

Till fullmäktige i  
Region Uppsala  
Region Östergötland  
Region Skåne  
Region Stockholm  
Region Västerbotten  
Västra Götalandsregionen  
Region Örebro län

### Utlåtande avseende delårsrapport 2023

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som direktionen beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.

Vi har översiktligt granskat delårsrapporten per 2023-06-30. Det är en granskning som är väsentligt begränsad och inriktad på analys och mindre på detaljgranskning.

Granskningsresultatet framgår av bifogad granskningsrapport som upprättats av KPMG.

Efter genomförd granskning konstaterar vi att:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport inte i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av förbundets ekonomi och redovisar ett resultat på 13,5 mnkr. Prognosen för helåret visar på ett överskott om 21 mnkr mot budgeterade 0,95 mnkr.
- De finansiella målen för 2023 bedöms kunna uppnås. Det långsiktiga målet om återställt eget kapital senast 2027 bedöms däremot inte kunna uppnås med enbart egna överskott.
- Förbundet har en flertalet mål av olika karaktär. Det är positivt att direktionen utvärderar och prognostiserar målen i delårsrapporten. Vi noterar att mängden verksamhetsmål till antalet minskat från 32 föregående år till 24 mål under 2023.
- Det har initierats ett arbete för att stärka kommunalförbundets interna kontroll och vi bedömer att det är viktigt att detta fullföljs för att stärka direktionens övergripande arbete med den interna kontrollen i förbundet.

Anders Toll




Cecilia Forss

Sören Lekberg

*Bilaga: Granskning av delårsrapport per 2023-06-30, KPMG*

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

## Undertecknare

 <b>Cecilia Forss</b> 8B4pHzqt9af4f4FnoWw5vw 2023-10-02 12:38:37Z	 <b>SÖREN LEKBERG</b> rbpvIQ3+oe6jyovfN6V4Q 2023-10-02 14:03:39Z
 <b>ANDERS TOLL</b> 0IHQUKNVaAffu7vbTHEUEQ 2023-10-02 21:40:25Z	

## Dokument i försändelsen

KAS revisorers utlåtande delårsrapport 2023.pdf

*Detta dokument*



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

### Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.