

Landstingsfullmäktige
Landstinget i Värmland

Revisionsberättelse för år 2012

Inledning

Landstingets revisorer har granskat landstingsstyrelsen, patientnämnden, hjälpmedelsnämnden, kost- och servicenämnden samt de tre fullmäktigeberedningarna. I denna revisionsberättelse, som syftar till att ge fullmäktige underlag och vägledning för ansvarsprovningen, redovisar revisorerna sina synpunkter och bedömningar.

Revisorernas arbete

Granskningen har utförts utifrån de förutsättningar som anges i kommunallagen, lagen om kommunal redovisning, revisorernas reglemente och andra dokument som utgör underlag för god redovisnings- och revisionsred. Revisorernas granskningsarbete har utgått från revisorernas granskningsstrategi samt riskbedömning och revisionsplan för 2012. Granskningen har genomförts i den omfattning som bedömts erforderlig för att ge rimlig grund för revisorernas bedömning i ansvarsprovningsfrågan. Kommentarer i årsredovisningen från landstingsstyrelsens ordförande har inte ingått i revisorernas bedömning.

Till revisionsberättelsen bifogas följande dokument:

- sammanställning över de sakkunnigas revisionsrapporter
- lekmannarevisorernas granskningsrapport för Värmlandstrafik AB
- revisionsberättelserna för tre finansiella samordningsförbund

Revisionsberättelserna för de återstående finansiella samordningsförbunden och revisionsberättelsen för Region Värmland kommer att delges fullmäktige så snart dessa föreligger.

En redovisning av revisorernas förvaltning under 2012 har också bifogats landstingets årsredovisning.

Landstingsstyrelsen

Revisorernas granskningsarbete har under året fokuserat på den interna kontrollen inom landstinget, både avseende verksamhet och ekonomi. Verksamhetsrevisionen har bland annat inriktats mot måluppfyllelse, samverkan kring barn och unga med psykisk ohälsa och Hälsoval Värmland. Landstingets revisorer har därutöver följt arbetet i landstingsstyrelsen och dess utskott, beredningar och nämnder.

Mål och måluppfyllelse

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Förvaltningsberättelsen ska enligt lagen om kommunal redovisning, innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Finansiella mål

Årsredovisningen för verksamhetsåret visar ett överskott som uppgår till 193 miljoner kronor, vilket är 163 miljoner kronor bättre än budgeterat. Föregående års underskott enligt balanskravsutredningen har därmed återställts. Den genomförda balanskravsutredningen för 2012 visar ett överskott om 175 miljoner kronor. I balanskravsutredningen har hänsyn tagits till realisationsvinst på anläggningstillgångar. De redovisade nettokostnaderna understiger de budgeterade med 154 miljoner kronor. Landstinget har således uppfyllt målet om ett överskott på 30 miljoner kronor och målet för nettokostnaderna.

Landstingsfullmäktige har beslutat om att tillföra pensionsfonden ett belopp på 102 miljoner kronor. Även detta mål är uppfyllt. Landstingsfullmäktige har också beslutat att för 2012 frångå målet om ett årligt överskott på minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Ett fåtal av divisionerna eller motsvarande redovisar ett positivt utfall eller ett utfall nära sina budgetramar. Årets granskning har visat att landstingsstyrelsen under 2012 löpande har följt landstingets ekonomiska resultat. Styrelsen har under 2012 ur anslaget till landstingsstyrelsens förfogande anvisat 75 miljoner kronor till landstingsdirektörens förfogande för omställningar, utveckling och anpassning under 2012. Styrelsen har också uppdragit till landstingsdirektören att löpande rapportera planering, åtgärder och effekter av användningen av de anvisade medlen, i samband med de månadsvisa rapporterna till styrelsen.

I årsredovisningen för 2012 bedömer landstingsstyrelsen att det krävs ett kontinuerligt arbete för att hålla kostnadsutvecklingen på en jämn nivå som ligger lägre än intäktsutvecklingen, för att på sikt nå ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Revisorerna delar styrelsens bedömning och vill poängtera vikten av en noggrann ekonomisk styrning och uppföljning på alla nivåer i organisationen.

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har, i landstingsplanen för år 2012, fastlagt de verksamhetsmål som gäller för de fyra perspektiven som är medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Landstingsstyrelsen har i årsredovisningen för 2012 redovisat sin bedömning av hur verksamhetsmålen har uppfyllts.

I årsredovisningen redovisas att landstinget inte uppfyller styrkortets mål för

- telefontillgänglighet till vårdcentral
- tillgänglighet till behandling inom den specialiserade vården
- tillgänglighet till första besök inom barn- och ungdomspsykiatri
- tillgänglighet till fördjupad utredning eller behandling inom barn- och ungdomspsykiatri
- handläggningstid vid akutmottagning
- resultat i den nationella patientenkäten
- följsamhet till basala hygienrutiner och klädregler
- landstingets klimatavtryck med avseende på antal körda kilometer
- balans i kompetensförsörjning
- genomförande av ledar- och medarbetardeklarationer

Enligt årsredovisningen har landstinget delvis uppfyllt målen för

- tillgänglighet till läkare på vårdcentral
- tillgänglighet till mottagning inom den specialiserade vården
- patienter som tillfrågas om rökvanor

För tre mål redovisas inte någon måluppfyllelse. Det gäller målen om recept för fysisk aktivitet, hjälp av tobaksavvänjare och balans mellan inflöde och produktion. Landstingsstyrelsen redovisar att övriga mål är uppfyllda.

I landstingsplanen finns också prioriterade områden med tillhörande aktiviteter som planerats för 2012 för att stödja utvecklingen av landstingets verksamhet. Dessa benämns i årsredovisningen även satsningsområden. Årsredovisningen innehåller information om de flesta aktiviteter som svarar mot mätplanen som styrelsen fastställde i december 2011.

Målformuleringar och bedömningskriterier

Revisorerna har tidigare framfört att det finns behov av att förbättra redovisningen av hur landstinget uppfyllt målen för verksamheten. Revisorerna har också framfört att det finns behov av att se över vissa målformuleringar för att ge möjlighet till tydligare redovisning av måluppfyllelse.

Granskningen av årsredovisningen för 2012 har visat att det för vissa mål fortfarande saknas tydliga resultatmått som stöd för bedömningarna. Revisorerna bedömer att det finns förutsättningar för att utveckla redovisningen inför rapporteringen under 2013, eftersom landstingsplanen och mätplanen har förändrats.

När det gäller redovisning av verksamhetens kvalitet redovisas fortsatt i begränsad utsträckning resultatmått och indikatorer. Revisorerna kan dock notera viss positiv utveckling genom att vissa index för landstingets utfall i *Öppna jämförelser* redovisas i årsredovisningen.

För målet om följsamhet till nationella riktlinjer bedöms måluppfyllelsen enbart baserat på verksamheternas egna bedömningar och några resultatmått som stöd för bedömning av måluppfyllelsen redovisas inte. Även för målet om balans i kompetensförsörjningen baseras redovisningen av måluppfyllelse enbart på divisionernas bedömningar.

Styrning, uppföljning och intern kontroll

Landstingsstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen (1991:900) för att den interna kontrollen är tillräcklig. I landstingsstyrelsens reglemente anges att det särskilt ankommer på styrelsen att ansvara för den interna kontrollen. Det anges också att det särskilt ankommer på styrelsen att planera, följa upp och utvärdera att verksamheten bedrivs rationellt, effektivt och ekonomiskt enligt uppställda krav.

Revisorerna har tidigare påtalat för styrelsen att det finns behov av att utveckla och förbättra styrning, uppföljning och intern kontroll. Utvecklingsarbeten bedrivs eller planeras inom de flesta av de områden som revisorerna lyft fram. I revisionsberättelsen för 2011 redovisade revisorerna bedömningen att styrelsen, trots tidigare påpekanden från revisionen, inte hade tagit den samordnande roll för den interna kontrollen som anges i lagstiftning och reglemente. Revisorerna konstaterade att det har skett förbättringar inom systemet för styrning, uppföljning och intern kontroll under 2011 men att det var angeläget att landstingsstyrelsen snarast vidtog åtgärder för att ta sin samordnande roll i arbetet. Revisorerna avsåg att i granskningsarbetet följa styrelsens åtgärder.

Revisorernas granskning för 2012 har visat att landstingsstyrelsen under våren 2012 tog initiativ till en konsultinsats inom området. Konsulternas uppdrag var att ta fram förslag till handlingsplan för att förfinna den interna kontrollen till en nivå som stärker den politiska styrningen och

den demokratiska processen. Konsultuppdraget med förslag till handlingsplan redovisades för landstingsstyrelsen vid dess möte den 11 september.

Vid sammanträdet den 11 december fick landstingsstyrelsen information om utvecklingsarbete och förbättringsåtgärder som genomförs på tjänstemannanivå, som svarar mot de förslag som konsulterna lämnat.

En ny modell för att mäta och följa upp landstingsplanen för 2013 behandlades också vid detta styrelsemöte. Modellen innebär en differentiering av uppföljningsinformation till landstingsstyrelsen respektive landstingsfullmäktige, vilket är i linje med konsulternas och revisorerernas tidigare synpunkter. Styrelsen beslutade att godkänna upprättat förslag till plan för uppföljning och redovisning av uppdrag, målområden och kvalitetsindikatorer.

Revisorerna noterar även att styrelsen under 2012 behandlat ärenden och fattat beslut i frågor som rör styrning, uppföljning och intern kontroll. Utvecklingsarbete har pågått under 2012 i linje med tidigare synpunkter från revisionen. Ny ärende- och beslutsprocess har införts som medfört förtydliganden vad gäller roller och ansvar.

Landstingsstyrelsen har inte beslutat om någon internkontrollplan eller motsvarande under året. Styrelsen har heller inte genomfört någon systematisk riskbedömning som grund för kontrollåtgärder. Granskningsarbetet har visat att det påbörjade utvecklingsarbetet med syfte att systematisera arbetet med intern kontroll fortsätter under 2013.

Revisorernas granskningar avseende 2012 har visat att det finns brister i styrning, uppföljning och intern kontroll inom flera områden. Några exempel på viktiga områden där revisionen iakttagit brister är skydd mot mutor och otillbörlig påverkan, samverkan kring barn och unga med psykisk ohälsa samt styrning och uppföljning av egenregiverksamheten inom Hälsoval Värmland. Revisorerna pekade i revisionen avseende verksamhetsåret 2011 på brister i intern kontroll rörande ersättning till vissa privata vårdgivare. Revisorerna har noterat att den interna kontrollen inom detta område har förstärkts under 2012 och att åtgärder har vidtagits för att hantera de oklarheter som påtalades i rapporten.

Revisorerna anser sammanfattningsvis att landstingsstyrelsen bör ta sitt ansvar och säkerställa fortsatt utveckling av styrning, uppföljning och intern kontroll.

Revisorernas sammanfattande slutsatser

Revisorerna konstaterar att landstingsstyrelsen under verksamhetsåret 2012 har nått det av landstingsfullmäktige satta resultatmålet och målet för budgeterade nettokostnader. Målet för avsättning till pensionsfonden har uppfyllts.

Revisorerna anser att det är viktigt att landstingsfullmäktige så snart som möjligt återinför ett överskottsmål som tillförsäkrar landstinget en långsiktigt hållbar ekonomi. I årsredovisningen för 2012 bedömer landstingsstyrelsen att det krävs ett kontinuerligt arbete för att hålla kostnadsutvecklingen på en jämn nivå som ligger lägre än intäktsutvecklingen, för att på sikt nå ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Revisorerna delar styrelsens bedömning och vill poängtera vikten av en noggrann ekonomisk styrning och uppföljning på alla nivåer i organisationen.

Revisorerna bedömer att resultaten i årsredovisningen inte i alla delar är förenliga med de mål som landstingsfullmäktige har beslutat om för styrkortets olika perspektiv.

Revisorerna ska enligt kommunallagen ta ställning i ansvarsfrågan. God revisionsbedömning anger flera olika grunder för ansvarsprövning som kan utgöra grund för att rikta anmärkning eller avstycka ansvarsfrihet. En av dessa är om landstingsstyrelsen tar en samordnande roll i det interna kontrollsystemet.

Revisorerna bedömer att landstingsstyrelsen, trots tidigare påpekanden från revisionen, fortfarande inte fullt ut har tagit den samordnande roll för den interna kontrollen som anges i kommunallagen och reglementet för styrelsen. Revisorerna konstaterar att det har skett förbättringar inom systemet för styrning, uppföljning och intern kontroll under 2012. Revisorerna anser emellertid att det är mycket angeläget att styrelsen tar sitt ansvar och säkerställer att utvecklingen av styrning, uppföljning och intern kontroll fullföljs. Revisorerna avser att i det fortsatta granskningsarbetet följa styrelsens åtgärder.

Landstingets revisorer tillstyrker att landstingsstyrelsen och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Patientnämnden

Landstingets revisorer har följt patientnämndens arbete under 2012, bland annat genom att ta del av protokoll och årsberättelse.

Landstingets revisorer tillstyrker att patientnämnden och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Hjälpmedelsnämnden

Landstingets revisorer har granskat den med kommunerna gemensamma hjälpmedelsnämnden. Granskningen, som främst innehåller en avstämning av verksamheten utifrån avtal och reglemente, redovisas i revisionsrapport nr 7-12. Rapporten har också delgivits revisorerna i länets kommuner.

Landstingets revisorer tillstyrker att hjälpmedelsnämnden och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Kost- och servicenämnden

Landstingets revisorer har granskat Kost- och servicenämnden som är en gemensam nämnd mellan Landstinget i Värmland, Karlstads kommun, Kils kommun och Kristinehamns kommun. Granskningen redovisas i revisionsrapport nr 8-12. Av rapporten framgår att nämnden inte har verkat under 2012. Rapporten har delgivits revisorerna i de berörda kommunerna.

Landstingets revisorer avstår från att uttala sig i ansvarsfrågan eftersom nämnden inte har verkat under verksamhetsåret 2012.

Hälso- och sjukvårdsberedningen

Landstingets revisorer har följt hälso- och sjukvårdsberedningens arbete under 2012, bland annat genom att ta del av minnesanteckningar och årsberättelse. Revisorerna bedömer att beredningens arbete legat i linje med fullmäktiges arbetsordning.

Landstingets revisorer tillstyrker att hälso- och sjukvårdsberedningen och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Demokratiberedningen

Landstingets revisorer har följt demokratiberedningens arbete under 2012, bland annat genom att ta del av minnesanteckningar och årsberättelse. Revisorerna bedömer att beredningens arbete legat i linje med fullmäktiges arbetsordning.

Landstingets revisorer tillstyrker att demokratiberedningen och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Framtidsberedningen

Landstingets revisorer har följt framtidsberedningens arbete under 2012, bland annat genom att ta del av minnesanteckningar och årsberättelse. Revisorerna bedömer att beredningens arbete legat i linje med fullmäktiges arbetsordning.

Landstingets revisorer tillstyrker att framtidsberedningen och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2012.

Årsredovisningen

Revisorerna har granskat årsredovisningen, innehållande förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Revisorerna bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av landstingets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning.

Årsredovisningen har enligt revisorernas bedömning i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Landstingets revisorer tillstyrker att årsredovisningen för 2012 godkänns av landstingsfullmäktige.

Karlstad den 9 april 2013

Landstingets revisorer



Roland Krantz



Stina Höök



Östen Högman



Barbro Thunér



Björn Johansson



Örjan Ström



Hans Kaijsér

Bilaga 1

Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2012

- 1-12 Mutor och otillbörlig påverkan
- 2-12 Hälsöval Värmland - styrning uppföljning och kontroll
- 3-12 Delårsrapport 2, Revisorernas bedömning
- 4-12 Generella IT-kontroller för ekonomisystemet
- 5-12 Landstingets ärende- och beslutsprocess
- 6-12 Hantering och redovisning av folktandvårdens intäkter
- 7-12 Samverkan kring barn- och ungdomar med psykisk ohälsa
- 8-12 Granskning av Hjälpmedelsnämndens verksamhet 2012
- 9-12 Granskning av Kost- och servicenämndens verksamhet 2012
- 10-12 KPMG - granskning av landstingets bokslut 2012
- 11-12 Årsredovisning 2012 samt styrning, uppföljning och intern kontroll

Till förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet
Samspelet
Kommunfullmäktige i Grums, Hammarö, Karlstad och
Kristinehamns kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2012

Samordningsförbundet Samspelet
Organisationsnummer 222000-2477

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Samspelet, org nr 222000-2477, för verksamhetsåret 2012.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Styrelsen ansvarar också för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen på grundval av vår granskning.

Vi har utfört vår granskning enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av

RK
KSE

Till
Förbundsstyrelsen i Arvika & Eda Samordningsförbund
Kommunfullmäktige i Arvika och Eda kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmlands län
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2012

Arvika & Eda Samordningsförbund
Organisationsnummer 222000-2469

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Arvika & Eda Samordningsförbund, org nr 222000-2469, för verksamhetsåret 2012.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Styrelsen ansvarar också för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen på grundval av vår granskning.

Vi har utfört vår granskning enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisor väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

RK

Till
Förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet Bengtsfors, Åmål,
Dals-Ed, Säffle och Årjäng
Kommunfullmäktige i Bengtsfors, Åmål, Dals-Ed, Säffle och
Årjängs kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Regionsfullmäktige i Västra Götalandsregionen
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE för år 2012

Samordningsförbundet Bengtsfors, Åmål, Dals-Ed, Säffle, Årjäng
Organisationsnummer 222000-1800

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Bengtsfors, Åmål, Dals-Ed, Säffle, Årjäng, org nr 222000-1800, för verksamhetsåret 2012.

Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen

Det är förbundsstyrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Styrelsen ansvarar också för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunallagen samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen på grundval av vår granskning.

Vi har utfört vår granskning enligt Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunallagen, förbundsordningen samt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Vår granskning innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Värmlandstrafik Aktiebolag

Org nr 556206-4641

Vi har granskat Värmlandstrafik Aktiebolags verksamhet för år 2012.

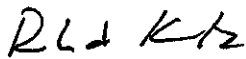
Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

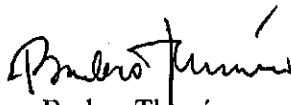
Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Karlstad den 14 februari 2013



Roland Krantz
Lekmannarevisor



Barbro Thunér
Lekmannarevisor