

Ekonomi- och personalavdelningen  
Solbritt Wennerberg  
Tfn: 063-147835  
E-post:

2022-10-25

RS/2177/2016

# Regler för ekonomisk redovisning för särredovisning av tandvårdsverksamhet

## Bakgrund

Statskontoret gjorde 2009 en kartläggning av regionernas ekonomiska redovisning av tandvården efter kritik från de privata vårdgivarna. De konstaterade att befintlig särredovisning inte var tillräcklig för att möjliggöra en bedömning om det förekommer subventioner eller inte. I rapporten gjordes även bedömningen att en lagreglering skulle vara den bästa åtgärden eftersom regionerna trots att problemen varit påtalade länge inte gjort några förändringar. Regionerna ville undvika lagstiftning och presenterade ett förslag till modell för Statskontoret som 2011 gav besked om att modellen uppfyllde de villkoren som behövdes för transparent särredovisning om alla regioner följer modellen. Modellen för särredovisning (bilaga Särredovisning tandvård 2011-10-24) skulle införas i alla landsting, numera regioner, från och med 2012.

Region Jämtland Härjedalen har följt modellen sedan 2012 men det saknades ett formellt beslut om uppdragets formulering samt införandet och tillämpningen av modellen. 2017-01-25 beslutade Regionstyrelsen om Regler för ekonomisk redovisning av tandvårdsverksamhet RS/2177/2016. Ett antal förändringar i Regionens ekonomihantering har skett sedan dess, bland annat gällande överskottskrav, varför vissa avsnitt i beslutet från 2017 behöver revideras.

## Upprättande av särredovisning

Folktandvården ska i samband med årsbokslutet upprätta en särredovisning med konkurrensutsatt respektive icke konkurrensutsatt verksamhet uppdelat på verksamhetsgrenar enligt den nationella modellen för särredovisning. Särredovisningen samt tillhörande bilagor ska bifogas årsbokslutet.

## Modellens tillämpning i Region Jämtland Härjedalen

Nedan följer en beskrivning av hur de krav (A-F) som ställs i den överenskomna modellen hanteras. Först redovisas kravet i sammanfattning därefter följer Region Jämtland Härjedalens hantering av kravet.

## Krav A

*De uppdrag och tillhörande ersättningar som ges till tandvårdsverksamhet för vad som motsvarar huvudmannens ansvar enligt tandvårdslagen (1985:125) är tydligt specificerade.*

I samverkan med beställarenheten i Region Jämtland Härjedalen upprättades inför 2012 en uppdragsbeskrivning (bilaga Uppdrag regionfinansierad tandvård). Folktandvårdens verksamhetsplan specificerar vilka insatser som planeras inom uppdraget. Den ersättning som tillhör uppdraget motsvaras av den rambudget som fastställs av regionfullmäktige. Folktandvården ansvarar för att ersättningen specificeras för de olika uppdragen.

## Krav B

*Det utökade uppdraget framgår av redovisningen (särredovisas) vad gäller både ersättningar och kostnader.*

Kostnader som i den löpande ekonomiska redovisningen direkt kan härledas till det utökade uppdraget särredovisas på olika objektskoder. Stora delar är dock inte möjliga att särskilja ex. hur mycket av personalkostnader, material, hyror mm som är att hänföra till en specifik patientgrupp eller uppdrag. Vid upprättandet av särredovisningen används en beräkningsmodell där vissa intäkter och kostnader direkt härleds till ett uppdrag och där vissa intäkter och kostnader fördelas med hjälp av fördelningsnycklar. I huvudsak används behandlingstid för olika patientgrupper som fördelningsnyckel. Komplet utdata saknas dock för att fullt ut kunna använda behandlingstid som nyckel varför även andra fördelningsnycklar tillämpas. Beskrivning av beräkningsmodell och fördelningsnycklar bifogas årsbokslutet.

## Krav C

*Samtliga relevanta overheadkostnader (indirekta kostnader) framgår av tandvårdens redovisning.*

Det finns två typer av overhead som fördelas till Folktandvårdens kliniker, dels regionövergripande overheadkostnader och dels overheadkostnader inom Folktandvården.

Regionövergripande overheadkostnader avser bland annat ekonomi-, personal- och löneservice samt kostnader för administrativa IT-system. Kostnaderna beräknas i samband med budgetarbetet inför kommande verksamhetsår och dokumenteras som internt avtal. Avtalat belopp bokförs som en intern kostnad med en 12:e del varje månad i den löpande redovisningen.

Overheadkostnader inom Folktandvården avser bland annat IT kostnader för tandvårdssystem, fortbildning och administrativa tjänster från Folktandvårdens kansli. Kostnaderna beräknas i samband med budgetarbetet inför kommande verksamhetsår och dokumenteras av Folktandvården. Den del som avser konkurrensutsatt verksamhet fördelas till klinikerna med en 12:e del varje månad i den löpande redovisningen. Slutavräkning och justering mot faktiska utfall sker i samband med upprättandet av särredovisningen.

## Krav D

*Folktandvården särredovisar de olika verksamhetsgrenarnas samtliga intäkter och kostnader, det vill säga allmäntandvård för barn- och ungdomar samt för vuxna, specialisttandvård för barn- och ungdomar samt vuxna.*

Samma hantering som av krav B

## Krav E

*Hanteringen av momsen framgår av redovisningen*

Extern ingående moms hanteras i den löpande bokföringen. För externa fakturor som har en fakturareferens inom folktandvårdens intervall sker automatiskt bokföring av moms till kostnadskonto 6999 som belastar köpande kliniks resultat.

Intern ingående moms beräknas vid varje månadsskifte. 25 % moms beräknas för ett urval av kostnadskonton bokförda med interna motparter. Momspåslaget bokförs på kostnadskonto 6998 som belastar köpande kliniks resultat.

Extern utgående moms hanteras i den löpande bokföringen. Moms på försäljning bokförs automatiskt med intäktskonto 3990.

Intern utgående moms hanteras inte då den försäljning som sker internt är försumbar.

Folktandvården tillgodoräknas inte någon momskompensation.

## Krav F

*Resultathanteringen finns beskriven*

Folktandvården har inte en egen balansräkning och resultathantering kan därför inte ske genom eget kapital vilket är det normala förfarandet.

Över- och underskott för konkurrensutsatt respektive ej konkurrensutsatt verksamhet redovisas i särredovisningen. I särredovisningen framgår ackumulerat resultat för den konkurrensutsatta delen, ingående och utgående balans. Någon bokföringsmässig justering sker inte.

Om underskott uppstår i den konkurrensutsatta delen ska åtgärdsplan upprättas för att återställa underskottet.