

## Granskningsrapport för 2024

Vi, av fullmäktige i Region Gävleborg utsedda lekmannarevisorer, har granskat Folktandvården Gävleborg AB:s verksamhet för 2024. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ska granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Samplanering har skett med bolagets auktoriserade revisor. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Årets granskning har framför allt fokuserat på följande områden:

- Planering, budget och mål
- Rapportering och uppföljning
- Måluppfyllelse

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av Folktandvården AB för verksamhetsår 2024.

Den grundläggande granskningen har visat att bolagets förvaltning till övervägande del har skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll. Vi noterar att bolagets verksamhetsmål för år 2024 inte godkänts av regionfullmäktige i enlighet med bolagets ägardirektiv. De ekonomiska målen bedöms ej uppfyllas då målet om en vinstmarginal på 1,5 % inte uppnås.

Vi anser att de revisionsbevis vi inhämtat är tillräckliga som grund för våra uttalanden nedan. Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar avseende revisionsåret 2024:

**Att** bolagets verksamhet i allt väsentligt sköts på ett ändamålsenligt sätt. Vi noterar att bolagets verksamhetsmål inte kommunicerats till fullmäktige.

**Att** bolagets verksamhet inte helt har bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar att bolaget inte når målet om en vinstmarginal på 1,5 %

**Att** bolagets interna kontroll inom granskade områden har i allt väsentligt varit tillräcklig.

Underlag för revisionell bedömning samt förslag till utvecklingsområden redovisas i bifogade dokument.

Gävle den dag som framgår av vår elektroniska signatur

---

Stefan Hedin  
Lekmannarevisor

---

Rosalie Carlén  
Lekmannarevisor

Bilagor: De sakkunnigas rapporter

- Grundläggande granskning Folktandvården Gävleborg AB år 2024



## Deltagare

---

### REGION GÄVLEBORG Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2025-04-09 06:42:57 UTC***

---

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROSALIE CARLÉN

Rosalie Carlén

Leveranskanal: E-post

### REGION GÄVLEBORG Sverige

***Signerat med Svenskt BankID***

---

***2025-04-09 07:39:06 UTC***

---

**Undertecknare**

Datum

Namn returnerat från Svenskt BankID: Karl Stefan Hedin

Stefan Hedin

Leveranskanal: E-post

# Granskningsredogörelse

## Grundläggande granskning 2024

**Folktandvården Gävleborg AB**

**Region Gävleborg**

April 2025

*Karin Magnusson*

*Hanna Franck*



# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av Folk tandvården Gävleborg AB för verksamhetsår 2024. Granskningens syfte är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har bolagets förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att bolagets förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll, men inte helt från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.**

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. Bedömningsskalan som har använts är en 4-gradig skala "ej uppfyllt", "i begränsad utsträckning", "till övervägande del" eller "helt uppfyllt". För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten.

Revisionsfrågor	Bedömning
<i>Plan, budget och mål</i>	<b>Till övervägande del uppfyllt</b>
<i>Rapportering och uppföljning</i>	<b>Helt uppfyllt</b>
<i>Måluppfyllelse:</i> <i>Ekonomiska mål</i> <i>Verksamhetsmål</i>	<b>I begränsad omfattning uppfyllt</b> <b>Till övervägande del uppfyllt</b>

## Rekommendationer

- Säkerställa följsamhet till ägardirektivet.
  - Bolagets verksamhetsmål för år 2024 har inte godkänts av regionfullmäktige i enlighet med bolagets ägardirektiv.

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>1</b>
<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bakgrund</b>	<b>3</b>
<b>Syfte och revisionsfrågor</b>	<b>3</b>
<b>Avgränsning</b>	<b>3</b>
Metod	3
<b>Granskningsresultat</b>	<b>4</b>
<b>Plan, budget och mål</b>	<b>4</b>
Iakttagelser avseende Folktandvården Gävleborg AB:s arbete	4
Bedömning	6
<b>Rapportering och uppföljning</b>	<b>7</b>
Bedömning	7
<b>Måluppfyllelse</b>	<b>8</b>
Iakttagelser avseende Folktandvården Gävleborg AB:s måluppfyllelse	8
Bedömning	8
<b>Samlad bedömning</b>	<b>9</b>
<b>Rekommendationer</b>	<b>9</b>



# Inledning

## Bakgrund

Styrelse och vd ansvarar för att bolagets verksamhet bedrivs i enlighet med lagar och föreskrifter, bolagsordning samt ägardirektiv.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

## Syfte och revisionsfrågor

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma bolagets ledning och styrning samt interna kontroll. Det innebär att revisorerna löpande följer styrelsens protokoll och handlingar och informerar sig om verksamheten. Granskningen omfattar följande:

- Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?
- Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?
- Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?
- Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?
- Är målen uppföljningsbara (mätbara)?
- Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet?
- Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för bolagets verksamhet och ekonomi?
- När bolaget uppsatta mål för verksamheten?
- När bolaget uppsatta mål för ekonomin?

## Avgränsning

Granskningens inriktning avser bolagets aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Granskningen fokuseras på ekonomi, prestationer och kvalitet.

## Metod

I den grundläggande granskningen har vi analyserat underlag såsom bolagets ägardirektiv och bolagsordning för att ha detta som utgångspunkt vid granskning av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningsunderlag såsom delårsrapportering samt årsredovisning. Vidare redogörs för iakttagelser från de träffar revisionen genomfört med bolaget.



# Granskningsresultat

## Plan, budget och mål

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?*
- *Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?*
- *Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?*
- *Är målen uppföljningsbara (mätbara)?*

## *Iakttagelser avseende Folktandvården Gävleborg AB:s arbete*

### Ägardirektiv

Ägardirektiv för verksamheten i Folktandvården Gävleborg AB är antagna av regionfullmäktige i Region Gävleborg den 27 april 2016 § 87.

Av ägardirektivet framgår bolagets syfte och mål för verksamheten. Vidare framgår att verksamheten ska bedrivas med en soliditet och vinstmarginal som säkerställer bolagets utveckling på lång sikt. Soliditeten bör därför inte understiga 30 % och vinstmarginalen bör årligen vara lägst 1,5 %.

Det åligger bolagets styrelse att i övrigt sätta ekonomiska mål för verksamheten.

Inom ramen för bolagets ändamål ska bolaget ha fastlagda verksamhetsmål. Dessa mål ska underställas fullmäktige för godkännande. Målen ska löpande följas upp och resultatet ska redovisas i bolagets årsredovisning.

Det framgår i ägardirektivet att tandvården ska bedrivas enligt prioritetsordningen:

- Akut tandvård
- Tandvård till barn och vuxna med särskilda behov
- Barn- och ungdomstandvård
- Tandvård som omfattas av regionens särskilda tandvårdsstöd
- Övrig vuxentandvård

### Bolagsordning

Bolagsordningen för Folktandvården Gävleborg AB reviderades och godkändes av regionstyrelsen i februari 2020 och regionfullmäktige i juni 2020.

Vid styrelsemötet den 14 december 2023 § 85 beslutade styrelsen om att fastställa bolagsordningen inför 2023 utan ändringar. Av bolagsordningen framgår information om bl.a. verksamhetsföremål, ändamål med bolagets verksamhet, regionfullmäktiges ställningstagande, styrelse, revisorer och lekmannarevisorer. Vidare framgår årsstämma ska genomföras årligen inom sex månader efter räkenskapsårets utgång.

På årsstämman ska följande ärenden förekomma:

1. Val av ordförande vid stämman.
2. Upprättande och godkännande av röstlängd.
3. Val av en eller två justeringsmän.
4. Prövning av om stämman blivit behörigen sammankallad.
5. Godkännande av dagordning.
6. Framläggande av årsredovisningen och revisionsberättelsen samt i förekommande fall koncernredovisningen och koncernrevisionsberättelsen.
7. Beslut a) om fastställelse av resultaträkningen och balansräkningen samt i förekommande fall koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen, b) om dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust enligt den fastställda balansräkningen, c) om ansvarsfrihet åt styrelseledamöterna och verkställande direktör.
8. Fastställande av arvoden åt styrelsen och revisorn.
9. Val i förekommande fall av revisor och revisorssuppleanter.
10. Annat ärende, som ankommer på stämman enligt aktiebolagslagen eller bolagsordningen.
11. I förekommande fall anmälan om vilka styrelseledamöter med suppleanter och lekmannarevisorer med suppleanter som utsetts av regionfullmäktige i Region Gävleborg.

### **VD- instruktion**

Vi noterar i granskningen att det finns en upprättad vd-instruktion som hanterats av bolagsstyrelsen i december 2024 § 83. Handlingen är avsedd att klargöra arbetsfördelningen mellan styrelsen och verkställande direktören (VD) i bolaget.

VD:n ska bl.a leda bolagets verksamhet i enlighet med aktiebolagslagen, andra lagar och föreskrifter samt i enlighet med ägardirektiven. VD ansvarar även för att budget för kommande verksamhetsår framläggs för styrelsen i god tid, att periodrapport (kvartal) upprättas efter rapporteringsperiodens utgång och att förslag till årsredovisning upprättas efter verksamhetsårets slut.

### **Budget 2024**

Styrelsen har vid sammanträdet i december 2023 § 81 beslutat om att fastställa budget för år 2024. Budgeterat resultat för år 2024 uppgår till -29,1 mnkr.

### **Verksamhetsplan 2024**

Styrelsen erhöll vid mötet i februari 2024 en presentation av bolagets verksamhetsplan för år 2024. I protokollet framgår att det finns en framtidsplan för bolaget som beskriver bolagets utvecklingsområden och långsiktiga inriktningar som gäller under kommande år. Tre områden har identifierats där bolaget behöver ta nya vägar eller större steg för att utveckla verksamheten för att nå visionen och ge fler möjlighet till hälsofrämjande tandvård - *tillgänglighet, hälsa* samt *mod och innovation*. Inom respektive område har viktiga delar identifierats:

### *Tillgänglighet*

- Arbeta för att kontinuerligt utveckla effektiva arbetssätt.
- En bättre och mer jämlik tillgänglighet.
- Alla kliniker ska fortsatt kunna erbjuda en bred tandvård.

### *Hälsa*

- Vår hälsoprofil ska stärkas ur både ett medborgar- och medarbetarperspektiv.

### *Mod & innovation*

- Ett starkt ledarskap med mod, innovation och viljan att vara exklusiva.

I protokollet framgår att bolaget har fem övergripande mål för år 2024:

- Folktandvårdens gemensamma insatser ska främja en jämlik barntandvård med fokus på barn och deras rätt till hälsa.
- Patienter tackar ja till förebyggande och hälsofrämjande tandvård genom att teckna frisktandvårdsavtal.
- Öka nyttjandet av digital kommunikation med patienter via Min Vård Gävleborg.
- Minska antibiotikaförskrivningen ur ett hälso- och miljöperspektiv, som ett led i att motverka antibiotikaresistens.
- Öka avtalstroheten vid inköp och nyttjandet av elektroniska fakturor genom att handla enligt avtal.

Till de övergripande målen har måltal beslutats.

Styrelsen beslutade vid mötet i juni 2024 att fastställa bolagsmålen för år 2025.

### *Bedömning*

#### **Till övervägande del uppfyllt.**

Vår bedömning är att styrelsen har antagit en budget för sin verksamhet. Vi kan inte styrka att styrelsen har beslutat om en verksamhetsplan för år 2024 men har under året erhållit information om verksamhetsplanen. Verksamhetsmål för år 2025 har beslutats av styrelsen under året.

Vi noterar dock att bolagets verksamhetsmål för år 2023 eller år 2024 inte godkänts av regionfullmäktige i enlighet med bolagets ägardirektiv.

## Rapportering och uppföljning

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat?*
- *Vidtar styrelsen åtgärder för att nå mål för bolagets verksamhet och ekonomi?*

## Styrande dokument

Enligt ägardirektivet ska Folk tandvården Gävleborg AB följa regionens koncernövergripande anvisningar för ekonomisk rapportering. De verksamhetsmässiga målen ska löpande följas upp och resultatet ska redovisas i bolagets årsredovisning.

## Iakttagelser avseende Folk tandvården Gävleborg AB:s arbete

I bolagets arbetsordning samt i Instruktion för VD vid Folk tandvården klargörs roller och ansvar samt den rapportering som ska ske till styrelsen.

Vi har i granskningen tagit del av samtliga protokoll samt de bildspel som visats vid bolagets sammanträden. Av genomförd protokollsgenomgång noterar vi att styrelsen löpande följer verksamheten i enlighet med den struktur som anges i styrande dokument. Vid samtliga sammanträden får bolagets styrelse information om verksamheten och ekonomin. Rapportering fokuserar överlag på verksamhet och resultat.

Styrelsen har vid sammanträde 2024-09-19 § 55 erhållit en redovisning av nyckeltal delår för HR.

Vi noterar att regionstyrelsen har erhållit information av Folk tandvården AB vid sammanträdet 2024-04-10 § 95. Folk tandvårdens VD och ekonomichef medverkade och informerade om verksamhet.

Vi finner att Folk tandvårdens protokoll vid ett flertal tillfällen under år 2024 har anmälts för kännedom till regionstyrelsen.

I årsredovisningen för Folk tandvården Gävleborg AB finns en tydlig rapportering av bolagets övergripande mål med tillhörande måltal.

## Bedömning

**Helt uppfyllt.**

Vi noterar att det finns styrande dokument vilka klargör direktiv och instruktioner gällande rapportering och uppföljning.

Vi bedömer att bolagsstyrelsen får återrapportering från förvaltningen löpande under året beträffande såväl ekonomi som verksamhet. Vi bedömer att redovisningen avseende måluppfyllelsen framgår på ett tydligt sätt av bolagets årsredovisning.

## Måluppfyllelse

Vi kommer i det här kapitlet att särskilt redogöra för iakttagelser gällande följande frågor:

- *Når bolaget uppsatta mål för verksamheten?*
- *Når bolaget uppsatta mål för ekonomin?*

Bedömning sker utifrån de uppgifter som finns rapporterade i årsredovisning

### *Iakttagelser avseende Folk tandvården Gävleborg AB:s måluppfyllelse*

#### **Verksamhetsmål**

Av erhållen redovisning framgår att styrelsen bedömer att två av fem mål bedöms uppfyllda för året, ett mål bedöms delvis uppfyllt och två mål bedöms ej uppfyllda.

Vid lekmannarevisorernas dialogmöte med ordförande, VD och ekonomichef vid Folk tandvården Gävleborg AB bekräftades att ett av verksamhetsmålen felaktigt fått bedömningen "ej uppnått", istället för "uppnått". Det betyder att tre av fem mål är uppfyllda för året

#### **Finansiellt mål**

Av ägardirektivet framgår att verksamheten ska bedrivas med en soliditet och vinstmarginal som säkerställer bolagets utveckling på lång sikt. Soliditeten bör därför inte understiga 30 % och vinstmarginalen bör årligen vara lägst 1,5 %.

Folk tandvården Gävleborg AB:s omsättning uppgick till ca 430 mkr. Resultatet efter finansiella poster uppgick till -31,2 mkr.

För 2024 redovisas att det egna kapitalet inom bolaget vid årets slut är 33,2 mnkr vilket ger en soliditet om 34,9 %.

Vinstmarginalen för 2024 uppgår till -7,3%. Orsaken till den negativa vinstmarginalen är att bolaget redovisar ett negativt rörelseresultat, vilket bland annat beror på ökningen av pensionskostnader under året.

#### *Bedömning*

##### **Finansiellt mål: I begränsad utsträckning**

Bolaget uppfyller det ekonomiska målet för soliditet vilket bör överstiga 30 % men uppnår inte målet om en vinstmarginal på 1,5 %. Vi bedömer att de finansiella målen i begränsad utsträckning uppnås.

##### **Verksamhetsmål: Till övervägande del uppfyllt**

Av redovisningen framgår att bolaget bedömer att två av fem mål bedöms uppfyllda för året, ett mål bedöms delvis uppfyllt och två mål bedöms ej uppfyllda.

# Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg genomfört en grundläggande granskning av Folk tandvården Gävleborg AB för verksamhetsår 2024. Granskningens syfte är att ge regionens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelsen. I granskningen besvaras följande övergripande revisionsfråga: Har bolagets förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

**Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att bolagets förvaltning har skett på ett ändamålsenligt sätt samt med tillräcklig intern kontroll, men inte helt från ekonomisk synpunkt tillfredsställande.**

## Rekommendationer

- Säkerställa följsamhet till ägardirektivet.
  - Bolagets verksamhetsmål för år 2024 har inte godkänts av regionfullmäktige i enlighet med bolagets ägardirektiv.

April 2025

Karin Magnusson

Hanna Franck

---

*Uppdragsledare*

---

*Projektmedarbetare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Gävleborg. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.