

## Färdtjänstnämnden

Landstingsfullmäktige

**Revisionsberättelse för Färdtjänstnämnden år 2006**

Vi har granskat Färdtjänstnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2006.

Nämnden 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 att återredovisning sker 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, god revisionsred i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Färdtjänstnämnden*.

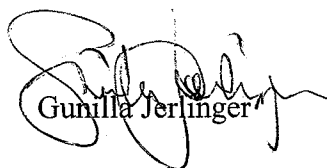
*Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

**Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för ledamöterna i Färdtjänstnämnden.**

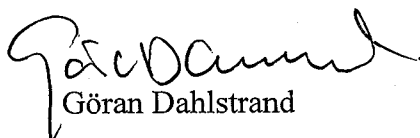
Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

Stockholm 2007-03-21

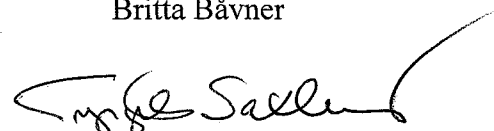
  
Ulf Uebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Bävner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Färdtjänstnämnden.

## Sammanfattning

Revisionen av **Färdtjänstnämndens** verksamhet under år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Protokoll från nämnden/styrelsen har löpande följts. Revisorsgrupp III har under granskningsåret träffat Färdtjänstnämnden.

Färdtjänstnämnden redovisar ett positivt resultat på 54,3 mkr, vilket ska jämföras med ett budgeterat nollresultat. Trenden med minskande antal färdtjänstresenärer och minskat färdtjänstresande med taxi fortsätter. Under de senaste fyra åren har antalet färdtjänstresenärer minskat med 10 761 personer (13 %) och antalet färdtjänstresor minskat med 617 000 resor (18 %).

Färdtjänstens redovisning av kvalitetsnyckeltalen för 2006 visar i flera fall på god måluppfyllelse, framför allt vad gäller *tillgängligheten vid beställning* av specialfordon. Färdtjänsten har dock inte uppnått målen vad gäller handläggningstiderna för färdtjänstillstånd och tillgängligheten till kundtjänst.

Revisionskontoret bedömer att tillförlitligheten i färdtjänstens redovisade nyckeltal är god men att utvecklingen av statistiken också bör återspeglas i en utveckling av nämndens kvalitetsredovisning. Färdtjänsten bör även genom sin kvalitetsredovisning närma sig resenärernas generellt *upplevda* kvalitetsbrister i trafiken på ett tydligare sätt än vad som sker i dag.

Färdtjänstnämnden bör överväga genomförandet av riktade insatser för att bedöma möjligheten att konkret följa upp vissa grupper av resenärer i enlighet med bl.a. fullmäktiges resenärsorienterade mål och uppdrag samt bedöma hur en sådan information kan bidra till att ge en rättvisande bild av färdtjänstens kvalitet.

Styrningen bedöms som **bra**.

Förvaltningens certifierade miljöledningssystem har under året uppgraderats till den nya standarden.

Räkenskaperna bedöms vara **rättvisande**. Den interna kontrollen bedöms sammantaget som **tillräcklig**. En intern kontrollplan har inte fastställts av nämnden.

Nedan redovisas den **slutliga bedömningen** för år 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket Bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>				X		→
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning				X		→
Årsbokslut				X		→
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter				X		→
IS/IT			X			→
PA/Lönerutiner				X		↗
Upphandling/inköp				X		→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg  
↘ innebär ett sämre betyg

**Kultur- och utbildningsnämnden**



Landstingsfullmäktige

**Revisionsberättelse för Kultur- och utbildningsnämnden år 2006**

Vi har granskat Kultur- och utbildningsnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2006.

Nämnden 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 att återredovisning sker 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, god revisionsred i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Kultur- och utbildningsnämnden*.


Vi anser att styrningen och uppföljningen av skolverksamheten behöver förbättras och att mål och resultatredovisning för nämndens verksamhet ytterligare utvecklas.

*Vi bedömer sammantaget att verksamheten med undantag för nämndens styrning och uppföljning av skolverksamheten har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande, men att den interna kontrollen inte har varit helt tillräcklig.*

**Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för ledamöterna i Kultur- och utbildningsnämnden.**

Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

Stockholm 2007-03-21

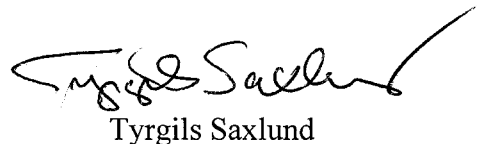
  
Ulf Uebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Båvner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Kultur- och utbildningsnämnden.

## Sammanfattning

Revisionen av **Kultur- och utbildningsnämnden** verksamhet under år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionsred för kommunal verksamhet. Protokoll från nämnden/styrelsen har löpande följts. Revisorsgrupp III har under granskningsåret träffat Kultur- och utbildningsnämnden vid ett tillfälle.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av verksamhet och årets resultat.

Kultur- och utbildningsnämnden redovisar ett negativt resultat om 2,0 mkr, vilket ska jämföras med fullmäktiges krav om nollresultat. Underskottet hänförs i sin helhet till högre kostnader för interkommunal ersättning för folkhögskoleutbildning - 2,7 mkr för vilket underhandsbesked om godkännande föreligger.

Styrningen bedöms som **ej helt acceptabel**. Nämndens inriktningsmål borde beskrivas tydligare utifrån fullmäktiges mål så att måloffyllelsen enklare kan följas upp. Liksom tidigare år anser revisionen att nämnden bör fastställa uppföljningsbara mål utifrån fullmäktiges beslut om mål och inriktning. För naturbruksgymnasierna saknas i allt väsentligt mål, och måloffyllelse i årsredovisningen. Förvaltningen har styrt skolverksamheten men nämndens styrning och uppföljning av skolverksamheten har brustit. Utifrån den redovisning som lämnas i årsredovisningen bedöms dock nämnden i godtagbar utsträckning uppfylla fullmäktiges mål och uppdrag. Revisionen efterlyser ett mer preciserat arbete med verksamhetsmål, resultat och kvalitetsredovisning.

Landstingets konstbestånd har ännu inte inventerats i enlighet med fullmäktiges intentioner. Nämnden har dock drivit frågorna om konsthanteringen i enlighet med fullmäktiges intentioner vilket resulterat i en ökning av inventerade konstverk i jämförelse med tidigare år. Att fullmäktiges mål att all konst ska inventeras årligen ej uppnåtts synes bero på att konsthanteringen inte är en prioriterad fråga ute i verksamheten.

Nämnden har ej fastställt någon intern kontrollplan under året vilket var fullmäktiges uppdrag. Arbete pågår dock och en intern kontrollplan beräknas fastställas av nämnden under februari/mars månad 2007.

Räkenskaperna bedöms som **rättvisande** och den interna kontrollen bedöms sammantaget som **ej helt tillräcklig**.

Nedan redovisas den slutliga bedömningen av den interna kontrollen för 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>		X				→
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning			X			→
Årsbokslut				X		→
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter			X			→
IS/IT			X			→
PA/Lönerutiner				X		↗
Upphandling/inköp		X				→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg ↘ innebär ett sämre betyg



**Locum AB**



## REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Locum AB

Organisationsnummer 556438-7909

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Locum AB för räkenskapsåret 2006-01-01 - 2006-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen. Mitt ansvar är att uttala mig om årsredovisningen och förvaltningen på grundval av min revision.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att jag planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra mig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens och verkställande direktörens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen och verkställande direktören gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. Som underlag för mitt uttalande om ansvarsfrihet har jag granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om 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.

Stockholm den 15 febr 2007



Leif Lundfors  
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige  
Årsstämman i Locum AB  
Org.nr. 556438-7909

## Granskningsrapport för Locum AB år 2006

Vi lekmannarevisorer har granskat Locum AB:s verksamhet år 2006.

Styrelse och VD 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 kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsned i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Locum AB*.

*Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

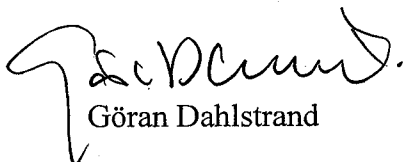
Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

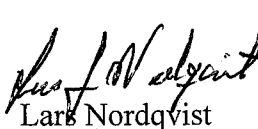
Stockholm 2007-03-21


  
Ulf Liebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Bävner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Locum AB

## Sammanfattning

Lekmannarevisorernas granskning av **Locum AB** (Locum) år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Protokoll från styrelsen har löpande följts.

*Årsredovisningen* är upprättad i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av verksamheten och årets resultat. I likhet med tidigare år lämnas en mer detaljerad redogörelse i uppföljningen av den operativa affärsplanen. Årsredovisningen för 2005 vann tävlingen bästa årsredovisning för mindre företag anordnad av Företagsekonomiska institutet, Svenska Dagbladet, Swedbank, Svensk Industriförening och EkonomiInformatörerna.

*Årets resultat* uppgår till 15 mkr att jämföra med budgeterat resultat om 4,1 mkr. I resultatet ingår resultatet från HB Norrbacka fastigheter med 9 mkr, posten är av engångskaraktär<sup>1</sup>. Under 2006 har projektkansliet för Nya Karolinska Solna (NKS) etablerats. Detta var inte beslutat vid budgeteringen för 2006 vilket gör att både intäkter och kostnader ligger högre än budget och föregående år.

*Verksamhetens kostnader* har ökat med 14,1 mkr jämfört med 2005 och uppgår till 175,2 mkr. Det är främst projektkansliet för NKS och pensionskostnader som står för ökningen. Övriga kostnader har minskat med 3 mkr till följd av allmän återhållsamhet.

*Locums styrning* bedöms som **bra**. Bolagets styrelse behandlar fullmäktiges mål och uppdrag och inarbetar årligen dessa i operativ affärsplan. I affärsplanen finns mål och nyckeltal inarbetat i balanserat styrkort som bolaget arbetat med sedan mitten av 1990-talet. Uppföljning av affärsplanen sker löpande i styrelsen.

---

<sup>1</sup> Under våren 2006 förvärvades HB Norrbacka Fastigheter från AMF pension. Fastigheten såldes till AMF 1995 i en sale-lease-back affär. Handelsbolaget avvecklades under hösten och fastigheten Norrbacka 1 inom Karolinska sjukhusområdet har överlåtits till Landstingsfastigheter Stockholm. Verksamheten redovisade ett överskott avseende fastighetsförvaltning på 9 mkr, vilket redovisas inom ramen för finansiella poster.

Uppföljning av utfall mot budget och prognos genomförs och kommenteras under året. Viktiga verksamhetshändelser och incidentrapportering anmäls i/behandlas av styrelsen.

*Räkenskaperna* bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Under årets har en riskanalys tagits fram och behandlats i ledningsgruppen samt redovisats för styrelsen i juni. Riskanalysen har legat till grund för den *interna kontrollplanen* som togs av styrelsen i november 2006.

*Måluppfyllelsen* gentemot fullmäktiges mål är god. Det som utifrån ett styrperspektiv kan förbättras är den interna måluppfyllelsen. Såväl *Nöjd Kund Index* som *Nöjd Personal Index* ligger under målen och har försämrats jämfört med föregående år. Under hösten 2006 fick Locum, i en *förnyelserevision* av Det Norske Veritas, ledningssystemets samtliga processer inom bolaget kvalitetscertifierade enligt ISO 9001:2000 och miljöcertifierade enligt ISO 14001:2004.

*Elanvändningen* har ökat för första gången på fyra år och ligger för 2006 på 107 kWh/m<sup>2</sup> BTA (106 kWh/m<sup>2</sup> BTA). Den tydliga intensifieringen av teknisk utrustning i kombination med förtätningen av vården tros vara en av de huvudsakliga orsakerna. Den totala *energianvändningen* för år 2006 (246 kWh/m<sup>2</sup> BTA) är lägre än för år 2000 (251 kWh/m<sup>2</sup> BTA).

Granskningen av *styrningen av den samlade fastighetsverksamheten* visade att den största potentialen till samverkan finns inom ramen för fastighetsutveckling och då i synnerhet större projekt. En landstingsövergripande strategi för större fastighetsutvecklingsprojekt bör utvecklas, som även innefattar klargöranden av ansvars- och befogenhetsförhållanden.

Enligt landstingets policy och riktlinjer för säkerhet har Locum ett särskilt samordningsansvar när det gäller brandskydd i landstingets fastigheter. I *granskningen av arbetet med brand- och skalskydd* konstateras att det är just detta samordningsansvar som inte alltid fungerar tillfredsställande.

I tabellen nedan redovisas den **slutliga bedömningen** för år 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>				x		→
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning					x	→
Årsbokslut					x	→
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter					x	→
IS/IT					x	→
PA/Lönerutiner					x	→
Upphandling/inköp					x	→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg ↘ innebär ett sämre betyg

## Patientnämnden



Landstingsfullmäktige

**Revisionsberättelse för Patientnämnden år 2006**

Vi har granskat Patientnämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2006.

Nämnden 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 att återredovisning sker 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, god revisionsred i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Patientnämnden*.

*Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

***Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för ledamöterna i Patientnämnden.***

Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

Stockholm 2007-03-21

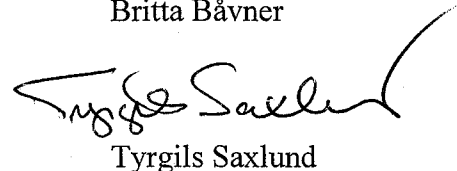
  
Ulf Jebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Bävner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Patientnämnden.



## Sammanfattning

Revisionen av **Patientnämndens** verksamhet under år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionsred för kommunal verksamhet. Protokoll från nämnden har löpande följts.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av verksamheten och årets resultat.

Patientnämnden redovisar ett **nollresultat** vilket är lika med fullmäktiges budget.

Styrningen bedöms som **mycket bra**. Nämnden bedöms arbeta utifrån de mål, värderingar och riktlinjer som fullmäktige fastställt. Utifrån sitt uppdrag och de av landstingsfullmäktige övergripande målen har Patientnämnden fastställt vision och mer konkretiserade mål. Uppföljning av målen sker årligen och nämnden har en god målluppfyllelse. Redovisningen av resultat i förhållande till lokala mål kan utvecklas ytterligare genom att konkreta resultat i högre grad redovisas i anslutning till givna mål.

Antal patientärenden uppgick till 5062, en ökning med 6% jämfört med föregående år. Ökningen var särskilt tydlig under våren och då främst för akutsjukvården. Antal stödpersonsförordnande uppgick till 228 jämfört med 205 förra året och är det högsta antalet någonsin.

Räkenskaperna bedöms vara **rättvisande** och den interna kontrollen bedöms sammantaget som **tillräcklig**.

En intern kontrollplan har fastställts av nämnden.

Nedan redovisas den **slutliga bedömningen** av den interna kontrollen för år 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>					X	→
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning				X		↘
Årsbokslut					X	→
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter					X	→
IS/IT				X		→
PA/Lönerutiner				X		→
Upphandling/inköp				X		→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg  
↘ innebär ett sämre betyg

## Regionplane- och trafiknämnden

Landstingsfullmäktige

**Revisionsberättelse för Regionplane- och trafiknämnden år 2006**

Vi har granskat Regionplane- och trafiknämndens verksamhet och ekonomiska redovisning för år 2006.

Nämnden 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 att återredovisning sker 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, god revisionsred i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Regionplane- och trafiknämnden*.


*Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

**Vi tillstyrker att ansvarsfrihet beviljas för ledamöterna i Regionplane- och trafiknämnden.**


Vi överlämnar och åberopar i övrigt revisionskontorets rapport.

Stockholm 2007-03-21

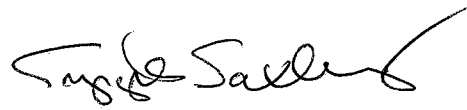
  
Ulf Lebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Bävner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Regionplane- och trafiknämnden.

## Sammanfattning

Revisionen av **Regionplane- och trafiknämndens** verksamhet under år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionsred för kommunal verksamhet. Protokoll från nämnden har löpande följts.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av verksamheten och årets resultat.

Regionplane- och trafiknämnden redovisar ett positivt ekonomiskt resultat om **1,9 mkr**, att jämföras med fullmäktiges krav om ett nollresultat.

Styrningen bedöms som **bra**. Det finns en tydlig koppling mellan fullmäktiges beslutade mål, värderingar och riktlinjer och nämndens arbete och verksamhetsplan. Nämnden bedöms arbeta utifrån fullmäktiges mål och uppdrag. Nämnden bör dock fortsätta sitt arbete med att försöka närmare konkretisera fullmäktiges mål och uppdrag i uppföljningsbara mål mot vilka en årlig redovisning och uppföljning görs.

Nämndens verksamhet har kännetecknats av planeringsprocessen för en ny Regional utvecklingsplan för Stockholmregionen (RUFS) som om några år ska ersätta den nu gällande RUFS 2001.

Räkenskaperna bedöms som **rättvisande** och den interna kontrollen bedöms sammantaget som **tillräcklig**.

Nämnden beslutade 2007-02-14 om en intern kontrollplan. Planen kunde ha varit mer utförlig med en tydligare precisering av den praktiska ansvarsfördelningen.

Nedan redovisas den **slutliga bedömningen** av den interna kontrollen för 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>				X		↗
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning				X		→
Årsbokslut					X	→
<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter				X		→
IS/IT				X		↗
PA/Lönerutiner				X		→
Upphandling/inköp				X		→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg ↘ innebär ett sämre betyg

**AB Storstockholms Lokaltrafik**



## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i AB Storstockholms Lokaltrafik

Org.nr 556013-0683

---

Vi har granskat årsredovisningen, koncernredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i AB Storstockholms Lokaltrafik för räkenskapsåret 2006-01-01 – 2006-12-31. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för räkenskapshandlingarna och förvaltningen och för att årsredovisningslagen tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen, koncernredovisningen och förvaltningen på grundval av vår revision.

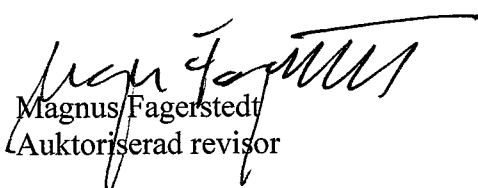
Revisionen har utförts i enlighet med god revisionssed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett 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 och koncernredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen och koncernredovisningen. 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 och koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en rättvisande bild av bolagets och koncernens resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen, behandlar förlusten i moderbolaget enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 13/3 2007

Ernst & Young AB

  
Magnus Fagerstedt  
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige  
Årsstämman i AB Storstockholms Lokaltrafik  
Org.nr 556013-0683

## Granskningsrapport för AB Storstockholms Lokaltrafik år 2006

Vi lekmannarevisorer har granskat verksamheten för AB Storstockholms Lokaltrafik år 2006.

Styrelse och VD 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 kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för AB Storstockholms Lokaltrafik, SL*.

Vi riktar åter kritik mot styrningen av bolagets verksamhet. Det gäller kvaliteten och punktligheten i kollektivtrafiken, styrningen på säkerhets- och trygghetsområdet. Styrelsens beslutsformer och informationsförsörjning behöver ses över. Även styrningen och kontrollen över säkerheten på IT-området behöver förbättras, liksom tydligheten i styrelsens beslutsbefogenheter i relation till fullmäktige.

*Vi bedömer, efter samråd med den auktoriserade revisorn, att verksamheten med beskrivna brister inte har skötts på ett fullt ändamålsenligt och tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit otillräcklig i viktiga avseenden.*

Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

Stockholm 2007-03-28



Ulf Uebel



Gunilla Jerlinger



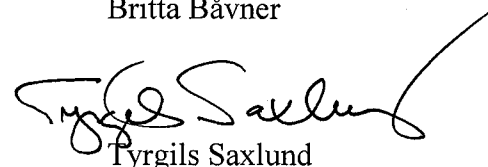
Britta Bävner



Göran Dahlstrand



Lars Nordqvist



Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för AB Storstockholms Lokaltrafik



## Sammanfattning

Lekmannarevisorernas granskning av **AB Storstockholms Lokaltrafik, SL**, år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Protokoll från styrelsen har löpande följts.

Revisorsgrupp III har under granskningsåret träffat SL-styrelsen och dess presidium vid två tillfällen.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med landstingsstyrelsens anvisningar och bedöms ge en godtagbar bild av verksamheten och årets resultat, med ett ökat informationsvärde jämfört med 2005.

Det ekonomiska resultatet är **-955 mkr**, att jämföras med fullmäktiges nollbudget. I resultatet ingår en i budget inte beaktad post på -956 mkr som gäller en avsättning för ersättning för äldre investeringar, genomförda av SJ. Detta påverkar inte betalningsflödet till SJ och har därmed inte någon koppling till det fortsatta utnyttjandet av statens bansystem. Redovisningen har godkänts av den auktoriserade revisorn.

Skattefinansieringsgraden har ökat från 49,2 till 52 %, och förväntas öka successivt till följd av tunga investeringar framöver. Produktiviteten har fortsatt att utvecklas negativt, beräknat i fasta priser och efter eliminering av den jämförelsestörande posten.

Under 2006 med försöket med trängselskatter har SL ökat utbudet av kollektivtrafik med knappt 5 % jämfört med 2005. Det faktiska kollektiva resandet har ökat ännu mer, med drygt 5 %. Ökningen gäller för de olika trafikslagen med ett undantag, pendeltågstrafiken. Här är resandevolymen på samma nivå som den var 2001.

De flesta nyckeltalen för kvalitet har haft en negativ utveckling för 2006, liksom för 2005. SL har ett långsiktigt mål om 75 % nöjda och maximalt 10 % missnöjda år 2010 totalt för samtliga trafikslag. Höstmätningen 2006 visade att endast 64 % av kollektivresenärerna var nöjda med kvaliteten, och det är oförändrad nivå jämfört med 2003. 15 % var missnöjda. Framför allt gäller missnöjet den bristande tidhållningen i pendeltågstrafiken samt kvalitetsfaktorerna Störningsinformation och Trängsel.

Många kvinnor upplever otrygghet i kollektivtrafiken kvällstid, och den upplevda tryggheten har inte ökat under 2006.

Styrningen bedöms, liksom föregående år, som **ej helt acceptabel**. Redan tidigare påtalade oklarheter och brister kvarstår i stor utsträckning, även om vissa insatser har gjorts. Bl.a. måste egenkontrollen över underhållsverksamheten förstärkas ytterligare och tillförlitligheten i det ekonomiska beslutsunderlaget behöver säkerställas.

Styrelsen bör uppdatera regelverk och beslutsprocess för den samlade ekonomi- och verksamhetsstyrningen. Det är angeläget att kvaliteten i resultatanalysen och de ekonomiska prognoserna förbättras. Styrelsens åtgärder med anledning av utvecklingen kan också redovisas bättre.

Kvalitetsutvecklingen har i viktiga avseenden varit oacceptabel. Det gäller särskilt punktligheten i pendeltågstrafiken. Dessa brister kräver mycket bestämda åtgärder. Styrelsens behöver se över sina beslutsformer och informationsförsörjningen för detta. SL behöver också se över avtalen med entreprenörerna och med stor tydlighet markera krav på trafikens kvalitetshållning. Krav på tydliga åtgärder bör följa på bristande kontraktsuppfyllelse.

Arbetet för trygghet och säkerhet för resenärer och anställda måste drivas vidare. I säkerhetsfrågorna är det viktigt att ingen oklarhet råder om ansvarsfördelningen mellan SL och entreprenörerna.

Revisionen noterar att fullmäktigebeslut alltså saknas om specifika ägardirektiv och om trafikstrategin. Brist på beslut i dessa grundläggande avseenden skapar oklarhet för styrningen. Ägarrelationen måste klargöras angående ägardirektiv, strategiska beslut, befogenheter och rapportering.

Den auktoriserade revisorn har bedömt att räkenskaperna är **rättvisande**, men har påpekat bristen i anslutning till dokumentationsstandard och kontrollkrav. Kostnadsföringen på 956 mkr utifrån SJ-avtalet liksom särredovisningen av kostnader med anledning av trängselförsöket har därvid bedömts vara utan anmärkning.

Den interna kontrollen bedöms sammantaget som **otillräcklig**. Bakgrunden är att de tunga områdena Styrning, Ansvar och befogenheter samt IS/IT har fått betyget ej helt acceptabelt. Styrningen måste förstärkas, på IT-sidan behöver säkerhetshandlingen i de administrativa systemen förbättras, och ansvar och befogenheter behöver klargöras så att beslut tas på rätt nivå och kan överblickas av styrelsen.

En samlad intern kontrollplan behöver snarast tas fram. Arbete pågår nu. Av särskild vikt är överblick och hantering av avtal och affärsrelationer. Redovisningen av och policyfrågorna för ledningsnära engagemang och kostnader är också viktiga. SL:s åtgärder hittills har varit helt otillräckliga i det förebyggande arbetet mot mutbrott och oegentligheter.

Miljöfrågorna är väsentliga för kollektivtrafiken. I stort har SL uppfyllt landstingets Miljö 4- mål. De tunga målen som gäller användning av förnybara drivmedel samt miljöcertifiering har uppnåtts. Saneringen av förorenade områden är däremot försenad, och miljöskuldfrågan angående markföroreningar behöver uppmärksammas..

	Oaccep- Tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- tabel	Bra	Mycket bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>		X				→
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning			X			→
Årsbokslut			X			→

<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter		X				→
IS/IT		X				↘
PA/Lönerutiner				X		→
Upphandling/inköp			X			→

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg  
↘ innebär ett sämre betyg

**Waxholms Ångfartygs AB**

Waxholms  
Ångfartygs  
AB

## Revisionsberättelse

---

### Till årsstämman i Waxholms Ångfartygs AB

Org.nr 556087-9859

---

Jag har granskat årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning i Waxholms Ångfartygs AB för räkenskapsåret 2006. 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, disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 7/3 2007



Magnus Fagerstedt  
Auktoriserad revisor

Landstingsfullmäktige  
Årsstämman i Waxholms Ångfartygs AB  
Org.nr 556087-9859

## Granskningsrapport för Waxholms Ångfartygs AB år 2006

Vi lekmannarevisorer har granskat verksamheten för Waxholms Ångfartygs AB år 2006.

Styrelse och VD 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 kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet, landstingets revisionsreglemente samt med utgångspunkt från fastställd revisionsplan för år 2006. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning och har givit det resultat som redovisas i bifogade *Årsrapport 2006 för Waxholms Ångfartygs AB*.

*Vi bedömer sammantaget att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer därtill att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*


Vi överlämnar och återoppar i övrigt revisionskontorets rapport.

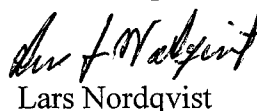
Stockholm 2007-03-21


  
Ulf Lebel

  
Gunilla Jerlinger

  
Britta Bävner

  
Göran Dahlstrand

  
Lars Nordqvist

  
Tyrgils Saxlund

Bilaga: Årsrapport 2006 för Waxholms Ångfartygs AB

## Sammanfattning

Lekmannarevisorernas granskning av **Waxholms Ångfartygs AB** år 2006 har utgått från fastställd revisionsplan och utförts i enlighet med gällande lagstiftning, landstingets regelverk samt god revisionssed för kommunal verksamhet. Protokoll från styrelsen har löpande följts.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed och i allt väsentligt enligt landstingets anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av verksamheten och årets resultat.

Resultatet för 2006 är – 163 mkr vilket är 9 mkr bättre än det budgeterade resultatet på – 172 mkr.

Periodens sammanlagda trafikintäkter uppgår till 85,6 mkr. Medelintäkten för skärgårdstrafiken har sjunkit jämfört med föregående år och den främsta orsaken anges vara samordningen av Waxholmsbolagets åldergränser med dem som gäller i landstingets övriga kollektivtrafik, vilket inneburit en förlängning av ungdomsrabatten från 12 t.o.m. 19 års ålder.

Under 2006 har en särskild granskning gjorts av Waxholmsbolagets intäktssäkring inklusive kontanthantering. Förändringar i bolagets rutiner genomförs under 2007.

Trafikkostnaderna är 13 mkr lägre än budget och 9 mkr högre än föregående år. Bränslekostnaderna för de egna fartygen uppgår till 30 mkr, vilket är 6,2 mkr högre än budgeterat.

Styrningen bedöms som **bra**.

Managementavtalet med SSAB löper ut den sista april 2007 och arbetet med upphandlingen av driften för bolagets egna fartyg har pågått under 2006. Fyra nya entreprenörer tar över driften av bolagets fartyg fr.o.m. maj 2007.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av upphandlingen som bl.a. visar att upphandlingen har skett professionellt i enlighet med LOU och landstingets upphandlingspolicy. Granskningen har också visat att en god avtalsstyrning inom väsentliga områden har uppnåtts. Trafikantperspektivet har beaktats i upphandlingen genom att i avtal definiera tydliga kvalitetskrav som rör trafikanternas komfort och trivsel.

Antalet passagerare i skärgården uppgick till ca 1,8 miljoner, vilket är fler än föregående år. Fullmäktiges uppdrag att införa daglig åretruntrafik på öarna Gräskö, Norröra och Söderöra, har bidragit till utbudsökningen i skärgårdstrafiken motsvarande 1 743 timmar jämfört med 2005.

Bolaget har under året genomfört fyra ombordundersökningar som visar på i genomsnitt 85 % nöjda passagerare. Bolaget har erhållit landstingets pris för ”bemötande och god tillgänglighet”.

Bolagets certifierade miljöledningssystem har under året uppgraderats till den nya standarden. Utökade miljökrav har införts vid såväl upphandling av trafik som för den fortsatta driften. Samtliga egna fartyg utom Waxholm II och Sandhamn, drivs med diesel av miljöklass 1.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara **rättvisande**. Den interna kontrollen bedöms sammantaget som **tillräcklig**. En intern kontrollplan har fastställts av styrelsen i februari 2007.

Nedan redovisas den **slutliga bedömningen** för år 2006.

	Oaccep- tabel	Ej helt Accep- tabel	Accep- Tabel	Bra	Mycket Bra	Trend <sup>1)</sup>
<b>Styrning</b>				X		↗
<b>Den ekonomiska redovisningens kvalitet</b>						
Löpande redovisning				X <sup>2)</sup>		→
Årsbokslut				X		→

<b>De administrativa kontrollernas kvalitet</b>						
Ansvar/ Befogenheter				X		→
IS/IT			X			↘
PA/Lönerutiner				X		→
Upphandling/inköp				X		↗

1) Avser förändring jämfört med 2005. ↗ innebär ett bättre betyg → innebär oförändrat betyg ↘ innebär ett sämre betyg

2) Omdömet avseende granskningsområdet *Kontanta medel* bedöms som acceptabelt