

KPMG AB
Susann Eriksson
Box 49
721 04 Västerås

Detta dokument undertecknas i anslutning till revisionen av Vafabmiljö Kommunalförbund delårsrapport för perioden 2024-01-01-2024-08-31. Dokumentet syftar till att ge sakkunnigt biträde ett (av flera) underlag vid granskningen av delårsrapporten, i enlighet med villkor som återfinns i uppdragsbrev daterat den 2023-10-26.

Vi bekräftar utifrån vår bästa kunskap och övertygelse, efter att ha gjort sådana förfrågningar som vi ansett nödvändiga för att på ett lämpligt sätt informera oss, följande:

Vårt uppdrag

Vi bekräftar att vårt uppdrag är att upprätta delårsrapporten i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Vi har i uppdrag att utforma bokslutsprocessen och den interna kontrollen i redovisningens system och rutiner, och är den/de som bäst känner de sakförhållanden som intygas i detta utlåtande.

Delårsrapporten

- Upprättandet av delårsrapport har så långt våra befogenheter sträcker sig skett enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.
- Vi har öppet upplyst om och motiverat eventuella avvikelser från RKR:s rekommendationer.
- Vi har gått igenom de metoder, data och betydelsefulla antaganden som använts för att göra uppskattningar i redovisningen med tillhörande upplysningar och vi bedömer att dessa är lämpliga för att uppnå redovisning, värdering eller upplysningar som är rimliga.
- Justeringar har gjorts och tilläggsupplysningar har lämnats för alla av oss kända väsentliga händelser som inträffat efter delårets utgång.
- Effekterna av eventuella felaktigheter som inte har rättats är oväsentliga, både enskilt och sammantaget för delårsrapporten som helhet. En förteckning över de felaktigheter som inte har rättats finns som bilaga till detta uttalande. (Bilaga 1)

Lämnad information och fullständighet i transaktioner

- För granskningens genomförande har sakkunnigt biträde tillhandahållits:
 - all relevant information och åtkomst enligt uppdragsbrev, och
 - tillgång till personal som har bedömts vara nödvändig.
- Vi har så långt våra befogenheter sträcker sig säkerställt att alla transaktioner har bokförts och avspeglas i delårsrapporten.
- Vi har så långt våra befogenheter sträcker sig säkerställt att alla ekonomiska händelser under delåret bokförts, inklusive de tillgångs-, avsättnings- och skuldposter som är nödvändiga för att bestämma periodens intäkter och kostnader samt den finansiella ställningen på balansdagen och att dessa avspeglas i delårsrapporten.
- Vi har upplyst er om resultaten av vår bedömning av risken för att delårsrapporten kan innehålla väsentliga felaktigheter som beror på oegentligheter.

- Vi har upplyst er om all information som rör misstänkta/påstådda/faktiska oegentligheter som vi känner till och som påverkar Vafabmiljö Kommunalförbund och inbegriper:
 - kommunalförbundets ledning,
 - anställda som har viktiga roller inom den interna kontrollen, och
 - andra personer, när oegentligheterna kan ha en väsentlig inverkan på årsredovisningen och de sammanställda räkenskaperna.
- Sakkunnigt biträde har upplysts om för oss kända avtal och eventuella tvister vars effekter ska beaktas när delårsrapporten.

Med vänlig hälsning

Västerås , datum enligt digital signatur

Fredrik Westberg
Ekonomichef

Företagsnamn	Bilaga
Vafabmiljö Kommunalförbund	Bilaga 1

Delårsrapport
2024-08-31

Sammanställning avseende ej rättade felaktigheter Bilaga till uttalande från ledningen

Belopp
Samtliga belopp anges i tkr.

- + = korrigering ger resultatförbättring före skatt
- = korrigering ger resultatförsämring före skatt

Vi har utifrån ett balansperspektiv iakttagit resultatförsämrande/-bättrande poster om -6500 tkr samt ytterligare resultatförsämrande/-bättrande poster för vilka osäkerhet råder om 0 tkr. Netto uppgår resultatförsämrande/-bättrande poster, inklusive poster med osäkerhet avseende resultateffekten, till -6500 tkr enligt specifikation nedan.

Resultatpåverkande poster med belopp understigande 889 tkr har ej medtagits om de inte bedömts vara av principiellt intresse.

Nedanstående belopp och uppgifter avseende ej rättade felaktigheter är rättvisande och har inte någon väsentlig påverkan, vare sig enskilt eller tillsammans.

A) Vi har iakttagit följande konstaterade resultatpåverkande poster vilka inte korrigerats av kommunalförbundet	Belopp
Felaktig pensionsavsättning under året jämfört med underlag från KPA (inkl löneskatt) (2210 +	-3 400
Felaktigt upplupen pensionsavsättning jämfört med underlag från KPA	-3 100
Summa A	-6 500

B) För följande poster råder osäkerhet huruvida de skall påverka årets resultat	Belopp
Vi har identifierat följande felaktigheter: Periodens förändring av semesterlöneskuld har inte bokförts, vi har inte kunnat bedömma resultateffekten.	
Summa B	0
Netto resultatpåverkande poster A + B:	-6 500

C) Följande poster har felperiodiserats tidigare år och påverkar därmed årets resultat	Belopp
Netto resultatpåverkande poster C:	0

D) Felrubriceringar och upplysningar som saknas i årsredovisningen/det finansiella rapportpaketet

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."

FREDRIK WESTBERG

Ekonomichef

Serienummer: e3b9d29ce28850[...]d0a80c4ad3637

IP: 178.174.xxx.xxx

2024-10-30 14:54:30 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>