



Översiktlig granskning

-Delårsrapport per 2022-07-31

Granskningsrapport
Region Dalarna

KPMG AB

2022-09-19



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-09-19

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	Revisionskriterier	3
2.3	Metod	4
2.4	Avgränsning	4
2.5	Ansvarig nämnd	5
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	6
3.2.2	Verksamhetsmål	7
3.3	Balanskravsresultat	8
3.4	Resultaträkning	8
3.4.1	Analys av Resultaträkning	8
3.4.2	Budgetavvikelse per 2022-07-31	9
3.4.3	Prognos för helåret 2021	10
3.4.4	Riktade statsbidrag	11
3.5	Styrelser och nämnders driftsredovisningar	11
3.5.1	Regionstyrelsen	11
3.5.2	Hälsa- och sjukvårdsnämnden	12
3.5.3	Övriga nämnder	13
3.6	Balansräkning	14
3.7	Kassaflödesanalys	15
3.8	Ansvarsförbindelser	15
3.9	Sammanställd redovisning	15
3.10	Redovisningsprinciper	15

1 Sammanfattning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-07-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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 376 mnkr**, vilket är 79 mnkr lägre än samma period förra året. Om man exkluderar ej realiserade resultat på värdepapper är årets resultat 568 mnkr att jämföra med 254 mnkr föregående år. Årets högre resultat påverkas av lägre nettokostnader men även av ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.
- Regionens **prognos för helåret uppgår till 401 mnkr**, vilket är 184 mnkr högre än budget. Årets förbättrade resultat beror främst på att skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning enligt senaste prognos blir högre än budgeterat. Nettokostnaderna minskar också i jämförelse med budget. Finansnettot bedöms understiga budget med 175 mnkr på grund av lägre orealiserade vinster i värdepapper .
- Regionens **balanskravsresultat beräknas uppgå till 593 mnkr** för 2022. I resultatet ingår återförda prognostiserade orealiserade förluster på placeringar med 192 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. 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

¹ Kommunallagen (2017:725)



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-09-19

ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

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.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av målen inte uppnås. Gällande prognosen för år 2022 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 144 mål av 201 mål uppnås, 44 mål uppnås delvis och 13 mål inte uppnås. Gällande prognosen för år 2022 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 redovisningslagen framgår att regionen ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret³, 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionen och regionkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårets utgång.

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 ska besvara följande revisionsfrågor:

- ✓ Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- ✓ Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Regionfullmäktige.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar

- ✓ Översiktlig granskning av de finansiella delarna av delårsrapporten
- ✓ Förvaltningsberättelsens innehåll
- ✓ Hur regionen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebesluthållning.

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- ✓ Översiktlig analys av balans- och resultaträkning.

2.4 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-07-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁴ och Skyrev⁵. 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.

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.

Granskningen av finansiella och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

⁴ Sveriges Kommuner och Regioner

⁵ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.5 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.

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.

Enligt RKR 17 ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

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

<i>Mål</i>	<i>Prognos 2022</i>	<i>Uppfyllelse enligt regionens bedömning</i>
Årets resultat enligt balanskravet, 217 mnkr	Årets överskott enligt balanskravet prognostiseras till 593 mnkr.	Målet kommer att uppnås
Resultat enligt balanskravet ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag	Resultatet enligt balanskravet beräknas uppgå till 5,3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Målet kommer att uppnås
Styrelsen och nämnderna hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling, 100 %	Enligt prognosen bedöms 67 % av styrelse och nämnder inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling.	Målet kommer inte att uppnås
Finansiell placering ska matcha pensionsskuldens utveckling och därutöver öka avsättning med minst 400 mnkr per år	400 mnkr kommer vid årets slut att ha avsatts till nya finansiella placeringar. Målet att placerade medel uppgår till pensionsskulden är ännu inte uppnådd.	Målet kommer att uppnås

Vi noterar att regionen i delårsrapporten gör en bedömning av de individuella finansiella målen. Resultatet enligt delårsrapporten är således att regionen kommer uppfyller tre av fyra finansiella mål. Utifrån uppföljningen av målen gör regionen en samlad bedömning att måluppfyllelsen är god.

Regionen gör bedömningen att man uppfyller målet avseende finansiella placeringar, trots att ökningen av marknadsvärdet på de finansiella placeringarna inte motsvarar pensionsskuldens utveckling, genom att man ökar de finansiella placeringarna med 400 mkr. De finansiella placeringarna bedöms motsvarar ca 32 % av pensionsskulden vilket är en ökning med 3 %.

Vår sammanfattande bedömning att det prognostiserade resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen då ett av målen inte uppnås. Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

3.2.2 Verksamhetsmål

Region Dalarna har i regionplan 2022 fastställt fyra målområden som ska vara vägledande för nämnders och verksamheters 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 2022 görs en bedömning av måluppfyllelsen för totalt 201 uppsatta mål:

- 144 mål uppfylls
- 44 mål uppnås delvis
- 13 mål uppnås inte.

Regionens samlade bedömning av måluppfyllelsen är att den är relativt god och att de flesta målen förväntas vara helt eller delvis uppfyllda över året. I likhet med föregående år framgår inte några målvärden som utgör underlag för när ett mål har uppnåtts eller inte i redogörelsen på övergripande nivå. Det går därför inte att bedöma om förvaltningarnas egen bedömning är rimlig eller inte. Förvaltningarna redogör i stor utsträckning i bilaga till delårsrapporten för uppföljning av nuläget för respektive mål. Alla förvaltningar finns dock inte med i bilagan. Av förvaltningarnas redogörelser framgår i olika hög grad hur man har arbetat med att uppfylla målen och orsakerna till att målen inte nåtts. Beskrivningen av årets arbete har förbättrats i jämförelse med föregående år, i de flesta fall, men det finns fortfarande förbättringsmöjligheter inom vissa förvaltningar.

Utöver verksamhetsmålen finns som tidigare ett antal uppdrag till styrelser och nämnder. För 2022 finns totalt 139 olika uppdrag varav 47 uppdrag har lämnats till den centrala förvaltningen och 29 uppdrag till Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Prognosen för måluppfyllelsen är att 50 uppdrag kommer att vara klara vid årets slut, 48 uppdrag är ständigt pågående, en ökning med åtta från förra året, och övriga 41 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 144 mål av 201 mål uppnås, 44 mål uppnås delvis och 13 mål inte uppnås. Gällande prognosen för år 2022 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 593 mnkr efter justering för orealiserade förluster i värdepapper.

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 22-07-31	Utfall 21-07-31	Förändring %	Prognos 2022	Budget 2022
Verksamhetens nettokostnader	-5 811	-5 875	-1,1	-10 424	-10 535
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	6 427	6 160	+4,3	11 108	10 861
Finansnetto	-240	170		-283	-108
Resultat	376	455		401	217
Resultat exklusive orealiserade vinster och förluster	568	254		593	-

Även i år är det svårt att jämföra årets utfall med föregående år på grund av pandemin som påverkar beloppen både vad gäller kostnader och intäkter bägge åren.

Regionens resultat för delåret uppgår till 376 mnkr, vilket är 79 mnkr lägre än samma period förra året. Om man exkluderar ej realiserade resultat på värdepapper är årets resultat 568 mnkr att jämföra med 254 mnkr föregående år.

Årets högre resultat påverkas av lägre nettokostnader men även av ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Finansnettot påverkas i år av en nedgång på finansmarknaden under våren jämfört med förra året, främst på grund av kriget i Ukraina.

Nettokostnadsutvecklingen för perioden är -1,1 % medan skatteintäkter, bidrag och utjämning ökar med 4,3 %.

Verksamhetens nettokostnader har i år minskat i jämförelse med förra året på grund av en engångspost förra året avseende pensionsskulden. Om man exkluderar den posten har årets nettokostnader i stället ökat med 3,3 % men ökar inte i samma utsträckning som skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning gör för perioden. Bidrag från staten på grund av pandemin för att täcka regionens merkostnader redovisas även i år enbart som riktade bidrag.

Årets intäkter är på ungefär samma nivå som förra året. Intäkterna har dock ändrats inom olika områden. Försäljning av vård har ökat ca 82 mnkr och biljettintäkter inom Dalatrafik har ökat ca 35 mnkr. Erhållna bidrag har minskat totalt med 120 mnkr. Minskningen beror främst på minskade bidrag på grund av Covid 19.

Personalkostnaderna har totalt sett minskat med ca 246 mnkr jämfört med förra året. I den förändringen ingår lägre kostnader för pensioner på grund av det engångsbelopp om 251 mnkr som redovisades förra året. Exkluderar man detta belopp har personalkostnaderna ökat marginellt.

Övriga kostnader har totalt ökat med ca 194 mnkr vilket motsvarar 6,2 %. I årets utfall är det kostnader för kollektivtrafiken som har ökat mest med ca 74 mnkr. Köp av länssjukvård har ökat 24 mnkr och övrig köpt vård har ökat med 36 mnkr. Kostnader för läkemedel har ökat 26 mnkr och inhyrd personal har ökat med ca 13 mnkr. Högspecialiserad vård har minskat med 16 mnkr och övriga kostnader har ökat med 30 mnkr. Vid en analys på kontonivå kan man se att många kostnadsökningar beror på att verksamheten återgår till mer normal verksamhet samtidigt som vissa kostnader kopplat till pandemin minskar, t.ex. inköp av material. Kollektivtrafiken påverkas av ökade kostnader för drivmedel och fastighetskostnaderna påverkas av ökade elkostnader.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med totalt 267 mnkr jämfört med förra året.

3.4.2 Budgetavvikelse per 2022-07-31

Enligt en budget på kontonivå vi tagit del av uppgick budgeterat resultat per 2022-07-31 till 308 mnkr och utfallet för perioden är då totalt sett 67 mnkr bättre än budget. Totala intäkterna är ca 195 mnkr högre än budget varav ca 107 mnkr motsvaras av kostnader med samma belopp på grund av vidarefakturerings. Årets bidragsintäkter är högre än budget då vissa bidrag inte budgeteras då de inte är kända när budget beslutas.

Personalkostnaderna är ca 178 mkr lägre än budget samtidigt som kostnader för inhyrd personal är ca 54 mkr högre än budget. Köp av tjänster, material o varor understiger budget med ca 44 mnkr om man exkluderar kostnader som vidarefaktureras samt inhyrd personal.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning överstiger budget med 96 mnkr.

Finansnettot avviker negativt mot budget 177 mnkr främst på grund av orealiserad förlust på kortfristiga placeringar.

3.4.3 Prognos för helåret 2021

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

Mnkr	Prognos 2022	Utfall 2021	Förändring %	Budget 2022	Avvikelse budget- prognos
Verksamhetens nettokostnader	-10 424	-9 954	+4,7	-10 535	111
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	11 108	10 607	+4,7	10 861	247
Finansnetto	-283	248		-108	-175
Resultat	401	901		217	183

Regionens årsprognos uppgår till 401 mnkr, vilket är högre 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. Att delårsresultatet i år är lägre än prognosen beror på att man inte prognostiserar ytterligare nedskrivning på värdepapper och att vissa kostnader kommer att bli lägre än budgeterat.

Prognostiserat helårsutfall förväntas bli 183 mkr bättre än budget vilket främst är hänförligt till både lägre nettokostnader och ökade skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. I prognosen ingår orealiserade förluster på värdepapper med ca 195 mnkr som inte ingick i budget.

Region Dalarnas årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 856 mnkr. Till och med juli har regionen investerat 445 mnkr.

Årsprognosen visar att regionen kommer att investera 895 mnkr, vilket innebär att man investerar mer än budgeterat. Regionstyrelsens investeringar inom IT-området bedöms bli lägre än budget. Inom Hälso- och sjukvården prognosticerar man att kunna genomföra eftersläpande investeringar från tidigare år.

3.4.4 Riktade statsbidrag

Rutinerna för redovisning av riktade statsbidrag har inte förändrats under räkenskapsåret.

För 2022 avser de största bidragen Uppskjuten vård och God och nära vård. Bidrag för testning och vaccinering på grund av Covid 19 är betydligt lägre i år jämfört med tidigare år.

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. juli 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 -12 mnkr. Avvikelsen beror på att det är lägre kostnader inom vårdval medan man har lägre intäkter och högre kostnader inom övrig verksamhet.

Finansförvaltningens driftdel prognostiserar ett överskott på 250 mnkr. Överskottet förklaras i huvudsak med att medel för utveckling och satsningar inte fullt ut kommer att nyttjas.

3.5.2 Hälsa- och sjukvårdsnämnden

Hälsa- och sjukvården prognostiserar i år ett resultat i nivå med budget;

<i>Division</i>	<i>Prognos</i>	<i>Budget</i>
Kirurgi	-42,2	0,0
Medicin	-81,6	0,0
Psykiatri	-7,1	0,0
Primärvård	10,6	22,0
HS Gemensamt	107,9	-22,0
Medicinsk service	12,5	0,0
<i>Totalt</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Division kirurgi redovisar en prognos som avviker med ca -42 mnkr mot fastställd budget. Större avvikelser i prognosen avser statsbidrag som beräknas bli ca 59 mnkr högre än budget och övriga intäkter 26 mnkr högre än budget. Personalkostnaderna förväntas överstiga budget med 17 mnkr. Vårdgaranti, vårdnära service samt ökade kostnader för röntgenkostnader beräknas överstiga budget med ca 91 mnkr. Övriga verksamhetskostnader ökar med ca 7 mnkr.

För division medicin prognostiseras en avvikelse med -81,6 mnkr mot budget. Intäkterna påverkas positivt av ökade intäkter för försäkringslösningar och övriga intäkter medan försäljning av vård minskar, totalt en ökning med netto ca 27 mnkr. Bland kostnaderna minskar personalkostnaderna ca 23 mnkr, kostnader för högspecialiserad vård ökar ca 15 mnkr, kostnader för övriga vårdtjänster ökar ca 23 mnkr, kostnader för läkemedel ca 15 mnkr och inhyrd personal ökar ca 21 mnkr. Kostnader för sjukresor ökar ca 13 mnkr. Övriga verksamhetskostnader ökar ca 15 mnkr.

Division psykiatri redovisar i prognosen underskott med -7,1 mnkr. I verksamheten redovisas lägre intäkter med netto ca 40 mnkr. Den största minskningen avser BUP Vårdval med ca -47 mnkr. Personalkostnaderna minskar med ca 56 mnkr. Kostnader för vårdköp ökar med 6,6 mnkr och även kostnader för inhyrd personal ökar i jämförelse med budget med ca 17 mnkr.

Primärvårdens positiva avvikelse från budget med ca 11 mnkr uppges bland annat bero på högre intäkter med ca 43 mnkr men även högre personalkostnader om ca 21 mnkr, ökade kostnader för inhyrda läkare med 11 mnkr, ökade kostnader för läkemedel och material med ca 10 mnkr.

För HS Gemensamt finns en positiv avvikelse i prognos mot budget med 130 mnkr. Bland intäkterna finns en avvikelse om totalt 383 mnkr och den avvikelsen förklaras av att vissa intäkter inte är budgeterade och att resultatet även påverkas av motsvarande kostnader. Ökning av riktade statsbidrag påverkar resultatet med ca 173 mnkr. Försäkringslösning

för högspecialiserad vård redovisar ett negativt utfall med ca -30 mnkr och övriga intäkter ökar ca 33 mnkr. Personalkostnader överstiger budget med 22 mnkr. Lämnade bidrag överstiger budget med ca 39 mnkr.

3.5.3 Övriga nämnder

Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafiknämnden prognostiserar ett underskott på -122 mnkr i förhållande till budget. Intäkterna bedöms minska med ca 49 mnkr jämfört med budget och trafik kostnaderna ökar med ca 75 mnkr.

Fastighetsnämnden

Hjälpmedelsnämnden prognostiserar ett resultat i balans med budget.

Servicenämnden

Servicenämnden prognostiserar ett underskott på -2,0 mnkr.

Kultur- och bildningsnämnden

Hjälpmedelsnämnden prognostiserar ett resultat i balans med budget.

Tandvårdsnämnden

Tandvårdsnämnden prognostiserar ett resultat som är ca -9 mnkr sämre än budget. Intäkterna bedöms bli ca -16 mnkr lägre än budget. Personalkostnaderna bedöms bli ca 19 mnkr lägre än budget och övriga kostnaderna ökar med 12 mnkr.

Hörsel och syn

Nämndens prognos ligger nära budget.

Patientnämnden

Hjälpmedelsnämnden prognostiserar ett resultat i balans med 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 över budget.

3.6 Balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2021-2022:

Belopp i mnkr	2022-07-31	2021-12-31	2021-07-31
Anläggningstillgångar	4 169	3 950	3 832
Omsättningstillgångar	4 632	4 536	3 837
Summa tillgångar	8 801	8 486	7 669
Eget kapital	2 261	1 883	1 473
Avsättningar	4 529	4 265	4 164
Långfristiga skulder	104	105	205
Kortfristiga skulder	1 907	2 233	1 827
Summa eget kapital, avsättning o skulder	8 801	8 486	7 669
Ej skuldförda pensionsförbindelser	4 352	4 417	4 371
Eget kapital inkl. ej skuldförda pensionsförbindelser	-2 091	-2 534	-2 898

Finansiell leasing

Regionen redovisar all leasing som operationell leasing utan att göra någon utredning om det är operationell eller finansiell leasing och följer därmed inte RKR R5 Leasing. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss om hur stor påverkan detta har på årets resultat.

Nyckeltal

%	2022-07-31	2021-12-31	2021-07-31
Balanslikviditet	243	203	210
Balanslikviditet exkl. pensionsmedel	109	90	95
Soliditet	25,7	22,2	19,2
Soliditet inkl. ej bokförd pensionsskuld	-23,8	-29,9	-37,7

Likviditetstalen används som mått på den kortsiktiga betalningsförmågan. Likviditeten har ökat under 2022 på grund av de kortfristiga skulderna minskat.

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.



Region Dalarna
Översiktlig granskning
KPMG AB
2022-09-19

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 475 mnkr. Regionen investerade för 449 mnkr. Likvida medel ökade med 27 mnkr.

3.8 Ansvarförbindelser

Största post bland ansvarförbindelser är den del av pensionsförpliktelserna som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i år till 4 352 mnkr och har minskat med 65 mnkr sedan årsbokslutet.

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.

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 ansvarförbindelser.

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 19 september 2022

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor
KPMG AB