

Revisionsberättelse

Vi, av förbundsmötet utsedda lekmannarevisorer, har granskat föreningens räkenskaper och styrelsens förvaltning för perioden 2022-08-17 till 2023-12-31.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande beslut, planer och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll. I uppdraget ingår även att upprätta förslag till årsberättelse.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om styrelsen fullgjort sitt förvaltaruppdrag på avsett sätt. Verksamheten har varit under uppbyggnad.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred, med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. I granskningen har vi biträttas av sakkunniga. När det gäller föreningens räkenskaper, årsbokslut och styrelsens förvaltning har vi förlitat oss på den auktoriserade revisorns granskning och bedömning.

Vi bedömer

Att årsbokslutet per 2023-12-31 är upprättad enligt BFNAR 2017:3 och Bokföringslagen.

Att den interna kontrollen inte i alla avseenden har varit tillräcklig. Vissa brister har noterats avseende hantering av löner, sociala avgifter och källskatt.

Att styrelsen under perioden 2022-08-17 till 2023-12-31 i allt väsentligt har utfört sitt uppdrag enligt föreningens stadgar.

Vi föreslår

Att förbundsmötet godkänner årsbokslut 2023-12-31.

Att förbundsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för perioden 2022-08-17 till 2023-12-31.

Att revisionen och stämman utarbetar en arbetsordning för revision.

Det datum som framgår av våra elektroniska signaturer

Kent Wassdahl

Björn Hammarberg

Bilaga: Yttrande från auktoriserad revisor avseende årsbokslut och styrelsens förvaltning 2023.

Bilaga - Kommunförbundet Jämtland Härjedalen - Yttrande sakkunnigt biträde årsredovsning 2023 -
Signerat.pdf (4 sidor, bifogade nedan)

[Ladda ner](#) D2CE26909B79F57121544FFA944FE8B2B08C7F35650AA28D3CDE5772419A9535

Deltagare

KENT WASSDAHL Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Kent Egil Michael Wassdahl

Kent Wassdahl

2024-05-29 09:17:17 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

BJÖRN HAMMARBERG Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Björn Åke Hammarberg

Björn Hammarberg

2024-05-29 14:16:41 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Kommunförbundet Jämtland Härjedalen (org.nr 802540-4776)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kommunförbundet Jämtland Härjedalen utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt god revisions sed i Sverige för år 2022-08-17 till 2023-12-31.

Yttrande om årsbokslutets balansräkning, resultaträkning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsbokslutet för Kommunförbundet Jämtland Härjedalen för år 2022-08-17 till 2023-12-31. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsbokslutets övriga delar.

Enligt vår bedömning har årsbokslutets balansräkning, resultaträkning samt noter upprättats i enlighet med BFNAR 2017:3 och Bokföringslagen (BFL) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunförbundets finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för perioden.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsbokslutet upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt BFNAR 2017:3 och BFL. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta ett årsbokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsbokslutets balansräkning, resultaträkning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.



Som del av en revision enligt god revisionsledning i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsbokslutets balansräkning, resultaträkning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunförbundets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsbokslutets balansräkning, resultaträkning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsbokslutet återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Yttrande om andra krav enligt lagar och författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsbokslutet har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Kommunförbundet Jämtland Härjedalen för år 2022-08-17 till 2023-12-31.

Vi tillstyrker att de förtroendevalda revisorerna föreslår styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt god revisionsledning i Sverige. Vårt ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunförbundet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.



Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av styrelsen i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot kommunförbundet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot kommunförbundet.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder det sakkunniga bitrådet professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på det sakkunniga bitrådets professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för församlingens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Anmärkning

Utan att det påverkar vårt uttalande vill vi anmärka på att avdragen skatt och sociala avgifter inte deklarerats och betalats i rätt tid då kommunförbundet anmälde sig som arbetsgivare först under 2024.

Undertecknande

Umeå, det datum som framgår enligt vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Marcus Sundeborg
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-05-29 07:32:39 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Leif Marcus Sundberg

Datum

Marcus Sundberg

Leveranskanal: E-post