

Till revisionsberättelsen bifogas:

1. Förteckning över våra och de sakkunnigas rapporter, skrivelser etc. under år 2010
2. Lekmannarevisorernas granskningsrapport för år 2010 för Landstingsbostäder i Jämtland AB
3. Revisionsberättelse för år 2010 för Landstingsbostäder i Jämtland AB
4. Lekmannarevisorernas granskningsrapport för år 2010 för Länstrafiken i Jämtlands län AB
5. Revisionsberättelse för år 2010 för Länstrafiken i Jämtlands län AB
6. Lekmannarevisorernas granskningsrapport för år 2010 för ALMI Företagspartner Mitt AB
7. Revisionsberättelse för år 2010 för ALMI Företagspartner Mitt AB
8. Revisionsberättelse för år 2010 för Stiftelsen Jamtli
9. Lekmannarevisorernas granskningsrapport för år 2010 för Norrtåg AB
10. Revisionsberättelse för år 2010 för Norrtåg AB
11. Revisionsberättelse för år 2010 för Norrlandstingens Regionförbund
12. Revisionsberättelsen för Vattenbrukscentrum Norr AB
13. Revisionsberättelse 2010 för de av landstinget förvaltade mindre stiftelserna

Förteckning över sakkunnigas revisionsrapporter under 2010

Revisorernas sakkunniga biträde har under 2010 lämnat följande skrivelser/rapporter:

- Arbetsorganisation m.m. vid primärvårdens hälsocentraler
2010-03-01, REV/4/2010
- Resultatet av granskningen av årsredovisningen för år 2009
2010-05-24--25, till REV/5/2010
- Ärendebereidningen inom Jämtlands läns landsting
2010-06-21, REV/6/2010
- Ledning och styrning inom Jämtlands läns landsting
2010-09-21, REV/7/2010
- Offentlighetsprincipen
2010-09-01, REV/9/2010
- Fakturor och bensinkort
2010-10-04, till REV/19/2010
- Styrning av läkarnas tid och kompetens
2010-10-04, REV/26/2009
- Revisorernas bedömning av resultatet per 2010-08-31,
2010-10-04 REV/20/2010

Bilagor 2 – 13

Revisionsberättelse för år 2010

Till bolagsstämman i
Landstingsbostäder i Jämtland AB
Org. nr. 556527-5962

GRANSKNINGSRAPPORT FÖR ÅR 2010

Jag, av fullmäktige i Jämtlands läns landsting utsedd lekmannarevisor, har granskat Landstingsbostäder i Jämtland AB:s verksamhet för år 2010.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

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

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

Som stöd för min bedömning återopas bifogad granskningspromemoria.

Östersund 2011-03-23:


Mona Nyberg

Bilaga: Granskningspromemoria 2010, Landstingsbostäder i Jämtland AB.

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 2010-01-01--2010-12-31. 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 2011-03-18



Mattias Eriksson

Auktoriserad revisor

Granskningsrapport för år 2010

Vi har granskat bolagets verksamhet för 2010. Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god sed 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.

Det ekonomiska målet, ett bibehållet aktiekapital, är som framgår av balansräkningen uppfyllt.

Verksamhetsmål.

▣ Prisvärd taxa.

Den av kunderna upplevda prisvärdheten utgjorde 47% för 2010. Genomsnittet för riket var 42%.

▣ Intäktsfinansieringsgraden.

Intäktsfinansieringsgraden uppgick till 46 %, vilket är lika med föregående år och redovisas exklusive särskild kollektivtrafik. Enligt ägardirektiven skall den jämfört med föregående årsbokslut årligen öka och långsiktigt överstiga 55%.

▣ Dagliga turer mellan länets kommuncentra och Östersund

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

▣ Arbete med att öka passagerarbeläggningen.

Enligt ägardirektiven skall bolaget bidra till en förbättrad miljö genom att aktivt och kreativt arbeta för att öka passagerarbeläggningen bland nya och befintliga kundgrupper.

RW

Resandet med kollektivtrafiken under 2010 exklusive tätortstrafiken uppgick till 2 253 000 resor, jämfört med 2 274 000 för 2009. Minskningen beror främst på färre elevresor. För stadstrafiken noteras en ökning med ca 179 000 resor till ca 3 364 000 resor.

Hösten 2009 infördes ett nytt färdbevis, Årskort Senior, som riktar sig till åldersgruppen 65 år och äldre. Under 2010 har ett antal marknadsaktiviteter genomförts i syfte att nå nya kundgrupper och att öka resandet.

□ **Arbetet med Norrtåg.**

Ett gemensamt bolag, Norrtåg AB, har bildats 2008. Trafiken startade hösten 2010 med trafik mellan Örnsköldsvik och Umeå.

Trafik mellan Sundsvall och Östersund beräknas starta hösten 2011 för att utökas till att omfatta sträckan Sundsvall-Duved i juni 2012.

□ **Upplevelse av total kvalitet.**

64 % av kunderna i Svensk Kollektivtrafiks kvalitetsbarometer upplever total kvaliteten som hög eller mycket hög, vilket placerar bolaget på en 11:e plats i landet. Genomsnittet för riket var 57%. Målet har satts till 80%. För 2009 var siffran 73%. Mätningen avser regionaltrafiken.

□ **Bussgodsvärksamhetens nettoresultat.**

Enligt ägardirektiven skall bussgodsvärksamheten ge ett nettoresultat på lägst 5% av omsättningen. Utfallet för 2010 är 6 % jämfört med 4% föregående år.

Verksamhetskrav.

□ **Fördelningsprinciper.**

För att varje part skall kunna påverka kostnader och standard krävs att uppföljning av trafiken sker per linje med möjlighet för ägarna att få redovisning per tur. Det krävs också att det tydligt framgår vem som har ansvar för respektive tur. Bolaget har rutiner för sådan uppföljning.

□ **Redovisning av uppställda miljö- och kvalitetsmål.**

Miljöredovisning finns i årsredovisningen.


□ **Finanspolicy**

Bolaget följer de gemensamma riktlinjer som gäller för landstinget och de landstingsägda företagen.

Östersund 2011-03-03


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 2010-01-01 - 2010-12-31. 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 28 februari 2011

Deloitte AB



Lars Magnusson
Auktoriserad revisor

Till fullmäktige i
Jämtlands läns landsting och
Landstinget Västernorrland

Till årsstämman i Almi Företagspartner Mitt AB
Org.nr 556750-3312

Granskningsrapport för år 2010

Vi, av fullmäktige i Jämtlands läns landsting och Landstinget Västernorrland utsedda lekmannarevisorer, har granskat verksamheten i Almi Företagspartner Mitt AB.

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

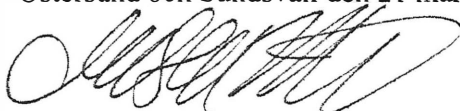
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, landstingens revisionsreglementen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt av ägarna fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Vår granskning av bolaget visar att styrelsens rapportering om måluppfyllelsen kan förbättras och göras tydligare.

Vi bedömer, med beaktande av denna iakttagelse, att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Som grund för våra synpunkter och bedömningar åberopar vi bifogad rapport från den yrkesrevisor som biträtt oss i vår granskning.

Östersund och Sundsvall den 21 mars 2011



Mats El Kott
utsedd av Jämtlands läns landsting



Ulf Broman
utsedd av Landstinget Västernorrland

Bilaga

Revisionsrapport 2011, dnr Jll REV/

och dnr Vnl



Revisionsberättelse

Till årsstämman i ALMI Företagspartner Mitt AB

Org nr 556750-3312

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i ALMI Företagspartner Mitt 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.

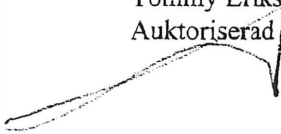

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

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

Sundsvall den 22 mars 2011

KPMG AB

Tommy Eriksson
Auktoriserad revisor





Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Jamtli

Org nr 893200-0303

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning i Stiftelsen Jamtli för år 2010. 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 den 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 styrelseledamot är ersättningsskyldig mot stiftelsen, om skäl för entledigande föreligger eller om styrelseledamoten på annat sätt handlat i strid med stiftelselagen eller stiftelseförförordnandet. 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 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 stiftelseförförordnandet.

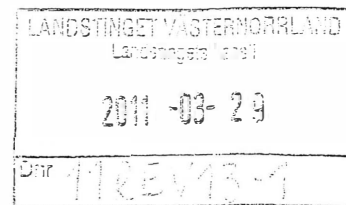
Östersund den 16 mars 2011


Ralph Hedman
Auktoriserad


Jöns Broström
Lekmannarevisor


Göran Fjärstenberg
Lekmannarevisor

Lekmannarevisorerna i
Norrtåg AB



Till
Fullmäktige i Jämtlands läns landsting
Fullmäktige i Landstinget Västernorrland
Fullmäktige i Västerbottens läns landsting
Fullmäktige i Norrbottens läns landsting

Bolagsstämman i Norrtåg AB
Org. nr 556758-3496

Granskningsrapport för år 2010

Vi, av fullmäktige i Jämtlands läns landsting, Landstinget Västernorrland, Västerbottens läns landsting och Norrbottens läns landsting utsedda lekmannarevisorer, har granskat Norrtåg AB.

Styrelsen och den verkställande direktören svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande konsortialavtal, bolagsordning samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Vårt ansvar är att granska verksamheten och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

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

Granskningen har försvårats på grund av de oklarheter som under granskningen visat sig finnas beträffande de olika styrdokumenterna. För ägardirektivet är det oklart om direktivet är beslutat hos samtliga fyra ägare. För konsortialavtal och bolagsordning råder oklarhet om dessa har beslutats i samstämmighet mellan ägarlandstingen. Styrelsen bör uppmärksamma ägarna på oklarheterna så att samstämmigheten i ägarstyrningen förbättras.

Vi noterar att Norrtåg haft ökade kostnader under år 2010 som följd av omfattande störningar i tågtrafiken p.g.a. brister i signalsystemet och fordonsfel. Även för år 2011 finns det risk att bolaget får ökade kostnader beroende på att Trafikverket beslutat att skjuta upp trafikstarten på Ådalsbanan. Hur ägarna kan komma att drabbas, av de ökade kostnaderna i bolaget, har inte framkommit av de handlingar i bolaget som vi tagit del av.

Granskningen visar att styrelsen för Norrtåg saknar dokumenterad riskanalys och åtgärdsplan för hantering av de risker som bolaget är utsatt för. Vi bedömer att det finns utrymme för förbättringsåtgärder från styrelsen för att åstadkomma en tillfredsställande beredskap för de risker som kan identifieras för bolaget.

Re

Under granskningen har även framkommit att styrelsen saknar strategidokument i form av t.ex. en flerårig affärsplan och verksamhetsplan. Bland annat saknar styrelsen dokumenterade strategier för Norrtåg för tiden efter att EU-projektet avslutas den 31 december år 2011. Styrelsen bör snarast utarbeta en plan för bolagets verksamhet, finansiering m.m. för de närmaste åren.

Vi bedömer, av ovan nämnda skäl, att bolagets styrning av verksamheten inte varit tillfredsställande under år 2010.

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

Som stöd för vår bedömning åberopas bifogad granskningsredogörelse och rapporter.

Umeå den 28 mars 2011



Göran Lundström

Utsedd av Landstinget Västernorrland



Gusten Rolandsson

Utsedd av Jämtlands läns landsting



Kjell Edlundh

Utsedd av Västerbottens läns landsting



Vanja Berglund

Utsedd av Norrbottens läns landsting

Bilagor:

- Revisions PM 17 november 2010 och Revisions PM 17 februari 2011, Grant Thornton.
- Granskningsredogörelse år 2010
- Granskning av Riskinventering och beredskap för risker i Norrtåg AB, utförd av revisionskontoret i Jämtlands läns landsting. Rapport och missiv beslutad den 28 mars 2011
- Granskning av Upphandling av tågoperatör samt uppföljning av ingångna avtal i Norrtåg AB, utförd av revisionskontoret i Jämtlands läns landsting. Rapport och missiv beslutad den 28 mars 2011.

Revisorerna för
Norrandstingens
regionförbund

2011-03-09

Till landstingsfullmäktige i
Norrbottens läns landsting
Västerbottens läns landsting
Landstinget Västernorrland
Jämtlands läns landsting

Kopia till Norrandstingens regionförbund

Revisionsberättelse avseende Norrandstingens regionförbund år 2010

Organisationsnummer: 222000-1651

Vi, utsedda revisorer i Norrandstingens regionförbund, har granskat den verksamhet som förbundsdirektionen har bedrivit under år 2010. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed och förbundsordningen med den inriktning och omfattning som vi bedömt nödvändig för att ge tillräcklig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vår granskning omfattar förbundets verksamhet, den interna kontrollen samt den årsredovisning som direktionen har upprättat för verksamhetsåret 2010.

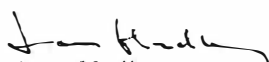
Vi har noterat att det finns utrymme för förbättringar bland annat vad avser intern kontroll och förbundets styrning, kontroll och uppföljning av de regionala chefsråden.

Oaktat detta är vår sammantagna bedömning att direktionen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande.

Vi tillstyrker att respektive fullmäktige beviljar ledamöterna i förbundsdirektionen för Norrandstingens regionförbund ansvarsfrihet. Vi tillstyrker att förbundets årsredovisning för år 2010 godkänns.

Som stöd för vår bedömning återopas bifogad redogörelse och rapporter

Umeå den 9 mars 2011



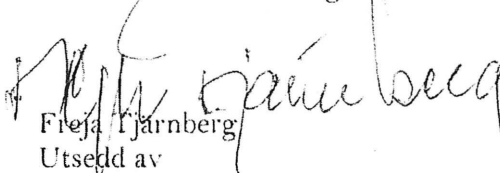
Lars Hedberg
Utsedd av
Norrbottens läns landsting



Rob Eriksson
Utsedd av
Västerbottens läns landsting



Mona Nyberg
Utsedd av
Jämtlands läns landsting



Freja Tjärnberg
Utsedd av
Landstinget Västernorrland

2011-03-09

Bilagor:

- Granskning av intern kontroll och årsbokslut avseende räkenskapsåret 2010, promemoria den 22 februari 2011, Ernst & Young AB.
- Övergripande granskning av förbundsdirektionens ansvarsutövande år 2010
- Granskning av förbundsdirektionen styrning och uppföljning av chefssamråden utförd av revisionskontoret i Jämtlands läns landsting. Rapport och missiv beslutad den 9 mars 2011
- Granskning av personalplanering utförd av revisionskontoret i Jämtlands läns landsting. Rapport och missiv beslutad den 9 mars 2011.

Landstingets förvaltare av mindre
stiftelser/donationsfonder

Revisionsberättelse 2010 avseende de av landstinget förvaltade mindre stiftelserna

Jag har granskat bokföringen samt förvaltarens förvaltning för följande stiftelser för år 2010. Revisionen har utförts med hjälp av landstingets revisionskontor.

Bünowska fonden	Stiftelsen Ytterå Brunnslasarets fond
Siftelsen P Henrikssons fond	Stiftelsen Jordbrukets premiefond
Stiftelsen Dr H Graeves sjuksköterskefond	Hanna o Nils A Larsons Stipendiefond
Stiftelsen Ellen Eriksons fond	Stiftelsen Torstaskolans stipendiefond
Stiftelsen Gemensam prem. fond for elever vid sjuksköterskeskolan	Stiftelsen John Alexanderssons minnesfond
Stiftelsen Gulli Jonssons premiefond	Lundholms stipendiefond
Stiftelsen Hjälpföreningens hyllningsfond	Fond for förströelse och resor för handikappade barn
Stiftelsen Jämtlands Gilles njurfond	Stiftelsen Fond for koloniverksamhet bland handikappade barn
Stiftelsen Makarna Engströms fond	Elly o Ante Karlson-Stigs minnesfond
Siftelsen Jämtlands Gilles samfond	Stiftelsen Per Sundells fond
Stiftelsen Vetenskapliga fonden	

Det är förvaltaren som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen. Mitt ansvar är att uttala mig om bokföringen samt förvaltningen på grundval av min revision.

Granskningen har utförts enligt stiftelselagen, landstingets 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.

Min bedömning är sammantaget att förvaltningen av stiftelserna har skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande och den interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig.

Östersund den 31 mars 2011.



Mona Nyberg

Av landstingsfullmäktige vad revisor

En revisionsrapport över granskningen av de förvaltade stiftelserna har upprättats.
Dnr REV/03/2011.