

Regionfullmäktige

## Revisionsberättelse för år 2020

### Revisionsberättelsens upprättande

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i samtliga styrelser och nämnder. Granskningen har också avsett de gemensamma nämnder i vilka regionen ingår.

All granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningarna har genomförts med den inriktning och omfattning som behövts för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Revisorernas ansvar är att granska om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, att den interna kontrollen är tillräcklig, att räkenskaperna är rättvisande samt att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål fullmäktige uppställt.

### Revisorernas bedömning

#### Regionens årsredovisning, resultat, måluppfyllnad och interna kontroll

Regionens resultat uppgår för år 2020 till 793 miljon kronor vilket är 638 miljoner kronor bättre än budgeterat. Efter justering för orealiserade vinster i värdepapper, 77 miljoner kronor, och avsättning till resultatutjämningsreserv, 513 miljoner kronor, uppgår balanskravsresultatet till 203 miljoner kronor.

Tandvårdsnämnden, Kollektivtrafiknämnden samt den gemensamma Hjälpmedelnsnämnden redovisar underskott i förhållande till fastslagen budget. Målet att nämnder och styrelser ska hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling nås därmed inte. Vi bedömer däremot att övriga av fullmäktige fastställda finansiella mål uppnås.

Såväl intäkter som kostnader uppvisar omfattande avvikelser från budget. Avvikelserna, i form av t ex kraftigt ökade statsbidrag och såväl ökade som minskade kostnader och intäkter inom olika verksamheter, bedömer vi i stora delar är följden av den världsomfattande pandemi som under året drabbat landet och de åtgärder som vidtagits för att möta utvecklingen.

Räkenskaperna är, så vitt vi kan bedöma, i allt väsentligt, rättvisande och upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och i enlighet med god redovisningssed.

Uppföljningen och redovisningen av verksamhetsmässiga mål i årsredovisningen är, trots att åtgärder vidtagits, fortfarande behäftad med vissa brister. Det är därmed inte möjligt att, fullt ut, bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen eller inte.

Vi bedömer att styrelser och nämnders interna kontroll, undantaget vad som framhålls nedan, i huvudsak är tillfredställande.

Regionstyrelsen har tillsammans med Hälso- och sjukvårdsnämnden under 2020 upphandlat ett digitalt processtöd till primärvården. Delvis allvarliga brister i anskaffningsprocessen har medfört att regionen utsatts för ett ekonomiskt risktagande. Såväl Regionstyrelsen som Hälso- och sjukvårdsnämnden har därvid brutit i sitt ansvar för styrning och kontroll av verksamheten. Den ekonomiska skadan för regionen har dock kunnat begränsas då leverantören försatts i konkurs och avtalet därmed hävts.

#### Regionstyrelsen samt övriga nämnder

Med undantag av vad som framförts ovan bedömer vi att Regionstyrelsen samt övriga nämnder liksom gemensamma nämnder i vilka regionen ingår, med hänsyn tagen till konsekvenserna av rådande pandemi, har bedrivit sina respektive verksamheter på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt.

Den hälso- och sjukvård som befolkningen bör kunna räkna med som ett samhällsligt åtagande har, utifrån rådande förutsättningar och pågående pandemi, också skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt.

#### **Revisorernas ställningstagande**

Vi riktar kritik mot Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden för bristande styrning och kontroll vad avser anskaffning av digitalt processtöd till primärvården

Vi tillstyrker dock att styrelsen, övriga nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa beviljas ansvarsfrihet av fullmäktige.

Vi tillstyrker också att regionens årsredovisning godkänns av fullmäktige.


Falun 2021-04-13

  
Sören Bertilsson

  
Jan Wiklund

  
Birgitta Örjas

  
Lena Reyier

  
Torbjörn Roos

**Bilaga**

- Revisorernas redogörelse till regionfullmäktige över 2020 års revision

**Till revisionsberättelsen hör också följande bifogade gransknings-PM med tillhörande rapporter**

- Uppföljningsgranskning av struktur- och förändringsplan
- Uppföljningsgranskning av omhändertagandet av brottsoffer
- Granskning av regionalt cancercentrum (gemensamt i sjukvårdsregionen)
- Granskning av regionens implementering av antikorrupsionspolicyn
- Granskning av regionens styrning och användning av digital teknik
- Granskning av servicenämndens samverkan och kostnadsberäkningar för servicetjänster
- Granskning av läkemedelsförsörjningen i Region Dalarna
- Granskning av förutsättningar för ledarskap
- Granskning av regionens samverkan med fackliga organisationer
- Granskning av regionens kommunikation med medborgarna
- Granskning av regionala utvecklingsnämndens resurser
- Granskning av stora investeringar och avskrivningar
- Granskning av regionens folkhälsoarbete
- Granskning av regionens hantering av Covid-19
- Granskning av regionens anskaffning av processtöd till primärvården
- Granskning av intern kontroll 2020
- Granskning av delårsrapport
- Granskning av årsredovisning