

Årsrapport 2024 Folktandvården Skåne AB

Revisionskontoret

Årsrapporten är ett utkast och inte en offentlig handling fram till dess att lekmannarevisorn beslutar om sin granskningsrapport 2024. Årsrapporten har faktakontrollerats av bolaget.

Innehållsförteckning

Årsrapport 2024 Folk tandvården Skåne AB	1
Revisionskontorets årsrapport	3
Revisionskriterier	4
Bedömningsskala	4
Sammanfattning	5
Intern kontroll.....	5
Verksamhet.....	5
Ekonomi	5
Räkenskaper	5
Bolagets uppdrag.....	6
Granskning av bolagets interna kontroll	7
Bedömning	7
Granskning av bolagets verksamhet.....	7
Bedömning	10
Granskning av bolagets ekonomi	10
Bedömning	11
Granskning av bolagets räkenskaper.....	11
Delårsbokslut.....	11
Årsbokslut	11

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. George Smidlund, revisionsdirektör och certifierad kommunal revisor, har kvalitetssäkrat rapporten.

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 (till och med 2024-12-03 då regionfullmäktige beslutade att avskryva reglementet)
- Anvisningar för systematisk intern kontroll i Region Skåne, RS 2024-02-08

Verksamhet och ekonomi:

- 8 kap. 4 § aktiebolagslagen
- Regionfullmäktiges uppföljning- och rapporteringsanvisningar
- Bolagsordning
- Ägardirektiv
- Bolagets styrande dokument
- RSH AB:s anvisningar för bidrag/uppdragsersättning 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
Tillfredsställande ekonomi } Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Ingen/mindre avvikelser

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 bolagets interna kontroll som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 i enlighet med Region Skånes anvisningar för intern kontroll och att planen har genomförts samt följts upp minst en gång under året.

Verksamhet

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

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha skött verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att bolagets ägardirektiv och bolagsordning efterlevs samt att verksamhetens arbete sker i enlighet med beslutad affärs- och verksamhetsplan. Bolagsstyrelsen har också löpande följt verksamheten.

Bolaget har uppnått fyra av sina totalt sju målsättningar kopplat till bolagets beslutade styrtal som är kopplade till respektive målperspektiv. För flera av styrtalen saknas en tydligt beslutad målsättning av bolagsstyrelsen. Bolaget rekommenderas således att fortsätta arbetet mot att nå samtliga sina målsättningar samt tillse att beslut om målsättningar fattas av bolagsstyrelsen.

Förbättringsområden:

- ✓ Tillse att beslut om målsättningar fattas av bolagsstyrelsen
- ✓ Ökad måluppfyllelse

Ekonomi

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

Bedömningen grundar sig på att bolagets ekonomiska resultat för 2024 var positivt, ca. 51 miljoner kronor (56 miljoner kronor före skatt), och därmed i enlighet med bolagsstyrelsens beslutade budget. Bolagsstyrelsen bedöms ha en tillfredsställande uppföljning av bolagets ekonomi under 2024.

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 specialisttandvård för barn och vuxna i Skåne. Vid behov av prioritering ska barn- och ungdomstandvård prioriteras.
- Bolaget ska verka för att Skånes invånare får en god munhälsa och hälsa. 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. Som en del i det hälsofrämjande arbetet ska samverka med övrig hälso- och sjukvård utvecklas.
- Bolaget ska vara en aktiv part i forsknings- och utvecklingsarbete med betoning på klinisknära forskning med inriktning på förebyggande munhälsa och dess koppling till hälsa.
- Bolaget ska i enlighet med tandvårdslagen 5, 5a och 6 §§ tillhandahålla 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.
- Bolagets verksamhet ska bedrivas med hög kvalitet. Det innebär att verksamheten ska vara personcentrerad, jämlik, säker och kunskapsbaserad och att det ska vara ett bra patientbemötande.
- Tillgängligheten ska vara god i hela Skåne och bolaget ska etablera kliniker i alla skånska kommuner. Modern teknik ska utnyttjas för att öka effektiviteten och tillgodose invånarnas behov.
- Bolaget ska genomföra riktade insatser med mål om en god och jämlik munhälsa till barn och unga.
- I den mån Region Skåne inte uppdragit till annan part ska Folktandvården Skåne AB bedriva orofacial medicin, inneha sistahandsansvar samt utföra akut tandvård under helger.

Granskning av bolagets interna kontroll

Folktandvården Skåne AB har antagit en riskanalys- och riskhanteringsplan. Riskanalys- och riskhanteringsplanen innehåller samtliga delar som anges ska ingå enligt Region Skånes anvisningar för intern kontroll. 13 risker har en aktiv hantering och ska följas upp årligen inom ramen för intern kontroll. 11 risker har en passiv hantering.

Styrelsen beslutade om den årliga uppföljningen vid sammanträdet den 13 februari 2025. Uppföljningen visar att riskanalys- och riskhanteringsplanen har genomförts som planerat. Flera risker har ett minskat riskvärde och en risk har ett ökat riskvärde till röd, detta med anledning av att tandvårdsreformen där gränsen för fri tandvård sänks har trätt i kraft från och med 2025. Det framgår vidare av uppföljningen att flera risker kommer utgå från riskanalys- och riskhanteringsplanen 2025–2026 då de kommer hanteras inom ramen för andra processer.

Bedömning

Bolagets interna kontroll bedöms sammanfattningsvis som **tillräcklig**. Bedömningen grundar sig på att bolaget har beslutat om en riskanalys- och riskhanteringsplan för 2024 i enlighet med Region Skånes anvisningar för intern kontroll och att planen har genomförts samt följts upp minst en gång under året.

Granskning av bolagets verksamhet

Översiktlig granskning visar att bolagets verksamhet har bedrivits i enlighet med bolagsordningen och ägardirektiv. I bolagets förvaltningsberättelse per helår framgår det att bolaget under 2024 fortsatt erbjuda abonnemangstandvård (Frisktandvårdsavtal) till vuxna kunder, och att bolaget vid utgången av 2024 har ca 114 000 aktiva avtal. Under 2024 har även en ny varumärkesplattform lanserats och bolagsstyrelsen har vidare fattat beslut om en ny bolagsstrategi. Bolagsstyrelsen har vidare löpande följt upp verksamheten i samband med styrelsesammanträden under 2024.

I affärs- och verksamhetsplan för 2023–2026 angavs även ett par långsiktiga och övergripande målperspektiv. Målperspektiven och hur bolaget beskrivit att arbetet fortgått under 2024 anges nedan. Vissa styrtal är formulerade på ett annat sätt i hållbarhetsrapporten än i affärs- och verksamhetsplanen. I dialog med verksamhetsrepresentant framgår att anledningen till detta är att målen ska vara enkla för läsaren att förstå. Målsättningarna för 2024 kan inte härledas till ett enskilt beslut av bolagsstyrelsen eller av affärs- och verksamhetsplanen. Sammanfattningsvis har bolaget uppnått 4 av 7 målsättningar för 2024, ett styrtal saknar målsättning.

Friskare skåningar med god munhälsa

I bolagets hållbarhetsrapport framgår det att Folktandvården Skåne AB arbetat vidare med att finnas tillgängliga där patienterna finns och att två nya kliniker har öppnats under 2024, i Rosengård och i Svedala. Båda klinikerna har flyttats till mer tillgängliga lägen och har fått mer ändamålsenliga utrymmen samt ny modern utrustning som stärker klinikernas förmåga att ge bästa möjliga tandvård.

Som en del i uppdraget att bedriva hälsofrämjande arbete har bolaget utforskat nya insatser under 2024. En insats under 2024 har varit ett pilotprojekt under året med uppsökande besök i förskoleklasser med målsättningen att tidigt främja barns munhälsa. Pilotprojektet kommer utvärderas under våren 2025. Det framgår dock också av bolagets hållbarhetsrapport att utvecklingsavtalet som bolaget haft med Region Skåne inte förnyas. Detta innebär att bolaget inte kan fortsätta bedriva Tandborstenklinikerna som i flera år varit en insats för att förbättra munhälsan bland barn i socioekonomiskt utsatta områden. Det framgår av hållbarhetsrapporten att bolaget kommer fortsatt prioritera hälsofrämjande insatser på andra sätt, särskilt i områden där behovet är störts.

Det övergripande målperspektivet *friskare skåningar med god munhälsa* mäts genom två styrtalet:

- Andel omgörningar på fyllningsterapi de två första åren
 - Styrtalet är omformulerat i bolagets hållbarhetsrapport till andel lagningar som behöver göras om inom två år efter behandling. Målsättningen 2024 var 5,0% och utfallet för 2024 blev 5,5%. Målsättningen har således inte uppfyllts.
- Andel barn och unga vuxna med riskprofil grön som planeras med revisionsintervall enligt vårdprogram
 - Styrtalet är omformulerat i bolagets hållbarhetsrapport till ”Antal barn och unga med låg kariesrisk som planeras få tid enligt gällande vårdprogram, inte oftare, så att resurserna används på bästa sätt”. Målsättningen för 2024 var en ökning från 67,1% (2023), utfallet 2024 blev 72,1%. Målsättningen har därmed uppnåtts.

Bästa tillgängligheten

I Folktandvården Skåne AB:s hållbarhetsrapport framgår det att bolaget driver ett långsiktigt utvecklingsarbete för att öka den digitala tillgängligheten. Under året har möjligheten att boka digital rådgivning för hjälp med lättare besvär införts. Under 2024 har även ett arbete pågått för att skapa möjligheten för patienter att boka klinikbesök på egen hand via Folktandvården Skånes webbplats, detta kommer lanseras i början av 2025. Utöver detta har två nya kliniker, i Svedala och Rosengård, öppnats på mer tillgängliga lägen för både patienter och medarbetare.

Det övergripande målperspektivet *bästa tillgängligheten* mäts genom två styrtalet. I dialog med verksamhetsrepresentant framgår det att styrtalet ”tid i tid” planeras att göras om då den inte helt speglar den verkliga tillgängligheten.

- Tillväxt i antal digitala vårdmöten
 - Målsättning saknades under 2024 då styrtalet är nytt. Utfallet blev 116 möten/månad.

- Andel patienter som erbjuds tid i tid
 - Målsättningen 2024 var 84,5% medan utfallet för 2024 blev 55,2%, målet uppnåddes därmed inte. Det framgår dock av bolagets hållbarhetsrapport att även om utfallet är lägre så ska det inte tolkas som att tillgängligheten blivit sämre utan tvärtom och att under 2024 har prioritet varit att fånga patienter som stått längre i kö. Denna prioritering syns inte i styrtalet.

Ledande hälsoaktör

Av bolagets hållbarhetsrapport framgår det bland annat att personalomsättningen under 2024 minskade, vilket är positivt då det lyfts i rapporten att det är viktigt för bolaget att både behålla sina duktiga medarbetare samt öka bolagets egen attraktivitet som arbetsgivare. Denna positiva utveckling kopplas till flera strategiska initiativ som genomförts under 2024, bland annat skapandet av nya karriärvägar med meningsfulla utvecklingsmöjligheter för medarbetare. Fortsatt satsning och arbete pågår också med Folktandvården Skåne Academy där ett pilotprojekt för utvärdering startades under hösten 2024 för att säkerställa att utbildningarna ger önskad effekt. Det har även genomförts en lönesatsning på tre stora yrkesgrupper: tandläkare, tandsköterska och tandhygienister.

Det övergripande målperspektivet *ledande hälsoaktör* mäts genom två styrtal där målsättningarna enligt dialog med verksamhetsrepresentant har diskuterats i bolagets ledning:

- Personalomsättning
 - I bolagets hållbarhetsrapport har styrtalet som följts upp justerats och följer mer konkret upp antalet medarbetare som avslutat sin anställning under året (inklusive pensionsavgångar). Målsättningen för 2024 var 15,0% och utfallet 2024 blev 13,4%. Målsättningen har därmed uppnåtts.
- Sjukfrånvaro
 - I bolagets hållbarhetsrapport framgår det att uppföljning gjorts av den totala sjukfrånvaron bland medarbetare, det vill säga både kort- och långtidsfrånvaro. Målsättningen 2024 var 5,0% och utfallet för 2024 blev 6,4%. Målsättningen har därmed inte uppnåtts.

Ekonomi för utveckling

Det framgår av bolagets hållbarhetsrapport och årsredovisning att Folktandvården Skåne är en stabil verksamhet med goda förutsättningar att fortsätta leverera positiva resultat även kommande år. Bolaget kommer på grund av den sänkta åldersgränsen för avgiftsfri tandvård stå inför större ekonomiska utmaningar 2025. Därmed har det under 2024 förberetts för den kommande uteblivna kapitationsersättningen och åtgärderna har fått effekt då Folktandvårdens intäkter för vuxentandvården ökade med 3%.

Det övergripande målperspektivet *Ekonomi för utveckling* mäts genom två styrtal vars målsättningar tar utgångspunkt från beslutad budget för 2024:

- Tillväxt: Procentuell ökning av omsättning

- I bolagets hållbarhetsrapport har styrtalet omformulerats till: ” Ökning av verksamhetens totala intäkter jämfört med föregående år”. Målsättningen för 2024 var 5,4% och utfallet för 2024 blev 8,0%. Målet har således uppfyllts.
- Vinstmarginal: Resultat efter finansiella poster i relation till omsättningen
 - I bolagets hållbarhetsrapport har styrtalet omformulerats till: ” Resultat som andel av intäkter”. Målsättningen för 2024 var 0,9% och utfallet 2024 blev 3,9%. Målet har således uppfyllts.

Bedömning

Sammanfattningsvis bedöms bolagets styrelse och VD ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på att bolagets ägardirektiv och bolagsordning efterlevs samt att verksamhetens arbete sker i enlighet med beslutad affärs- och verksamhetsplan. Bolagsstyrelsen har också löpande följt verksamheten.

Bolaget har uppnått fyra av sina totalt sju målsättningar kopplat till bolagets beslutade styrtal som är kopplade till respektive målperspektiv. För flera av styrtalen saknas en tydligt beslutad målsättning av bolagsstyrelsen. Bolaget rekommenderas således att fortsätta arbetet mot att nå samtliga sina målsättningar samt tillse att beslut om målsättningar fattas av bolagsstyrelsen.

Förbättringsområden:

- ✓ Tillse att beslut om målsättningar fattas av bolagsstyrelsen
- ✓ Ökad måluppfyllelse

Granskning av bolagets ekonomi

Styrelsen har beslutat om en budget som är i enlighet med Region Skåne Holding AB:s beslut. Bolagets budget för 2024 uppgick till +12,1 miljoner kronor. Folk tandvården Skåne AB har under 2024 ett avkastningskrav på 9 miljoner kronor från Region Skåne Holding AB.

Styrelsen har löpande följt upp resultat och ekonomi vid flera styrelsesammanträden. Resultatet har varit positivt under majoriteten av 2024 och efter augusti 2024 var resultatet cirka +60 miljoner kronor.

Bolagets resultat per 2024-12-31 efter finansiella poster är cirka 56 miljoner kronor. Resultatet är bättre än beslutad budget med cirka 44 miljoner kronor. Omsättningen uppgår till 1424 miljoner kronor, en ökning med 8% från föregående år. Medräknat skatt blev årets resultat cirka 51 miljoner kronor.

Årets intäkter har ökat till stor del till följd av prishöjningar och höjda ersättningar men också på grund av ökade volymer enligt bolagets årsredovisning. Att resultatet ökat betydligt beror också på lägre avsättningar till pensioner samt färdigavskriften goodwill, vilket inte längre belastar resultatet. De tandvårdsreformer som sker inom tandvården förväntas ge utmaningar

för bolaget ett par år framöver men Folk tandvården Skåne AB framhåller i årsredovisningen att bolaget står på en stabil grund och bedöms kunna leverera positiva resultat även framöver.

Bedömning

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

Bedömningen grundar sig på att bolagets ekonomiska resultat för 2024 var positivt, ca. 51 miljoner kronor (56 miljoner kronor före skatt), och därmed i enlighet med bolagsstyrelsens beslutade budget. Bolagsstyrelsen bedöms ha en tillfredsställande uppföljning av bolagets ekonomi under 2024.

Granskning av bolagets räkenskaper

Redovisningsrevisionen har utförts av Forvis Mazars AB.

Delårsbokslut

Baserat på den utförda granskningen gör Forvis Mazars AB bedömningen att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning per den 31:e augusti 2024.

Årsbokslut

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

I övrigt hänvisar vi till den fullständiga revisionsberättelsen.