



Sollefteå kommuns revisorer

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Revisionsberättelse för år 2010

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder. Vad gäller lekmannarevisorernas 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 betydande avvikelse mot budget. Underskott har även noterats för vård- och äldreomsorgen. Vi anser att det är väsentligt att åtgärder vidtas för att komma till rätta med obalanserna i nämndernas ekonomi.*

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande, *med undantag för avsättningen för deponier som vi uppfattar är för lågt redovisad.*

Styrelsens och nämndernas interna kontroll bedöms inte ha varit helt tillräcklig. *Vi saknar kommunstyrelsens utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll.*

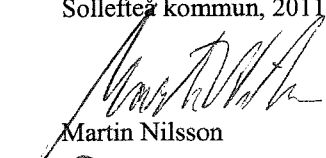
Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt. I likhet med tidigare år saknas förutsättningar för att kunna bedöma om resultatet är förenligt med verksamhetsmålen.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2010 godkänns med beaktande av vad som sagts ovan gällande avsättningen för deponier.

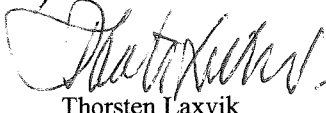
Vi återoppar bifogade bilagor.

Sollefteå kommun, 2011-03-30


Martin Nilsson


Bertil Falkerby


Leif Agren


Thorsten Laxvik


Monica Dahlin

Bilagor:

Bil. 1 Revisorernas redogörelse

Bil. 2 Granskningsrapporter samt revisionsberättelser från stiftelser och kommunalförbund

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Revisorernas redogörelse för år 2010

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 2010 års revisionsrapporter redovisas nedan:

1. Jämförelsetal 2009
2. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2010-08-31
3. Verifikationsgranskning – resor och representation
4. Uppföljning av kontanthantering och verifikationer
5. Barn i behov av särskilt stöd
6. Ungdomsarbetslöshet
7. Investeringar i Vallaskolan
8. Medborgarperspektivet
9. Granskning av årsredovisning 2010-12-31
10. Övrig granskning

1. Jämförelsetal 2009

En rapport med jämförelsetal för år 2009 har sammanställts. Avsikten har bl.a. varit att få indikatorer på om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Det är dock viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av 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.

- Verksamhetens nettokostnader i Sollefteå kommun har under år 2009 ökat med 1,1 %. Referensgruppens nettokostnader har däremot minskat med 0,9 %.
- Vid jämförelse av kostnad per elev ser vi att kostnaden för en elev i grundskolan och gymnasieskolan är högre i Sollefteå kommun än övriga i jämförelsen.
- Sollefteå kommun har som tidigare år den lägsta kostnaden per inskrivet barn för barnomsorg vad gäller förskola och fritidshem.
- Kostnaden per invånare för äldre och funktionshindrade i Sollefteå kommun är högre än övriga jämförelsegrupper. Detsamma gäller kostnaden per invånare för äldreomsorg i gruppen 65 år och äldre.
- Sollefteå kommun har den högsta andelen av befolkning 16-64 år som är arbetslösa eller i konjunkturberoende program.
- Under år 2009 har Sollefteå kommuns finansiella nyckeltal utvecklats negativt. Balanslikviditeten samt soliditeten har minskat och är lägre än övriga jämförelsegrupper. Sollefteå kommun har däremot i jämförelse med länet, riket och referensgruppen den högsta självfinansieringsgraden.

2. Översiktlig granskning av delårsrapport per 2010-08-31

Kommunens revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat.

Vi bedömer att resultatet endast till viss del 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. Vi anser att det är otillfredsställande att måluppfyllelsen inte är möjlig att utvärdera och bedöma annat än för enskilda mål.

3. Verifikationsgranskning – resor och representation

Vi har genomfört en granskning av verifikationer avseende resor och representation.

I granskningen har det bl.a. noterats att vård- och äldreomsorgen har beslutat om anvisningar för beloppsgränser. Vi rekommenderar att även övriga nämnder beslutar om beloppsgränser för beslutsattestanter. För att säkerställa att datasystemets attestregister är korrekt rekommenderar vi att regelbundna avstämningar av registrerade behörigheter gentemot förteckningar sker.

Våra iakttagelser i övrigt är främst:

att attestering av egna kostnader i tjänsten har förekommit.

att uppgift om deltagarförteckning och syfte saknas gällande representation, representationsgåvor samt resor. Detta innebär dels att vi inte kan bedöma om kostnaden hör till verksamheten dels risk för att skatteverket vid en granskning skulle kunna anse att deltagaren ska förmånsbeskattas.

att felaktiga momsavdrag kan ha skett avseende fakturor som saknar uppgift om momsregistreringsnummer.

Vi rekommenderar mot bakgrund av ovanstående iakttagelser att rutinerna ses över för att förhindra brister av detta slag. Vi har dock noterat att flertalet av vård- och omsorgsförvaltningens fakturor är korrekt redovisade med syfte, deltagarförteckningar samt annan information.

4. Uppföljning av kontanthantering och verifikationer

En uppföljande granskning har gjorts inom ovanstående område avseende kultur-, utbildnings- och fritidsnämnden.

Vi har i vår granskning bl.a. noterat:

att det fortfarande saknas förvaringskrav gällande handkassorna.

att förvaltningen under 2009-2010 har utformat rutinbeskrivningar för respektive kassa-register. Av rutinbeskrivningarna framgår dock ej vid vilka intäktsnivåer redovisning till bank ska ske. Vi rekommenderar därför att det införs preciseringar för att förhindra att stora kontanta belopp finns ute på förvaltningsenheterna.

att ett antal fakturor där säljarens momsregistreringsnummer ej framkommer på fakturan. Vi har även noterat ett fåtal fakturor där beslutsattestering av egna kostnader har skett. Beträffande resor och representation har vi funnit fakturor där syfte och resenärer/ deltagare saknas. Vi rekommenderar därför att rutinerna ses över.

att nya rutiner införts för kontrollräkning av kassor mm. Avseende Café 8:an har vi också noterat att nya rutiner införts som förbättrar den interna kontrollen.

5. Barn i behov av särskilt stöd

Granskningen avser barn- och skolnämndens arbete för barn och elever i behov av särskilt stöd.

Av granskningen framgår att det finns omfattande särskilda insatser i organisationen för att stödja barn och elever i behov av särskilt stöd. Samtidigt finns det en viss osäkerhet om alla elever som är i behov av särskilt stöd har ett åtgärdsprogram i enlighet med de krav som skolförfattningarna anger.

Kompetensutveckling inom området har genomförts och fortsatta insatser pågår.

Det finns också ett bra underlag för planering av olika åtgärder genom den elevhälsoplan som är upprättad, men den omfattar enbart grundskolan. Utvidgning till en barn- och elevhälsoplan skulle täcka in och också förskolans särskilda behov.

Vi har i övrigt uppfattat att informationsöverföringen mellan förskola och förskoleklass kan stärkas. Ett led i detta kan vara att utvidga elevhälsoplanen med en del för förskolan och informationsöverföring mellan skolformer.

Nämnden har inom ramen för sin årsplanering en återkommande uppföljning av olika frågor, inbegripet stödverksamhet. Analys och åtgärder vad gäller barn och elever i behov av särskilt stöd bör dock utvecklas i kvalitetsredovisningen.

6. Ungdomsarbetslöshet

Vi har av Sollefteå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunstyrelsens arbete med att minska ungdomsarbetslösheten utifrån det mål som fullmäktige fastställt.

Våra slutsatser och rekommendationer kan sammanfattas enligt följande:

Enligt vad som framkommit i granskningen saknar kommunstyrelsen möjligheter att vidta operativa åtgärder för att minska arbetslösheten. Planering och genomförande av aktiviteter sker vid kultur- utbildnings- och fritidsförvaltningen samt vid individ- och omsorgsförvaltningen. Näringslivsavdelningen bedriver även arbete som har kopplingar till minskad ungdomsarbetslöshet.

Den nämnd som målet har kopplats till, det vill säga kommunstyrelsen i detta fall, måste enligt vår mening även ha ett ansvar för att åtgärder vidtas så att målet kan nås. Vi anser också att det måste finnas en planering över vilka aktiviteter som kan/ska genomföras. Vi rekommenderar därför att en handlingsplan upprättas.

Vi ser det även som viktigt att kommunstyrelsen informerar sig om planerade och vidtagna åtgärder för att nå målet då arbetslösheten bland ungdomar i åldern 18-24, enligt delårsrapporten per 2010-08-31, uppgår till ca 27 % (18,9 % motsvarande tidpunkt år 2009). Vi vill även framhålla vikten av att statistikunderlag dokumenteras för att säkra att samma mätmetod används vid respektive mättidpunkt

7. Investeringar i Vallaskolan

Granskning har gjorts av kommunens investeringar i Vallaskolan. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsens interna kontroll av investeringarna i Vallaskolan har varit tillräcklig.

Vi har i vår granskning noterat att budgeterade medel för investeringen endast finns i begränsad utsträckning. De investeringar som gjorts i skolan år 2010 uppgick vid tidpunkten för vår granskning till 13,2 mkr, vilket kan jämföras med budgeten på 5,4 mkr.

Vi har även noterat oklarheter kring vad som är att betrakta, och därmed redovisas, som underhåll respektive investering.

Kommunstyrelsen har inte heller fattat beslut om upphandlingen, vilket enligt gällande regelverk krävs för upphandlingar av denna storleksordning.

Enligt kommunens ekonomistyrningspolicy ska vidare drift- och investeringskalkyler upprättas för investeringar över 50 basbelopp, så har dock ej skett vad gäller denna investering.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen inte har haft en tillräcklig kontroll över de investeringar som gjorts i Vallaskolan.

8. Medborgarperspektivet

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens system för styrning och uppföljning av medborgar-/brukarperspektivet är ändamålsenligt.

Vi har i vår granskning noterat oklarheter i samband med utformningen av verksamhetsmålen i "Övergripande verksamhetsplan med budget 2010-2012". Oklarheterna har gällt kommunstyrelsens mål.

Om vi ser till de mål som har fastställts för nämnderna beträffande medborgar-/brukarperspektivet så är dessa otydliga i stor utsträckning. Vad som ska uppnås är således oklart i flera fall. Förekomsten av planer som anger vilka aktiviteter som ska bedrivas i syfte att klara målen är i övrigt begränsat.

Vad gäller uppföljningen av målen så går det inte av vare sig uppföljningarna under året eller av årsredovisningen att utläsa huruvida de mål som fullmäktige har beslutat för styrelsen och nämnderna har uppnåtts (annat än undantagsfall).

Enligt vår bedömning har kommunstyrelsens ledning och samordning varit otillräcklig. Vår sammanfattande bedömning är att kommunens system för styrning och uppföljning av medborgar-/brukarperspektivet inte är ändamålsenligt.

9. Granskning av årsredovisning 2010-12-31

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning, med undantag för avsättningen för deponier som vi uppfattar är för lågt redovisad. 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.

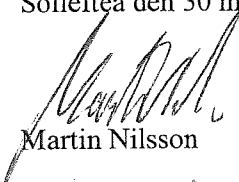
Enligt vår bedömning är resultatet delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

10. Övrig granskning


Under året har vi även granskat och upprättat nedanstående promemorior:

- Ersättning för förlorad arbetsförtjänst
- Avtal och verifikationer beträffande yrkesutbildning Instrument och steriltekniker

Sollefteå den 30 mars 2011



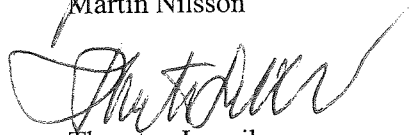
Martin Nilsson




Bertil Falkerby



Leif Ågren



Thorsten Laxvik



Monica Dahlin

Till fullmäktige i Sollefteå kommun

Granskningsrapporter och revisionsberättelser från kommunala bolag, stiftelser och kommunalförbund

Enligt kommunallagen, 9 kap. 16 §, skall lekmannarevisorernas 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 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 30 mars 2011


Martin Nilsson


Bertil Falckerby


Monica Dahlin


Leif Ågren


Thorsten Laxvik

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



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Sollefteå Förvaltaren AB

Org nr 556391-1584

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Sollefteå Förvaltaren AB för år 2010. 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, behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Sollefteå 2011-03-21

KPMG AB



Lars-Eric Forsberg
Auktoriserad revisor

Till årsstämman Energidalen i Sollefteå AB
org nr 556046-8950

Granskningsrapport för år 2010


Jag, av fullmäktige i Sollefteå kommun utsedd lekmanarevisor, har granskat Energidalen i Sollefteå AB:s verksamhet.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmanarevisorns 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 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.

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

Sollefteå 2011-02-18


Thorsten Laxvik



Revisionsberättelse

Förl årsstämman i Energidalen i Sollefteå AB

Org nr 556046-8950

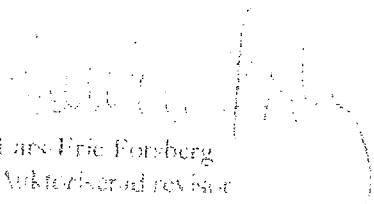
Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Energidalen i Sollefteå AB för år 2010. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas 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 revisions sed 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 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 styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Sollefteå 2011-02-22


Lars Eric Forsberg
Aktiverad revisor

Till årsstämman Sollefteå Näringslivs AB
org nr 556127-3763

Granskningsrapport för år 2010

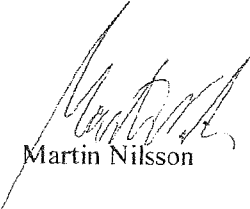
Jag, av fullmäktige i Sollefteå kommun utsedd lekmannarevisor, har granskat Sollefteå Näringslivs AB:s verksamhet.

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 samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

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

Sollefteå 2011-02-22


Martin Nilsson



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Sollefteå Näringslivs AB

Org nr 556127-3763

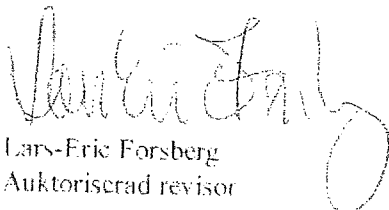
Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Sollefteå Näringslivs AB för år 2010. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid 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 ersättningsskyldig 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.

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, behandlar förlusten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Sollefteå 2011-03-15


Lars-Eric Forsberg
Auktoriserad revisor

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 2010

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

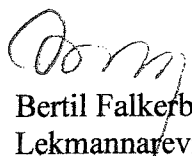
Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

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.

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 2011-03-02


Bertil Falckerby
Lekmannarevisor



Revisionsberättelse

Till årsstämman i Solatum Hus&Hem AB

Org nr 556194-2177

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Solatum Hus&Hem AB för år 2010. Bolagets årsredovisning ingår i den tryckta versionen av detta dokument sidorna 10 (nedre halvan) till 20. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskaps-handlingarna 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 ersättningskyldig 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 årsredovisningen 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.

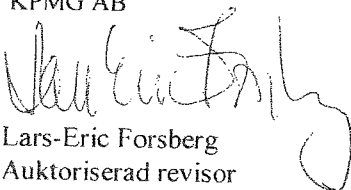
Vid en marknadsvärdering av fastigheter varierar utfallet mycket beroende på vilka antaganden och förutsättningar som ligger till grund för värderingen. Beaktande hur bolagets driftnetto utvecklats de senaste åren är det svårt att med någon rimlig grad av säkerhet bedöma styrelsens antagande om ett förbättrat 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, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Sollefteå 2011-03-10

KPMG AB


Lars-Eric Forsberg
Auktoriserad revisor