

# Redovisning tandvård 2018

## Innehållsförteckning

Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet inom Region Uppsala 2018 .....	1
1. Bakgrund .....	1
2. Tandvårdsverksamhetens organisation .....	1
3. Uppdrag och tillhörande ersättningar .....	2
4. Ekonomimodell .....	2
5. Resultathantering .....	4

## Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet inom Region Uppsala 2018

### 1. Bakgrund

Landsting/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 landsting/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 landsting/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.

### 2. Tandvårdsverksamhetens organisation

Beskrivning av tandvårdsverksamhetens organisation.

Tandvården i länet drivs i förvaltningsform. Folk tandvården utför allmäntandvård samt specialisttandvård i alla specialiteter utom käkkirurgi och odontologisk radiologi som är integrerad i Region Uppsalas sjukhusverksamhet och utförs på Akademiska sjukhuset.

Beskrivning av resultat- och balansräkning.

Folktandvården har egen resultaträkning. Tandvårdsverksamheten som utförs på Akademiska sjukhuset är integrerad i sjukhusverksamheten och har ingen egen resultaträkning. Balansräkningen är på Regionnivå.

Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.

Beställarverksamheten är separerad från tandvårdsverksamheten och utförs på Hälso- och sjukvårdsavdelningen, Regionkontoret.  
Folktandvårdens verksamhetsuppdrag beslutas av Vårdstyrelsen. Käkkirurgens verksamhetsuppdrag beslutas av Sjukhusstyrelsen.

### 3. Uppdrag och tillhörande ersättningar

Beskrivning av uppdrag och ersättningar till tandvårdsverksamheten.

Se bilaga.

### 4. Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

#### **Folktandvården**

Särredovisning av de olika verksamhetsgrenarna sker till vissa delar i den löpande redovisningen medan vissa delar särredovisas efter att Folktandvårdens resultat för året fastställts. Fördelningen sker dels genom att vissa intäkt- och kostnadsposter direkt går att härleda till respektive verksamhetsgren utifrån ansvarsområden och/el-ler specifika konton i redovisningen och dels via fördelningsnycklar.

#### *Intäkter*

Hos Folktandvården finns separata koddelar i redovisningen för tandvårdsavgifter uppdelat på styckepris, frisktandvårdsavtal, ersättning från försäkringskassan samt regionersättning för de olika områden som ingår i tandvård för patienter med sär-skilda behov. Även för den organiserade barntandvården särredovisas intäkterna i redovisningen. Separat konto finns för regionersättningar som avser de konkurrens-skyddade verksamheterna. Särredovisning till respektive verksamhetsgren sker med hjälp av fördelningsnycklar.

#### *Kostnader*

Kostnadsposter går delvis att härleda till verksamhetsgren utifrån ansvarsområden men det finns inga separata kostnadskonton för respektive verksamhetsgren. Särredovisning till respektive verksamhetsgren sker med hjälp av fördelningsnycklar.

#### *Fördelningsnycklar*

Fördelningsnycklarna bygger till största delen på bokad patienttid för de olika verksamhetsgrenarna. Från tidboken i journalsystemet hämtas uppgift om hur mycket bokad patienttid barn respektive vuxna haft. Kostnaderna fördelas därefter utifrån dessa andelar



I Folktandvårdens redovisning ingår flertalet av de regiongemensamma overhead-kostnaderna, exempelvis hyror, media, fastighetskostnader, redovisnings- och löne-administration, kostnader som ligger inom den egna staben, läkemedel, räntekostnader/ränteintäkter, avskrivningar, semesterkostnader, pensionskostnader, arbetsgivar-avgifter, anestesi/medicinsk service. Overheadkostnader inom Folktandvården fördelas till verksamheten efter olika fördelningsnycklar, se ovan.

Sjukhusoverhead fördelas ut till alla verksamheter utifrån schablonberäkningar.

#### 4.2. Momshantering

Beskrivning av momshanteringen.

Momskostnaden för såväl externa som interna inköp redovisas för både konkurrens-utsatt och konkurrensskyddad verksamhet. Den faktiska momskostnaden för inne-varande månads externa inköp beräknas automatiskt från ekonomisystemet och re-dovisas i samband med månadsbokslut. En beräknad momskostnad för interna in-köp redovisas automatiskt i samband med bokföring av interna köp av varor och tjänster. Momskostnaden redovisas på särskild koddell i tandvårdens redovisning med motkontering centralt i regionen. All ingående moms gällande tandvårdens verksamhet samt den 6% momsersättningen för köpta vårdtjänster redovisas centralt i Region Uppsala.

#### 5. Resultathantering

Beskrivning av hantering av eget kapital.

Folktandvårdens resultat särredovisas i Region Uppsalas bokföring. Käkkirurgens årsresultat ingår, bokföringsmässigt, i Akademiska sjukhusets resultat. Genom särredovisningen är det dock möjligt att följa hanteringen av både det konkurrensskyddade respektive konkurrensutsatta resultatet över åren.

Beskrivning av resultathanteringen för konkurrensskyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet.

Se ovan.

Specifikation av uppdragen och ersättningar till tandvårdsverksamheten 2018

TKR

<b>Verksamhetsgrenar / uppdrag</b>	<b>Klassificering</b>	<b>Fast belopp FTV</b>	<b>Rörlig ersättning FTV</b>	<b>Fast belopp KK</b>	<b>Rörlig ersättning KK</b>
<b>Tandvården</b>					
<b>Barn- och ungdomstandvård</b>					
Allmäntandvård barn och ungdomar 2-åringar	KU		Ersättning för hälsosamtal 2-åringar 608 kr per		
Allmäntandvård barn och ungdomar 3-22 år	KU		Ersättning för 3-22 år 1308 kr per listat barn och år		
Folksamningsansvar	KS	6 394			
Specialisttandvård	KS	15 473		773	
Tandreglering	KU		Ersättning för apparatur-behandling 27 030 kr, ersättning för interceptiv		
Tandvård till gämda och asylsökande barn till 18 år	KU		Ersättning enligt		
<b>Vuxentandvård</b>					
Allmäntandvård vuxna	KU		Ersättning enligt		
Folksamningsansvar	KS	4 714		542	
Specialisttandvård	KU		Ersättning enligt		Ersättning enligt
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU		Ersättning enligt överenskommelse eller prislista.		Ersättning enligt prislista.
Akut tandvård till gämda och asylsökande patienter från 18 år	KU		Ersättning enligt prislista.		
<b>Särskilda uppdrag</b>					
Forskning och utveckling	KS	4 700			
Introduktion av nyutexaminerade och utlandsexamen	KS	8 500			
ST-utbildning	KS	6 350		678	
Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet	KS	3 962			
Folkhälsamedel	KS	800			
Övriga mindre projekt och uppdrag	KS	5 118		880	
Övriga mindre projekt och uppdrag	KU	0			
<b>Summa Folktandvård</b>		<b>56 611</b>		<b>2 873</b>	
<b>Huvudmannaskap</b>					
Exempelvis beställarenhet (kan i vissa landsting ingå i FTV och ska då särskiljas)	MV				

FTV = Folktandvården, KK = käkkirurgen inom Akademiska sjukhuset

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

Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning, årets och ack. resultat, tkr inkl interna poster 2018

<b>TKR</b>								
<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>Klassificering KU / KS / MV*</i>	<i>Summa intäkter FTV</i>	<i>Summa intäkter KK</i>	<i>Summa intäkter TOTALT</i>	<i>Summa kostnader FTV</i>	<i>Summa kostnader KK</i>	<i>Summa kostnader TOTALT</i>	<i>Årets resultat TOTALT</i>
<b>Tandvården</b>								
<b>Barn- och ungdomstandvård</b>								
Allmäntandvård barn och ungdomar 2-22 år	KU	98 460		98 460	-91 196		-91 196	7 264
Befolkningsansvar	KS	6 394		6 394	-8 405		-8 405	-2 011
Specialistandvård	KS	16 731	773	17 504	-19 393	-773	-20 166	-2 662
Specialistandvård barn Övrig odontologi	KS							
Tandreglering	KU	20 168		20 168	-22 655		-22 655	-2 487
Specialistandvård barn Pedodonti	KS							
Specialistandvård barn Pedodonti	KU							
Specialistandvård barn Övrig specialistandvård	KS							
Specialistandvård barn Övrig specialistandvård	KU							
Tandvård till gömda och auslöskande barn till 18 år	KU	1 679		1 679	-1 345		-1 345	334
<b>Vuxentandvård</b>								
Allmäntandvård vuxna	KU	237 045		237 045	-224 905		-224 905	12 140
Befolkningsansvar	KS	4 714	542	5 256	-4 117	-542	-4 659	597
Specialistandvård	KU	39 310	3 123	42 433	-49 368	-9 340	-58 708	-16 275
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	37 749	2 936	40 685	-33 777	-2 936	-36 713	3 972
Akut tandvård till gömda och auslöskande patienter från 18 år	KU	1 373		1 373	-1 101		-1 101	272
<b>Särskilda uppdrag</b>								
Forskning och utveckling	KS	4 700		4 700	-3 839		-3 839	861
Introduktion av nyutexaminerade och utlandsexamen	KS	8 500		8 500	-14 514		-14 514	-6 014
ST-utbildning	KS	6 350	678	7 028	-5 710	-678	-6 388	640
Särskild ersättning till specialistandvårdsverksamhet	KS	3 962		3 962	-2 455		-2 455	1 507
Folkhälsomedel	KS	800		800	-392		-392	408
Övriga mindre projekt och uppdrag	KS	5 118	880	5 998	-5 304	-880	-6 184	-186
Övriga mindre projekt och uppdrag	KU	0		0	0		0	0
<b>Summa Folktandvård</b>		<b>493 053</b>	<b>8 332</b>	<b>501 385</b>	<b>-488 476</b>	<b>-15 143</b>	<b>-503 625</b>	<b>-1 640</b>
<b>Tandvård vid sjukhus</b>								
Kätkliniken, barn	KU							
Kätkliniken, vuxna	KU							
Odontologisk röntgen, barn	KS							
Odontologisk röntgen, vuxna	KS							
<b>Summa Tandvård vid sjukhus</b>								
<b>Resultat/Summa</b>								<b>-1 640</b>
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS							<b>-6 860</b>
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU							<b>5 220</b>

FTV = Folktandvården, KK = kätkirurgin inom Akademiska sjukhuset

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