

## Granskningsrapport för år 2019

Till regionfullmäktige i Region Sörmland

Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag

Org nr 556820-6089

Jag, av fullmäktige i Region Sörmland utsedd lekmannarevisor, har granskat Vita Huset i Nyköping AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

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

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har skett genom träffar med bolagsledningens representanter och dokumentstudier. Ingen fördjupad granskning har skett av moderbolaget under året.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Inför kommande år bör moderbolaget tillse att det nytillkomna dotterbolaget, Länstrafiken i Sörmland AB, införlivas i den ordinarie planerings och uppföljningsprocessen inom regionen.

Nyköping den 31 mars 2020



Gustaf Wachtmeister



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Vita huset i Nyköping AB, org.nr 556820-6089

---

### Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

#### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Vita huset i Nyköping AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dessas finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

#### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än

*A*

för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### *Uttalanden*

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Vita huset i Nyköping AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets



bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### *Revisorns ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 2 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Robert Söderlund  
Auktoriserad revisor

## Granskningsrapport för år 2019

### Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag

Org nr 556820-6089

### Till bolagsstämman i Folktandvården Sörmland Aktiebolag

Org nr 556820-2625

Jag, av fullmäktige i Region Sörmland utsedd lekmannarevisor, har granskat Folktandvården Sörmland AB:s verksamhet.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder lekmannarevisorerna.

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

Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagda granskningsredogörelse.

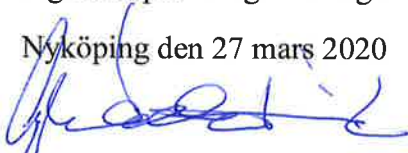
För år 2019 inriktas granskningen i huvudsak mot uppföljning av föregående års iakttagelser samt uppföljning av tillgänglighet och väntetider till specialisttandvården. En granskning har också skett av bolagets verksamhetsberättelse för 2019.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har i allt väsentligt skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt

Jag bedömer att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Jag åberopar bifogad redogörelse.

Nyköping den 27 mars 2020



Gustaf Wachtmeister

Bilaga: Granskningsredogörelse

## Granskningsredogörelse år 2019 för Folktandvården Sörmland AB

### Sammanfattning

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer därtill att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Jag rekommenderar fortsatt att återrapportering till bolagsstyrelsen av genomförda kontroller enligt intern kontrollplanen protokollförs. Jag ser positivt på det arbete som bolagets styrelse har genomfört med att ta fram och besluta om en dokumenterad riskanalys inför 2020.

### Bakgrund

Lekmannarevisorns uppdrag är att i bolag granska detsamma som en förtroendevald revisor i regionen granskar i sitt uppdrag, förutom räkenskaper. Tjänsteperson vid regionens revisionskontor är sakkunnigt stöd till lekmannarevisorn. Revisionskontoret och lekmannarevisor tar löpande del av protokollen från bolagets styrelsemöten så att bolagets verksamhet och resultat kan följas kontinuerligt.

För år 2019 inriktas granskningen i huvudsak mot uppföljning av föregående års iakttagelser samt uppföljning av tillgänglighet och väntetider till specialisttandvården. En granskning har också skett av bolagets verksamhetsberättelse för 2019.

Granskningen har genomförts genom träffar med bolagsledningens representanter, dokumentstudier samt skriftliga frågor till bolagets VD. Svaren på dessa frågor har beaktats i denna rapport.

### Uppföljning av iakttagelser granskning 2018

Efter granskningen av 2018 års verksamhet gjordes den sammantagna bedömningen att bolagets verksamhet i allt väsentligt hade skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och att den interna kontrollen varit tillräcklig.

### Interna kontrollarbetet

I granskningsrapporten framfördes rutiner för återrapportering till bolagsstyrelsen av genomförda kontroller enligt intern kontrollplan bör protokollföras. Enligt reglemente för intern kontroll i Region

Sörmland ska löpande rapporteras till nämnden med utgångspunkt från antagen plan.

Rekommendation fanns också att, bolagsstyrelsen, inför beslut om nya interna kontrollplaner bör utgå från en dokumenterad riskbedömning. Detta för att säkerställa att planen omfattar de områden där det finns störst risker med bristande måluppfyllelse.

Under 2019 har regionfullmäktige antagit ett nytt reglemente för intern kontroll<sup>1</sup>.

### **Intern kontrollplan 2019**

Bolagsstyrelsen beslutade om en intern kontrollplan för 2019 vid sitt sammanträde i december 2018, § 521. Kontrollmålen i 2019 års plan var desamma som i planen för 2018.

Jag har inte kunnat finna någon avrapportering av resultatet av genomförda kontroller i styrelseprotokollen för 2019. I bolagets delårsrapport per juli och verksamhetsberättelsen för helåret står att återrapportering till styrelsen av den interna kontrollplanen har genomförts under året.

Av rapporteringen i verksamhetsberättelsen för 2019 är det inte tydligt om kontroller genomförts under hösten. För området kund rapporteras för väntetider inom specialisttandvården om att ”de förväntas fortsätta förbättras även under hösten 2019”. Detsamma gäller inom området personal där det står att kontroller genomförs under hösten.

Enligt VD så har avrapportering till styrelsen enligt vad som framgår ovan. Avrapportering har gjorts vid varje styrelsemöte men inte protokollförts. Bemanningen inom allmän- och specialisttandvård och hur kundsituationen ser ut rapporteras vid varje styrelsemöte, enligt VD, men detta har inte protokollförts.

VD rapporterar vid varje styrelsemöte, dokumenterat via powerpoint-bilder. I rapporteringen ingår kundsituationen. Rapporteringen kommer under 2020 att kompletteras med en samlad bild av bemanningsläget.

### *Min bedömning*

*Jag rekommenderar fortsatt att återrapportering till bolagsstyrelsen av genomförda kontroller enligt internkontrollplanen protokollförts.*

---

<sup>1</sup> Reglemente för internkontroll, Regionfullmäktige den 22 oktober, § 175/19

## Risikanalys

Under året har bolagsstyrelsen arbetat med en dokumenterad riskanalys. Den godkändes vid sammanträdet i december 2019. Vid samma sammanträde godkändes budget för 2020 inklusive den interna kontrollplanen för kommande år. Vi noterar att den interna kontrollplanen inte har förändrats efter genomförd riskanalys.

Risikanalysen är upprättad utifrån perspektiven kund/verksamhet/resurs enligt styrmodellen. Den innehåller sex områden som erhåller hög risk:

- Avtalskunder kallas inte i tid
- Revisionskunder får vänta längre än tre månader
- Antal konsultationsremisser till specialisttandvården ökar okontrollerat – tid för vård av kunder minskar – ekonomin påverkas
- Urvalet/antal sökande vid nyrekryteringar minskar
- Specialisttandvård 4 % vinstmarginal
- Fördyring av ombyggnadsprojekt

Vid jämförelse med internkontrollplanen så finns området kring kundperspektivet och tillgänglighet med i form av att följa väntetider till klinikerna samt tillgänglighet till telefon.

Däremot finns inget kontrollmål kopplat till att möta risken med ökning av konsultationsremisser till specialisttandvården under verksamhetsperspektivet. Av riskanalysen framgår att kontinuerlig uppföljning och utvärdering av parametern sker.

För resursperspektivet finns inga kontrollområden kopplat direkt till rekrytering. Den interna kontrollplanen tar sikte mot arbetsmiljö och bemanningssituationen.

För de två riskområden som identifierats inom resursperspektivet avseende ekonomin, 4 % vinstmarginal för specialisttandvården respektive fördyring av ombyggnadsprojekt finns inte heller interna kontrollområden i planen.

Av riskanalysen framgår att månadsuppföljning respektive projektuppföljning sker. Enligt VD har diskussioner förts kring att förändra den interna kontrollplanen utifrån genomförd riskanalys och anpassning kommer att ske.



### *Min bedömning*

*Jag ser positivt på det arbete som bolagets styrelse har genomfört med att ta fram och besluta om en dokumenterad riskanalys inför 2020.*

### **Tillgänglighet och väntetider**

Vid styrelsemötet i augusti presenterades specialisttandvården. Av bilderna som bifogas protokollet framgår att kötiderna till vissa delar av specialisttandvården är upp till 12 månader vid bedömd förtur och upp till 18 månader om inte förtur är bedömd. Kötid till narkos ligger i spannet 4–8 månader. Akuttider erhålls i spannet omgående – två veckor. Det framgår inte av presentationen hur många personer som står i kö. Av verksamhetsberättelsens sammanfattning framgår också att väntetiderna har ökat inom kirurgi, oral protetik, pedodonti och medicinsk tandvård.

Enligt VD finns det två huvudsakliga skäl till väntetiderna inom specialisttandvården. Det första är tillgången på specialisttandläkare. Det råder stor brist på både specialisttandläkare och allmäntandläkare i hela landet. Bland annat är pensionsavgångarna stora samtidigt som behovet har ökat. Detta har de senaste åren påverkat personalomsättningen negativt. Dock har bolaget lyckats rekrytera tandläkare till men det tar längre tid än tidigare.

Det andra skälet är att behovet av specialisttandvård ökat de senaste åren, bland annat på grund av ökat antal kunder hos Folktandvården Sörmland. Under de senaste åren har det både genomförts ombyggnationer och utökning av behandlingsrum hos specialisttandvården. De beräknar vara klara med detta vid årsskiftet 2020/2021.

### **Nytt avtal**

Vid styrelsemötet i april, § 552, fanns en informationspunkt om att ett avtalsförslag väntades från Region Sörmland. Av verksamhetsberättelsen framgår att avtalet gäller till och med 2020-03-31 men att nytt avtal ska tecknas i början på 2020. Enligt VD är avtalet klart och det nya avtalet gäller från 2020-04-01.

Avtalet innehåller inga riktlinjer eller målvärden för tillgänglighet/väntetider för till exempel specialisttandvården. Däremot finns målvärde när det gäller barn och ungdomar, 0 – 23 år. Om Folktandvården är mer än tre månader sena med att kalla barn och ungdomar till undersökning gör tandvårdsenheten ett ekonomiskt

avdrag vilket motsvarar en tolfedel per månad av årsersättningen per barn.

### **Verksamhetsberättelse**

Verksamhetsberättelsen är bolagets återsrapportering till regionstyrelsen via moderbolaget. Den ska, enligt regionens reglemente, redovisa hur uppdraget för 2019 har genomförts. Enligt ägardirektivet ska bolaget följa den styrmodell som regionen tillämpar. Bolaget ska utifrån sitt ansvarsområde styra och följa upp verksamheten utifrån regionens perspektiv och strategiska mål.

Verksamhetsberättelsen, ska innehålla kommentarer till årets verksamhet och ekonomiska uppgifter. Anvisningar har getts ut från regionens ekonomistab till moderbolaget Vita Huset i Nyköping AB som sedan i sin tur har utfärdat anvisningar till dotterbolagen. Av anvisningen vilka indikatorer som ska avrapporteras. Målvärde för indikatorerna framgår inte av anvisningen utan har satts av bolaget.

Generellt gäller att för de indikatorer där så är möjligt ska rapporteringen vara könsuppdelad. Om negativa avvikelser redovisas ska det i verksamhetsberättelsen framgå hur bolaget planerar att hantera dessa.

Folktandvårdens verksamhetsberättelse är strukturerad och följer utgivna anvisningar. Vi har granskat den verksamhetsberättelse som fanns med i kallelsen till styrelsesammanträdet i februari 2020. Utifrån vår granskning vill vi lyfta fram nedanstående iakttagelser och kommentarer under respektive perspektiv. Generellt gäller att könsuppdelad rapportering saknas för indikatorerna men finns i viss underliggande statistik som redovisas. Av verksamhetsberättelsen framgår att bolaget utvecklat sitt statistikuttag under 2019 så att möjligheten för könsuppdelad vårdstatistik kan presenteras från 2020.

Som bilaga till verksamhetsberättelsen finns också en hållbarhetsrapport, upprättad enligt årsredovisningslagen (ÅRL 6:10) som återkopplar till kraven i ägardirektivet 2019–2021

### **Medborgarperspektiv**

I anvisningen till verksamhetsberättelsen från moderbolaget framgår att två indikatorer ska rapporteras inom perspektivet för Folktandvården: *Väntetider över tre månader* och *Marknadsandel, antal fler kunder per år*.

För väntetider redovisas ett utfall på 3 489 personer mot målvärde 0. Indikatorn är markerad med grönt = målvärdet uppnås, men borde ha varit röd = målvärdet nås inte. Av kommentaren framgår att

indikatorn mäts på ett nytt sätt för vuxna med hänsyn taget till risk. Utfallet består av 637 personer med hög risk som är mer än 3 månader sena med undersökning och 2 852 personer med låg/måttlig risk som är mer än sex månader sena med undersökning. Indikatorn bör omformuleras och delas upp i två delar.

Inom verksamhetsperspektivet redovisas antal väntande över 3 månader på planerat besök på samma sätt som föregående år och av den framgår att det totalt sett är fler väntande 2019, 7 637 vuxna kunder, jämfört med för 2018, 7 259.

Orsaken till väntetiderna beror i stort på brist på personal och åtgärder för att minska sjukfrånvaro, rekrytera och behålla personal framgår i resursperspektivet.

Av ägardirektivet framgår att satsningen på frisktvårdssavtal ska fortsätta. Av rapporteringen i medborgarperspektivet framgår att antalet avtal har minskat under året men att detta bland annat är en konsekvens av att åldersgränsen för kostnadsfri tandvård har höjts under ett antal år och nu erbjuds upp till 23 års ålder. Enligt verksamhetsberättelsen har Sörmland högst andel i landet för avtal för revisionskunder.

Föregående år var utfallet för kvalitetsindex en indikator som skulle rapporteras till moderbolaget. Den ingår inte i år. Folktandvårdens resultat har förbättrats från 74,5 till 74,6 i den senaste mätningen.

### Verksamhetsperspektivet

Ingen indikator efterfrågas i anvisningen från moderbolaget.

För tidigare efterfrågad indikator *Andel av alla 19-åringar (som gått hos Folktandvården regelbundet) som är kariesfria på tändernas sidoytor* rapporteras ett utfall på 74 %, föregående år 71 %. Målvärdet är höjt från 68 % till minst 70 %.

### Resursperspektivet

Inom resursperspektivet efterfrågas tre indikatorer kopplat till personal. *Andelen engagerade medarbetare (HME index), Andelen medarbetare som skulle rekommendera andra att söka till arbetsplatsen samt Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid.*

För de två första indikatorerna saknas utfall för 2019 då mätning inte sker förrän i början av 2020.

*Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid* har minskat något jämfört med föregående år. Utfallet är 8,08 % jämfört med 8,5 % föregående år, målvärde är fortsatt max 5 %. Både kort och lång

sjukfrånvaro har minskat men den korta frånvaron står för den största minskningen enligt verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår åtgärder i form av proaktivt arbete med upprepade korttidsfrånvaro, arbetslivsinriktad rehabilitering för långtidssjuka och utbildning i ledarskap och teamarbete.

Antal anställda, arbetade timmar och frånvarotimmar ska redovisas i analysen inom resursperspektivet tillsammans med verksamhetsmått kring avtal och kundbesök och liknande. Detta återfinns i verksamhetsberättelsen i resurs- respektive verksamhetsperspektivet. Av statistiken framgår att personalomsättningen är lägre i samtliga personalkategorier än föregående år.

Av verksamhetsberättelsen framgår att avtal finns med tio privata tandläkare för att i större utsträckning klara vårdbehovet. De arbetar två till tre dagar i veckan. För 2018 fanns avtal med fem privata tandläkare.

Enligt VD finns två upplägg när det gäller avtal för privattandläkare. Det ena är resultatbaserat och det andra är ersättning per timme alternativt ersättning per dag. I första hand tillämpas resultatbaserad ersättning.

Enligt ägardirektivet 2019–2021 ska bolaget tillförsäkra sig möjligheterna att kontrollera och följa upp verksamhet som lämnas ut till privata utförare. De konsulter bolaget använder arbetar huvudsakligen i Folk tandvårdens lokaler. Uppföljning av konsulterna sker på samma sätt som uppföljning av egen anställd personal.

De finansiella målen enligt ägardirektivet är att bolaget ska uppvisa ett ekonomiskt överskott och därmed förstärka det egna kapitalet. Balansmål för det egna kapitalet tillsammans med obeskattade reserver reducerat för skatt ska vara lägst 20 mnkr och högst 31 mnkr totalt. Vid årets slut uppgår detta enligt vår beräkning till drygt 40 mnkr.

Vid överträffande av de ekonomiska balansmålen ska bolaget räkna med att lämna utdelning till Region Sörmland enligt ägardirektivet. Förslaget till vinstdisposition innehåller en utdelning till ägaren (Vita Huset i Nyköping AB) med knappt 3,4 mnkr enligt årsredovisningen som fanns i kallelsen till bolagsstyrelsen i februari.

De finansiella målen enligt ägardirektivet har uppnåtts.

Bolaget når också sina egna finansiella mål och lämnar resultatutdelning om 3,4 mnkr, föregående år 3,0 mnkr

Rapporteringen av uppföljningen av de finansiella målen i ägardirektivet bör överväga att redovisas som indikatorer.

I enlighet med ägardirektivet har bolaget lämnat en separat ekonomisk redovisning per verksamhetsgren enligt den gemensamma modell som huvudmännen tagit fram.

Styrelsen har också, i enlighet med ägardirektivet, i årsredovisningen intygat, med ledamöternas underskrift, att bolaget verkat inom ramen för fastställt ändamål.

### **Intern kontroll - rapportering**

Enligt anvisningen ska pågående arbete och utfallet från genomförda kontroller redovisas. Detta redovisas övergripande i Folktandvårdens verksamhetsberättelse. Kontrollområde och kontrollmål framgår inte vad gäller verksamhets- respektive resursperspektivet men där rapporteras att samtliga mål och moment följer plan.

Av rapporteringen i verksamhetsberättelsen för 2019 är det inte tydligt om kontroller genomförts under hösten. För kundperspektivet rapporteras för väntetider inom specialisttandvården om att ”de förväntas fortsätta förbättras även under hösten 2019”. Detsamma gäller inom personalperspektivet där det står att kontroller genomförs under hösten.

Återrapportering har enligt verksamhetsberättelsen skett till styrelsen under året men det framgår inte av protokollen. Detta bör protokollföras så att resultatet av genomförda kontroller framgår.



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Folk tandvården Sörmland AB, org.nr 556820-2625

---

### Rapport om årsredovisningen

#### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folk tandvården Sörmland AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folk tandvården Sörmland ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Folk tandvården Sörmland AB.

#### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Folk tandvården Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### *Revisorns ansvar*

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.



- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### *Uttalanden*

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Folk tandvården Sörmland AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Folk tandvården Sörmland AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.



### *Revisorns ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 24 februari 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Robert Söderlund  
Auktoriserad revisor





## Revisorns yttrande avseende den lagstadgade hållbarhetsrapporten

Till bolagsstämman i Folk tandvården Sörmland AB, org.nr 556820-2625

---

### *Uppdrag och ansvarsfördelning*

Det är styrelsen som har ansvaret för hållbarhetsrapporten för år 2019 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen.

### *Granskningens inriktning och omfattning*

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 12 *Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Detta innebär att vår granskning av hållbarhetsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

### *Uttalande*

En hållbarhetsrapport har upprättats.

Norrköping den 24 februari 2020  
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'RS', is placed above the printed name of the auditor.

Robert Söderlund  
Auktoriserad revisor

## **Granskningsrapport för år 2019**

### **Till bolagsstämman i Vita Huset i Nyköping Aktiebolag**


Org nr 556820-6089

### **Till bolagsstämman i Sörmland Landstingsservice Aktiebolag**

Org nr 556778-9879

Någon granskning av bolagets verksamhet avseende 2019 har inte skett, då ingen verksamhet har bedrivits.

Nyköping den 31 mars 2020



Gustaf Wachtmeister



## Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Sörmland Landstingsservice AB, org.nr 556778-9879

---

### Rapport om årsredovisningen

#### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Sörmland Landstingsservice AB för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Sörmland Landstingsservice ABs finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Sörmland Landstingsservice AB.

#### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sörmland Landstingsservice AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

#### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

#### *Revisorns ansvar*

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar**

### *Uttalanden*

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Sörmland Landstingsservice AB för år 2019 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### *Grund för uttalanden*

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Sörmland Landstingsservice AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### *Styrelsens och verkställande direktörens ansvar*

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

### *Revisorns ansvar*

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget



- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 2 mars 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Robert Söderlund  
Auktoriserad revisor