

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Kval admin/Sakkunnig
Tfn: 063-147526

Överenskommelse avseende granskning av årsredovisning och delårsrapport 2025.

Revisionskontoret har i uppdrag av revisorerna i Region Jämtland Härjedalen att utföra räkenskapsrevision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Uppdragets omfattning och utförande

Uppdraget avser revision, granskning och rapportering avseende delårsrapport årsredovisning [inklusive sammanställda räkenskaper] under den avtalade perioden 2025 till de förtroendevalda revisorerna. Uppdraget innebär att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Uppdraget omfattar även att bedöma om förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar samt om den har upprättats i enlighet med LKBR och normering från RKR. Vidare omfattar uppdraget att bedöma om de sammanställda räkenskaperna har konsoliderats i enlighet med LKBR. Uppdraget utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Uppdraget omfattar även översiktlig granskning av den lagstadgade delårsrapporten.

Uppdraget utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Förutsättningar för uppdraget

Den som bäst känner de sakförhållanden som denna granskning omfattar bekräftar genom denna överenskommelse nedan angivna förutsättningar för genomförandet av sakkunnigt biträdes uppdrag.

Region Jämtland Härjedalens Ekonomienhet ska

- upprätta årsredovisningen [inklusive sammanställda räkenskaper] och delårsrapporten i enlighet med LKBR och god redovisningssed;
- utforma bokslutsprocessen med tillräcklig intern kontroll i redovisningens system och rutiner;

se till att sakkunnigt biträde erhåller:

- underlag som verifierar årsredovisningen och delårsrapporten;
- information om kända avvikelser från LKBR samt från god redovisningssed;
- information om betydelsefulla antaganden, väsentliga händelser som inträffat efter räkenskapsårets eller rapportperiodens utgång och effekter av eventuella felaktigheter som inte rättats;

- bistå med ytterligare information om sakkunnigt biträde behöver det;
- säkerställa att personal finns tillgänglig vid de tidpunkter som

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Kval admin/Sakkunnig
Tfn: 063-147526

överenskommit;

- säkerställa att alla transaktioner bokförs och avspeglas i årsredovisningen och delårsrapporten;
- säkerställa att alla ekonomiska händelser under räkenskapsåret bokförs, inklusive de tillgångs-, avsättnings- och skuldposter som är nödvändiga för att bestämma årets intäkter och kostnader samt den finansiella ställningen på balansdagen och att dessa avspeglas i årsredovisningen samt motsvarande avseende delårsrapporten;
- upplysa sakkunnigt biträde om kända avtal och eventuella tvister vars effekter ska beaktas när årsredovisningen och delårsrapporten upprättas;
- underteckna ett särskilt uttalande i anslutning till revisionen av årsredovisningen samt den översiktliga granskningen av delårsrapporten där ekonomienheten bekräftar att uppdrag enligt denna överenskommelse är utfört.

Ansvarigt sakkunnigt biträde

Granskningsansvariga på Revisionskontoret är;

- Jan-Olov Undvall
- Pia Holm
- Carina Hemmingsson
- Leif Gabrielsson

Bekräftelse

Vi ber er underteckna detta uppdragsbrev, som upprättats i två exemplar, för att visa att ni bekräftar och samtycker till innehållet. Vi emotser ett exemplar i retur till Region Jämtland Härjedalens Revisionskontor.

Undertecknande

Östersund den 16 september 2025



Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör

Bekräftelse

Östersund den september 2025



Ekonomidirektör, Jennie Eriksson
Region Jämtland Härjedalen