



# Granskning av bokslut

## per 2020-12-31

Granskningsrapport

Region Dalarna, Hjälpmedelsnämnd Dalarna

KPMG AB

2021-04-06

Antal sidor 4

## 1 Inledning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska Hjälpmedelsnämndens bokslut för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för Region Dalarna år 2020.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag har varit att översiktligt granska nämndens bokslut i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Granskningen har genomförts under ledning av Margareta Sandberg, auktoriserad revisor.

## 2 Om nämnden

Den gemensamma nämnden Hjälpmedelsnämnd Dalarna bedriver i regionens regi samverkan av hjälpmedelsverksamhet mellan kommunerna i länet och regionen. Det årliga resultat som uppstår ska fördelas mellan kommunerna och landstinget i proportion till nyttjandet av hjälpmedel.

## 3 Granskningsresultat

### 3.1 Räkenskaperna

Vi bedömer att bokslutet i allt väsentligt ger en rättvisande bild av nämndens resultat och att bokslutet i allt väsentligt har upprättats i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

### 3.2 Resultaträkning

Belopp mkr	Utfall 2020	Budget 2020	Avvikelse	Utfall 2019
Verksamhetens intäkter	166,7	164,1	2,6	163,7
- Varav regionbidrag	2,9	2,9	-	2,8
Verksamhetens intäkter	166,7	164,1	2,6	163,7
Lönekostnader	-36,7	-36,8	0,1	-34,7
Övriga kostnader	-131,7	-127,2	-4,4	-125,6
Summa kostnader	-168,4	-164,0	-1,8	-160,3
<b>Resultat</b>	<b>-1,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,8</b>	<b>3,4</b>

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)

Verksamhetens intäkter, inkl förlusttäckning, är 5,2 mkr lägre än budget och avser till största delen övriga intäkter och konsulttjänster. Personalkostnaderna är 3,9 mkr lägre än budget och även övriga kostnader är lägre än budget, 2,9 mkr.

### **3.3 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål**

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

#### **3.3.1 Finansiella mål**

Nämnden har inget finansiellt mål fastställt utöver budgeten. Resultatet före fördelning mellan regionen och kommunerna uppgår till -3,8 mnkr. Av detta resultat har 2,1 mnkr redovisats som en fordran på kommunerna och återstående belopp om 1,7 mnkr ska täckas av Hälso- och sjukvården. I verksamhetsberättelsen redovisas Hälso- och sjukvårdens andel av underskottet felaktigt som ett negativt resultat i stället för som en intäkt.

Vi bedömer därmed resultatet som förenligt med nämndens finansiella mål.

#### **3.3.2 Verksamhetsmål**

Redovisningen av regionplanens övergripande mål i verksamhetsberättelsen visar två uppfyllda mål och två delvis uppfyllda.

Nämnden beskriver att den bristande måloppfyllelsen orsakats av rådande lokalsituation på grund av flytt till annan ort. För Hållbar utveckling anges både att målet är uppfyllt och delvis uppfyllt men ingen slutsats kopplat till bedömningen.

Av nämndens egna nyckeltal redovisas mål att nås för fem nyckeltal, delvis nås för två och ej nås för tre nyckeltal.

Vi bedömer att det redovisade utfallet inte är förenligt med fastställda mål.

### **3.4 Intern kontroll**

För 2020 har en risk- och konsekvensanalys tagits fram av avdelningschefer i dialog med nämnden. Analysen har legat till grund för årets uppföljning av intern kontroll. Lokalförändringsprocessen och pandemin har haft stor inverkan på förvaltningens processer och medarbetare.

Uppföljningen har visat avvikelser eller brister observerade inom fem områden och inga eller godtagbara avvikelser inom fyra. Betydande avvikelser eller brister har finns för ett område. Åtgärder har vidtagits där det varit möjligt.

Uppföljning enligt plan har av förvaltningen redovisats för och behandlats av nämnden.



KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg  
*Auktoriserad revisor*