

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 2019.

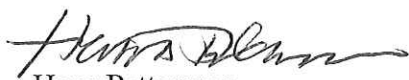
Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning och ägardirektiv samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Mitt ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

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



Hans Pettersson

Av Regionfullmäktige i Västmanland utsedd lekmannarevisor

Lekmannarevisionen 2019

Folktandvården Västmanland AB

Folktandvården Västmanland AB

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 lekman-
narevisor för granskning av bolagets verksamhet.

1 Uppdragets omfattning

Lekmannarevisorns arbete regleras i Aktiebolagslagens 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 granskning 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 senast tre veckor före bolagsstämman.

2 Samverkan

Lekmannarevisorn samt den valde auktoriserade revisorn har under året samverkat i revisionen bl.a. granskning av intern kontroll och den ekonomiska uppföljningen av verksamheten mot budget och prognos.

Utförd granskning bygger på en gemensam planering av lekmanarevisionsuppdraget baserat på vår tidigare erfarenhet och granskning av uppdraget. Genom att göra en gemensam planering, granskning samt rapportering så utnyttjar vi de samlade revisionsresurserna effektivt, vilket ger samordningsvinster för revisionen totalt.

Vi har inte fått några särskilda anvisningar från bolagsstämman inför årets revision.

3 Planering och uppföljning

Företagsledningen för Folktandvården Västmanland AB, bolagets revisor och lekmanarevisor har träffats under hösten 2019 samt under våren 2020. Ledningen har informerat om verksamheten samt om bolagets resultat och ställning. Vi har utbytt erfarenheter och granskningsresultat från lekmanarevisionen och från den ordinarie revisionen. Vi har följt styrelsens arbete bl.a. genom styrelseprotokoll med bilagor under året.

Nedan redovisas årets granskningsinriktning samt resultat.

4 Granskning av ändamål

4.1 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?

Genomförd granskning

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 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.”

Slutsats

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.

Formalier i bolagsordningen skulle behöva uppdateras avseende ”Landstinget Västmanland”.

4.2 Ägardirektiv

Har ändamålsbeskrivningen konkretiserats i en beslutad företagspolicy eller ägardirektiv? Inryms denna 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?

Genomförd granskning

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 vuxen-tandvård 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.

Slutsats

Vi bedömer att verksamheten i bolaget under året överensstämmer med ägardirektivet. Verksamhetsmål och ekonomiska mål följs upp i verksamhetsberättelse för 2019 och i årsredovisningen för 2019. 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 återslaggande som finns i ägardirektivet.

4.3 Kommunallagen

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

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

Genomförd granskning

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.

4.4 Affärsidé/Affärsplan

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?

- **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.**

Genomförd granskning

Företagsledningen har tagit fram en affärs och verksamhetsplan som omfattar 2017-2019, med visionen "Din glädje vår stolthet". Visionen ska spegla satsningen på förebyggande åtgärder för att skapa friska tänder och ett glatt leende hos patienter och kunder. Planen bifogas denna rapport.

Det finns ett antal mål som ska uppfyllas sista december 2019. Målen är kopplade till Kund, Verksamhet, Medarbetare och Finans. För Finans är målet att intäkterna ska uppgå till 265 Mkr med en bruttomarginal på 36% och rörelsemarginal på 2%.

Intäkterna för 2019 redovisas till 237 Mkr men måltalen för brutto- och rörelsemarginalen uppnås. Övriga målta kommer vi att följa upp i samband med vår slutrevision den 12 mars 2020.

5 Granskning av ekonomiska resultat, effektivitet och kvalitet

5.1 Kundtillfredsställelse och kvalitet

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

- **Vi skall under aktuellt räkenskapsår följa upp om bolaget har några gjort några nya mätningar av kundtillfredsställelse och kvalitet. Vi skall vidare följa upp om styrelsen har tagit fram nya rutiner eller mätbara mål för kundtillfredsställelse och policy för kvalitetsarbete.**

Genomförd granskning

I verksamhetsberättelsen för 2019 redogör företagsledningen bl.a. för sitt arbete med patientupplevd kvalitet.

Under 2019 har vi provat ett nytt enkätverktyg i Office365 som heter Forms. Vi har använt oss av en läsplatta, där patienter kunnat svara på frågan.

"Är du nöjd med hur du blev bemött på kliniken idag".

Av 451 svarade 449 ja på att de blivit väl bemötta. Provperiod var under 4 månader

Folk tandvården Oxbacken har varit testklinik, och försöket har fallit ut väl.

Vi har även i samband med det gjort en enkät över hur personalen tyckte att enkätverktyget fungerade, de flesta var positiva eller mycket positiva.

Det har beslutats att samtliga kliniker kommer att använda enkätverktyget under 2020

Bolaget arbetar löpande med kvalitetsfrågor som man redovisar i verksamhetsberättelsen.

Vår bedömning är att ledningen arbetar aktivt med kvalitet och kundundersökningar.

5.2 Budget och flerårsprognos

Finns rutiner för upprättande av budget och prognoser med uppföljningar? Är säkerheten i budgets och prognoser tillfredsställande?

- **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.**

Genomförd granskning

Ledningen och styrelsen arbetar fram och antar en budget inför varje räkenskapsår. Ledningen följer upp budgeten kontinuerligt och gör avstämningar över respektive kliniks utfall som rapporteras till styrelsen. Vi kommer att få en presentation och uppföljning av resultat mot budget i samband med slutrevisionsmöte den 12 mars.

6 Granskning av intern kontroll

6.1 Organisation

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?

Genomförd granskning

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 innehålla väsentliga fel.

Vi har under tidigare års revisioner bl.a. kartlagt de interna rutinerna för intäktsredovisning och inköp samt leverantörsfakturahantering.

Under 2019 har vi följt upp bolagets registrerade intäkter i T4 (patientjournalssystemet) som baseras på utförda behandlingar ute på kliniker, med bolagets bokförda intäkter i ekonomisystemet Aggresso. 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 frisk tandvård, etc.

Per den sista december 2019 var avvikelsen 355 tkr (föregående år 62 tkr) – en avvikelse på 0,4% mot de avstämda intäkterna. Vi bedömer att den interna kontrollen är OK, så länge löpande kontrollerar differensen och vid större avvikelser än 500tkr går vidare och utreder differensen mer noggrant.

7 Sammanfattning

Den sammanfattande bedömningen för 2019 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 19/3 2020



Hans Pettersson
Av Regionfullmäktige utsedd lekmannarevisor

Biträde:



Johan Tingström
Öhrlings PricewaterhouseCoopers