

Ekonomisk Särredovisning av tandvårdsverksamh et 2020



Innehållsförteckning

1. Bakgrund	1
1.1 Region Hallands process med att sammanställa Särredovisningen per år.	1
2. Tandvårdesverksamhetens organisation	1
3. Beskrivning av resultat- och balansräkning	1
4. Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.	2
5. Uppdrag och tillhörande ersättningar	2
6. Ekonomimodell.	3
Närsjukvården	3
Hallands sjukhus	3
6.1 Overheadkostnader	3
6.2 Overheadkostnader som inte har fördelats ut	4
6.3 Momshantering	4
5. Resultathantering	4
5.1 Resultathantering för konkurrensyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet	5



1. Bakgrund

Regioner bedriver tandvård både i förvaltningsform och i bolagsform. Det finns tandvård som är integrerad i sjukhusverksamhet och beställarenheter av tandvård som är integrerade i en ledningsstab eller motsvarande. Hur man organiserar tandvården är upp till respektive region. Med stöd i det kommunala självstyret ges utrymme att fritt besluta om till exempel organisation och ekonomistyrningsprinciper. Oavsett olikheter är kravet på särredovisningen den samma. Det medför dock behov av olika angreppssätt för att nå målet med en enhetlig särredovisning. Hur detta görs på bästa sätt är upp till respektive region att själv avgöra. För att i möjligaste mån upprätta en särredovisning på ett enhetligt sätt har en modell tagits fram. Denna sätter grunderna för vilka kostnader som måste ingå i redovisningen samt hur presentationer och underlag ska se ut. Syftet med modellen är att ge stöd för att redovisningen ska bli så transparent som möjligt.

1.1 Region Hallands process med att sammanställa Särredovisningen per år.

Region Halland bedriver varje år ett arbete inom tandvården med att sammanställa en särredovisning. Arbetet sker enligt ordinarie uppföljningsprocess, samtidigt som årsredovisningen och mynnar ut i detta dokument. Särredovisningen går att finna under följande [länk](#) samt i Årsredovisningen som en bilaga.


2. Tandvårdesverksamhetens organisation

Tandvårdesverksamheten i Region Halland bedrivs i förvaltningsform och Folk tandvården tillhör Närsjukvårdens förvaltning, som även innefattar offentligt drivna vårdcentraler samt en palliativ vårdavdelning. Folk tandvården består av 20 stycken allmäntandvårdskliniker, 4 stycken tandregleringskliniker samt ett tandtekniskt labb. Specialisttandvården finns på sjukhusen i Varberg och Halmstad och tillhör förvaltningen Hallands Sjukhus. Centralt på Regionkontoret finns den övergripande verksamheten för Tandvård (inkl. ekonomi). Denna del bedriver kontakten mot politik och följer nationellt upp förändringen inom tandvården.

3. Beskrivning av resultat- och balansräkning

Folk tandvårdens alla enheter har en egen resultaträkning men deras resultat tillsammans med vårdcentralens resultat utgör det totala resultat för Närsjukvården Halland. Organisatoriskt så utgör Folk tandvården ett eget organisationsområde inom

Närsjukvården och budget och uppföljning görs utifrån det egna området. Specialisttandvården har en egen resultaträkning men utgör samtidigt en del



av Hallands sjukhus totala resultat. Resultatet för huvudman går att följa upp enligt angivet organisationsområde. Balansräkningen delas med hela regionen, men de olika delarna följs upp utifrån sökningar på förvaltning/organisationsområde/organisationsenhet.

4. Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.

Ansvar för beställningsprocessen ligger centralt, utifrån den politiska processen som finns. Bland annat finns det en differentierad barnpeng som beslutas av Regionfullmäktige. Barnpengen är baserad på en riskkarta över karies samt flertal socioekonomiska indikatorer på nyckelområden. Barnpengen utbetalas en gång varje månad utifrån beslutad nivå på barnpeng. Utbetalningen utgår från hur många listade barn varje klinik har och utbetalas därefter. Tandvårdstaxan som avser tandvård för de som är äldre än 23 år, hanteras vid sidan av den ordinarie budgetprocessen. Varje förvaltning får ett uppdrag att ta fram förslag för kommande års taxa. Förslaget jämförs sedan med TLV referensprislista och huvudpunkten är att förslagen förändring åren emellan inte får övergå pris*volym. Nivå på taxan beslutas senare av politiken.

5. Uppdrag och tillhörande ersättningar

Uppdelning i diverse områden finner du i den specificerade Särredovisningen i Årsredovisningen. Sammanställt ser regionens resultat ut enligt följande 2020.

Summa	KS	KU	MV	Totalt
Huvdmannskap			- 85	- 85
Barn och ungdomstandvård	5 399	2 138		7 536
Vuxentandvård	1 280	939		2 219
Särskilda uppdrag	- 1 010	-		- 1 010
Totalt	5 669	3 076	- 85	8 660

KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrenskyddad verksamhet samt MV = myndighetsverksamhet

En mer detaljerad bild över redovisningen finner du i den samlade dokumentation av Särredovisningen på följande [länk](#). Särredovisningen första sida ”Sammanställning bokslut” är ihopslagna med två följande förvaltningars redovisning inom Region. Hallands sjukhus för Specialisttandvården och Närsjukvården för Allmäntandvården.



6. Ekonomimodell.

Särredovisning sker dels på olika konton för barn respektive vuxna, och dels genom kontering med olika uppdrag om det inte finns olika konton för barn/vuxna.

Närsjukvården

Ett exempel där uppdrag används är köpt tandvård, genom motpart går det se vart (i vilket län) tandvården är köpt, samt genom uppdrag om det är köp av barn- eller vuxentandvård. För intäkter som inte direkt går in på rätt konto för barn/vuxna så sker en avstämning i journalsystemet på utförda åtgärder och sedan en omkontering på rätt konto (ex. utförda åtgärder på asyl särredovisas på detta sätt).


Fördelningsnyckel som har använts på övriga kostnader som ej går att dela upp på barn/vuxna sker genom fördelning efter klinisk tid från journalsystemet. Under 2020 så har 46 % av den kliniska tiden (inkl. sena återbud och uteblivande) lagts på barntandvård och 54 % på vuxna.

Hallands sjukhus

Då det gäller Särskilda uppdrag bl.a. ST-uppdraget så är kostnader framräknade utifrån personalkostnad på individnivå. Då det gäller Käk-och ansiktsröntgen redovisas faktiska intäkter och kostnader på särskild organisationsenhet/kostnadsställe och det finns möjlighet att utläsa detta direkt ur redovisningen. Då det gäller uppdraget Barntandvård samt Vuxentandvård är en fördelningsnyckel framräknad utifrån personalresurs som fördelar kostnaderna

6.1 Overheadkostnader

Overheadkostnader fördelas ut till folktandvården och respektive kliniks resultaträkning från flera olika håll. På övergripande nivå så är det overheadkostnader för Regionkontoret, GAS (gemensam administrativ service) samt Närsjukvårdens stab som fördelas ut på respektive enhet med en fördelningsnyckel. Nyckeln utgår från personalkostnader på enheten i förhållande till totala personalkostnader på alla organisationsenheter inom Närsjukvården. Även IT-kostnader för systemförvaltning för objekt Tandvård samt kostnader för objekten Vårdsystem samt Administrationssystem fördelas ut till respektive klinik enligt samma fördelningsnyckel. (objekt Tandvård fördelas bara ut till Folktandvården). Fastighetskostnader och städ fördelas ut från Regionservice på respektive enhet utifrån utnyttjande. Inom Folktandvården organisationsområde så fördelas kostnader ut för Verksamhetsstöd(en egen enhet som supportar alla kliniker i journalsystemet)



samt alla folktandvårdens gemensamma kostnader för ex. utbildning, mässor, marknadsföring etc

6.2 Overheadkostnader som inte har fördelats ut

Alla overheadkostnader är utfördelade enligt ovan beskrivna OH-modell. Hyror är inte fördelade enligt någon schablon utan belastas av respektive enhet. Dvs. det finns en klar skillnad i lokalkostnader per behandlingsrum mellan de olika folktandvårdsklinikerna.

6.3 Momshantering

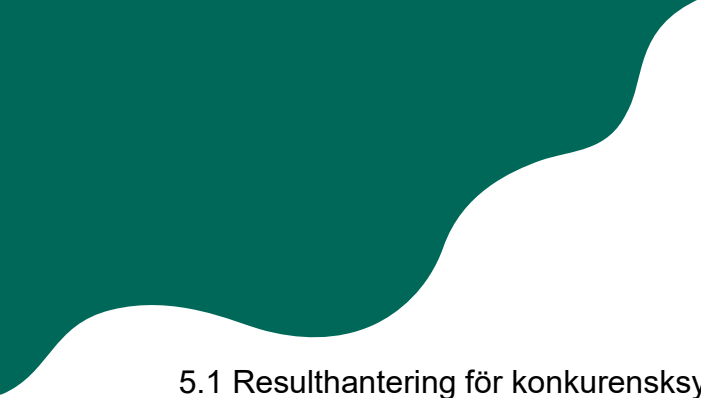
För tandvårdens moms kostnad finns speciellt framtagna rapporter som visar samtliga kostnader som ska momsbeläggas. Dessa tas fram varje månad och klinikerna påförs en momsavgift med 25 % på beloppet. Motkontering sker mot ett konto vid den centrala ekonomienheten på Regionkontoret. Särskild rapport för momsberäkning finns i Agresso och används för att fastställa belopp avseende tandvårdsmoms per månad. Då belopp är framtaget upprättas bokföringsorder där Specialisttandvården belastas med kostnad för detta. Momsersättning 6 % fördelas ut till den organisationsenhet där kostnad har uppstått. Inom Hallands sjukhus gäller det oftast kostnader kopplat till inhyrd bemanning och detta är inte aktuellt för Specialisttandvårdens del.

5. Resultathantering

Underskott/överskott från respektive år går till ett balanskonto för fonderat kapital. Det egna kapitalet går inte att hitta nedbrutet på konkurrensutsatt eller konkurrensskyddad verksamhet utan bokförs på respektive klinik. För Folk tandvården ett underskott i det egna kapitalet, ska detta balanseras inom en treårsperiod.

Totalt kapital	KS	KU	MV	Totalt
Närsjukvården	20 320	- 32 312		- 11 992
Hallandssjukhus	- 20 705	23 681		2 976
Regionalt	23 341	- 26 148	4 336	1 529
				-
Totalt	22 956	- 34 779	4 336	- 7 487

KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrensskyddad verksamhet samt
MV = myndighetsverksamhet



5.1 Resulthantering för konkurrensyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet

Folktandvården styr inte själva över användningen av det egna kapitalet. Om det egna kapitalet ska användas till större investeringar, såsom vid bytet till nytt journalsystem som gjordes under 2015-2016, så beslutas det i nämnden om det egna kapitalet får användas för att täcka kostnaderna för detta. Om nämnden godkänner det, krävs det därefter ett godkännande från Regionstyrelsen.