

Landstingsfullmäktige
Landstinget i Värmland

Revisionsberättelse för år 2011

Inledning

Landstingets revisorer har granskat landstingsstyrelsen, patientnämnden, hjälpmedelsnämnden och 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 2011. Granskningen har genomförts i den omfattning som bedömts erforderlig för att ge rimlig grund för revisorernas bedömning i ansvarsprovningsfrågan. Kommentarer i årsredovisningen från styrelsens ordförande och landstingsdirektören har inte ingått i revisorernas bedömning.

Till revisionsberättelsen bifogas en sammanställning över de sakkunnigas revisionsrapporter. Till revisionsberättelsen bifogas även följande dokument:

- sammanställning över de sakkunnigas revisionsrapporter
- lekmanrevisorernas granskningsrapport för Värmlandstrafik AB
- revisionsberättelserna för fem finansiella samordningsförbund

Revisionsberättelserna för Arvika och Eda samordningsförbund och Region Värmland kommer att delges fullmäktige så snart dessa föreligger.

En redovisning av revisorernas förvaltning under 2011 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, delar av landstingets arbete med patientsäkerhet samt vårdkedjor för äldre. Landstingets revisorer har därutöver följt arbetet i landstingsstyrelsen.

Ekonomisk utveckling

Årsredovisningen för verksamhetsåret visar ett underskott som uppgår till 226 miljoner kronor, vilket är 237 miljoner kronor sämre än budgeterat. Den genomförda balanskravsutredningen visar att 74 miljoner kronor av underskottet ska återställas inom tre år. I balanskravsutredningen har hänsyn tagits till realisationsvinst på anläggningstillgångar och fullmäktiges beslut att inte återställa den del av underskottet som är hänförligt till kostnader för uppräknig av pensionsskulden med anledning av sänkt diskonteringsränta.

Budgeten för verksamhetsåret 2011 innebar en uppräknig av nettokostnaderna med 1,5 procent. Den redovisade nettokostnadsökningen år 2011 uppgår till 3,7 procent. De redovisade nettokostnaderna överstiger de budgeterade med 137 miljoner kronor.

Ett fåtal av divisionerna eller motsvarande redovisar ett positivt utfall eller ett utfall nära de budgetramar som landstingsfullmäktige har beslutat. Det gäller Folktandvården, division psykiatri, Landstings-IT, Landstingshälsan och landstingets kansli. Övriga divisioner eller motsvarande redovisar underskott.

Mål och måluppfyllelse

Finansiella mål

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.

Av förvaltningsberättelsen framgår att landstinget varken har uppfyllt målet om ett överskott på 11 miljoner kronor eller målet för nettokostnaderna. Målen för nettokostnaderna på divisionsnivå uppfylls inte heller för de flesta divisioner eller motsvarande.

Landstingsfullmäktige har beslutat att för 2011 frångå målet om ett årligt överskott på minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Fullmäktige har också beslutat om avsteg från målet om att tillföra pensionsfonden ett belopp motsvarande årets ökning av avsättningen för pensioner liksom att tillföra pensionsfondens avkastning till fonden.

Årets granskning har visat att landstingsstyrelsen under 2011 löpande har följt landstingets ekonomiska resultat. Styrelsen har också beslutat om åtgärder för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen för 2011. Revisorernas bedömning är emellertid att landstingsstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning och i tillräcklig tid vidtagit åtgärder för att uppfylla fullmäktiges mål för resultat och nettokostnader för 2011.

En åtgärd som vidtagits inför kommande år är att landstingsstyrelsen föreslagit landstingsfullmäktige att höja skatten genom att från och med 2012 utdebitera 11,20 kronor per skattekrona. Landstingsfullmäktige beslutade i november om den föreslagna skattehöjningen. Av protokollet från fullmäktiges sammanträde framgår att skattehöjningen medför att underskottet för 2011 ska kunna återställas under planeringsperioden. I årsredovisningen för 2011 redovisas att styrelsens ambition är att 2015 nå ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Styrelsen uppger i årsredovisningen att det utöver skattehöjningen krävs kontinuerliga åtgärder för att hålla kostnadsökningarna på samma nivå som intäktsökningarna. Revisorerna delar styrelsens bedömning och vill poängtera vikten av en noggrann ekonomisk uppföljning på alla nivåer i organisationen.

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har, i landstingsplanen för år 2011, fastlagt de verksamhetsmål som gäller för de fyra perspektiven som är medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. Styrelsen har i årsredovisningen för 2011 redovisat sin bedömning av hur verksamhetsmålen uppfyllts.

I årsredovisningen redovisas att landstinget inte uppfyller styrkortets mål för

- telefontillgänglighet till vårdcentral
- tillgänglighet till mottagning inom den specialiserade vården
- resultat i den nationella patientenkäten
- följsamhet till basala hygienrutiner
- uppföljning av produktivitets- och flödeskvotmål
- ledar- och medarbetardeklarationer

Enligt årsredovisningen har landstinget delvis uppfyllt målen för

- tillgänglighet till läkare på vårdcentral
- tillgänglighet till behandling inom den specialiserade vården

- handläggningstid vid akutmottagning
- landstingets indikatorer i *Öppna jämförelser*
- balans i kompetensförsörjningen

Landstingsstyrelsen redovisar att övriga mål är uppfyllda.

I landstingsplanen finns också prioriterade områden med tillhörande aktiviteter som planerats för 2011 för att stödja utvecklingen av landstingets verksamhet. Årsredovisningen innehåller information om de allra flesta aktiviteter som genomförts inom dessa prioriterade områden.

Målformuleringar och bedömningskriterier för redovisning av måluppfyllelse

Revisorerna anser att det finns behov av att förbättra redovisningen av hur landstinget uppfyllt målen för verksamheten. Det finns även behov av att se över vissa målformuleringar för att ge möjlighet till tydligare redovisning av måluppfyllelse. Granskningen av årsredovisningen har visat att det för flera mål saknas tydliga resultatmått som stöd för bedömningarna. Vidare har kriterierna för bedömning av måluppfyllelse för vissa mål ändrats under året, vilket medför svårigheter att jämföra måluppfyllelsen med tidigare perioder. Den beslutade mätplanen har inte reviderats, så att den speglar förändringen i mätmetod.

När det gäller redovisning av verksamhetens kvalitet redovisas endast i mycket begränsad utsträckning resultatmått och indikatorer. En aggregerad redovisning av landstingets utfall i *Öppna jämförelser* redovisas. Resultatmått för medicinsk kvalitet saknas i årsredovisningen. Däremot redovisas några mått som avser verksamheternas kvalitetsarbete.

För målet om följsamhet till nationella riktlinjer bedöms måluppfyllelsen baserat på verksamheternas egna bedömningar och några resultatmått som stöd för bedömning av måluppfyllelsen redovisas inte. Mätmetoden för måluppfyllelse har ändrats under året.

I årsredovisningen anges att målet om att genomföra systematiska händelseanalyser av samtliga allvarliga patientskador eller händelser är uppfyllt, trots att det av texten i årsredovisningen framgår att samtliga Lex Maria-anmälningar inte har analyserats.

Fullmäktiges mål för tillgänglighet är att landstinget uppfyller vårdgarantins krav. Det innebär att samtliga patienter ska få vård inom de tidsangivelser som regleras i lagstiftningen. De uppgifter som ligger till grund för bedömningen avser läget endast en kortare period under året eller läget en viss dag. Revisorerna har tidigare framfört att det finns behov av att utveckla redovisningen av landstingets måluppfyllelse. Redovisningen för 2011 har, jämfört med tidigare, utökats med vissa jämförelser med tillgängligheten för riket vilket är positivt. Revisorerna anser att redovisningen kan utvecklas ytterligare.

Styrning, uppföljning och intern kontroll

Landstingsstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen (1991:900) för att den interna kontrollen är tillräcklig. Även 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 vid upprepade tillfällen påtalat för styrelsen att det finns behov av att utveckla och förbättra styrning, uppföljning och intern kontroll. Revisorernas tidigare synpunkter kvarstår. Granskningen har visat att utvecklingsarbeten pågår eller ska påbörjas och att förbättringar är under införande inom de flesta av de områden som revisorerna lyft fram. Revisorerna anser dock att styrelsen inte har tagit den samordnande roll som anges i lagstiftning och reglemente.

De synpunkter som tidigare framförts är att landstingsstyrelsen bör överväga hur uppföljning och redovisning behöver anpassas till de olika ledningsnivåerna. Landstingsstyrelsen behöver också säkerställa att det i redovisningen till landstingsfullmäktige finns tydlig resultatinformation för samtliga mål som beslutats av fullmäktige. Det finns behov av att utveckla uppföljning och redovisning så att det finns möjlighet att analysera verksamhet och ekonomi samlat. Kvalitetssäkring och dokumentation av verksamhetsinformationen bör förbättras och systemstöd bör utvecklas för att på ett effektivt och säkert sätt ta fram, kvalitets-säkra, dokumentera och bevara uppgifter om verksamhetens resultat.

Revisorerna har också framfört att en modell bör införas för att systematiskt värdera risker i verksamheten och besluta om hantering av dessa. Kontrollåtgärder i verksamheten bör utformas så att de tydligt kopplas till ställningstagande om hur riskerna ska hanteras. För att tydligare utöva sitt ansvar för den interna kontrollen och på så sätt ge verksamheten tydligare förutsättningar bör landstingsstyrelsen på ett systematiskt sätt bedöma strategiska risker i kärn- och stödverksamhet och ta ställning till hur riskerna ska hanteras. Styrelsen bör även regelbundet följa upp resultatet av den interna kontrollen och hur väl modellen för styrning, uppföljning och intern kontroll fungerar för att vid behov vidta åtgärder.

Under verksamhetsåret har revisorerna genomfört granskningar som visar allvarliga brister i styrning, uppföljning och intern kontroll. Revisorerna vill lyfta fram de iakttagelser som gäller efterlevnad av patientdatalagen, vårdkedjan för äldre, IT-stödet, såld vård och ersättning till privata vårdgivare.

En grundläggande förutsättning för en tillfredsställande intern kontroll är att ansvar och befogenheter är tydligt beskrivna och att det finns en tydlig delegationsordning. Revisorerna har tidigare framfört att det finns behov av att förtydliga ansvar och befogenheter för olika chefsni-

våer. 2011 års granskning har visat att det behövs förtydliganden bland annat vad gäller befogenhet att teckna avtal för landstingets räkning.

I landstingsplanen för 2011 anges att en aktivitet för det prioriterade området "Utvecklad ledning och uppföljning" är att utveckla en plan för intern styrning och kontroll. Arbete har påbörjats men någon plan för intern kontroll har inte tagits fram under 2011.

Revisorernas sammanfattande slutsatser

Revisorerna konstaterar att landstingsstyrelsen under verksamhetsåret 2011 varken har nått det av fullmäktige satta resultatmålet eller målet för budgeterade nettokostnader. Målen för ekonomiskt utfall på divisionsnivå uppfylls inte heller för de flesta divisioner eller motsvarande. Revisorerna bedömer att styrelsen inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå fullmäktiges mål för resultat och nettokostnader under 2011. Mot denna bakgrund är revisorernas bedömning att landstinget för 2011 inte lever upp till kravet på god ekonomisk hushållning.

Revisorerna anser att det är viktigt att fullmäktige så snart som möjligt återinför ett överskottsmål som tillförsäkrar landstinget en långsiktig hållbar ekonomi. I årsredovisningen för 2011 redovisas att styrelsens ambition är att 2015 nå ett överskott motsvarande 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Styrelsen uppger i årsredovisningen att det utöver skattehöjningen krävs kontinuerliga åtgärder för att hålla kostnadsökningarna på samma nivå som intäktsökningarna. Revisorerna delar styrelsens bedömning och vill poängtera vikten av en noggrann ekonomisk uppföljning på alla nivåer i organisationen.

Revisorerna anser att årsredovisningen är otydlig när det gäller vilka åtgärder som styrelsen avser att vidta för att återställa det underskott som uppkommit 2011.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen ta ställning i ansvarsfrågan. God revisionssed anger flera olika grunder för ansvarsprövning som kan utgöra grund för att rikta anmärkning eller avstyrka ansvarsfrihet. En av dessa är om landstingsstyrelsen tar en samordnande roll i det interna kontrollsystemet. Revisorerna bedömer att styrelsen, trots tidigare påpekanden från revisionen, inte har tagit den samordnande roll för den interna kontrollen som anges i lagstiftning och reglemente. Revisorerna konstaterar att det har skett förbättringar inom systemet för styrning, uppföljning och intern kontroll under 2011 men anser att det är angeläget att landstingsstyrelsen snarast vidtar åtgärder för att ta sin samordnande roll i arbetet. Revisorerna avser att i granskningsarbetet följa styrelsens åtgärder.

Landstingets revisorer tillstyrker att landstingsstyrelsen och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Patientnämnden

Landstingets revisorer har följt patientnämndens arbete under 2011, bland annat genom att ta del av protokoll och årsberättelse.

Landstingets revisorer tillstyrker att patientnämnden och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

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 11-11. Rapporten har också delgivits revisorerna i länets kommuner.

Landstingets revisorer tillstyrker att hjälpmedelsnämnden och dess förtroendevalda beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Hälso- och sjukvårdsberedningen

Landstingets revisorer har följt hälso- och sjukvårdsberedningens arbete under 2011, 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 2011.

Demokratiberedningen

Landstingets revisorer har följt demokratiberedningens arbete under 2011, 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 2011.

Framtidsberedningen

Landstingets revisorer har följt framtidsberedningens arbete under 2011, 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 2011.

Årsredovisningen

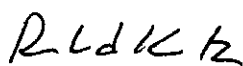
Revisorerna har granskat årsredovisningen, innehållande förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Revisorerna bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av landstingets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning.

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

Landstingets revisorer tillstyrker att årsredovisningen för 2011 godkänns av landstingsfullmäktige.

Karlstad den 3 april 2012

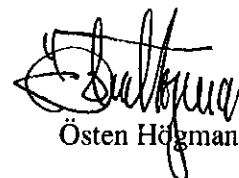
Landstingets revisorer



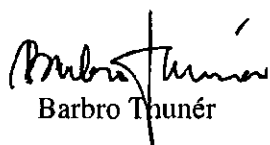
Roland Krantz



Stina Höök



Östen Högman



Barbro Thunér



Björn Johansson



Örjan Ström



Hans Kaijser

Bilaga 1

Förteckning över de sakkunnigas revisionsrapporter avseende år 2011

- 1-11 Förstudie – Budgetprocess och ekonomisk modell för sjukhusen i Torsby och Arvika
- 2-11 Delårsrapport 2 2011 – revisorernas bedömning
- 3-11 Styrning, uppföljning och intern kontroll avseende IT-stöd
- 4-11 Förstudie – Förändringsarbetet vid akutmottagningen vid CSK
- 5-11 Granskning av efterlevnad av Patientdatalagen
- 6-11 Patientsäkerhet – en uppföljning
- 7-11 Landstingsfullmäktiges beslut 2011
- 8-11 Läkemedel till äldre – komplettering
- 9-11 Rätt intäkter
- 10-11 Samverkan i vårdkedjor för äldre
- 11-11 Granskning av Hjälpmedelsnämndens verksamhet 2011
- 12-11 Ernst & Young - granskning av delar av bokslut 2011
- 13-11 Förstudie – Intern kontroll privata vårdgivare

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 2011.


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.

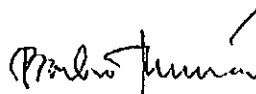
Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden nedan.

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 10 februari 2012



Roland Krantz
Lekmannarevisor



Barbro Iljunér
Lekmannarevisor



Till
Förbundsstyrelsen i Klarälvdalens Samordningsförbund
Kommunfullmäktige i Forshaga, Hagfors och Munkfors
kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011
Avseende Klarälvdalens Samordningsförbund

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Klarälvdalens Samordningsförbund, org nr 222000-2337, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.


Revisionen har utförts enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, enligt förbundsordningen samt enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. 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. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

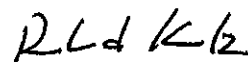
Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningsred och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning samt att styrelsen i övrigt följt gällande regelverk.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

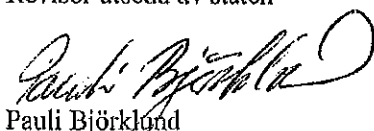
Karlstad den 26 mars 2012



Peter Söderman
Auktoriserad revisor
Revisor utsedd av staten



Roland Krantz
Revisor utsedd av
Landstinget i Värmland



Pauli Björklund
Revisor utsedd av kommunerna

Till
Förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet Östra Värmland
Kommunfullmäktige i Filipstad och Storfors kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011
Avseende Samordningsförbundet Östra Värmland

Vi har granskat räkenskaper, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Östra Värmland, org nr 222000-2352, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Revisionen har utförts enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, enligt förbundsordningen samt enligt god revisionsösed i kommunal verksamhet. 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. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Förbundet redovisar inte balanserat resultat under eget kapital i balansräkningen. Av denna anledning har årsredovisningen inte upprättats i enlighet med Lag om kommunal redovisning och ger inte en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning i enlighet med god redovisningsösed i Sverige. Detta avsteg har dock inte orsakat förbundet någon skada varför våra uttalanden nedan inte påverkas.

Utan att det påverkar vårt uttalande nedan vill vi fästa uppmärksamhet på att förbundet under året inte har hanterat sin momsredovisning på ett korrekt sätt. Styrelsen bör säkerställa att momsredovisningen hanteras på ett korrekt sätt under kommande räkenskapsår.

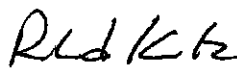
Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningsösed och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning samt att styrelsen i övrigt följt gällande regelverk.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Karlstad den 26 mars 2012



Peter Söderman
Auktoriserad revisor
Revisor utsedd av staten



Roland Krantz
Revisor utsedd av
Landstinget i Värmland



Lars-Åke Hugosson
Revisor utsedd av
kommunerna

Till
Förbundsstyrelsen i Fryksdalens Samordningsförbund
Kommunfullmäktige i Torsby, Sunne och Kils
kommuner
Landstingsfullmäktige i Landstinget i Värmland
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011

Avseende Fryksdalens Samordningsförbund

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Fryksdalens Samordningsförbund, org nr 222000-2550, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Revisionen har utförts enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, enligt förbundsordningen samt enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. 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. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

Vi har noterat att det under året funnits brister avseende formalia och beslutsförhet i förbundets styrelseprotokoll.

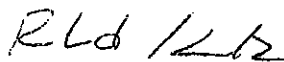
Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning samt att styrelsen i övrigt följt gällande regelverk.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Karlstad den 26 mars 2012



Peter Söderman
Auktoriserad revisor
Revisor utsedd av staten



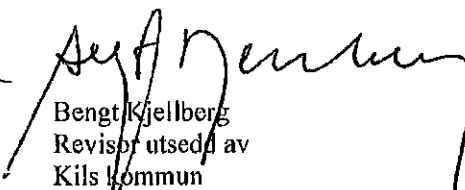
Roland Krantz
Revisor utsedd av Landstinget
i Värmland



Kjell-Erik Mattsson
Revisor utsedd av
Torsby kommun



Anders Ramström
Revisor utsedd av
Sunne kommun



Bengt Kjellberg
Revisor utsedd av
Kils kommun

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

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011

Avseende Samordningsförbundet Samspelet

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Samspelet, org nr 222000-2477, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och förbundsordningen.

Revisionen har utförts enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, enligt förbundsordningen samt enligt god revisionsred i kommunal verksamhet. 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. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen är tillräcklig.

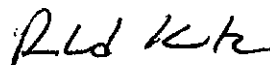
Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningsred och tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning samt att styrelsen i övrigt följt gällande regelverk.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Karlstad den 26 mars 2012



Peter Söderman
Auktoriserad revisor
Revisor utsedd av staten



Roland Krantz
Revisor utsedd av
Landstinget i Värmland



Alf Nilsson
Revisor utsedd av kommunerna

Till
Förbundsstyrelsen i Samordningsförbundet Norra Dalsland
Kommunfullmäktige i Dals-Ed, Bengtsfors, Åmål, Säffle och
Årjängs kommun
Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2011 avseende Samordningsförbundet Norra Dalsland

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Norra Dalsland, org nr 222000-1800, för verksamhetsåret 2011. Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, inriktning, omfattning och kvalitet. Den ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt för information om verksamheten till medlemmarna. Revisorernas ansvar är att granska förbundets räkenskaper och årsredovisning samt pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsåtgärder och förbundsordningen.

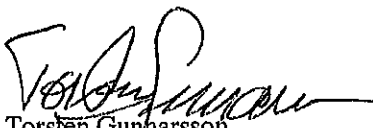
Revisionen har utförts i enligt föreskrifter i Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.


Vi bedömer att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen tillräcklig.

Vi bedömer att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och tillämpliga delar av Lag om kommunal redovisning.

Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning godkänns och att förbundsstyrelsens ledamöter beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2011.

Trollhättan den 22 mars 2012


Torsten Gunnarsson
Vald revisor för
Västra Götalandsregionen


Stefan Frifelt
Auktoriserad revisor
Utsedd av staten