

Tandvårdsnämnden

## Granskning av tandvårdsnämndens interna kontroll

Vi rekommenderar tandvårdsnämnden att:

- överväga en kontroll av om anställda erhållit fri tandvård och i så fall i vilken omfattning, samt
- i övrigt beakta de rekommendationer som lämnats i PWC:s granskning

Granskningen överlämnas för kännedom och åtgärd

Vi har under år 2014 genomfört en granskning av tandvårdsnämndens interna kontroll. Syfte med granskningen är att bedöma om nämndens interna kontrollsystem är utformade så att inga patienter kan behandlas utan att avgift debiteras enligt gällande taxa. En viktig del i granskningen har utgjorts av en granskning utförd av PWC.

Av granskningen framgår bl a att de interna kontrollsystemen och det tekniska stöden i väsentliga delar fungerar väl. Det uppges dock ha förekommit att personal kan ha erhållit tandvård utan betalning men förekomsten har inte verifierats eller kvantifierats i granskningen. En rutin för tandvård till egen personal har införts i ledningssystemet fr o m 2015-01-01. Rutinen är också väl känd i organisationen.

Vi ansluter i vår bedömning till PWC:s slutsatser och rekommendationer. Tandvårdsnämnden bör bl a kontrollera om personal erhållit fri tandvård och i så fall i vilken omfattning. Detta för att verifiera och kvantifiera förekomsten och därmed också risken för att anställda erhållit förmåner utan att beskattning har skett.

Landstinget Dalarna  
Revisorerna




Carl-Erik Nyström



Lars Ivarsson

  
Birgitta Örjas

  
Lars-Erik Eriksson

  
Ingrid Lagerlöf