

Årsrapport 2023

Folktandvården

Skåne AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2023. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

Innehållsförteckning

Revisionskontorets årsrapport.....	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning.....	5
Bolagets uppdrag.....	6
Bedömning	7
Granskning av bolagets verksamhet.....	7
Bedömning	9
Granskning av bolagets ekonomi.....	9
Bedömning	9
Delårsbokslut.....	10
Årsbokslut.....	10

Arbetsmaterial

Revisionskontorets årsrapport

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder och kommunala bolag. Lekmannarevisorernas uppdrag är definierat i aktiebolagslagen (ABL). Enligt 10 kap. 3 § ABL ska lekmannarevisorn 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.

Granskningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt utgår från ägarens beslut och direktiv samt ekonomiska ramar för bolaget. Objekt för granskningen är bolagets styrelse och verkställande direktör (VD). Lekmannarevisorn biträds i granskningsarbetet av sakkunnigt biträde på Revisionskontoret i Region Skåne.

I Revisionskontorets årsrapport sammanfattar den kommunala yrkesrevisorn det gångna årets granskning av bolaget vilket ger lekmannarevisorn underlag för sin prövning. Granskningsinsatsen innebär en grundläggande granskning av bolaget, vilken innefattar följande granskningsinsatser:

- Löpande genomgång av styrdokument, budget, ekonomiska rapporter och protokoll från bolagsstyrelsens sammanträden
- Regelbundna sammanträden med bolagets ordförande och VD
- Genomgång av aktuella fördjupade granskningar och förstudier som genomförts under året
- analys och bedömning av granskningsresultat i förhållande till revisionskriterier

Årsrapporten innehåller även sammanfattning av:

- Granskning av bolagets räkenskaper
- Eventuell övrig granskning av bolaget

Fördjupade granskningar som görs under året rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter. Alla publikationer finns på Region Skånes revisorers hemsida <https://www.skane.se/politik-och-demokrati/revision/>.

Sakkunnigt biträde från revisionskontoret har varit Jonna Toresten, yrkesrevisor. Det sakkunniga biträdet har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar av granskningsresultatet. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning samt mål och andra beslut av fullmäktige. Nedan anges aktuella revisionskriterier per granskningsområde som tillämpas i denna rapport.

Intern kontroll:

- Reglemente för god hushållning och intern kontroll inklusive tillämpningsanvisningar
- Regionfullmäktiges anvisningar för intern kontroll (Verksamhetsplan och budget 2023, bilaga 9)

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH ABs anvisningar för bidrag/uppdraagsättning till dotterbolag inom koncernen och internbudget för Region Skåne Holding AB

Bedömningsskala

Nedan anges den bedömningsskala som används för att tydliggöra granskningsresultatet i förhållande till angivna revisionskriterier. Begreppen (tillräcklig, ändamålsenlig och tillfredställande) är hämtade från aktiebolagslagens 10 kapitel där det anges vad revisorerna ska ta ställning till. Identifierade avvikelser anges i rapporten som *förbättringsområden* (att åtgärda). Vid väsentliga avvikelser kan revisorerna besluta om att skicka årsrapporten till nämnden för svar om hur åtgärder ska vidtas.

Tillräcklig intern kontroll
Ändamålsenlig verksamhet
avvikelser
Tillfredsställande ekonomi

} Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre

Inte helt tillräcklig intern kontroll
Inte helt ändamålsenlig verksamhet
Inte helt tillfredställande ekonomi

} Kriterierna inte helt uppfyllda. Avvikelser förekommer

Inte tillräcklig intern kontroll
Inte ändamålsenlig verksamhet
Inte tillfredställande ekonomi

} Kriterierna inte uppfyllda. Väsentliga avvikelser

Räkenskaperna bedöms som i allt väsentligt rättvisande eller ej rättvisande.

Sammanfattning

INTERN KONTROLL

Sammanfattningsvis bedöms Folktandvården Skåne AB:s interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med anvisningar för intern kontroll 2023 och att planen genomförts enligt plan. Den interna kontrollen har genomförts i enlighet med anvisningar och VD har vid två tillfällen rapporterat till bolagsstyrelsen.

VERKSAMHET

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att ägardirektiv och bolagsordning efterlevs, att bolagsstyrelsen löpande följt verksamheten samt att verksamhetens arbete sker i enlighet med beslutad affärs- och verksamhetsplan för 2023–2026.

Bolaget rekommenderas redovisa resultat för de styrtal som anges för respektive målsättning, särskilt avseende styrtal med specifika målsättningar som exempelvis ”andel patienter som erbjuds tid i tid”.

EKONOMI

Sammanfattningsvis bedöms bolagsstyrelsen och VD ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska resultatet för 2023 var ca. 21 miljoner kronor (17 miljoner kronor före skatt) och därmed i enlighet med bolagsstyrelsens beslutade budget. Vidare bedöms bolagsstyrelsen löpande ha följt upp bolagets ekonomi under 2023.

RÄKENSKAPER

Sammanfattningsvis bedöms räkenskaperna i allt väsentligt som rättvisande.

Bolagets uppdrag

Folktandvården Skåne AB är ett av Region Skåne Holding AB helägt bolag och ingår i Region Skånes koncern. Bolaget har i uppdrag att bedriva allmän och specialiserad tandvård för barn och vuxna i Skåne. Enligt bolagets ägardirektiv ska bolaget ansvara för bland annat följande områden:

- Bolaget ska bedriva allmän och specialiserad tandvård för barn och vuxna i Skåne. Specialiserad tandvård ska finnas inom följande disciplinområden: endodonti, ortodonti, protetik, paradontologi och pedodonti. I den mån Region Skåne inte har uppdragit till annan part ska bolaget även bedriva övrig specialisttandvård. Vid behov av prioritering ska barn- och ungdomstandvård prioriteras.
- Bolaget ska verka för att Skånes medborgare får en god tandhälsa.
- Bolaget ska arbeta för att bevara munhälsan där den redan är god samt förbättra den för de som har sämre förutsättningar.
- Bolagets vårdfilosofi ska vara hälsofrämjande, förebyggande och vävnadsbevarande.
- Bolaget tillhandahåller tandvård till medborgare folkbokförda i Skåne, personer med skyddad identitet, asylsökande, gömda, papperslösa, utländska medborgare och utlandssvenskar som vistas i Skåne utan att vara bosatta här.
- Verksamheten ska bedrivas med hög kvalitet, god patientsäkerhet/patientbemötande.
- Tillgängligheten ska vara god i hela Skåne. Modern teknik ska utnyttjas för att öka effektiviteten och tillgodose medborgarnas behov.
- I den mån Region Skåne inte uppdragit till annan part ska Folktandvården Skåne AB bedriva orofacial medicin (sjukhustandvård), inneha sistahandsansvar, utföra tandvård under helgjour samt genomföra riktade insatser i området med sämre tandhälsa än genomsnittet.

Granskning av bolagets interna kontroll

Folktandvården Skåne AB har antagit en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023. Totalt 23 risker hade ingått i riskanalysen, varav 9 risker skulle följas upp inom ramen för intern kontroll 2023. Fem risker med högt riskvärde (9+) följs upp utanför ramen för intern kontroll.

I uppföljning 1 redogjordes status för hantering och status för risk för samtliga risker som skulle följas upp inom ramen för intern kontroll. För samtliga risker är riskvärdet konstant per uppföljning 1.

Vid uppföljning 2 har riskanalys- och riskhanteringsplan genomförts enligt plan. En av riskerna har ett minskat riskvärde medan en risk har ett ökat riskvärde.

Bolagschef (VD) har i enlighet med reglemente för intern kontroll avgett en skriftlig rapport till bolagsstyrelsen vid två tillfällen och gett en samlad bedömning av hur den interna kontrollen fungerar. Rapportering till bolagsstyrelsen har skett i augusti 2023 (uppföljning 1) samt februari 2024 (uppföljning 2).

Bedömning

Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som **tillräcklig**. Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2023 i enlighet med anvisningar för intern kontroll 2023 och att planen genomförts enligt plan. Den interna kontrollen har genomförts i enlighet med anvisningar och VD har vid två tillfällen rapporterat till bolagsstyrelsen.

Granskning av bolagets verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv.

Bolagsstyrelsen har löpande följt upp verksamheten i samband med styrelsesammanträden under 2023. I verksamhetsberättelsen per helår framgår det att arbetet med att praktiskt omsätta den nya affärs- och verksamhetsplanen för 2023–2026 pågår. Exempel på påbörjade aktiviteter är garanti för fyllningsterapi och återstart av digitala tandvårdsbesök.

Från och med januari har Folktandvården Skåne haft uppdraget att ensamt ansvara för akuttandvården på helger i Skåne. Tre fasta klinker, ett gemensamt telefonnummer samt tillgång till digital rådgivning har inneburit en ökad tillgänglighet och att det är enklare för patienter att söka hjälp. Folktandvården Skåne har också tillsammans med Odontologiska fakulteten vid Malmö universitet tagit initiativ till ett utvecklat samarbete inom forskning och utbildning, med syfte att främja munhälsan.

I affärs- och verksamhetsplan för 2023–2026 angavs även ett par långsiktiga och övergripande mål. Målen och hur bolaget angett hur arbetet fortgått under 2023 anges nedan,

dock framgår det inte i vare sig årsredovisningen eller års- och hållbarhetsredovisningen resultat för utpekade styrtalet för respektive målsättning.

- *Friskare skåningar med god munhälsa*

I års- och hållbarhetsredovisningen 2023 framgår det att bolaget fortsatt det förebyggande arbetet med bland annat riktade insatser i utsatta områden genom konceptet Tandborsten. Det har även införts en fyllningsgaranti på två år. Det finns dock utmaningar i att en stor andel vuxna inte besöker tandvården överhuvudtaget samt att skånska sexåringar har högre kariesaktivitet än övriga Sverige. Under 2023 har därmed ett pilotprojekt för hälsofrämjande bland sexåringar i förskoleklass påbörjats. Det förs även en dialog med Region Skåne avseende ett särskilt uppdrag avseende förebyggande arbete och resursmässigt utrymme för detta.

- *Bästa tillgängligheten*

Under 2023 har bolaget haft stort fokus på att kunna ta emot fler patienter inom både allmäntandvården och specialisttandvården enligt års- och hållbarhetsredovisningen. Att förlänga tidsspannet mellan friska patienters besök är en möjlighet som undersöks med målet att kunna skapa mer utrymme för de som är i mer behov av tandvård. Vidare har rekryteringen av fler medarbetare i kombination med att specialisttandvården tidigare blivit ett eget område bidragit till att väntetiden till specialisttandvården minskat. Slutligen har även en översyn av strategin för etablering av kliniker påbörjats och en ny toppmodern klinik nära belägen kollektivtrafik invigts i Landskrona.

- *Ledande hälsoaktör*

I års- och hållbarhetsredovisningen framgår det de främsta utmaningarna för detta område är att bolaget i dagsläget har en personalsättning som är hög och att sjukfrånvaron också har ökat under de senaste åren.

Under 2023 har Folktandvården Skåne fortsatt med investeringar i forskning, däribland deltagit i uppstart av flera delprojekt inom ramen för initiativet Dent2Health. Vidare har bolaget under 2023 höjt friskvårdsbidraget och verkat för att fler ska använda det, vilket har ökat nyttjandegraden. 50 utbildningar inom bolagets kompetensutvecklingsprogram, Folktandvården Skåne Academy, för receptionister, tandsköterskor, tandhygienister, tandläkare och chefer har anordnats. Även en särskild satsning på den verksamhetsförlagda utbildningen (VFU) har påbörjats och kommer sjösättas 2024. Slutligen har även en översyn av lönestrukturen påbörjats för att öka konkurrenskraftigheten på arbetsmarknaden.

- *Ekonomi för utveckling*

I års- och hållbarhetsredovisningen anges det att det finns en direkt koppling mellan bolagets möjlighet att ta emot patienter och bolagets intäkter. Således är det därför viktigt att öka tillgängligheten. Under 2023 lyckades bolaget inte rekrytera tillräckligt många behandlare

vilket resulterade lägre intäkter än planerat. Samtidigt har dock personalkostnaderna blivit lägre än beräknat och ett antal lyckade rekryteringar inom specialisttandvården har ökat antalet besök och således påverkat intäkterna positivt. Utöver detta har bolaget inlett ett arbete med att öka kvaliteten och tillgängligheten till bolagets data samt gjort investeringar i ombyggnad och upprustning av kliniker i syfte att modernisera och effektivisera dessa.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att ägardirektiv och bolagsordning efterlevs, att bolagsstyrelsen löpande följt verksamheten samt att verksamhetens arbete sker i enlighet med beslutad affärs- och verksamhetsplan för 2023–2026.

Bolaget rekommenderas dock redovisa resultat för de styrtal som anges för respektive målsättning, särskilt avseende styrtal med specifika målsättningar som exempelvis ”andel patienter som erbjuds tid i tid”.

Granskning av bolagets ekonomi

Styrelsen har beslutat om en budget som är i enlighet med Region Skåne Holding AB:s beslut. Bolagets budget för 2023 uppgick +9,1 miljoner kronor. Folk tandvården har under 2023 ett avkastningskrav på 9 miljoner kronor, beslutat av Region Skåne Holding AB.

Styrelsen har löpande följt upp resultat och ekonomin vid samtliga styrelsesammanträden. Per sista augusti 2023 redovisades ett resultat på 31,1 miljoner kronor.

Bolagets resultat per 2023-12-31 efter finansiella poster är 17 miljoner kronor. Resultatet är bättre än beslutad budget med 7,4Mkr. Omsättningen uppgår till 1 323 miljoner kronor, en ökning med drygt 5% mot föregående år. Medräknat skatt blev årets resultat ca. 21 miljoner kronor.

Årets intäkter ökade till stor del på grund av prishöjningar och höjda ersättningar men också på grund av ökade volymer. Samtidigt var resultatet påverkat negativt av både ökade avsättningar till pensioner och ökade prisökningar från leverantörer. Folk tandvården Skåne AB gör bedömningen att bolaget står på en stabil grund för att kunna leverera positiva resultat även framöver.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten utifrån ekonomisk synpunkt **tillfredsställande sätt**.

Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska resultatet för 2023 var ca. 21 miljoner kronor (17 miljoner kronor före skatt) och därmed i enlighet med bolagsstyrelsens beslutade budget. Vidare bedöms bolagsstyrelsen löpande ha följt upp bolagets ekonomi under 2023.

Granskning av bolagets räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Mazars AB.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars AB bedömningen att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning per den 31:e augusti 2023.

Årsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Mazars AB bedömningen att årsredovisningen i allt väsentligt en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.