEIDECKER

Förtroendevald revisor

Serienummer: 19461005xxxx

IP: 78.73.xxx.xxx

2023-11-06 12:52:54 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade 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>** 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>