



Sollefteå kommuns revisorer

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Revisionsberättelse för år 2009

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder. Vad gäller lekmanrevisorernas granskning av de kommunala företagen, se bilaga 2.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till fullmäktige. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Sollefteå kommun i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. *Vi har dock noterat att individ- och omsorgsnämnden har en relativt betydande avvikelse mot budget. Vi anser att det är väsentligt att åtgärder vidtas för att komma till rätta med obalanserna i nämndens ekonomi.*

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med reservation för värdet på aktierna i Solatum Hus&Hem AB, särskilt med beaktande av den osäkerhet som finns beträffande värdet på bolagets fastigheter. Vidare bygger den sammanställda redovisningen i viss utsträckning på ej fastställda och reviderade årsredovisningar, varför vi ser en risk för att den sammanställda redovisningen inte är helt rättvisande.

Styrelsen har bedömt att kommunens samlade system för den interna kontrollen inte är helt tillfredsställande. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. Vad gäller verksamhetsmålen anser vi att förutsättningar saknas för att kunna bedöma om resultatet är förenligt med dessa mål. Vi vill därför framhålla vikten av att verksamhetsmålen utvecklas.

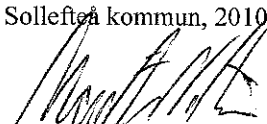
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2009 godkänns.

Vi återoppar bifogade bilagor.


Liselotte Ågren har deltagit i granskningen fram till februari 2010 då hon avsåg sig uppdraget. Monica Dahlin valdes som revisor 2010-04-26 men undertecknar inte denna revisionsberättelse då hon inte deltagit i granskningen av 2009 års verksamhet och räkenskaper.

Sollefteå kommun, 2010-05-12


Martin Nilsson


Bertil Falkerby


Leif Ågren


Thorsten Laxvik

Bilagor:

Bil 1 Revisorernas redogörelse

Bil 2 Granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och kommunalförbund

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Revisorernas redogörelse för år 2009

Revisionens inriktning och genomförande

I enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente lämnar vi följande redogörelse för vår granskning.

Vi har granskat den verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet. Vi har prövat om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet omsatt i en fastställd revisionsplan. De genomförda revisionsåtgärderna är i huvudsak de som ingick i denna plan.

De granskningar som har gjorts har sammanställs i särskilda revisionsrapporter som under hand lämnats till berörda.

Revisorerna har vid granskningen biträtts av KPMG.

Sammanfattande resultat från revisionsrapporter

Sammanfattande resultat från 2009 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Kassor och verifikationer
2. Rekrytering av chefer m.fl. nyckelpersoner/personer i ledande befattning
3. Budgetprocessen
4. Jämförelsetal 2008
5. Granskning av delårsrapport per 2009-08-31
6. Kvalitet
7. Styrning, ledning och uppföljning inom vård- och äldrenämnden
8. Försörjningsstöd
9. Styrdokument
10. Intern kontroll – uppföljning
11. Granskning av årsredovisning 2009-12-31

1. Kassor och verifikationer

En granskning av kontanthantering och verifikationer har genomförts inom kultur- och utbildningsnämndens verksamhetsområde

Vi har i vår revisionsrapport bl a. rekommenderat att kommunen ser över hur rutinerna för kassahantering kommuniceras ut i organisationen. Likaså bör krav finnas på kassornas förvaring så att det sker på ett betryggande sätt. Underlagen för insättning av växelkassa och utsedda kassaansvariga ser vi även som viktigt att förbättra.

Vi anser även att kraven på verifikationer behöver ses över i vissa avseenden för att säkerställa att de motsvarar de externa krav som ställs.

2. Rekrytering av chefer m.fl. nyckelpersoner/personer i ledande befattning

Vår granskning har visat att dokumenterade riktlinjer och rutiner saknas avseende hur rekryteringsprocessen ska ske i kommunen.

Nedan sammanfattas våra främsta rekommendationer:

- Övergripande riktlinjer och rutiner bör utformas för rekryteringsprocessen.
- I riktlinjerna bör finnas formulerat vilka avväganden som ska göras för att bedöma om tjänsten ska utlysas eller inte, och om eventuell annonsering ska ske internt eller externt
- Särskilda riktlinjer och rutiner avseende rekrytering av chefer och nyckelpersoner bör utformas.
- En grundstruktur till uppdragsbeskrivning bör utformas för kommunens chefer som kompletteras med specifika förutsättningar för varje befattning.
- Riktlinjer bör tas fram och dokumenteras för hur chefsförordanden ska utformas t.ex. tidsbegränsningar och hur utvärderingen av uppdraget ska göras.

3. Budgetprocessen

Vi har i föreliggande revisionsrapport noterat vissa svårigheter med att anpassa budgeten till de ramar som fullmäktige tilldelat. Vi anser att det är angeläget att nämndernas verksamhet och budget anpassas till dessa ramar.

Vi vill samtidigt betona vikten av realistiska budgetar. Att tydliggöra principerna för tilldelning av resurser ser vi också som betydelsefullt för att åstadkomma en ökad acceptans och transparens i ramtilldelningen.

4. Jämförelsetal 2008

Jämförelsetal har sammanställts för år 2008. Avsikten har bl.a. varit att få indikatorer på om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vid alla nyckeltalsjämförelser är det dock viktigt att peka på skillnader som kan påverka nyckeltalen. Därför är det viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av andra faktorer som kan vara relevanta vid en bedömning av helheten, men som inte var kända för oss vid analysen.

Nedan framgår några av de iakttagelser som redovisas i rapporten.

- Sollefteå kommun har som tidigare år den lägsta kostnaden per inskrivet barn för barnomsorg vad gäller förskola. Kostnaden för barnomsorg i fritidshem är däremot högre än både referensgruppen, länet och riket.
- Vid jämförelse av kostnad per elev ser vi att kostnaden för en elev i grundskolan är betydligt högre i Sollefteå kommun än i övriga jämförelsegrupper.
- Kostnaden per invånare för äldre och funktionshindrade i Sollefteå kommun är högre än i länet, riket och referensgruppen i genomsnitt. Detsamma gäller kostnaden per invånare för äldreomsorg i gruppen 65 år och äldre.
- Sollefteå kommuns kostnader per invånare för arbetsmarknadsåtgärder är betydligt lägre än övriga jämförelsegruppers trots att Sollefteå kommun har den högsta andelen av befolkning 16-64 år som är arbetslösa eller i konjunkturberoende program.
- Under år 2008 har Sollefteå kommuns finansiella nyckeltal utvecklats positivt. Balanslikviditeten samt soliditeten inklusive pensionsåtaganden är dock lägre än övriga jämförelse grupper även om de förbättrats år 2008.

5. Granskning av delårsrapport per 2009-08-31

Vi av Sollefteå kommunfullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2009-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorens bedömning skall biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten och det resultat och den prognos som lämnats. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vi bedömer att resultatet inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Eftersom mätbara mål för verksamheten, som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, saknas i stor utsträckning är det inte möjligt för oss att uttala oss om resultat i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. För att klara kommunallagens bestämmelser måste arbetet med att konkretisera mätbara verksamhetsmål, av betydelse för god hushållning, intensifieras.

6. Kvalitet

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen bedriver ett systematiskt arbete med att utveckla kvalitén.

Vi anser sammanfattningsvis att kvalitetsstrategin och policyn saknar tillräcklig vägledning för hur kvalitetsarbetet skall bedrivas

I vår tidigare rapport "Övergripande granskning" från 2006 uppmärksammades bl a att policyn var begränsad och beskrivning av kvalitetsarbetets syfte saknades. I svaret från kommunstyrelsen framkom att policys och riktlinjer måste tas fram. Vi konstaterar att nya riktlinjer och policys fortfarande saknas. Vi rekommenderar därför att kvalitetsarbetet tydliggörs.

7. Styrning, ledning och uppföljning inom vård- och äldre- nämnden

Granskningen avser vård- och äldre- nämndens styrning, ledning och uppföljning av insatser för äldre.

Vår granskning indikerar att kommunen har en hög kostnadsnivå för sin äldreomsorg jämfört med andra kommuner. Vår övergripande jämförelse med andra kommuner visar att orsaken till de högre kostnaderna såväl kan finnas i en större omfattning av insatser i ordinärt boende som i höga kostnader för de insatser som ges i särskilt boende. Samtidigt har granskningen visat att det pågår ett utvecklingsarbete inom flera områden som kan få betydelse för att åstadkomma en annan kostnadsutveckling på sikt.

Granskningen visar samtidigt på ett antal områden där vi bedömer att det krävs fortsatt utveckling och förbättring av nämnden och förvaltningen för att vidareutveckla verksamhetens kvalitet samt skapa förutsättningar för en ökad kostnadseffektivitet. Vi anser bl.a. att nämnden bör utveckla sin planerings- och uppföljningsprocess och att budgetprocessen bör stärkas genom ett tydligare resursfördelningssystem.

Nämnden bör också tillse att det finns ett kvalitetssystem utifrån de externa kraven på området med en fungerande egenkontroll som säkerställer att de rutiner, policy, processer m.m. som är antagna via kvalitetssystem också efterlevs av verksamheten samt att brister i dessa rutiner ständigt utvecklas och förbättras.

Nämnden bör även fastställa kvalitetsmål som tydliggör kraven på handläggningsprocessen samt följa upp att arbetet med den individuella planeringen, genomförande- planeringen och dokumentationen i verksamheten säkerställs.

8. Försörjningsstöd

Granskningen avser rutinerna för försörjningsstöd inom individ- och omsorgsnämnden

Budgeten för försörjningsstöd uppgår till 12,2 mkr för år 2009 och är oförändrad jämfört med föregående år, d.v.s. på en nivå som inte klarades för år 2008. Detta trots att det finns prognoser på att kostnaderna kommer att fortsätta öka. Vi anser att en budget måste bygga på realistiska kostnader för att den ska kunna fungera som ett effektivt styrinstrument.

Vi har inte funnit att kommunfullmäktige eller att individ- och omsorgsnämnden fastställt några mål för verksamheten för år 2009. Vi rekommenderar att nämnden fastställer mål för verksamheten samt inrättar rutiner för att följa upp dessa.

Vi konstaterar att det saknas rutinbeskrivningar som närmare beskriver handläggning, kontroll och dokumentation av ett ärende. Vi anser att sådana är väsentliga för att säkerställa att ett ärende blir såväl korrekt handlagt som att varje ansökan blir prövad på lika villkor.

9. Styrdokument

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har ändamålsenliga rutiner för sina styr-/policydokument så att det säkerställs att arbetet bedrivs enligt dessa.

Vi har inom ramen för föreliggande granskning följt upp efterlevnaden av kommunens jämställdhetspolicy och handikappolitiska program. Därutöver har vi granskat kommunens rutiner för hantering av styrdokument.

Enligt uppgift från kommunstyrelseförvaltningen har ett arbete påbörjats med att se över kommunens styrdokument, vilket vi ser som angeläget. En enhetlig struktur vad gäller såväl begreppsapparat samt dokumentens innehåll är viktigt för att skapa en tydlighet i styprocessen.

Vi har i vår granskning bl a. rekommenderat att rutiner utarbetas för att säkerställa att styrdokumenterna efterlevs. Formerna för uppföljning kan vidare med fördel regleras i respektive styrdokument. Ett tydligt ansvar för genomförandet ser vi också som viktigt att klargöra.

För att kunna säkerställa att policydokumenten är aktuella måste rutiner för uppdatering/ å jourhållning finnas. Vi rekommenderar därför att rutiner för ändamålet utformas. Vi anser även att ansvaret för uppdateringar, i likhet med ansvaret för uppföljning, måste vara tydligt.

10. Intern kontroll – uppföljning

Granskningen är en uppföljning av revisionsrapporten ”Intern kontroll” från 2008.

Vi kan bl a. konstatera att åtgärder i enlighet med våra tidigare rekommendationer vad gäller förändringar i reglementet och i dess kommentarer inte är vidtagna. Även om vi ser positivt på att gruppen för intern kontroll bildats, så var vår förväntning att gruppen vid den här tidpunkten hade kommit längre med dessa frågor.

Vad gäller risk- och väsentlighetsanalyser, planer för uppföljning samt återrapportering av utförd uppföljning av intern kontroll så har nämnderna kommit olika långt. Vi finner det angeläget att berörda nämnder ser över rutinerna.

Enligt § 9 i reglementet så ska kommunstyrelsen med utgångspunkt från nämndernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Enligt kommunstyrelseförvaltningens förslag till beslut bedömer kommunstyrelsen ”att kommunens samlade system för den interna kontrollen inte är helt tillfredsställande men konstaterar dock att ett antal åtgärder har påbörjats i syfte att stärka dess ställning som ett viktigt instrument för ledning och styrning”.

11. Granskning av årsredovisning 2009-12-31


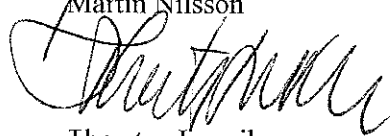
Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning med reservation för värdet på aktierna i Solatum Hus&Hem AB, särskilt med beaktande av den osäkerhet som finns beträffande värdet på bolagets fastigheter. Årsredovisningen har i övrigt i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Den sammanställda redovisningen bygger i viss utsträckning på ej fastställda och reviderade årsredovisningar, varför vi ser en risk för att den sammanställda redovisningen inte är helt rättvisande.

Då mätbara och uppföljningsbara mål för verksamheten, av betydelse för god ekonomisk hushållning, fortfarande saknas i mycket stor utsträckning så anser vi att förutsättningar saknas för att kunna bedöma om resultatet är förenligt med dessa mål.

Enligt vår bedömning är resultatet delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen

Sollefteå den 12 maj 2010


Martin Nilsson

Thorsten Laxvik


Bertil Falckerby


Leif Ågren

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Granskningsrapporter och revisionsberättelser från kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund


Enligt kommunallagen, 9 kap. 16 §, skall lekmannarevisorenas granskningsrapporter avseende de kommunala bolagen fogas till revisionsberättelsen. Detsamma gäller revisionsberättelser för de kommunalförbund¹ som kommunen ingår i. Revisionsberättelser för aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening och stiftelse som kommunen lämnat över vården av en kommunal angelägenhet till skall också fogas till revisionsberättelsen.


Eftersom fastställda och reviderade årsredovisningar saknas för Sollefteå Näringslivs AB, Kramfors Sollefteå Flygplats AB, Sollefteåforsen AB och Stiftelsen Nämforsen vid tidpunkten för revisionsberättelsens avlämnande har granskningsrapporter och revisionsberättelser enligt ovan inte varit möjliga att upprätta.

Dessa kommer därför att lämnas till kommunfullmäktige när fastställda och reviderade årsredovisningar föreligger

Sollefteå den 12 maj 2010


Martin Nilsson


Bertil Falkerby


Lolf Agren


Thorsten Laxvik

¹ Kommunalförbund som omfattas av kommunallagens bestämmelse, 9:20 är undantagna.

Lekmannarevisor i Solatum Hus & Hem AB
Sollefteå Kommun

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Till bolagsstämman i Solatum Hus & Hem AB
org nr 556194-2177

Granskningsrapport för år 2009

Jag, av fullmäktige i Sollefteå kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Solatum Hus & Hem AB verksamhet.

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

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, kommunens revisionsreglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet samt av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för min bedömning och prövning.

Vid bedömning av bolagets ekonomiska ställning kan konstateras att ägardirektiven bör kompletteras bland annat med tydligare avkastningskrav.

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

Sollefteå kommun 2010-04-22



Bertil Falkerby
Lekmannarevisor



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Solatum Hus och Hem AB

Org nr 556194-2177

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Solatum Hus och Hem AB för år 2009. Bolagets årsredovisning ingår i den tryckta versionen av detta dokument på sidorna 10-20. 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.

Som framgår av förvaltningsberättelsen har bolaget gjort en intern värdering av sitt fastighetsbestånd och kommit fram till att marknadsvärdet på de fastigheter som inte har kommunen som huvudsaklig hyresgäst vid en kollektiv geografisk värdering per ort är i nivå med det bokförda värdet. Av förvaltningsberättelsen framgår också att bokförda värden vid en strikt "post-för-post-värdering" överstiger bedömda marknadsvärden.

Vid en marknadsvärdering av fastigheter varierar utfallet mycket beroende på vilka antaganden och förutsättningar som ligger till grund för värderingen. Beaktande att bolagets driftnetto de senaste åren utvecklats negativt är det svårt att med någon rimlig grad av säkerhet bedöma styrelsens antagande om oförändrat driftnetto. Detta innebär att det föreligger osäkerhet om det värde på fastigheterna som redovisats i årsredovisningen.

Med reservation för den osäkerhet som påtalas ovan anser vi att 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, behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Den här revisionsberättelse ersätter av oss 2010-04-14 lämnad revisionsberättelse

Sollefteå 2010-04-23

KPMG AB

Lars-Eric Forsberg
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till årsstämman i Energidalen i Sollefteå AB

Org nr 556046-8950

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Energidalen i Sollefteå AB för år 2009. 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 någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Jag har även granskat om någon styrelseledamot 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.

I balansräkningen finns fordringar på nominellt cirka 930 tkr. bokförda till knappt 680 tkr. Fordringarna, som även finns med i föregående års bokslut, var vid denna revisionsberättelses undertecknande fortfarande oreglerade. Deras värde är svårbedömt.

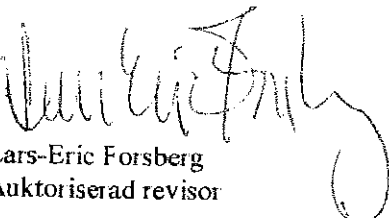
Bolaget har de senaste åren gjort mycket stora nedskrivningar av såväl anläggningstillgångar som omsättningstillgångar. Det kan inte uteslutas att nedskrivna tillgångar vid en avyttring/reglering kan inbringa medel som kan kompensera för eventuella förluster på ovan nämnda fordringar.

På grund av osäkerheten beträffande fordringarna ovan kan jag inte uttala mig om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och att den därmed ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige.

Jag kan varken tillstyrka eller avstyrka att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen samt behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Jag tillstyrker att årsstämman beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Sollefteå 2010-03-11



Lars-Eric Forsberg
Auktoriserad revisor