



Granskning av bokslut

per 2022-12-31

Granskningsrapport

Region Dalarna, Hjälpmedelsnämnd Dalarna

KPMG AB

2024-04-16

Antal sidor 4

1 Inledning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska Hjälpmedelsnämndens bokslut för räkenskapsåret 2023. Uppdraget ingår i revisionsplanen för Region Dalarna år 2023.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ 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 regionen 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 2023	Budget 2023	Avvikelse	Utfall 2021
Verksamhetens intäkter	198,2	181,0	17,2	184,0
- Varav regionbidrag	6,4	6,4	-	4,3
Verksamhetens intäkter	198,2	181,0	17,2	184,0
Lönekostnader	-44,5	-44,9	0,4	-40,9
Övriga kostnader	-153,7	-136,1	-17,6	-143,1
Summa kostnader	198,2	-181,0	-17,2	184,0
Resultat	0,1	0,0	0,0	0,0

Verksamhetens intäkter, inkl återbetalning, är 17,2 mkr högre än budget och avser till största delen uthyrning och försäljning av hjälpmedel. Lönekostnaderna är 0,4 mkr lägre

¹ Kommunallag (2017:725)

än budget och övriga kostnader är högre än budget, 17,6 mkr. Ökningen av verksamhetskostnader avser till största delen övriga främmande tjänset med 11,8 mkr och inköp av hjälpmedel med 4,7 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 11,9 mnkr. Av detta resultat har 6,8 mnkr fördelats mellan kommunerna och återstående belopp om 5,0 mnkr har återbetalats till Hälso- och sjukvården.

Vi bedömer därmed resultatet som förenligt med nämndens finansiella mål.

3.3.2 Verksamhetsmål

Redovisningen av regionplanens övergripande mål i verksamhetsberättelsen visar att samtliga tre målområden är uppfyllda.

Av nämndens egna nyckeltal redovisas att målen nås för sex nyckeltal och ej nås för två nyckeltal.

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

3.4 Intern kontroll

För att arbeta på ett kvalitetssäkert sätt pågår sedan föregående år ett arbete med att se över nu gällande styrande dokument.

Riskanalys har genomförts både förebyggande och när behov finns för att identifiera eller förhindra allvarigare händelser som ett led i verksamhetens förbättringsarbete. Det kan gälla arbetsmiljö, resurstillgång, organisationsförändring eller verksamhetens uppdrag.

Förvaltningen har en arbetsgrupp som ansvarar för verksamhetens rutiner och riktlinjer för arbetet med avvikelshantering.

Skyddsronder har tillsammans med skyddsombud genomförts på alla arbetsplatser.

KPMG, dag som ovan

Margareta Sandberg
Auktoriserad revisor