

## Förteckning över sakkunnigas revisionsrapporter under 2007

Revisorernas sakkunniga biträde har under 2007 lämnat följande skrivelser/rapporter:

- Telemedicin inom Jämtlands läns landsting  
2007-02-15, REV/4/2007
- Personalförsörjningen inom Jämtlands läns landsting  
2007-03-20, REV/7/2007
- Revisionsberättelser för Jämtlands läns landsting  
2007-04-03, REV/8/2007
- Vårdgarantin inom Primärvården  
2007-05-16, REV/11/2007
- Resultatet av granskningen av årsredovisningen för år 2006  
2007-05-09, REV/15/2007
- Granskning av det personaladministrativa systemet Palett  
2007-05-16, REV/16/2007
- Revisorernas bedömning av resultatet per 2007-08-31  
2007-10-03, REV/18/2007
- T4 Ekonomirutiner  
2007-11-13, REV/22/2007
- Landstingets momshantering  
2007-11-13, REV/23/2007
- Läkemedel i äldreården - en uppföljning  
2007-11-23, REV/24/2007
- Förrådssystemet Economa  
2007-12-18, REV/25/2007
- Hantering av företagskort  
2007-12-18, REV/26/2007

**Lekmannarevisorn  
Landstingsbostäder i Jämtland AB**

**Till bolagsstämman i  
Landstingsbostäder i Jämtland AB**

**Granskningsrapport för år 2007**

**Jag har granskat bolagets verksamhet för år 2007**

**Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god Revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att jag granskat om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.**

**Efter att bli tagit del av bolagets handlingar och protokoll har jag funnit bolaget bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och i överensstämmelse med gällande bolagsordning, samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.**

**Av fullmäktige i Jämtlands läns landsting och av bolagsstämman utsedd lekmannarevisor i landstingsbostäder i Jämtland AB för år 2007**

**Östersund 2008-03-03**

  
**Mona Nyberg**

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i

**Landstingsbostäder i Jämtland AB**

Org.nr 556527-5962

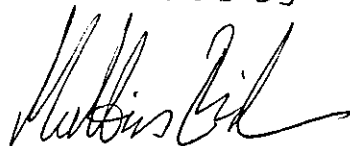
Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Landstingsbostäder i Jämtland AB för räkenskapsåret 2007-01-01--2007-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättande av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Östersund 2008-03-03



Mattias Eriksson

Auktoriserad revisor

Till bolagsstämman i  
Länstrafiken i Jämtlands län  
Org dnr 556437-0194

### Granskningsrapport för år 2007

Vi har granskat bolagets verksamhet för 2007. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi granskat om verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Efter att ha tagit del av bolagets handlingar och protokoll samt haft överläggningar med bolagets ledning har vi funnit att bolaget bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och i överensstämmelse med gällande bolagsordning. Vi anser att den interna kontrollen är tillfredsställande.

Enligt ägardirektiven åligger det lekmannarevisorerna att utvärdera de mål som uppställts i ägardirektiven.

#### Ekonomiska mål

Målet ett bibehållet aktiekapital är som framgår av balansräkningen uppfyllt.

#### Verksamhetsmål

##### □ Prisvärd taxa

Den av kunderna upplevda prisvärdheten uppgår till 67 %. Föregående år uppgick den till 54%. Den av allmänheten konstaterade prisvärdheten är 53 % (föreg år 50%). För landet som helhet är den 43 % (föreg år 41 %). Resandet har i förhållande till föregående år minskat med 4 %.

##### □ Intäktsfinansieringsgraden

Intäktsfinansieringsgraden uppgick till 48 %. Enligt ägardirektiven skall den uppgå till minst 55 %. Föregående år var den 54 %. Orsaken till minskningen anges bero i huvudsak på ökade nettokostnader på grund av nytt avtal för stadstrafiken.

##### □ Dagliga turer vardagar mellan länets kommuncentra och Östersund

Bolagets trafikutbud erbjuder dagliga turer vardagar med bussar eller tåg tillgängliga för funktionshindrade.

##### □ Försöksverksamhet med tågtrafik på vissa delar av det statliga järnvägsnätet i Norrland. Tillsammans med övriga länstrafikbolag i de fyra nordligaste länen bilda ett gemensamt bolag för tågfrågor.

Ett gemensamt bolag, Norrtåg AB, är under bildande. Trafikstart för norrtågsförsöket är beräknad till 2010/2011.

##### □ Upplevelse av total kvalitet


Enligt SLTF:s kvalitetsbarometer har 84 % av kunderna upplevt total kvaliteten som hög eller mycket hög. Målet har satts till minst 75 %.

- **Bussgodsvksamhetens nettoresultat**  
Målet, ett nettoresultat på lägst 5% av omsättningen har uppnåtts. Utfallet för 2007 är 5 %.
  
- **Passagerarbeläggning för den regionala busstrafiken**  
Beläggingsgraden skall för 2007 uppgå till lägst 60%. Någon beläggningssifra för 2007 har ej redovisats. Bolaget arbetar dock för att under 2008 kunna redovisa siffror avseende passagerarbeläggningen.

#### **Verksamhetskrav**

- **Fördelningsprinciper**  
För att varje part skall kunna påverka kostnader och standard krävs att uppföljning av trafiken sker per tur samt att det tydligt framgår vem som har ansvar för respektive tur.  
Bolaget har idag svårigheter att ta fram tillförlitliga data för sådan uppföljning. Styrelsen har aktualiserat frågan i samband med överläggningar inför ägardirektiven för 2008.
  
- **Redovisning av uppställda miljö- och kvalitetsmål**  
Uppnådda mål och jämförelse med av Riksdagen antagna regler finns redovisade i årsredovisningen,  
Styrelsen avser att under 2008 besluta om en miljöpolicy.
  
- **Finanspolicy**  
Bolaget följer de gemensamma riktlinjer som gäller för landstinget och de landstingsägda företagen.

Östersund 2008-02-19



Gusten Rolandsson

Av bolagsstämman utsedda lekmannarevisorer



Staffan Ekström

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Länstrafiken i Jämtlands Län AB

Organisationsnummer 556437-0194

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Länstrafiken i Jämtlands Län AB för räkenskapsåret 2007. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar resultatet enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Östersund den 19 februari 2008

Deloitte AB



Lars Magnusson  
Auktoriserad revisor

**Mats El Kott, lekmannarevisor i  
ALMI Företagspartner Jämtland AB**

## **Landstingsfullmäktige i Jämtlands läns landsting**

**Årsstämman i ALMI Företagspartner Jämtland AB  
556488-1257**

### **Granskningsrapport för 2007**

Jag, av landstingsfullmäktige i Jämtlands läns landsting utsedde lekmannarevisor, har granskat ALMI Företagspartner Jämtland AB:s verksamhet. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Enligt bolagsordningen är bolagets firma ALMI Företagspartner Jämtland AB. Den hos bolagsverket registrerade firman är emellertid Almi Företagspartner Jämtland Aktiebolag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, landstingets revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet samt av 2007 års bolagsstämman fastställt ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Som även bolagets revisor funnit har verksamhetens omfattning minskat kraftigt jämfört med 2006. Den förklaring bolaget givit, att stora delar av verksamheten som bedrivs i projektform har blivit fördröjd på grund av fördröjd hantering av struktur-fondsmedel, får godtas. Den omständigheten att bolagets verksamhet till stor del bygger på projekt medför därmed en svaghet i möjligheten att uppfylla uppsatta mål.

Under juni 2007 fallerar protokollsföringen från styrelsemötena. För möten den 14 juni finns tre olika protokoll där numreringen har ändrats ett par gånger; den slutgiltiga tycks vara Protokoll 7 A, 7 B respektive 7 C. Det första, 7 A med §§ 71 – 81 förefaller avse ordinarie styrelsemöte. De två andra 7 B §§ 1 – 5 och 7 C §§ 82 – 87 anges avse "Extra sammanträde med styrelsen". Mötet enligt 7 B börjar emellertid 18.30 och pågår till 19.00 medan mötet enligt 7 C då redan är avslutat 17.00 – 17.05. De två protokollen avser delvis samma saker. Exempelvis utses Pia Edblad till tillförordnad VD § 4 (7B) respektive § 85 (7C). Syftet med de olika protokollen tycks vara att undanhålla viss information, entledigande av VD, vilket inte är acceptabelt.

Bolaget har under nästan två månader i början av året betalat lön till VD utan att denne har varit i tjänst. Senare under året har skett VD-byte, för vilket har reserverats en kostnad på 1,9 mkr, vilket är en onödigt hög och icke nödvändig kostnad för byte av VD.



Av bolagets egen redovisning framgår att två av målen avseende regional inriktning inte har uppnåtts. Bolagets rapportering i årsredovisningen av hur målen i ägardirektiven uppnåtts eller eventuellt inte uppnåtts bör utvecklas.

**Jag bedömer, trots det ovan angivna, att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.**

Östersund 20 mars 2008



Mats El Kott



## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i ALMI Företagspartner Jämtland AB

Org.nr 556488-1257

---


Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i ALMI Företagspartner Jämtland AB för räkenskapsåret 2007-01-01 - 2007-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om styrelseledamoten eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om styrelseledamoten eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen. Jag anser att min revision ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelseledamoten och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.


Östersund den 12/2-08



Mats Eurenus  
Auktoriserad revisor FAR



Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS **Revisionsberättelse**

Till styrelsen i

**Stiftelsen Jämtlands läns museum**

Org nr 893200-0303

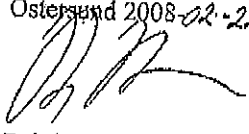
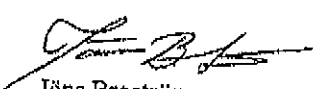
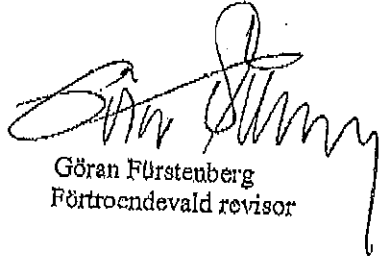
Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Stiftelsen Jämtlands läns museum för år 2007. Det är styrelsen som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i stiftelsen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot är ersättningskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om ledamöterna på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger därmed en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Styrelseledamöterna har inte handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförordnandet.

Östersund 2008-02-22

  
Ralph Hedman  
Auktoriserad revisor  
Jöns Broström  
Förtroendevald revisor  
Göran Fürstenberg  
Förtroendevald revisor

Till Fullmäktige i kommunalförbundet Norrlands Nätverk för Musikteater och Dans (NMD)


### Revisionsberättelse för år 2007

Vi har granskat kommunalförbundets verksamhet under 2007.


Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och förbundsordningen.

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningsred samt återger kommunalförbundets resultat och ekonomiska ställning på ett rättvisande sätt. Vi tillstyrker att årsredovisningen godkänns samt att ansvarsfrihet beviljas för förbundets styrelse.

Umeå den 20 februari 2008



Kjell Edlundh



Thomas Nordenstam