

Årsrapport 2023

# Folktandvården AB

Styrelsen  
Folktandvården Stockholm län AB

### **Årsrapport 2023 Folktandvården Stockholms län AB**

Revisorerna i revisorsgrupp II beslutade vid sitt möte den 2024-04-09 att överlämna rapporten till styrelsen för Folktandvården Stockholms län AB för kännedom och möjlighet till yttrande senast 2024-08-31.

Annika Sandström  
ordförande

Karelia Pagan  
sekreterare

## Sammanfattning – Folktandvården

I den årliga revisionen prövas om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om räkenskaperna är rättvisande.

Bedömning för år 2023

	Tillfreds- ställande	Inte helt tillfreds- ställande	Otillfreds- ställande
Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	<b>X</b>		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Otillräcklig
Intern styrning och kontroll	<b>X</b>		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Räkenskaper	<b>X</b>		

### Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 23 mnkr, vilket är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

Folktandvården uppfyller 10 av 10 mål, där vissa indikatorer delvis uppnåtts. Vårdproduktionen har avvikit svagt negativt från budget avseende antal behandlade barn och antal behandlade inom specialisttandvård avviker negativt. Antal behandlade vuxna har haft ett högre utfall än budget. Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som tillfredsställande.

### Intern styrning och kontroll

Revisionen har under året granskat ekonomi- och verksamhetsstyrning samt riskanalys och plan för intern kontroll. Auktoriserad revisor har granskat ledningsnära kostnader och representation, bolagets arbete med hållbarhetsrapportering samt bokslutsprocessen utan väsentliga iakttagelser.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara tillräcklig.

### Räkenskaper

Årsbokslutet är i allt väsentligt upprättat enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms vara rättvisande.

## Innehållsförteckning

1. Årlig granskning .....	4
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat .....	4
2.1. Ekonomiskt resultat.....	5
2.2. Verksamhetsmässigt resultat .....	6
3. Intern styrning och kontroll.....	6
3.1. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer .....	7
3.2. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll.....	7
4. Räkenskaper .....	7
4.1. Årsredovisningen .....	7
4.2. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer .....	7
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen
Bilaga 2	Bedömningsmål och bedömningskriterier

## 1. Årlig granskning

I den årliga revisionen prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig. Den årliga revisionen omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat
- Intern styrning och kontroll
- Räkenskaper

Styrelsen för Folktandvården ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för, med iakttagande av kommunala likställighetsprincipen, fullgöra Region Stockholms ansvar enligt tandvårdslagen. Folktandvården ska bedriva folktandvård inom Region Stockholm. Bolaget utför också uppdrag för den nyskapade primärvårdsnämnden som i huvudsak omfattar barntandvård. Folktandvårdens uppdrag är att tillhandahålla barntandvård, vuxentandvård, specialisttandvård, tandvård som ett led i en sjukdomsbehandling samt nödvändig tandvård till regionens invånare. Bolaget ska erbjuda ett brett utbud av tjänster med hög service och god kvalitet utförd av kompetent personal. Revisionen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, regionens regler och anvisningar, riktlinjer för samordnad revision och bolagsrevision inom region Stockholm samt god revisionsledning för kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupperna och revisorskollegiet.

I granskningen har lekmanrevisorerna biträtt av regionens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsansvarig Lina Hedlund m.fl. vid EY AB. Parallellt har revision utförts enligt ABL 9 kap. under ledning av auktoriserad revisor Mikael Sjölander vid EY.

Lekmanrevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta utförs dels i form av basgranskning som årligen genomförs på alla nämnder/styrelser, dels genom fördjupad granskning av specifika områden utifrån en risk- och väsentlighetsanalys. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Den interna styrningen och kontrollen granskas gemensamt.

Under granskningsåret har ömsesidig information och samverkan skett mellan bolagets lekmanrevisorer och dess auktoriserade revisor. Lekmanrevisorernas har träffat representanter för bolagsstyrelsen för dialog vid ett tillfälle.

Ett utkast av årsrapporten har stämts av med bolagsledningen och de auktoriserade revisorerna.

## 2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsen och vd uppnått fullmaktigt resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om styrelsen och vd genomfört givna uppdrag samt följt de beslut, riktlinjer och

föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

## 2.1. Ekonomiskt resultat

	Budget 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>Resultaträkning (mnkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	1 768	1 811	1 728
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar och finansnetto	- 1 633	-1 687	-1 523
<b>Resultat före bokslutsdisposition och skatt (mnkr)</b>	<b>-12,4</b>	<b>23,2</b>	<b>140,0</b>
Lämnade koncernbidrag (skatt)	-	-27	-146
<b>Resultat efter bokslutsdisposition och skatt</b>	<b>-3,9</b>	<b>-3,9</b>	<b>-6,5</b>
Balansomslutning (mnkr)	1 916	1 581	1 539
Årsarbetare (antal)	1 783	1 778	1 774

### 2.1.1. Resultat 2023

Styrelsens resultat före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 23 mnkr. Detta är högre än fullmäktiges resultatkrav. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts. Vi noterar att det i verksamhetsberättelsen för 2023 står att resultatet före bokslutsdisposition och skatt 2022 var 148 mnkr. I årsredovisningen 2022 och 2023 anges resultatet vara 140 mnkr.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget dessutom ett koncernbidrag på 27 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till -3,9 mnkr.

Styrelsen har enligt fullmäktiges budget för 2023<sup>1</sup> erhållit ett lägre resultatkrav för 2023 som kompensation för tillfälligt höjda pensionskostnader.

### 2.1.2. Investeringar

Årets investeringar uppgår till 56,2 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 70 mnkr, vilket ger en upparbetningsgrad på 80,0 procent. Budgetavvikelsen beror på fördröjningar av ett antal planerade investeringar.

<sup>1</sup> RS 2022-0123.

### **2.1.3. Bedömning av ekonomiskt resultat**

Revisionen bedömer att fullmäktiges mål om ekonomi i balans har uppnåtts i och med att resultatet överstiger resultatkravet. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om en ekonomi i balans därmed uppnåtts.

## **2.2. Verksamhetsmässigt resultat**

### **2.2.1. Måluppfyllelse**

Bolaget berörs av tio av fullmäktiges mål, vilket innebär sammanlagt 23 indikatorer.

Folktandvården bedömer att de uppfyller samtliga fullmäktiges mål. Bolaget har uppgett att de uppnår målet kärnverksamhet ska prioriteras, trots att inte mer än hälften av indikatorerna är uppfyllda. Av målets två indikatorer är en uppfylld och en inte uppfylld. Den indikator som inte är uppfylld avser att minska de administrativa kostnaderna. Bolaget arbetar med att förlägga administrativt arbete centralt eller att automatisera arbetet i syfte att frigöra tid för kliniskt arbete på klinikerna. Folktandvården menar att de därför arbetar aktivt med att prioritera kärnverksamheten, även om de administrativa kostnaderna inte sänks.

Måluppfyllelsen har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i verksamhetsberättelsen.

### **2.2.2. Produktion**

Vårdproduktionen har avvikit från budget avseende antal behandlade barn samt antal behandlade inom specialisttandvård. Produktionen har varit cirka 1,0 procent lägre än budget för antal behandlade barn och 12,6 procent lägre än budget för antal behandlade inom specialisttandvården. I jämförelse med föregående år ligger antal behandlade barn 0,7 procent högre och antalet behandlade inom specialisttandvården är 11,2 procent lägre än föregående år. Antal behandlade vuxna hade ett högre utfall än budget (4,3 procent) och i jämförelse med föregående år ligger antal behandlade vuxna 6,5 procent högre.

Att antalet behandlade vuxna och barn inom allmäntandvården är högre än föregående år, beror i första hand på att sjukfrånvaron är lägre än föregående år samt att tillgången till behandlare har ökat. Minskningen avseende behandlingar inom specialisttandvården beror på att tillgången till behandlare har minskat.

Produktiviteten, mätt som närvarotiden samt bokad tid i förhållande till närvarotid har även ökat jämfört med föregående år.

### **2.2.3. Bedömning av verksamhetsmässigt resultat**

Det verksamhetsmässiga resultatet har i huvudsak uppnåtts.

## **3. Intern styrning och kontroll**

I detta avsnitt görs en bedömning av hur styrelsen och vd tar ansvar för att det finns en intern styrning och kontroll som leder till måluppfyllelse och regelefterlevnad. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

Revisionen har under året granskat ekonomi- och verksamhetsstyrning samt riskanalys och plan för intern kontroll. Auktoriserade revisor har granskat ledningsnära kostnader och representation, bolagets arbete med hållbarhetsrapportering samt bokslutsprocessen utan väsentliga iakttagelser.

### **3.1. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer**

I tidigare revisionsrapporter har framförts ett antal rekommendationer avseende den interna styrningen och kontrollen. I rekommendationsbilagan till ledningen framgår hur rekommendationerna har hanterats.

### **3.2. Sammanfattande bedömning av intern styrning och kontroll**

Revisionen bedömer att det, utifrån genomförd granskning, finns riktlinjer och rutiner för att säkerställa en tillräcklig styrning och intern kontroll inom bolagets verksamhetskritiska processer.

Den interna styrningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget vara tillräcklig.

## **4. Räkenskaper**

I detta avsnitt görs en bedömning av om styrelsens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Bedömningsmålen och bedömningskriterierna framgår av bilaga 3.

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

### **4.1. Årsredovisningen**

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed, enligt regionens anvisningar och bedöms ge en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

### **4.2. Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer**

Inga tidigare rekommendationer finns avseende räkenskaper.



## Vad gör regionrevisorerna?

Regionrevisorerna granskar den verksamhet som bedrivs av regionens nämnder och bolagsstyrelser. Revisionsuppdraget är det största inom kommunal verksamhet.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saktighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten. Den övergripande uppgiften för revisorerna är att granska hur nämnder och styrelser tar sitt ansvar. De förtroendevalda revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas instrument för den demokratiska kontrollen. De har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Ledamöter i nämnder och styrelser ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, anställda och uppdragstagare genomför verksamheten. I ansvaret ingår att genomföra en ändamålsenlig verksamhet utifrån fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten, på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och med en tillräcklig intern kontroll samt att upprätta rättvisande räkenskaper.

I årsrapporter för nämnder och styrelser sammanfattar revisionskontoret den granskning som genomförts under det gångna året. Verksamhetsrevisionen redovisas löpande i projektrapporter. Publikationerna finns på [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se). Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se).

**Postadress:** Box 22230, 104 22 Stockholm

**Besöksadress:** Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

**Telefon:** 08-737 25 00

**E-post:** [regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se](mailto:regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se)

**Hemsida:** [www.regionstockholm.se](http://www.regionstockholm.se)

Regionrevisorerna

## Rekommendationer till ledning – ÅR 2023

### Folktandvården Stockholms län AB

#### Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
36063 <b>Från rapport</b> 2019 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att tillräcklig avtalsuppföljning genomförs.	●	<b>ÅR 2022</b> Ansvaret för uppföljning har tydliggjorts genom de riktlinjer som styrelsen fattat beslut om hösten 2022. Riktlinjerna har dock inte ännu implementerats på befintliga avtal. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
36064 <b>Från rapport</b> 2019 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att underlag till direktupphandlingar dokumenteras.	●	<b>ÅR 2022</b> Granskning visar att dokumentation av direktupphandlingar inte helt uppfyller regionens krav. Av riktlinjerna för inköp, beslutade av styrelsen under hösten 2022, framgår vad som ska dokumenteras. En blankett för dokumentation har tagits fram men ännu inte införts i verksamheten. Rekommendationen är delvis åtgärdad.
94748 <b>Från rapport</b> 2022 Årsrapport	Ledningen för Folktandvården bör säkerställa att syftet med inköp gjorda med betalkort beskrivs och att kvitto alltid bifogas transaktionerna i enlighet med gällande rutiner.	●	<b>ÅR 2023</b> Folktandvården har infört månadsvisa stickprovskontroller av inköp som sker via betalkort för att säkerställa att rutinerna följs. Förtydliganden har gjorts på intranätet samt har extra informationsinsatser genomförts. Rekommendationen bedöms vara uppfylld.
94749 <b>Från rapport</b> 2022 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att samtliga inköpsbehöriga har den kunskap och kompetens som behövs för att leva upp till LOU och relevanta styrdokument.	–	

## Regionrevisorerna

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
94750 <b>Från rapport</b> 2022 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa systematisk uppföljning av köp utanför avtal.	–	

**Intern kontroll**

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
77093 <b>Från rapport</b> 2021 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa att bisysslor anmäls i enlighet med gällande riktlinjer.	–	

Regionrevisorerna

## **BEDÖMNINGSMÅL OCH BEDÖMNINGS- KRITERIER 2023**

### **Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat**

Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

#### **Bedömningsmål:**

1. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges finansiella mål (resultatkrav) och följt fullmäktiges ekonomiska riktlinjer.
2. Nämnden/styrelsen har uppnått fullmäktiges mål för verksamheten och genomfört tilldelade uppdrag.
3. Nämnden/styrelsen har i övrigt bedrivit verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.
4. Nämndens/styrelsens verksamhet har bedrivits i enlighet med för verksamheten gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

#### **Bedömningskriterier:**

##### **Tillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

##### **Inte helt tillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

##### **Otillfredsställande**

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna eller avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

### **Intern styrning och kontroll**

Nämnden/styrelsen ansvarar för att det finns en intern styrning och kontroll som med rimlig grad av säkerhet leder till måluppfyllelse, effektiv verksamhet och

regelefterlevnad. Nämnden/styrelsen har säkerställt systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

### **Bedömningsmål:**

1. Nämnden/styrelsen har fastställt en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
2. Nämnden/styrelsen har i budget/verksamhetsplan fastställt ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i linje med fullmäktiges mål och övriga uppdrag. Målen är mätbara/uppfoljningsbara.
3. Nämnden/styrelsen har riktlinjer och rutiner för väsentliga områden för att säkerställa att verksamhetens uppdrag och mål uppnås samt att lagar, föreskrifter m.m. följs.
4. Nämnden/styrelsen har genomfört en riskanalys som identifierar, värderar och prioriterar väsentliga risker. Nämnden/ styrelsen har i en plan för intern kontroll, i enlighet med regionens fastställda regelverk, fastställt vilka åtgärder/ kontroller som ska hantera prioriterade risker.
5. Nämnden/styrelsen följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
6. Nämnden/styrelsen har ett informations- och kommunikationssystem som stödjer styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
7. Nämndens/styrelsens rapportering ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
8. Nämnden/styrelsen har säkerställt en tillräcklig beredning av ärenden.
9. Nämnd/styrelse har fattat beslut med stöd i reglemente, delegation eller i uppdrag från fullmäktige.

### **Bedömningskriterier**

#### **Tillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms i allt väsentligt vara uppfyllda. Avvikelser kan förekomma.

Regionrevisorerna

### **Inte helt tillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Det finns större och/eller flera avvikelser.

### **Otillräcklig**

Bedömningsmålen bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser eller allvarliga brister som måste åtgärdas snarast.

*Kommentar: Bristerna är uppenbara och försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*

## **Räkenskaper**

Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning och kan ligga till grund för styrning, ledning, uppföljning och kontroll av den verksamhet som bedrivs.

### **Bedömningsmål:**

1. Nämndens/styrelsens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt regionens regler och anvisningar.
2. Nämndens/styrelsens delårsrapport och årsbokslut/verksamhetsberättelse ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

### **Bedömningskriterier:**

#### **Rättvisande**

Räkenskaperna uppfyller i allt väsentligt bedömningsmålen. Avvikelser kan förekomma. Eventuella värderings-, klassificerings- och/eller upplysningsfel är inte av sådan karaktär att de väsentligen påverkar bilden av nämndens/styrelsens resultat och ställning.

#### **Inte rättvisande**

Räkenskaperna innehåller väsentliga avvikelser eller allvarliga brister i förhållande till bedömningsmålen och ger inte en rättvisande bild av resultat och ställning.

*Kommentar: Avvikelserna är så stora att frågan om anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet bör prövas.*