

Årsrapport 2025
Folktandvården i Stockholms län AB

Efter genomförd granskning bedömer lekmannarevisorerna att verksamheten i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisorerna bedömer att styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Lekmannarevisorerna i revisorsgrupp II beslutade vid sitt möte den 1 april 2026 att överlämna rapporten till Folktandvården i Stockholms län AB för yttrande senast 2026-09-23.

I styrelsens yttrande vill lekmannarevisorerna särskilt ha svar på hur styrelsen har för avsikt att:

- säkerställa att det tas fram och årligen beslutas om individuella behörigheters ansvar och behörigheter i löneprocessens respektive moment.
- säkerställa att det införs systematiserade och dokumenterade kontroll av ändringar i fasta data i lönesystemet.

I övrigt hänvisar revisorerna till revisionskontorets rapport.

Annika Sandström
ordförande revisorsgrupp II

Årsrapport 2025

Folktandvården i Stockholms län AB

Sammanfattning – Folktandvården i Stockholms län AB

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret. Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisorernas granskning. Nedan är revisionskontorets samlade bedömningar.

Bedömning för år 2025

Revisionsfrågor	Tillfredsställande	Inte helt tillfredsställande	Inte tillfredsställande
Är bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?	X		
	Tillräcklig	Inte helt tillräcklig	Inte tillräcklig
Har bolagsstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?	X		
	Rättvisande	Inte rättvisande	
Är räkenskaperna rättvisande?	X		

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 231,6 mnkr, vilket är 161,6 mnkr högre än fullmäktiges resultatkrav.

Revisionskontoret bedömer att bolagets ekonomiska resultat är tillfredsställande.

Bolagsstyrelsen redovisar i sin verksamhetsberättelse att den uppnått fyra av de fem målen som man tilldelats av fullmäktige. Målet *Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035* uppnås delvis enligt styrelsen. Av de tio indikatorerna som bolaget tilldelats av fullmäktige redovisas sju som uppfyllda, två som ej uppfyllda, samt en som styrelsen menar att de inte kan mäta. Den som ej kan mätas är kopplad till målet *Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035*, övriga tre indikatorer kopplat till det målet bedöms av styrelsen som uppfyllda, varvid styrelsen sammantaget bedömer målet som delvis uppfyllt. Bolagsstyrelsen redovisar vidare att det uppdraget man tilldelats från fullmäktige är genomfört, men att det kommer levas vidare som en risk som tillförs internkontrollplanen. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning än styrelsen gällande målluppfyllelsen.

Utifrån revisionskontorets översiktliga granskning framkommer vidare att bolagsstyrelsen under året arbetat i enlighet med de grunduppdrag som gällande ägardirektiv, bolagsordning ställer upp.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att bolagets verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

Styrning och kontroll

Revisionskontoret har under året granskat styrelsens riskanalys och plan för intern kontroll. Vidare har den auktoriserade revisorn, på revisionskontorets uppdrag, granskat styrning och kontroll kopplat till olika typer av ersättningar till personalen. Den auktoriserade revisorn har även granskat bolagets löneprocess, hantering av avdragsgill pension, bokslutsprocess, intäktprocess, samt inköps- och utbetalningsprocess, utan väsentliga avvikelser.

Den auktoriserade revisorn har även granskat ledningsnära kostnader och representation utan väsentliga iakttagelser.

Utifrån genomförda granskningar bedömer revisionskontoret att styrelsens styrning och kontroll är tillräcklig.

Räkenskaper

Bolagets auktoriserade revisor bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), och ger en rättvisande bild av årets resultat och ställning.

Räkenskaperna bedöms av den auktoriserade revisorn vara rättvisande.

Innehållsförteckning

1. Bakgrund	5
1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning	5
1.2. Syfte och revisionsfrågor	6
1.3. Revisionskriterier	6
1.4. Metod och kvalitetssäkring	6
2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat	6
2.1. Väsentliga händelser	6
2.2. Ekonomiskt resultat.....	7
2.3. Verksamhetsmässigt resultat	8
3. Styrning och kontroll.....	11
3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning.....	11
3.2. Ersättningar till personalen	11
3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser	13
4. Räkenskaper.....	13
4.1. Årsredovisningen	13
Bilaga 1	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till bolagsstyrelsen
Bilaga 2	Sammanställning och uppföljning av rekommendationer till ledningen

1. Bakgrund

Regionens bolag granskas av lekmannarevisorerna och de auktoriserade revisorerna. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den auktoriserade revisorn granskar räkenskaperna och styrelsens och verkställande direktörens (vd) förvaltning. Lekmannarevisorerna och den auktoriserade revisorn granskar gemensamt om styrningen och kontrollen varit tillräcklig. Lekmannarevisorerna och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag men eftersträvar samverkan. Lekmannarevisorerna genomför sin granskning med stöd från revisionskontoret.

Revisionskontoret har tagit fram denna årsrapport som underlag inför lekmannarevisorernas granskning.

I bolagsordningen och ägardirektivet anges att ändamålet med verksamheten är att bolaget med iakttagande av kommunala likställighetsprincipen ska fullgöra Region Stockholms ansvar enligt tandvårdslagen. Folktandvården ska bedriva folktandvård inom Region Stockholm. Folktandvården i Stockholms län AB, fortsättningsvis benämnd Folktandvården ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att tillhandahålla barn- tandvård, vuxentandvård, specialisttandvård, sjukhustandvård, tandvård som ett led i sjukdomsbehandling samt nödvändig tandvård i Region Stockholm.

Bolaget ska på tandvårdens område utföra kliniskt forskningsarbete, bedriva ST-utbildning samt bedriva utbildning och utföra kliniskt forskningsarbete. Bolaget ska samverka med hälso- och sjukvården i syfte att tidigt upptäcka risk för ohälsa. En låg ekonomisk tröskel för patienterna ska eftersträvas samt likartade höjningar inom allmäntandvårdens och specialisttandvårdens prislistor.

1.1. Iakttagelser i 2024 års granskning

Revisorerna bedömde i sin granskning av bolagsstyrelsens årsrapport 2024, styrelsens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat som tillfredsställande. Vidare bedömdes styrelsens styrning och kontroll som tillräcklig.

I granskningen av räkenskaperna som utfördes av den auktoriserade revisorn framkom inte några omständigheter som gav den auktoriserade revisorn anledning att anse att bolagets finansiella rapporter inte, i allt väsentligt, gav en rättvisande bild av företagets finansiella ställning per den 31 december 2024 samt av dess finansiella resultat för perioden januari-december 2024. Vidare framkom det inte några omständigheter i den auktoriserade revisorns granskning som gav anledning att anse att årsrapporten inte, i allt väsentligt, var upprättad i enlighet god redovisningssed och de regioninterna anvisningarna.

1.1.1. Bolagsstyrelsens yttrande

Revisorerna i revisorsgrupp II beslöt vid sitt sammanträde 2025-04-09 att överlämna rapporten till styrelsen för Folktandvården AB för yttrande senast 2025-08-31. Yttrande har inkommit från Folktandvården AB som behandlade ärendet vid sitt sammanträde 2025-05-21.

Av yttrandet framkommer att Folktandvårdens styrelse inte har någon avvikande uppfattning än den som framgår av revisorernas årsrapport, men framhåller samtidigt att

det i rapporten framgår att Folkandvården inte uppfyller indikatorn avseende att de administrativa kostnaderna ska minska. Främsta orsaken till det beskrivs av Folkandvården vara satsningar på marknadsföring, digitalisering och upphandling av nytt journalsystem. Styrelsen skriver i sitt yttrande att den har förståelse för att indikatorn finns men vill lyfta fram att det skulle vara olyckligt om indikatorn avseende administrationens andel av de totala kostnaderna blir allt för styrande då Folkandvården står inför en hel del utmaningar som kräver en offensiv strategi. Styrelsen framhåller att bolaget behöver säkerställa att tiderna fylls för att hålla lönsamheten uppe samt framtidssäkra Folkandvårdens verksamhet genom digital utveckling för att säkerställa produktionen även i framtiden när färre kommer att behöva ta hand om fler, på grund av den demografiska utvecklingen.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

För att svara på syftet har revisionskontoret formulerat följande revisionsfrågor:

- Är bolagets ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat tillfredsställande?
- Har bolagsstyrelsen en tillräcklig styrning och kontroll?
- Är räkenskaperna rättvisande?

1.3. Revisionskriterier

I granskningen används följande revisionskriterier:

- Aktiebolagslagen (2005:551)
- Årsredovisningslagen (1995:1554)
- Uppdrag, mål eller direktiv från fullmäktige till bolaget
- Fullmäktiges styrande dokument som berör bolaget
- Ägardirektiv, bolagsordning
- Regionledningskontorets anvisningar
- Bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)

1.4. Metod och kvalitetssäkring

Johan Blomberg, sakkunniga på revisionskontoret, har genomfört granskningen. Revisionsbyrå Ernst & Young AB (EY) har granskat räkenskaperna. Under arbetet med granskningar har revisionskontoret genomfört avstämningar med ledningen och andra tjänstepersoner i bolagsstyrelsens förvaltning.

Intern kvalitetssäkring har gjorts av enhetschef (Ylva Galyas).

2. Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

I detta avsnitt bedömer revisionskontoret om bolaget uppnått fullmäktiges resultatkrav och övriga ekonomiska samt verksamhetsmässiga mål. Bedömningen omfattar även om bolagsstyrelsen genomfört givna uppdrag.

2.1. Väsentliga händelser

Bolagsstyrelsen rapporterar ett flertal väsentliga händelser i sin verksamhetsberättelse.

Bland dessa kan nedanstående händelser nämnas speciellt:

- Den nya tandvårdsreformen innebär att den avgiftsfria barntandvården sänks från 23 till 19 års ålder. Som en konsekvens av ovanstående har det frigjorts tider som har fyllts av betalande vuxna vilket har lett till intäktsökningar.
- Tandvårdspengen för barn inom Folktandvården AB har höjts, vilket innebär en ökad ersättning per barnpatient
- Ersättningen för områden med större vårdbehov har också justerats upp, vilket ger förbättrade ekonomiska förutsättningar att möta behoven i dessa delar av verksamheten.
- Den uteblivna ersättningsökningen under 2025 avseende specialisttandvård för barn medför stora utmaningar, särskilt inom kostnadskrävande behandlingar såsom tandreglering.
- Den gemensamma upphandlingen av ett nytt journalsystem tillsammans med Region Västra Götaland är avslutad, men försenad jämfört med ursprunglig tidplan. Införandeprojektet startades i december 2025.

2.1.1. Revisionskontorets bedömningar

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen på ett översiktligt, sätt redogjort för väsentliga händelser i sin verksamhetsberättelse.

2.2. Ekonomiskt resultat

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt uppgår till 231,6 mnkr, vilket är 161,6 mnkr över fullmäktiges resultatkrav. Revisionskontoret konstaterar att fullmäktiges resultatkrav därmed uppnåtts.

Med hänsyn till skattesituationen inom LISAB-koncernen lämnar bolaget ett koncernbidrag på 227,1 mnkr. Det resultat efter bokslutsdisposition och skatt som redovisas till Bolagsverket uppgår till 4,5 mnkr. I den fortsatta analysen utgår revisionen från det justerade resultatet som används vid avstämning mot fullmäktiges resultatkrav.

2.2.1. Jämförelse med budget 2025

Verksamhetens intäkter uppgår till 2 013 mnkr, vilket är 89 mnkr (4,6 procent) högre än budgeterat. Merparten av intäktsökningen kan förklaras av ökade intäkter från vuxna betalande patienter som ett resultat av att tider frigjordes i samband med att ålder för den fria barn- och ungdomstandvården ändrades från 23 år till 19 år. Vuxentandvården har bättre lönsamhet än barntandvården vilket också har lett till de ökade intäkterna.

Verksamhetens kostnader, exkl. avskrivningar och finansiella poster, uppgår till 1 700 mnkr, vilket är 62 mnkr (ca 3,5 procent) lägre än budget. Merparten av budgetavvikelsen förklaras dels av att de prognostiserade kostnaderna för byte av journalsystemet till största delen uteblivit under året då införandeprojektet försenats, dels av lägre personalkostnader.

Därtill är bolagets avskrivningar 5 mnkr lägre än budget och dess finansnetto 6 mnkr lägre än budget.

Avvikelser i förhållande till budget har i huvudsak analyserats och kommenterats på ett tillfredsställande sätt i styrelsens verksamhetsberättelse.

2.2.2. Investeringar

Årets investeringar uppgår till 41 mnkr, att jämföra med fullmäktiges budget på 70 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras till största delen av att bolagets upphandling av nytt journalsystem försenats.

2.2.3. Revisionskontorets bedömning

Bolaget redovisar att resultatet överstiger resultatkravet. Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i huvudsak har analyserat och kommenterat avvikelser i förhållande till budget i sin verksamhetsberättelse.

Revisionskontoret bedömer att bolagets ekonomiska resultat är tillfredsställande.

2.3. Verksamhetsmässigt resultat

2.3.1. Fullmäktiges verksamhetsmål

Folktandvården har tilldelats fem mål från fullmäktige och till dessa fem mål även tio indikatorer. Tabellen nedan innehåller bolagsstyrelsens redovisning av 2025 års utfall för målen och indikatorerna i sin verksamhetsberättelse. Förutom redovisningen enligt nedan med trafikljus gör bolagsstyrelsen en mycket ingående och genomarbetade kvalitativa beskrivningar och bedömningar av respektive mål och indikator i sin verksamhetsberättelse.

Måluppfyllelse - Mål	Indikator	Måluppfyllelse indikator	Mål	2025	2024
● Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet					
	Administrativa kostnader ska minska	■	69,6 mnkr	71,9 mnkr	84,2 mnkr
◆ Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035					
	Minskning av utsläpp av växthusgaser jämfört med 2019	●	-29%	-44%	-
	Region Stockholms konsumtionsbaserade klimatpåverkan	■	-19 %	Kan ej mätas	-
	Andel genomförda upphandlingar med relevanta hållbarhetskrav	●	100 %	100 %	100 %
	Nämnden/bolaget har genomfört åtgärder för att öka	●	JA	JA	JA

livslängd och materialåtervinning av produkt- och materialflöden				
● Region Stockholm har en socialt hållbar utveckling				
Nämnden har utifrån sitt uppdrag arbetat systematiskt med social hållbarhet	●	JA	JA	JA
● Region Stockholm är en attraktiv och inlyssnande arbetsgivare				
Andel personalkostnader i hälso- och sjukvården som utgörs av egen personal i förhållande till inhyrd bemanning	●	99%	99,9%	99,9%
● Region Stockholm är en hållbar arbetsgivare				
Andel sjukfrånvaro	■	<6 %	6,9%	7,5 %
Totalindex HME	●	>=80	81	82
Andel av medarbetare som utsätts för hot och/eller våld i samband med sitt arbete	●	<=8%	5%	3%

2.3.2. Uppdrag från fullmäktige

Regionfullmäktige har beslutat om ett uppdrag, *Arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott*, för bolaget för år 2025. Uppdragets status redovisas som genomfört/avslutat i styrelsens verksamhetsplan men kommer, enligt styrelsen, leda vidare som en risk som tillförs internkontrollplanen.

2.3.3. Ägardirektiv, bolagsordning med mera

Fullmäktiges mål, indikatorer och uppdrag beskriver till viss del bolagets verksamhet, men för att kunna göra en bedömning av bolagets verksamhetsmässiga resultat under året har revisionskontoret även genomfört en avstämning av hur bolaget har arbetat utifrån de krav som bolaget gällande ägardirektiv och bolagsordning ställer upp.

Av dessa styrande dokument framgår bland annat att bolagets uppdrag är att, med iakttagande av kommunala likställighetsprincipen ska fullgöra Region Stockholms ansvar enligt tandvårdslagen. Folktandvården ska bedriva folktandvård inom Region Stockholm. Folktandvården ansvarar enligt de specifika ägardirektiven för att tillhandahålla barntandvård, vuxentandvård, specialisttandvård, sjukhustandvård, tandvård som ett led i sjukdomsbehandling samt nödvändig tandvård i Region Stockholm. Bolaget är skyldigt att utföra de uppdrag som bolaget tilldelas av sin ägare. Bolaget utför också

uppdrag för primärvårdsnämnden som i huvudsak omfattar barntandvård men till viss del även tandvård för vuxna.

Bolaget ska på tandvårdens område utföra kliniskt forskningsarbete, bedriva ST-utbildning samt bedriva utbildning och utföra kliniskt forskningsarbete. Bolaget ska samverka med hälso- och sjukvården i syfte att tidigt upptäcka risk för ohälsa.

Utifrån revisionskontorets grundläggande granskning framkommer att bolagsstyrelsen arbetar i enlighet med dessa, för bolaget styrande dokument. Jämfört med föregående år har barn och ungdomstandvården minskat drastiskt med cirka 45 000 behandlingar, eller med 15 procent som en direkt konsekvens av riksdagens beslut om att åldern för den fria Barn- och ungdomstandvården ändrades från 23 år till 19 år. Samtidigt har bolaget lyckats öka antalet behandlade vuxna patienter jämfört med föregående år med cirka 27 000 behandlingar, eller 10 procent. Trots det ändrade förutsättningar med minskad efterfrågan på grund av ändrade åldrar för den fria tandvården för ungdomar, har lyckats öka den sammantagna vårdproduktionen i förhållande till budget med cirka 9 000 unika behandlade patienter under året.

2.3.4. Revisionskontorets bedömning

Bolagsstyrelsen redovisar i sin verksamhetsberättelse att den uppnått fyra av de fem målen som man tilldelats av fullmäktige. Målet *Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035* uppnås delvis enligt styrelsen. Av de tio indikatorerna som bolaget tilldelats av fullmäktige redovisas sju som uppfyllda, två som ej uppfyllda, samt en som styrelsen menar att de inte kan mäta. Den som ej kan mätas är kopplad till målet *Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035*, övriga tre indikatorer kopplat till det målet bedöms av styrelsen som uppfyllda, varvid styrelsen sammantaget bedömer målet som delvis uppfyllt. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning än styrelsen

När det kommer till målet *Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet* bedömer styrelsen att det är uppnått trots att bolagsstyrelsen inte uppnår den enda indikatorn som kopplas till målet, nämligen *Administrativa kostnader ska minska*. Bolagsstyrelsen motiverar sin bedömning att målet är uppfyllt trots att indikatorn under målet inte är det med att man varit tvungen att öka marknadsföringsåtgärder med mera i syfte att få in flera betalande vuxna patienter som kompensation för alla de barn och ungdomar man tappar till följd av den förändrade tandvårdsförsäkringen för den gruppen. Vidare uppvisar bolaget ett betydligt starkare resultat än det av fullmäktige uppställda resultatkravet. Mot den bakgrunden gör revisionskontoret ingen annan bedömning än den styrelsen gör.

Revisionskontoret bedömer att den kvalitativa redovisningen kopplad till uppfyllelsen av målen och indikatorerna har analyserats och kommenterats på ett ingående sätt i styrelsens verksamhetsberättelse för 2025.

Bolagsstyrelsen redovisar att statusen är ””genomfört” för det uppdraget man tilldelats från fullmäktige, men kommer, enligt styrelsen, leva vidare som en risk som tillförs internkontrollplanen. Revisionskontoret gör ingen annan bedömning.

Utifrån revisionskontorets översiktliga granskning framkommer vidare att bolagsstyrelsen under året arbetat i enlighet med de grunduppdrag som gällande ägardirektiv och bolagsordning ställer upp. Revisionskontoret kan dessutom konstatera att bolaget, trots

ändrade förutsättningar med minskad efterfrågan på grund av ändrade åldrar för den fria tandvården för ungdomar, har bolaget lyckats öka den sammantagna vårdproduktionen i förhållande till budget med cirka 9 000 unika behandlade patienter under året. Revisionskontoret bedömer sammantaget att bolagets verksamhetsmässiga resultat är tillfredsställande.

3. Styrning och kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur bolagsstyrelsen och vd tar ansvar för att det finns en tillräcklig styrning och kontroll. Granskningen har genomförts av revisionskontoret och auktoriserad revisor.

3.1. Ekonomi- och verksamhetsstyrning

I delårsrapporten för 2025 prognostiserade bolagsstyrelsen årets resultat till 130 mnkr. Resultatet för helåret blev 101,6 mnkr högre än prognosen i delårsrapporten. Detta beror främst på ökad försäljning av tandvård och ökade avgifter från enskilda betalande, samt på lägre personalkostnader än vad som prognosticerades i delårsrapporten.

3.1.1. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen i stort har en god prognossäkerhet i delårsrapporten 2025 jämfört med det faktiska utfallet vid årets slut. Skillnaden mellan prognos och slutligt resultat beror till stor del på att styrelsen varit försiktig i sin bedömning av i vilken grad betalande vuxna patienter skulle kunna kompensera för de minskade intäkter som den förändrade tandvårdsreformen för unga patienter medfört.

3.1.2. Riskanalys och plan för intern kontroll 2025

Bolagsstyrelsen har beslutat om en för året aktuell plan för intern kontroll upprättad utifrån en genomförd risk- och väsentlighetsanalys.

3.1.3. Revisionskontorets bedömning

Revisionskontoret bedömer att bolagsstyrelsen har en för verksamheten adekvat plan för intern kontroll.

3.2. Ersättningar till personalen

3.2.1. Syfte och metod

På revisionskontorets uppdrag har EY genomfört en granskning av Folk tandvårdens interna styrning och kontroll avseende löner och liknande ersättningar. Syfte med granskningen är att granska den interna kontrollen i löneprocessen med särskilt fokus på dokumentation av rutiner, tydlighet i ansvarsområden och om kontrollmoment finns implementerade i löneprocessen.

Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentstudier och registeranalys/stickprov. Lönedata har inhämtats från lönesystemet som legat till grund för analys och stickprovsgranskning. Urvalen baseras bland annat på analyser utifrån stora transaktionsbelopp, ej förväntade samband, missade eller dubbla betalningar och ovanliga lönearter.

3.2.2. Bakgrund

Folktandvården Stockholms län AB har ca 1 815 anställda, vilket innebär personalkostnader över 1 140 mnkr, varav lönekostnader om ca 790 mnkr. De anställda är fördelade på ett 80-tal kliniker på 60 geografiska platser i länet. Personalen utgörs av tandläkare, tandhygienister, tandsköterskor, tandtekniker samt administrativ personal.

Folktandvårdens HR- och löneavdelning ansvarar bland annat för HR-frågor och löneadministration. Verksamheten leds av områdes- och klinikchefer.

Ersättningen till de anställda utgörs främst av månadslöner, men också olika typer av visstidsersättningar eller rörliga delar såsom helgtillägg och andra lönetillägg vid exempelvis arbete i socioekonomiskt utsatta områden. Vidare finns det förmåner i form av friskvårdsbidrag, subventionerad frisktandvård, subventionerad läkarvård, samt andra ersättningar såsom extra ersättningar vid föräldraledighet. Det finns även ett bonussystem vid bolaget. I övrigt utgörs personalkostnaderna av pensionskostnader samt sociala kostnader.

Givet det stora antalet anställda, spridningen av personal mellan olika kliniker samt de olika ersättningstyperna är det av stor vikt att de olika momenten kopplade till utbetalningar av löner och ersättningar omges av god intern kontroll samt att de uppgifter som ligger till grund för en medarbetares ersättning är korrekta i lönesystemet.

3.2.3. Iakttagelser och bedömning

Folktandvården har instruktioner och vägledningar tillgängliga på intranätet för berörd personal, tex. standardiserade blanketter för olika moment i processen samt systemstöd för registrering av nyanställda. Folktandvården har en övergripande processbeskrivning av löneprocessen, men skulle kunna utvecklas till att mer i detalj beskriva löneprocessen och på så sätt minska personberoendet, samt underlätta vid personalförändringar på löneavdelningen eller bland chefer.

Det finns väl inarbetade ansvarsområden, där klinikchef, och i vissa fall arbetsledare är centrala i godkännande av såväl anställningsavtal, tidsavvikelser och inför lönekörningar. Ansvarsfördelningen finns registrerad i de olika systemen som används i löneprocessen. För att tydliggöra roller och ansvarsområden skulle dock en ansvarsmatrix som beskriver ansvar och befogenheter för berörd personal i löneprocessen kunna tas fram.

Folktandvården har relevanta kontrollmoment och godkännanden i löneprocessen. Det skulle kunna stärkas ytterligare genom att en slutlig sammanställd attest görs av löne-revisionslistan. Vidare förekommer det inte någon dualitet när nya anställda läggs till i lönesystemet eller när ändringar av befintlig information görs i systemet. Det finns vissa kompletterande kontroller, men för att ytterligare stärka den interna kontrollen kopplat till data i lönesystemet bör dessa kontroller stärkas upp. Exempel på förstärkta kontroller skulle kunna vara dualitet vid ändringar införs, eller att en logglista över ändringar i fasta data tas ut på regelbunden basis och atteras av en ansvarig som inte har möjlighet att göra ändringar i systemet.

Inom ramen för granskningen har det genomförts 43 stickprov på olika transaktionstyper och förändrad grunddata på individnivå utifrån data från lönesystemet. Granskade transaktioner har skett i systemet under perioden 2025-01-01 till 2025-10-31. Utifrån

den genomförda dataanalysen kan konstateras att inget av stickproven uppvisade någon typ av avvikelse mot hur grunddata och transaktioner förväntas hanteras.

3.2.4. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens revisionsfrågor och resultat är att Folkvandvårdens process i de flesta hänseenden är tillfredsställande, men att bolaget dels bör förtydliga ansvar och roller tex i form av en ansvarsmatris gällande löneprocessen, dels införa strukturerade kontrollmoment när befintlig information ändras i lönesystemet.

Rekommendationer

Styrelsen för Folkvandvården bör:

- säkerställa att det tas fram och årligen beslutas om en ansvarsmatris där individuella behörigheters ansvar och behörigheter i löneprocessens respektive moment tydligt framgår.
- säkerställa att det införs systematiserade och dokumenterade kontroll av ändringar i fasta data i lönesystemet.

3.3. Granskningar utan väsentliga iakttagelser

Den auktoriserade revisorn har granskat bolagets löneprocess, hantering av avdragsgill pension, bokslutsprocess, intäktsprocess, samt inköps- och utbetalningsprocess, utan väsentliga avvikelser.

Den auktoriserade revisorn har utan väsentliga iakttagelser även granskat ledningsnära kostnader och representation.

4. Räkenskaper

Granskningen av räkenskaperna har genomförts av den auktoriserade revisorn.

I detta avsnitt redovisas den auktoriserade revisorns 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.

4.1. Årsredovisningen

4.1.1. Auktoriserade revisorns bedömning

Den auktoriserade revisorn har tagit del av bolagets årsredovisning för räkenskapsåret 2025 och bedömer att denna i allt väsentligt är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL) och bokföringsnämndens allmänna råd 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) och ger en rättvisande bild av bolagets resultat för räkenskapsåret 2025 och ställning på balansdagen.

Den auktoriserade revisorn bedömer att räkenskaperna är rättvisande.

Stockholm den 25 mars 2026

Johan Blomberg
Sakkunnig

Ylva Galyas
Enhetschef

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, saklighet 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 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. Det går även att prenumerera på regionrevisorernas nyhetsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se.

Postadress: Box 22230, 104 22 Stockholm

Besöksadress: Hantverkargatan 25 b (T-bana Rådhuset)

Telefon: 08-123 100 00

E-post: regionrevisorerna.rev@regionstockholm.se

Hemsida: www.regionstockholm.se

Regionrevisorerna

Rekommendationer till nämnd/styrelse – ÅR 2025

Folkvandvården Stockholms län AB

Ekonomistyrning

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
151106 Från rapport 2024 Årsrapport	Styrelsen bör, som en del i bokslutsprocessen, implementera dokumenterade kontroller för att identifiera eventuella pensionskostnader som behöver justeras för i skatteberäkningen.	●	

Intern kontroll

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
193923 Från rapport 2025 Årsrapport	Styrelsen för Folkvandvården bör säkerställa att det tas fram och årligen beslutas om en ansvarsmatrix där individuella behörigheters ansvar och behörigheter i löneprocessen respektive moment tydligt framgår.	–	
193924 Från rapport 2025 Årsrapport	Styrelsen för Folkvandvården bör säkerställa att det införs systematiserade och dokumenterade kontroll av ändringar i fasta data i lönesystemet.	–	

Regionrevisorerna

Rekommendationer till ledning – ÅR 2025

Folktandvården Stockholms län AB

Inköp och upphandling

Ursprung	Rekommendation	Åtgärdad	Revisionens kommentar
94750 Från rapport 2022 Årsrapport	Ledningen bör säkerställa systematisk uppföljning av köp utanför avtal.	●	ÅR 2024 Ingen systematisk uppföljning av köp utanför avtal genomförs. Uppföljning görs av köp som görs inom e-handelssystemen (därmed per automatik inom avtal) men inte av köp utanför systemen. Att göra sådana analyser kräver i dagsläget stora manuella insatser. Bolaget förbereder för att genomföra en spendanalys under 2025, som ska ge en helhetsbild av samtliga leverantörskostnader i förhållande till leverantörsavtal. Former för detta har testats under hösten/vintern 2024. Rekommendationen bedöms kvarstå.