

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

Till årsstämman i

Folktandvården Västmanland AB

Org nr: 556766-5574

Jag har granskat verksamheten i Folktandvården Västmanland AB för räkenskapsåret 2021.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, eventuella ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen samt god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor och en särskild granskningsredogörelse har upprättats.

Jag anser att de revisionsbevis jag inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Västerås den 4 april 2022



Birgitta Andersson

Gransknings- redogörelse grundläggande lekmannarevision 2021

Folktandvården Västmanland AB

Martin Byman



Innehållsförteckning

Inledning	2
Granskning av ändamål	4
Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet	7
Granskning av intern kontroll	8
Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m	13
Sammanfattning	14

Inledning

Bakgrund

Region Västmanland fattade beslut om att bolagisera folktandvården under 2008 och verksamheten har sedan 1 april 2009 bedrivits i eget bolag, Folktandvården Västmanland AB. Bolaget ägs till 100 % av Region Västmanland och regionfullmäktige utser en lekmannarevisor för granskning av bolagets verksamhet.

Lekmannarevisorernas granskning avseende Folktandvården Västmanland AB, för verksamhetsåret 2021 presenteras i det följande.

Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns arbete regleras i Aktiebolagslagens 10 kap. Regelsystemet trädde i kraft verksamhetsåret 1999.

Lekmannarevisorns uppgift är att granska så att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Lekmannarevisorn skall följa de anvisningar som meddelas av bolagsstämman, såvida de inte strider mot lag, bolagsordning eller god sed.

Lekmannarevisorn skall efter varje räkenskapsår lämna en granskningsrapport till bolagsstämman. Granskningsrapporten skall lämnas till bolagets styrelse senast tre veckor före bolagsstämman.

Nedan redogörs för utförd granskning avseende verksamhetsåret 2021.

Samverkan

Lekmannarevisorerna samt den valde auktoriserade revisorn har samverkat i revisionen för att utnyttja de samlade resurserna för att åstadkomma en kvalitativ och effektiv revision.

Genom att göra en gemensam planering, granskning samt rapportering har de samlade revisionsresurserna använts effektivt, vilket gett samordningsvinster för revisionen totalt.

Planering

Granskningen av Folktandvården Västmanland AB för räkenskapsåret 2021 inriktas på uppföljning och granskning avseende de frågor som rör lekmannarevisorns uppgifter och som bedöms vara av särskild vikt.

Granskningen har inriktats på att kartlägga och följa upp att styrelse och VD följer fastställda direktiv och regler, såväl interna som externa. Granskningen omfattar även uppföljningen av huruvida bolaget uppdaterat/kompletterat med dokument/rutiner enligt

tidigare års granskningar. Granskningsområden har valts utifrån bedömd väsentlighet och risk.

Vi har inte fått några särskilda granskningsanvisningar av bolagsstämman. Nedan redovisas utförda granskningsinsatser samt slutliga bedömningar avseende granskningens resultat.

Granskning av ändamål

Bolagsordningen

Är bolagsordningens beskrivning av föremålet för bolagets verksamhet, angivet till sin art, samt beskrivningen av ändamålet med verksamheten så utformat att det inte råder tveksamheter angående vilken verksamhet som bolaget skall bedriva? Är bolagsordningen anpassad till kommunallagens krav?

Beskrivning

Aktuell bolagsordning antogs i april 2014 av landstingsfullmäktige och av bolagets årsstämma den 16 maj 2014. Den är registrerad av bolagsverket den 16 maj 2014.

Föremålet med verksamheten är att:

"... bedriva en verksamhet som kontinuerligt utvecklas och omfattar främjande, förebyggande och behandling inom barn-, ungdoms- och vuxentandvård samt därmed förenlig verksamhet."

Ändamålet med verksamheten är att

"...med iakttagande av den kommunala likställighets- lokaliserings- och självkostnadsprincipen bedriva den ovan angivna verksamheten såvida inte lag eller rättspraxis för viss verksamhet eller åtgärd medger undantag.

Likvideras bolaget skall dess tillgångar tillfalla Landstinget Västmanland."

Bolagsordningen har i den senaste versionen anpassats till kommunallagens krav då det fastställda kommunala ändamålet och de kommunala befogenheter som är ram för verksamheten anges. I 16 § framgår att

"Bolaget ska bereda fullmäktige i Landstinget Västmanland möjlighet att ta ställning innan sådana beslut i verksamheten som är av principiell betydelse eller annars av större vikt fattas."

Granskningskommentar

Vi har följt verksamheten i bolaget under året och vi bedömer att den överensstämmer med föremålet och ändamålet så som ägaren beskrivit i bolagsordningen.

Bolagsordningen uppfyller de krav som finns enligt kommunallagen.

Formalia i bolagsordningen skulle behöva uppdateras avseende "Landstinget Västmanland".

Ägardirektiv och bolagspolicy

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i av regionfullmäktige beslutad bolagspolicy eller ägardirektiv? Inryms ändamålsbeskrivning i bolagsordningens motsvarande beskrivning? Är ägardirektiven fastställda på bolagsstämma? Är dessa beskrivningar utformade på ett sådant sätt att de är entydiga och utgör ett hjälpmedel för styrelsen vid styrning av verksamheten?

Beskrivning

Region Västmanland har tagit fram ett ägardirektiv som antogs av årsstämman 2014-05-16. Föremålet och ändamålet med verksamheten i bolaget har specificerats tydligare i ägardirektivet.

Bolaget ska tillsammans med Regionen främja länsinvånarnas hälsa och förbättra tandhälsan i länet enligt en viss prioriteringsordning för uppdraget.

"... i första hand prioritera akut tandvård och i andra hand tandvård till barn och särskilda behov. I tredje hand skall tandvård för barn och ungdomar i övrigt prioriteras. I fjärde hand skall vuxentandvård för de som omfattas av landstingets särskilda tandvårdsstöd prioriteras och i femte hand vuxentandvård för övriga vuxna."

Verksamhetsmål:

Enligt ägardirektivet så ska bolaget ha fastlagda verksamhetsmål för:

- Mun- och tandhälsa
- Effektivitet
- Personal-, patient-, kundnöjdhet

Målen ska underställas fullmäktige för godkännande och målen ska följas upp och redovisas i Bolagets årsredovisning.

Ekonomiska mål:

Verksamheten ska bedrivas med en vinstmarginal och soliditet som säkerställer en bra utveckling på sikt – ägaren förväntas sig en soliditet på minst 20 % över tiden. Ägaren förväntar sig en skälig avkastning på satsat kapital men det specificeras inte i ägardirektivet. Resultat och andra ekonomiska krav på bolaget fastställs årligen av ägaren.

Målen ska löpande följas upp och redovisas i bolagets årsredovisning.

Granskningskommentar

Vi bedömer att verksamheten i bolaget under året överensstämmer med ägardirektivet. Verksamhetsmål och ekonomiska mål följs upp i verksamhetsberättelse för 2021 och i årsredovisningen för 2021. Dessutom upprättas en patientsäkerhetsberättelse för året.

Vi har tagit del av samtliga redogörelser för verksamheten under året och bedömer att de ger en rättvisande bild av verksamheten och överensstämmer med de krav på återrapportering som finns i ägardirektivet.

Folk tandvården Västmanland AB har per 2021-12-31 en soliditet om 40 %.

Verksamhetsmål

Inryms all bolagets verksamhet i de beskrivningar av föremål och ändamål som angivits i bolagsordning, ägardirektiv etc? Sker avstämningar/uppföljningar av huruvida ändamålet uppfylls?

Se ovan under rubriken Ägardirektiv och bolagspolicy.

Kommunallagen

Inryms den verksamhet som överlämnats till bolaget inom ramen för den kommunala kompetensen och övriga regler (självkostnads-, likställighets-, lokaliseringsprincipen) enligt kommunallagen?

Beskrivning

Kontroll sker genom läsning av protokoll samt i den löpande granskningen och i bokslutsgranskningen.

Granskningskommentar

Vi har följt styrelsens arbete med förvaltningen av verksamheten genom läsning av protokoll och vi har träffat ledningen under året och fått information om årets verksamhet.

Baserat på genomförd granskning bedömer vi att kommunallagens regler efterlevts och att verksamheten ryms inom ramen för den kommunala kompetensen.

Affärsidé

Har de övergripande beskrivningarna av ändamål omformulerats till en skriftligt dokumenterad, mätbar, affärsidé/affärsplan som fastställts av styrelsen? Överensstämmer affärsidén med verksamhetens ändamål? Är affärsidén känd i organisationen? Finns strategier/handlingsplaner för att uppnå affärsidén? Sker uppföljningar/avstämningar?

Beskrivning

- Kontroll kommer att ske hur företagsledningen arbetar med affärsidé/affärsplan och hur detta följs upp i verksamheten.
- Granska att affärsplanen hänger ihop med uppdraget utifrån bolagsordning och ägardirektiv.
- Granskning avseende återkoppling av affärsplanen till styrelse och ägare.

Granskningskommentar

Företagsledningen har tagit fram en affärs- och verksamhetsplan som omfattar 2022 till 2024, med visionen "Stolta medarbetare skapar glada kunder och tillsammans skapar vi livskraft för framtiden". Planen bifogas till denna rapport.

Granskning av verksamhetens ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

Kundtillfredsställelse och kvalitet

Finns rutiner för information till/kommunikation med kunder och övriga intressenter?
Finns av styrelsen fastställda mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete, är dessa kända i organisationen och sker mätning av måluppfyllelse?

Beskrivning

Folkandvården har under 2021 frågat patienterna hur de upplever bolaget. Patienterna svarar på en iPad som finns vid receptionen. Se dokumenterat utfall i bolagets årsredovisning (sida 8).

Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljning? Kan uppföljningen ske på samtliga ansvarsnivåer? Analyseras orsaker till avvikelser? Är säkerheten i budget och prognoser tillfredsställande? Är medarbetare informerade om vilka ekonomiska resultat och prestationer som ska uppnås?

Beskrivning

Bolaget upprättar årligen budget. Kontroll sker genom substansgranskning av resultaträkning mot fastställd budget samt uppföljning av rutiner avseende bolagets budget- och prognoshantering. Vi har även för avsikt att följa upp bolagets rutiner avseende uppföljningsrapporter och periodiseringar.

Granskningskommentar

Vi bedömer att rutinen avseende budgetarbetet och den ekonomiska uppföljningen är ändamålsenlig. Vi kommer att få en presentation och uppföljning av resultat mot budget i samband med slutrevisionsmöte.

Övrig uppföljning av effektivitet och kvalitet

Tillämpar bolaget några andra rutiner för uppföljning av effektivitet och kvalitet i sin verksamhet?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Granskning av intern kontroll

Organisation och bokföring

Finns av styrelsen fastställd beskrivning av organisationen (organisationsplan/organisationsschema) med övergripande beskrivning av ansvar och befogenheter? Är budget och redovisning uppbyggd så att uppföljning sker på olika ansvarsnivåer? Är företaget organiserat så att ett rimligt mått av ansvar har förts ut i organisationen?

Beskrivning

Granskning har inriktas på att kartlägga om företagsledningen har tillfredsställande kontroll av bolagets organisation och rutiner för att säkerställa att bolaget har en riktig och fullständig redovisning samt att bolagets resurser disponeras enligt företagsledningens intentioner.

Granskningskommentar

Bokföringen var vid vårt granskningstillfälle a-jourfört. Samtliga granskade verifikationer anses uppfylla bokföringslagens krav.

Under 2021 har vi följt upp bolagets registrerade intäkter i T4 (patientjournalssystemet) som baseras på utförda behandlingar ute på kliniker, med bolagets bokförda intäkter i ekonomi-systemet Agresso. Detta följs upp kontinuerligt av bolagets ekonomifunktion och större differenser utreds. Differenser uppstår p.g.a. ett antal olika parametrar som icke beviljade tandvårdsinsatser, avräkning frisktandvård, etc.

Per den sista december 2021 var avvikelserna 55 tkr (föregående år 499 tkr) – en avvikelse på 0,1 % (0,7 %) mot de avstämda intäkterna. Vi bedömer att den interna kontrollen är acceptabel, så länge löpande kontrollerar differensen och vid större avvikelser.

System för internkontroll

Finns en samlad beskrivning som klargör internkontrollens syfte och innehåll, organisation och ansvar, riskområden och former för uppföljning? är utformningen av internkontrollsystemet baserat på en riskanalys (identifiering och värdering)?

Se ovan under rubriken Organisation och bokföring.

Attestinstruktion/delegationsordning

Finns ändamålsenlig attestinstruktion/delegationsordning?

Beskrivning

Attestinstruktion och arbetsordning för styrelse och VD fastställdes av styrelsen 2020-05-05.

Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer. Ingen uppdatering av attestinstruktion av genomförts under 2021.

Styrelsens uppgifter och arbetsordning

Är av styrelsen beslutad arbetsordning, VD-instruktion och rapporteringsinstruktion (ABL 8:5) ändamålsenliga och anpassade till företagets behov och förutsättningar?

Beskrivning

Attestinstruktion och arbetsordning för styrelse och VD fastställdes av styrelsen 2020-05-05.

Granskningskommentar

Lagkrav på arbetsordning för styrelsen och VD-instruktion upphävdes 2014. Vi anser att det är positivt att bolaget fortsatt tagit fram dessa dokument.

Bedömningen är att arbetsordningen inklusive VD-instruktion och rapportinstruktion är ändamålsenliga och anpassade till bolagets behov och förutsättningar.

Finanspolicy

Tillämpar företaget en av styrelsen fastställd finanspolicy som till sin omfattning och detaljeringsgrad är anpassad till företagets behov? Innehåller finanspolicyn krav om frekvent rapportering?

Inga granskningsåtgärder genomförda.

Personal

Finns personalpolicy, plan el liknande som tillförsäkrar personalens kompetensutveckling och kompetensförsörjning för verksamheten? Är personalpolicyn antagen av styrelsen? Upprättas personalredovisning med information om frånvaro, utbildningsnivå etc. Sker mätningar av personalens attityd till sitt arbete, ledning, trivsel etc.

Inga granskningsåtgärder genomförda.

IT-säkerhet och IT-strategi

Finns IT-säkerhetsregler där bl a åtkomstbehörigheter framgår? Har företaget någon form av planering över hur verksamheten skall fungera vid kortare eller längre avbrott i IT-systemen? Finns en fastställd IT-strategi?

Granskningskommentar

Granskningen föranleder inga kommentarer.

Redovisning och avstämningar

Har bolaget upprättat nödvändiga rutiner för redovisning och görs erforderliga avstämningar löpande?

Beskrivning

Granskning har inriktas på att kartlägga ekonomiska rutiner och avstämningar. Bedöma huruvida de är tillräckliga och efterlevs.

Granskningskommentar

Granskning utan anmärkningar.

Skatter och avgifter

Granskning av bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt samt F-skatt.

Beskrivning

Under året har vi granskat bolagets rutiner avseende redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter, personalens källskatt, mervärdesskatt och F-skatt.

Utdrag från skattekonton för koncernen redovisas löpande på styrelsemöten.

Granskningskommentar

Granskning utan anmärkningar. Inga kostnadsräntor förekommer.

Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring investeringar i materiella anläggningstillgångar sker med en tillfredsställande kontroll, riktighet och att endast aktiverbara kostnader balanseras.

Inga större investeringar har genomförts och därför har ingen granskning genomförts.

Löner

Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring löneredovisningen sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.

Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring löner fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet. Vi har granskat bolagets rutin för lön samt bolagets kontroller. Bolagets kontroller har testats genom stickprov.

Granskningskommentar

Vår granskning av attesterade tidrapporter har inte medfört några noteringar.

Intäkter och kundfordringar

Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.

Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring intäktsredovisningen och kundfordringarna fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet.

Verifiering har skett av bolagets rutiner och redovisning genom substansgranskning samt analytisk kontroll av intäktsposter.

Granskningskommentar

Rutinen som helhet fungerar enligt vår bedömning tillfredsställande.

Inköp och leverantörsfakturor

Granskning för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring inköpsredovisningen och leverantörsskuldena sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet för att samtliga skulder skall medtagas och till korrekta värden.

Beskrivning

Under året har en uppföljande internkontrollgranskning skett för att kontrollera och säkerställa att bolagets rutiner och hantering kring inköp och leverantörsskuldena fortsatt sker med en tillfredsställande kontroll och riktighet för att samtliga skulder ska medtagas och till korrekta värden.

Granskningskommentar

Rutinen avseende leverantörsfakturor fungerar tillfredsställande och är ändamålsenlig.

Representation och sponsring

Granskning av bolagets interna kontroll och redovisning avseende representation och sponsring.

Beskrivning

Under året har vi granskat bolagets interna kontroll och redovisning avseende representation och sponsring. Bolagets representationskostnad för året uppgår till ca 48 tkr (27 tkr).

Granskningskommentar

Kostnaden för extern representation bedöms inte vara betydande i förhållande till bolagets storlek och föranleder inga kommentarer.

Försäkringar

I vår granskning ingår att bedöma om bolagets försäkringsskydd är tillfredsställande.

Beskrivning

Granskning av försäkringsbrev, försäkringsperiod och betalning av försäkring.

Granskningskommentar

Det har inte framkommit något som tyder på att bolagets försäkringsskydd är undermåligt.

Miljöfrågor

I vår granskning ingår att bedöma om bolagets arbete med miljöfrågorna är tillfredsställande.

Inga granskningsåtgärder genomförda.

Offentlighetsprincipen, offentlig upphandling m m

Tryckfrihetsförordningen och sekretesslagen

Hanteras handlingar enligt de grunder som gäller för allmänna handlingars offentlighet i 2 kap. tryckfrihetsförordningen och sker diarieföring i enlighet med 15 kap. sekretesslagen? Finns styrelsebeslut angående delegering till lämplig befattningshavare av utlämnande av allmänna handlingar?

Inga granskningsåtgärder genomförda.

Arkivlagen

Uppfyller företagets rutiner för arkivering reglerna i arkivlagen?

Beskrivning

Se ovan under rubriken Tryckfrihetsförordningen och sekretesslagen.

Offentlig upphandling

Finns en upphandlingspolicy och uppfyller den kraven enligt LOU eller tillförsäkras på annat sätt att LOU följs?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Speciell lagstiftning

Bedriver bolaget verksamhet som omfattas av särskild lagstiftning och, i så fall, bedöm om denna särskilda lagstiftning efterlevs?

Inga granskningsåtgärder planerade.

Övrigt

Finns övriga av styrelsen fastställda grundläggande policydokument som krävs mot bakgrund av verksamhetens omfattning och karaktär eller med anledning av särskilda krav från ägaren?

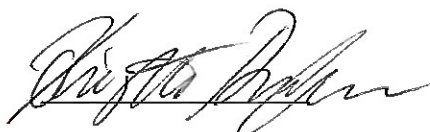
Inga granskningsåtgärder planerade.

Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2021 är att vi inte har någon anledning till anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. Vi har inte heller någon synpunkt på bolagets agerande i förhållande till det kommunala ändamålet med verksamheten.

Vi avlämnar därför granskningsrapport utan anmärkningar.

Västerås den 4 april 2022



Birgitta Andersson

Lekmannarevisor

Biträde:

Martin Byman

Sakkunnigt biträde

PwC

- Bilaga:
1. Affärs och verksamhetsplan 2022-2024
 2. Patientsäkerhetsberättelsen 2021
 3. Verksamhetsberättelse 2021

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av lekmannarevisorerna för Folk tandvården Västmanland AB enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av lekmannarevisionsplanering. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.