

Lekmannarevisorernas granskningsrapport enligt 10 kap 13§ aktiebolagslagen

GRANSKNINGSRAPPORT

Till årsstämman i

Folktandvården Västmanland AB

Org nr 556766-5574

Jag har granskat Folktandvården Västmanland AB:s verksamhet för år 2017.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning och ägardirektiv samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Mitt 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 revisionssed 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 26 mars 2018



Hans Pettersson

Av Regionfullmäktige i Västmanland utsedd lekmannarevisor



***Folktandvården Västmanland AB
Lekmannarevisionen 2017***

1 Inledning

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

2 Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns arbete regleras i aktiebolagens 10 kap.

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

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

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

2.1 Granskningsområden

Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och omfatta i huvudsak tre områden;

- **ändamålsenlighet:** om verksamheten efterlever och lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten
- **ekonomi:** om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra (tillfredsställande)
- **intern kontroll:** om den kontroll som görs inom bolaget är tillräcklig, dvs. om ledning och styrning, uppföljning och kontroll är tillfredsställande.

3 Planering

Planeringen av revisionen sker tillsammans med PwC som är vald revisor i bolaget. Årets granskning innefattar bl.a. en uppföljning av föregående års kontroll av styrdokument. Andra granskningsområden som uppföljning av ändamål, ekonomisk effektivitet och intern kontroll följer av uppdraget.

Vi har inte fått några granskningsanvisningar av bolagsstämman.

4 Granskning av ändamål

4.1 Bolagsordningen

Den senaste bolagsordningen antogs i april 2014 av landstingsfullmäktige och av bolagets årsstämma den 16 maj 2014. Den är också 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."

Formuleringen överensstämmer med kommunallagens krav.

4.2 Ägardirektiv till styrelsen

Det senaste ägardirektivet antogs av årsstämman 2014-05-16.

Uppdrag och ansvarsområden

Uppdraget som bolaget har specificeras tydligare i ägardirektivet. Bolaget ska tillsammans med landstinget främja länsinvånarnas hälsa och tillsammans med landstinget förbättra tandhälsan i länet. Ägardirektivet innehåller också en prioriteringsordning för uppdraget:

"... i första hand prioritera akut tandvård och i andra hand tandvård till barn med 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 förväntar 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.

4.3 Uppföljning av ändamålsenlighet

Vår bedömning är att den verksamhet som bolaget bedrivit under 2017 överensstämmer med verksamhetsändamålet som ägaren formulerat i bolagsordningen.

Bolagets ägardirektiv lämnar ytterligare information och direktiv till styrelse och VD om hur ägaren vill att verksamheten ska bedrivas. Uppdraget är att främja länsinvånarnas hälsa och förbättra tand-



hälsan efter en prioriteringsordning. Ägaren har specificerat verksamhetsmål som bolaget återrapporterar till ägaren i en separat verksamhetsberättelse skild från årsredovisningen, enligt överenskommelse med Landstinget. Verksamhetsberättelsen är upprättad per 2018-02-01 och redogör för kvalitetsuppföljningen, se bifogat dokument till denna rapport.

De finansiella målen i ägardirektivet, med en vinstmarginal och soliditet som säkerställer en bra utveckling på sikt anser vi vara uppfyllt med tanke på årets positiva resultat. Soliditeten i bolaget uppgår per sista december till 32 %.

Avkastning på eget kapital uppgår till 30 % (34 % föregående år).

	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Resultat e fin poster	12 981	11 275	7 018	5 677	1 099	-5 636
Soliditet	32	28	27	25	23	25
Avkastning eget kapital	30	34	29	31		

Under året så har diskussioner om utdelning eller återbetalning av ägarens villkorade aktieägartillskott förts mellan bolag och ägaren. Vid bolagsbildningen så tillsköt Landstinget 15 Mkr till bolaget varav 500 tkr återbetalades tillsammans med en utdelning om 1 Mkr i det första bokslutet för bolaget (2009-12-31).

Styrelsen lämnar inte förslag på någon återbetalning av återstående tillskott om 14 500 tkr eller någon utdelning på upparbetade vinstmedel – totalt finns 29,6 Mkr i fritt eget kapital.

5 Granskning av intern kontroll

5.1 System för internkontroll

Enligt aktiebolagslagen svarar styrelsen för bolagets organisation och förvaltning. En god intern kontroll underlättar för styrelse och ledning att förvalta bolagens angelägenheter på ett bra sätt.

Ett bra system för intern kontroll ska förhindra att redovisningen innehåller väsentliga fel, som i sin tur kan leda till att styrelse fattar beslut på felaktiga underlag. Den interna kontrollen byggs upp av en organisation och av rutiner som innehåller rimliga kontroller för att redovisningen inte ska innefatta väsentliga fel.

Vi har under tidigare års revisioner kartlagt de interna rutinerna för intäktsredovisning och inköp samt leverantörsfakturahantering. En granskning av fakturahanteringen och resultatrapportering för de olika klinikerna har genomförts.

Vi fortsätter att följa den tidigare konstaterade differensen mellan registrerade intäkter i T4 (patient-journalsystemet) och bokförda intäkter i Agresso (ekonomisystemet). Differenser uppstår p.g.a. ett antal olika parametrar som icke beviljade tandvårdsinsatser, avräkning frisktandvård, etc.

Bolaget har tagit fram en avstämningsrapport där ett antal justeringar måste göras för att "hamna rätt". Justeringarna avser bl.a. intäkter från Försäkringskassan, Landstinget och debitering av Frisktandvård, som inte behöver motsvaras av någon behandling i perioden.

En avstämning av redovisningen av intäkterna från de olika systemen görs tre gånger per år. Utfallet varierar och redovisades till 48 tkr i augusti 2017. Per den sista december 2017 var avvikelserna 484 tkr – en avvikelse på 0.5% mot det avstämda intäkterna.

Vi upplever att företagsledningen löpande kontrollerar och följer upp differenserna som kan bero på en mängd olika felkällor. Vår bedömning är att den interna kontrollen är OK, så länge man löpande kontrollerar differensen och vid större avvikelser än 500 tkr går vidare och utreder differensen mer noggrant.

5.2 Skatter och avgifter

Redovisning och reglering av skatter, avgifter, moms samt F-skatt har skett i tid och med korrekt belopp enligt den stickprovsgranskning som vi genomfört. Redovisningen styrs delvis av ekonomiservice på Landstinget.

En rapport från T4 om momspiktig försäljning under månaden används som avstämning och kontroll mot redovisad utgående moms, endast mindre avvikelser under 5 tkr förekommer.

6 Övriga granskningsområden

Vid våra möten med företagsledningen under året har vi diskuterat intäktsramen för verksamheten som är styrd till referensprislistan för tandvård i Sverige. Förändringen i prislistan motsvarar inte kostnadsökningarna i verksamheten bl.a. avseende personalkostnaden som pressas upp av den privata konkurrensen på marknaden. Bolaget har under det senaste året drabbats av flera avhopp där framförallt tandläkare går till en privat arbetsgivare och till en högre lönenivå. Det finns också exempel där tandläkare gått till andra Landsting och fått högre ersättning för motsvarande tjänst.

Ägaren har diskuterat alternativa riktlinjer för prissättning av tandvård som skulle kunna skapa utrymme för att möta konkurrensen om tandläkare och tandhygienister i Regionen. Ett annat sätt är att ska förutsättningar av en tandläkarutbildning i Regionen för att möta den ökade efterfrågan när allt fler tandläkare pensioneras.

För att möta behovet så har tidigare privata tandläkare anställts per timme eller hyrts in för att klara patientrevisionerna.

Folktandvårdens prislista har justerats den 15 januari 2018 enligt TLV:s nationella referensprislista efter beslut av Regionfullmäktige och bolagsstyrelsen.

7 Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2017 är att vi inte har någon anmärkning mot huruvida bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt huruvida den interna kontrollen är tillräcklig.

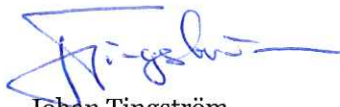
Vi avlämnar därför en granskningsrapport utan anmärkningar.

Västerås den 26 mars

Biträde:



Hans Pettersson
Av Regionfullmäktige utsedd lekmannarevisor



Johan Tingström
Öhrlings PricewaterhouseCoopers