



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2021-07-31

Granskningsrapport
Region Dalarna

KPMG AB
2021-09-20



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-09-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.2	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.2.1	Finansiella mål	5
3.2.2	Verksamhetsmål	6
3.3	Balanskravsresultat	7
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.4.2	Riktade statsbidrag	10
3.5	Styrelser och nämnders driftsredovisningar	11
3.5.1	Regionstyrelsen	11
3.5.2	Hälso- och sjukvårdsnämnden	11
3.5.3	Övriga nämnder	12
3.6	Balansräkning	13
3.7	Kassaflödesanalys	14
3.8	Ansvarsförbindelser	14
3.9	Sammanställd redovisning	14
3.10	Redovisningsprinciper	15

1 Sammanfattning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens **resultat för delåret uppgår till 455 mnkr**, vilket är 339 mnkr högre än samma period förra året. På grund av ökade skatteintäkter, generella bidrag och utjämning samt ett bättre finansnetto redovisas en positiv avvikelse trots ökade kostnader.
- Regionens **prognos för helåret uppgår till 333 mnkr**, vilket är 127 mnkr högre än budget. Årets förbättrade resultat beror främst på att skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning enligt senaste prognos blir högre än budgeterat. Nettokostnaderna ökar också i jämförelse med budget men uppvägs av de högre intäkterna. Finansnettot bedöms överstiga budget med 72 mnkr.
- Regionens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 133 mnkr** för 2021. I resultatet ingår återförda prognostiserade orealiserade vinster på placeringar med 200 mnkr.
- I redovisad måluppfyllelse framgår inte några målvärden som utgör underlag för när ett mål har uppnåtts eller inte. Det går därför inte att bedöma om nämndernas egen bedömning är rimlig eller inte. Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen sker inte på ett enhetligt sätt. Av nämndernas redogörelser framgår i olika hög grad hur man har arbetat med att uppfylla målen och orsakerna till varför målen inte nåtts.

Vi har, utöver vad som nämnt ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

¹ Kommunallagen (2017:725)



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-09-20

Våra rekommendationer:

— Redovisningen av måluppfyllelse måste göras enhetlig och fullständig

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i Kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen. Region Dalarna har fastställt finansiella mål och verksamhetsmål avseende 2021.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då två av målen inte uppnås. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål då 69 mål av 135 mål uppnås, 62 mål uppnås delvis och 4 mål inte uppnås. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att regionen ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Regionfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser den delårsrapport som upprättas av regionstyrelsen och som enligt 11 kap 16 § KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av de ekonomer vid regionens centrala förvaltning som ansvarat för upprättandet av delårsrapporten.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

3 Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2.1 Finansiella mål

Regionens finansiella mål för 2021 är, enligt budget och regionplan:

- i. Resultatet enligt balanskrav ska uppgå till 206 mnkr
- ii. Resultatet enligt balanskravet ska vara ett överskott på minst 1% av skatte- och statsbidragsintäkterna åren 2019-2021 men minst 2% senast år 2022
- iii. Styrelsen och nämnderna hålla budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling
- iv. Avsättning ska matcha pensionsskuldens utveckling och därutöver öka avsättning med minst 400 mnkr per år

Regionens bedömningar i prognos:

- i. Målet uppfylls inte då prognosen visar på ett resultat om 133 mnkr.
- ii. Målet uppfylls då resultatet prognostiseras till 1,3 %.
- iii. Målet uppfylls inte.
- iv. Målet uppfylls.

Våra kommentarer:

- i. Vår bedömning är att resultatmålet inte uppnås under förutsättning att man uppnår det prognostiserade resultatet.
- ii. Vår bedömning är att målet uppnås förutsatt att prognosen infrias.
- iii. Vår bedömning är att målet inte uppnås för året.
- iv. Fram till delårsbokslutet har investering gjorts med 80 mkr och enligt plan skall avsättning ske med resterande belopp under hösten förutsatt en stabil börsutveckling.

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då två av målen inte uppnås. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

Region Dalarna har i regionplan 2021 fastställt fyra målområden som ska vara vägledande för nämnders och verksameters målstyrningsprocesser:

- Medborgare
- Medarbetare och ledarskap
- Hållbar utveckling
- Digitalisering

Till de fyra strategiska målen har regionen kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är regionfullmäktige som fattar beslut om de övergripande fyra målen och indikatorerna.

I prognosen för helåret 2021 görs en bedömning av måluppfyllelsen för totalt 135 uppsatta mål:

- 69 mål uppfylls
- 62 mål uppnås delvis
- 4 mål uppnås inte.

Regionen kommenterar utfallet att merparten av målen uppnås helt eller delvis trots pandemin. I likhet med föregående år framgår inte några målvärden som utgör underlag för när ett mål har uppnåtts eller inte i redogörelsen. Det går därför inte att bedöma om nämndernas egen bedömning är rimlig eller inte. Nämndernas redovisning av måluppfyllelsen sker inte på ett enhetligt sätt. Av nämndernas redogörelser framgår i olika hög grad hur man har arbetat med att uppfylla målen och orsakerna till att målen



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-09-20

inte nåtts. Beskrivningen av årets arbete har förbättrats i jämförelse med föregående år, i de flesta fall, men det finns fortfarande förbättringsmöjligheter inom förvaltningarna.

Utöver verksamhetsmålen finns som tidigare ett antal uppdrag till styrelser och nämnder. För 2021 finns totalt 113 olika uppdrag varav 26 uppdrag har lämnats till Regionstyrelsen och 25 uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden. Prognosen för måluppfyllelsen är att 43 uppdrag kommer att vara klara vid årets slut, 31 uppdrag är ständigt pågående och övriga 39 uppdrag är pågående eller har inte startat.

Vår sammanfattande bedömning är att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål då 69 mål av 135 mål uppnås, 62 mål uppnås delvis och 4 mål inte uppnås. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.3 Balanskravsresultat

En region ska enligt kommunallagen göra en bedömning av balanskravsresultatet baserat på prognostiserat resultat för helåret och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Regionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 133 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för regionens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga felaktigheter.

3.4 Resultaträkning

3.4.1 Analys av Resultaträkning

En regions långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar minst i samma takt som kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Mnkr	Utfall 21-07-31	Utfall 20-07-31	Förändring %	Prognos 2021	Budget 2021
Verksamhetens nettokostnader	-5 875	-5 592	+5,1	-10 331	-10 011
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	6 160	5 788	+6,4	10 530	10 279
Finansnetto	170	-79		134	-62
Resultat	455	116		333	206
Resultat exklusive realiserade vinster och förluster	254	142		133	206

Årets utfall är varken jämförbart med budget eller föregående år på grund av att Covid-19 påverkar beloppen både vad gäller kostnader och intäkter.

Regionens resultat för delåret uppgår till 455 mnkr, vilket är 339 mnkr högre än samma period förra året. Om man exkluderar ej realiserade resultat på värdepapper är årets resultat 254 mnkr att jämföra med 142 mnkr föregående år.

Årets högre resultat påverkas av ökade nettokostnader men även av ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Finansnettot påverkas i år av en uppgång på finansmarknaden under våren jämfört med förra året då finansmarknaden gick ner under våren för att återhämta sig under hösten.

Nettokostnadsutvecklingen för perioden är 5,1 % medan skatteintäkter, bidrag och utjämning ökar med 6,4 %.

Verksamhetens nettokostnader ökar inte i samma utsträckning som skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning gör. Bidrag från staten på grund av pandemin för att täcka regionens merkostnader redovisas i år enbart som riktade bidrag att jämföra med förra året då det i delårsbokslutet redovisades ca 163 mkr som generella bidrag. Jämförelsen mellan åren blir därför inte rättvis och rensat från bidrag föregående år blir ökningen av skatteintäkter, bidrag och utjämning blir 9,2 %.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 416 mnkr. Ökningen av intäkter påverkas av ökade bidragsintäkter som till övervägande del beror på Covid-19. I övrigt påverkas intäkterna bland annat av lägre intäkter inom kollektivtrafiken, ökade intäkter för vårdförsäljning och ökade intäkter inom tandvården.

Personalkostnaderna har ökat med 486 mnkr vilket motsvarar ca 14 %. I årets ökning ingår en kostnad för ökade pensionskostnader som redovisas som avsättning i balansräkningen. Skulden har i år ökat med 405 mnkr varav ca 272 mnkr bedöms vara en justering av skulden på grund av ändrade antaganden om mäns livslängd. Ökningen påverkas också av att antalet årsarbetare ökat med ca 272 årsarbetare. Förra årets försenade lönerörelse och ökade kostnader på grund av krislägesavtal påverkar årets utfall. Ökade kostnader för sjuklöner kompenseras av erhållna bidrag som redovisas som intäkt.

Övriga kostnader har totalt ökat med ca 200 mnkr vilket motsvarar 6,8 %. I årets utfall är det kostnader för läkemedel som har ökat mest med ca 72 mnkr. Köp av länssjukvård har ökat 43 mnkr och övrig köpt vård har ökat med 14 mnkr. Kostnader för kollektivtrafiken har minskat med 13 mnkr och övriga kostnader har ökat med 68 mnkr. En analys på kontonivå visar att ökningen i jämförelse med föregående år till övervägande del beror på pandemin.

3.4.1.1 Prognos för helåret 2021

Prognosen för helåret visar på ett positivt resultat som också innebär en positiv avvikelse mot budget;

Mnkr	Prognos 2021	Utfall 2020	Förändring %	Budget 2021	Avvikelse budget- prognos
Verksamhetens nettokostnader	-10 331	-9 321	+4,4	-10 011	-320
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	10 530	10 134	+7,4	10 279	251
Finansnetto	134	-20		-62	196
Resultat	333	793		206	127

Regionens årsprognos uppgår till 333 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Prognostiserat helårsutfall förväntas bli 127 mkr bättre än budget vilket främst är hänförligt till både ökade nettokostnader och ökade skatteintäkter och generella statsbidrag. I prognosen ingår också orealiserade vinster på värdepapper med ca 200 mnkr som inte ingick i budgeten.

Region Dalarnas årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 873 mnkr. Till och med juli har regionen investerat 385 mnkr.

Årsprognosen visar att regionen kommer att investera 860 mnkr, vilket innebär att 13 mnkr inte kommer att användas under året. Prognosen visar på att Regionstyrelsens investeringar inom IT-området blir lägre. Inom Hälso- och sjukvården prognosticerar att kunna genomföra eftersläpande investeringar från tidigare år.

3.4.2 Riktade statsbidrag

Rutiner för att hantera riktade statsbidrag har inte förändrats under räkenskapsåret vilket innebär att man i den externa redovisningen redovisar riktade bidrag med 1/12 per månad och kostnaderna bokförs löpande på en särskild projektkod när de uppstår. För de projekt som inte har samma utfall som intäkt uppstår antingen ett överskott eller underskott i respektive period. I de fall det finns krav på återbetalning av ej förbrukade bidrag uppstår ett för högt resultat löpande under året om alla medel inte förbrukas. I årsbokslutet redovisas ej förbrukade medel som skuld.

I den interna redovisningen rekvireras bidrag kvartalsvis samt vid delår- och årsbokslut från finansförvaltningen motsvarande periodens kostnad vilket innebär att det i driftsredovisningen inte uppstår några resultatpåverkande poster för än det totala bidraget är helt förbrukat.

Numera finns en styrgrupp med ansvar för fördelningen av projektmedel ut till verksamheterna. Verksamheterna rapporterar in budget för projekten och styrgruppen följer upp hur medel används.

Vi har i samband med granskningen av delårsbokslutet inte granskat att den interna processen genomförs på det sätt som beskrivs. Vi kan dock konstatera att den externa redovisningen inte följer RKR R2 under löpande år i de fall bidragen är villkorade. I den externa redovisningen kan det för dessa bidrag finnas en skillnad mellan periodiserad intäkt och faktiska kostnader i delårsbokslutet.

För 2021 avser de största bidragen testning och vaccinering på grund av Covid 19. Under förra året krävdes ingen åiterrapportering till staten för sex av de största bidragen för övrig verksamhet och intäkterna tillföll Region Dalarna oavsett om de var förbrukade eller inte. För 2021 ska man, i likhet med tidigare, åiterrapportera utfallet och i förekommande fall återredovisa ej förbrukade medel.

Vi har i samband med delårsgranskningen inte granskat om det i driftsredovisningen ingår riktade bidrag som överensstämmer med verksamhetens nedlagda kostnader för motsvarande period. I utfallet på totalnivå t.o.m. augusti kan det finnas diskrepans mellan

nedlagda kostnader i verksamheten och periodiserade intäkter enligt ovan. Vilken effekt det kan ha på delårsbokslutets resultat kan vi inte bedöma. I prognosen däremot bedöms kostnader och intäkter vara i rätt upptagna och till övervägande del bedöms erhållna bidrag förbrukas.

3.5 Styrelser och nämnders driftsredovisningar

Under detta avsnitt redovisar vi styrelse, nämnder och större förvaltningars prognoser. I de fall prognosen avviker väsentligt från budget kommenterar vi dessa avvikelser.

3.5.1 Regionstyrelsen

Under regionstyrelsens ansvar finns bland annat skatteintäkter, statsbidrag och finansiella poster. Dessa poster kommenteras under avsnitt 3.4.1-3.4.2.

Den centrala förvaltningen under regionstyrelsen bedöms få en negativ avvikelse gentemot budget med -73 mnkr. Avvikelsen beror på att Övriga intäkter är lägre än budgeterat, ökade personalkostnader, lägre kostnader asylsökande samt diverse poster med ökade kostnader.

Finansförvaltningens driftdel prognostiserar ett underskott på -135 mnkr. Intäkterna förväntas öka jämfört med budget och i ökningen ingår bland annat riktade bidrag. Kostnader för pensioner ökar för året på grund av nya antaganden i pensionsberäkningen.

3.5.2 Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvården prognostiserar ett underskott på -68 mnkr;

<i>Division</i>	<i>Prognos</i>	<i>Budget</i>
Kirurgi	-141,4	-61,4
Medicin	-108,2	-16,9
Psykiatri	18,7	6,4
Primärvård	50,8	22,0
HS Gemensamt	118,8	55,0
Medicinsk service	27,7	-5,1
<i>Totalt</i>	<i>-33,6</i>	<i>0,0</i>

Totalt för hälso- och sjukvården prognostiseras en negativ avvikelse med -34 mnkr.

Division kirurgi redovisar en prognos som avviker med ca -80 mnkr mot fastställd budget. Större avvikelser i prognosen avser externa intäkter som beräknas bli ca 35 mnkr högre än budget. Personalkostnaderna förväntas överstiga budget med -39 mnkr. Inhyrd personal och vårdgaranti/valfrihet samt ökade kostnader för högspecialiserad vård

beräknas överstiga budget med ca -52 mnkr. Övriga verksamhetskostnader ökar med ca -22 mnkr.

För division medicin prognostiseras en avvikelse med -91,3 mnkr mot budget. Intäkterna påverkas positivt av ökade statsbidrag men försäljning av vård minskar. Bland kostnaderna ökar personalkostnaderna, kostnader för högspecialiserad vård, kostnader för läkemedel och även inhyrd personal.

Division psykiatri redovisar i prognosen överskott med 18,7 mnkr. I verksamheten redovisas lägre intäkter men även lägre personalkostnader. Kostnader för vårdköp ökar för perioden, även kostnader för inhyrd personal ökar i jämförelse med budget.

Primärvårdens positiva avvikelse från budget med 28,8 mnkr uppges bland annat bero på högre intäkter men även högre personalkostnader och köp av material kopplade till Covid-19. Intäkter från riktade statsbidrag anges minska under detta år.

För HS Gemensamt finns en positiv avvikelse i prognos mot budget med 63,8 mnkr. Bland intäkterna finns en ökning av riktade statsbidrag med ca 173 mnkr. Försäkringslösning för högspecialiserad vård redovisar ett negativt utfall med ca -59 mnkr och lämnade bidrag ca -31 mnkr. Kostnader för läkemedel beräknas överstiga budget med ca -14 mnkr.

3.5.3 Övriga nämnder

Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafiknämnden prognostiserar ett underskott på -55 mnkr i förhållande till budget. Covid-19 påverkar verksamheten i stor utsträckning även under 2021. Det innebär fortsatt minskade intäkter men även minskade kostnader inom vissa områden. Merkostnader på grund av Covid 19 påverkar verksamheten samtidigt som utlovat bidrag från staten är osäkert till vilket belopp man kommer att erhålla.

Fastighetsnämnden

Fastighetsnämndens prognos visar ett överskott i på 4,0 mnkr i förhållande till budget framför allt genom lägre avskrivningar och lägre räntekostnader.

Servicenämnden

Servicenämndens prognos visar på ett resultat i nivå med budget. I årets prognos finns ökade intäkter, högre personalkostnader och lägre kostnader pga. Covid-19.

Kultur- och bildningsnämnden

Kultur- och bildningsnämnden prognostiserar ett underskott på -1,0 mnkr. Det är främst lägre intäkter på grund av Covid-19 som påverkar resultatet men även lägre kostnader för undervisning.

Tandvårdsnämnden

Tandvårdsnämnden prognostiserar ett resultat som är ca -28 mnkr sämre än budget. Covid-19 har i stor utsträckning även påverkat årets verksamhet. Intäkterna bedöms bli ca -31 mnkr lägre än budget och kostnaderna minskar med 3 mnkr.

Hörsel och syn

Nämndens prognos ligger nära budget.

Patientnämnden

Patientnämndens prognos ligger nära budget.

Nämnden för kostsamverkan Mora

Kostsamverkans prognos ligger nära budget.

Hjälpmedelsnämnden Dalarna

Hjälpmedelsnämnden prognostiserar ett resultat i balans med budget.

Regionala utvecklingsnämnden

Nämndens prognos pekar mot ett resultat strax under budget.

3.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2020-2021:

Belopp i mnkr	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31
Anläggningstillgångar	3 832	3 766	3 607
Omsättningstillgångar	3 837	3 766	2 645
Summa tillgångar	7 669	7 380	6 252
Eget kapital	1 473	1 018	352
Avsättningar	4 164	3 990	3 705
Långfristiga skulder	205	205	203
Kortfristiga skulder	1 827	2 398	1 992
Summa eget kapital, avsättning o skulder	7 669	7 380	6 252
Ej skuldförda pensionsförbindelser	4 371	4 322	4 385
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	-2 898	-3 304	-4 033

Nyckeltal

%	2021-07-31	2020-12-31	2020-07-31
Balanslikviditet	210	151	133
Balanslikviditet exkl pensionsmedel	95	75	64
Soliditet	19,2	13,8	5,6
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskuld	-37,7	-44,8	-64,5

Likviditetstalen används som mått på den kortsiktiga betalningsförmågan. Likviditeten har ökat under 2021 på grund av att de riktade bidragen har utbetalats under året och att man har ett positivt resultat.

Soliditeten används som mått på den långsiktiga betalningsförmågan. Detta nyckeltal är fortfarande svagt för Region Dalarna. Skulderna inklusive pensionsåtagande inom ansvarsförbindelser är betydligt högre än tillgångarna. Soliditetstalet inklusive samtliga pensionsåtaganden har succesivt förbättrats genom att eget kapital ökar och ansvarsförbindelserna minskar.

3.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likviditet. Av kassaflödesanalysen för perioden framgår att den löpande verksamheten gav ett kassaöverskott på 751 mnkr. Regionen investerade för 306 mnkr. Likvida medel ökade med 445 mnkr.

3.8 Ansvarsförbindelser

Största post bland ansvarsförbindelser är den del av pensionsförpliktelseerna som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i år till 4 371 mnkr och har ökat med 49 mnkr sedan årsbokslutet. Ökningen beror på de ändrade livslängdsberäkningarna för män enligt RIPS21.

3.9 Sammanställd redovisning

LKBR ställer inget krav på att delårsrapporten ska omfatta de regionägda bolagen. RKR rekommenderar i sin rekommendation RKR R17 Delårsrapport att så sker om de ägda bolagen har en viss storlek i förhållande till ägaren. Region Dalarnas delägda bolag har inte denna storlek och en sammanställd redovisning behöver därför inte redovisas i delårsrapporten.



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2021-09-20

3.10 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplýsningar ska även lämnas kring säsongvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen följer RKR:s redovisningsprinciper och lagen om kommunal bokföring och redovisning. Regionen anger att man inte följer RKR R5 avseende leasing. Vi bedömer i likhet med föregående år att uppgifterna om säsongvariationer och/eller cykliska effekter saknas.

Falun den 20 september 2021

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor
KPMG AB