

## Granskning av Folktandvårdens intäktsredovisning

### Granskningens bakgrund

Landstingets revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat landstingets interna kontroll av intäktsredovisningen inom Folktandvården.

Bakgrunden till granskningen är att Folktandvården under flera år haft stora bekymmer med avstämningar av patientfordringar och fordringar mot Försäkringskassan. Vid granskning av årsbokslutet för år 2011 konstaterades bland annat att det i november månad bokförts en kreditering av fordringar på cirka 2 miljoner kronor och att motsvarande belopp bokförts som intäktsbortfall.

### Granskningens syfte

Syftet med granskningen är att bedöma om rutinerna för Folktandvårdens intäktsredovisning är ändamålsenliga med avseende på intern kontroll.

Resultatet av granskningen framgår av bifogad rapport ”Folktandvårdens intäktsredovisning”, daterad november 2012.

### Revisorernas bedömningar

Revisorernas övergripande bedömning är att den interna kontrollen med avseende på intäktsredovisningen i huvudsak är ändamålsenlig.

Granskningen visar att det finns tillämpade rutiner och att de i hög grad är dokumenterade samt att förvaltningen utvecklat en avstämningsmodell, som även tillämpas. Förvaltningen har också vidtagit andra åtgärder, som påverkar den interna kontrollen positivt. Granskningen visar att arbete pågår för att utveckla avstämningsrutinerna ytterligare.

### Revisorernas rekommendationer

För att ytterligare förbättra den interna kontrollen rekommenderar revisorerna att åtgärder vidtas inom följande områden

- Inregistrering av aktuell tandvårdstaxa bör säkerställas. Förvaltningen bör undersöka möjligheten att förkorta hanteringen för verkställighet av landstingsfullmäktiges beslut om taxan.
- Begäran om ersättning från Försäkringskassan. Intäktsbortfallet på grund av 14-dagars regeln kan ytterligare minska om åtgärder vidtas i tid.
- Klinikernas kontroll av utestående fordringar.

### Överlämnande av rapporten

Revisorerna överlämnar härmed granskningsrapporten till landstingsstyrelsen.

  
Doris Johansson  
Ordförande

  
Arnold Carlzon  
Vice ordförande