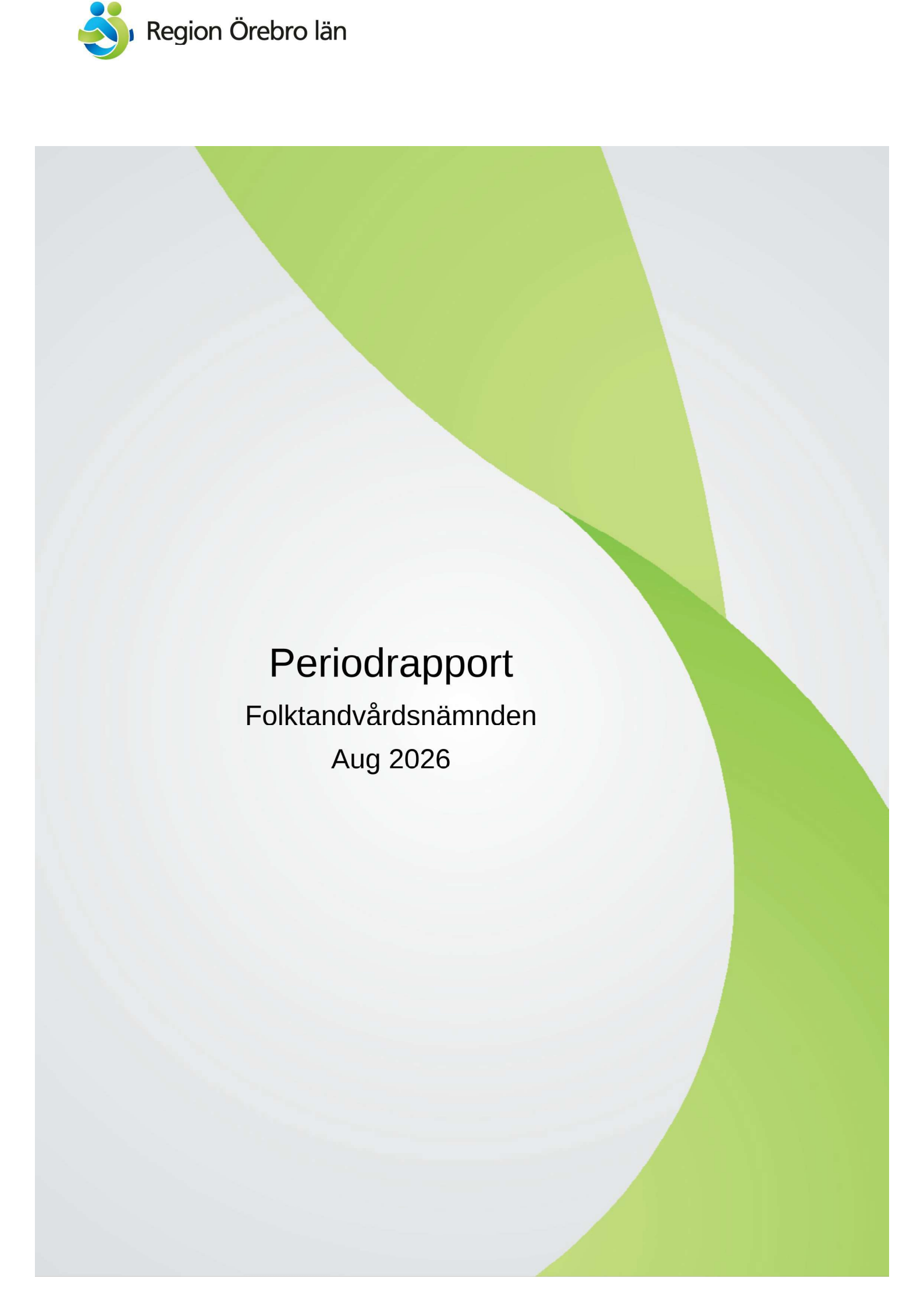




Periodrapport

Folktandvårdsnämnden
Aug 2026

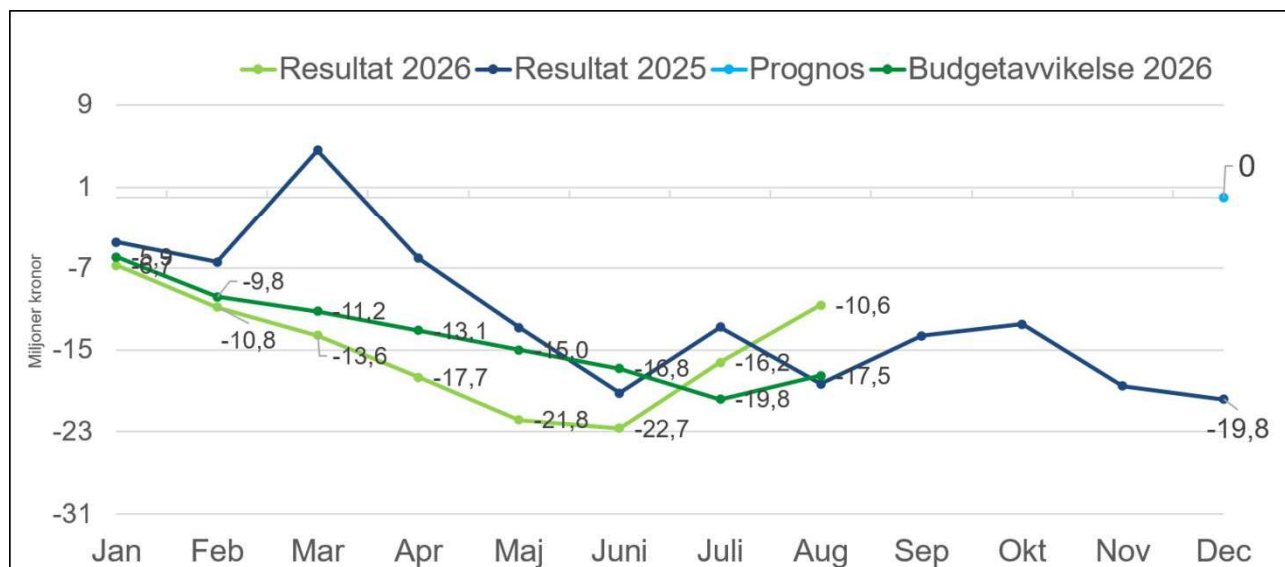
Innehållsförteckning

1 Resultatrapport folktandvårdsnämnden.....	3
1.1 Budgetavvikelse.....	3
1.2 Sammanfattande analys.....	4
2 Periodens resultat.....	4
2.1 Intäkter.....	4
2.2 Personalkostnader.....	5
2.3 Övriga kostnader.....	5
2.4 Driftredovisning folktandvårdsnämnden.....	6
3 Helårsprognos.....	6
3.1 Intäkter.....	6
3.2 Personalkostnader.....	6
3.3 Övriga kostnader.....	7
4 Investeringar.....	7
5 Produktions-/ nyckeltal.....	7
6 HR-statistik.....	9
6.1 Årsarbetare tillsvidareanställda avtalad sysselsättningsgrad.....	9
6.2 Årsarbetare exklusive tjänstlediga (avser per föregående månad).....	10
6.3 Årsarbetare, faktiskt arbetad tid (nettoarbetstid + extra tid (mertid, övertid)) (avser per föregående månad).....	11
6.4 Sjukfrånvaro (avser per föregående månad).....	13

1 Resultatrapport folktandvårdsnämnden

Belopp i mnkr	Utfall ack	Budget ack	Budget - avvikelse ack	Utfall ack fg år	Prognos	Budget	Prognos budget avvikelse	Budget- avvikelse fg år
Vuxentandvård	166.8	199.4	-32.5	161.4	268.6	299.1	-30.6	-64.1
Barn- och ungdomstandvård	57.8	63.9	-6.1	53.4	88.2	95.8	-7.7	5.5
Uppdragsersättningar	74.0	75.0	-1.0	71.4	110.8	112.5	-1.7	0.3
Övriga intäkter	11.2	5.4	5.8	4.8	27.7	8.0	19.7	3.2
Summa Intäkter	309.8	343.6	-33.8	290.9	495.2	515.6	-20.3	-55.1
Personalkostnader	-210.9	-222.5	11.7	-203.6	-328.7	-344.4	15.7	15.9
Övriga kostnader	-98.5	-103.8	5.3	-95.4	-151.3	-155.8	4.6	18.7
Avskrivningar, inventarier	-8.5	-7.9	-0.6	-7.9	-11.7	-11.7	0.0	0.7
Avskrivningar, immateriella tillgångar	-0.2	-0.2	0.0	-0.2	-0.3	-0.3	0.0	-0.3
Summa Kostnader	-318.1	-334.4	16.3	-307.1	-491.9	-512.3	20.3	35.0
Verksamhetens nettokostnad	-8.3	9.1	-17.5	-16.2	3.3	3.3	0.0	-20.1
Finansnetto	-2.3	-2.2	0.0	-2.1	-3.3	-3.3	0.0	0.3
Resultat	-10.6	6.9	-17.5	-18.3	0.0	0.0	0.0	-19.8

1.1 Budgetavvikelse



1.2 Sammanfattande analys

Folktandvårdens ekonomiska resultat per juli uppgår till -10,6 miljoner kronor, vilket är ca 8 miljoner kronor bättre än samma period föregående år. Anledningen till det förbättrade resultatet är statsbidraget som avser kompetensförsörjning som för perioden avser 8 miljoner kronor

Totala intäkter har ökat med 6,5 procent jämfört med föregående år, men intäkterna är samtidigt 34 miljoner under budget för perioden. Intäkterna från vuxentandvård har ökat med 2,7 procent men ligger fortfarande under budget för perioden. Intäkterna från barntandvård har ökat med 8,2 procent. För perioden finns 6,1 miljoner som avser stoppad ersättning för barntandvård.

Antalet timmar för vuxentandvård har minskat med 1900 timmar, medan antalet timmar för barntandvård har ökat med 1450 timmar. Totalt är det ca 500 färre timmar med patient än motsvarande period föregående år. Införandet av nytt tandvårdssystem, Frenda fortsätter till viss del att påverkat processer och flöden på klinikerna både inom allmäntandvård och specialisttandvård, vilket påverkar patienttiden och därmed intäkterna. Tandvårdsenhetens nya system Libretto har också medfört utmaningar för klinikerna och ekonomiska konsekvenser i form av stoppad barnersättning.

Rekrytering av fler behandlare har genomförts, både ersättningsrekryteringar och planerade förstärkningar. Då behandlare även väljer att lämna är situationen fortfarande att antalet behandlare är färre än budget.

Personalkostnaderna är drygt 11 miljoner lägre än budget, främst på grund av att flera behandlare saknas på ett antal kliniker.

Övriga kostnader är 5 procent under budget, motsvarande 5,3 miljoner kronor. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre kostnader för verksamhetsknutna tjänster, tandtekniska tjänster samt resor och konferenser. Samtidigt är kostnaderna för lokaler, förbrukningsmaterial samt reparation och underhåll högre än budget. Jämfört med samma period föregående år är övriga kostnader 3,2 miljoner kronor högre. [

IT-tjänster och Tele är 16 procent under budget, motsvarande 2,9 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av lägre kostnader för IT-tjänster än planerat. Jämfört med samma period föregående år är kostnaderna 2,0 miljoner kronor lägre. Regionens restriktivitet avseende inköp som inte bedöms som nödvändiga bidrar fortsatt till en positiv kostnadsutveckling jämfört med budget.

Folktandvården prognos om ett 0 resultat står kvar, men den är beroende av flera faktorer som just nu är både osäkra och avgörande. Kommuntypsstödet är fortfarande under utredning om hur beräkningar förväntas göras och är därför grovt uppskattat. Intäkterna på vuxensidan förväntas öka under hösten, men kräver stabil eller förstärkt personalstruktur.

2 Periodens resultat

2.1 Intäkter

Totala intäkter i förhållande till budget ligger på -10 % och motsvarar -34 miljoner kronor. Av dessa är merparten patientavgifter för vuxenvård. Orsaken till avvikelsen är dels att det saknas behandlare. Budget är fördelad på rak tolvftedelar vilket medför en förväntat intäkt även för perioder då behandlare saknas.

Augusti månads vuxenintäkter landar på 16 miljoner kronor och avviker med 8 miljoner kronor under augusti från budget, vilket också är en effekt av semesterperioden.

Ersättningen för Särskild tandvårdsersättning (STE), dvs det statliga stödet som innebär att patienten 67+ endast betalar 10 procent av det statliga referenspriset har hittills bidragit till ett intäktstapp om ca 3 miljoner kronor för perioden. Tappet uppstår till följd av att det statliga referenspriset är lägre än Folktandvårdens.

Ersättning barntandvården ligger med en avvikelse med -6,1 miljoner kronor. Orsaken till avvikelsen är främst den ersättningsmodell och intervallet som grundar sig i när stoppet initieras, vilken är en förändring från 2025. Det är en förändring vars effekt blivit större än väntad och fortsätter att öka. Avvikelsen i maj låg på 4,8 miljoner kronor.

Klinikerna har inte heller varit anpassade för att reglera kallelser i tid för att undvika stoppet. Systemet Libretto som hanterar dessa flöden medför extraarbete. Stoppad barnpeng uppkommer även om inte alla systemval uppfylls, trots undersökning kan vara utförd.

Ersättning för tandregleringar avviker med ca -1 miljoner kronor från budget där specialisttandvårdens tandreglering står för större andel. Avvikelsen i sig beror på förändrade regler och att ersättningen först betalas ut vid utfört åtgärd, alltså inte under utredningsperioden. Viss effekt av detta syns också inom Allmäntandvården.

I resultatet för augusti finns statliga bidragsmedel om 8 miljoner kronor som avser kompetensförsörjning för Trainees och ST-tandläkare. Totalt under 2026 erhålls 14,4 miljoner kronor.

2.2 Personalkostnader

Lönekostnad	Utfall ack	Utfall ack fg år	Prognos	Utfall fg år	Öknings takt (%) ack	Öknings takt (%) ack fg år	Öknings takt (%) Prognos	Öknings takt (%) fg år
Lönekostnad (40-41) (mnkr)	-144.7	-140.9	-223.2	-218.2	2.7	7.4	2.3	5.7

Kategori	Utfall ack mnkr	Utfall ack fg år, mnkr	Förändring, mnkr	Förändring %
Månadslöner	-115.4	-113.0	-2.4	2.1
Timanställda	-2.1	-1.9	-0.2	12.1
Obekvämt arbetstid	-0.1	-0.1	0.0	-20.5
Övertid/mertid	-0.5	-0.5	0.0	1.3
Förändring skuld jour, beredskap och övertid	0.0	0.0	0.0	0.0
Semesterkostnad inkl. skuldförändring	-20.1	-19.8	-0.3	1.5
Sjuklön	-2.9	-3.0	0.0	-0.5
Övrigt konto 40xx-41xx	-3.5	-2.5	-1.0	39.9
Totalt kontoklass 40-41	-144.7	-140.9	-3.9	2.7

2.3 Övriga kostnader

Övriga kostnader uppvisar en positiv budgetavvikelse om 5,3 miljoner kronor, motsvarande 5 procent. Utfallet förklaras främst av lägre kostnader för tandtekniska tjänster, verksamhetsanknutna tjänster, tandvårdsinstrument samt resor och logi. Även övriga kostnadsposter bidrar positivt till utfallet. Samtidigt överstiger kostnaderna för förbrukningsmaterial samt reparation och underhåll budget inom vissa områden. Sammantaget ligger dock kostnaderna fortsatt under budget. Jämfört med samma period föregående år är kostnaderna 3,2 miljoner kronor högre.

IT-tjänster och tele redovisar en positiv budgetavvikelse om 2,9 miljoner kronor, motsvarande 16 procent. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av lägre kostnader för IT-tjänster än planerat.

Regionens återhållsamhet avseende inköp som inte bedöms som nödvändiga bidrar fortsatt till den positiva utvecklingen. Jämfört med samma period föregående år är kostnaderna 2,0 miljoner kronor lägre.

2.4 Driftredovisning folktandvårdsnämnden

Driftredovisning

Belopp i mnkr	Budgetavvikelse ack 2026	Omsättning *) ack 2026	Relation (%)	Budgetavvikelse ack 2025
Område allmäntandvård	-9,2	214,2	-4,3	-9,7
Område specialisttandvård	-6,1	95,3	-6,4	-9,2
Förvaltningsgemensamt	4,7	48,3	9,7	0,6
Resultat	-10,6	357,8	-3,0	-18,3

*) Definition av omsättning är ackumulerade intäkter och ackumulerad budgetram.

3 Helårsprognos

3.1 Intäkter

Intäkterna från vuxentandvård är lägre än budgeterat för perioden, men högre än under motsvarande period föregående år. Det saknas behandlare inom produktionen samtidigt som nuvarande behandlare fortfarande inte lever upp till de intäktskrav som är budgeterade. Vuxenintäkterna för helåret beräknas uppgå till cirka 30 miljoner kronor under budget,

En del av underskottet är också den nya tandvårdsreformen för 67+ patienter som beräknas ge ett underskott om cirka 5 miljoner kronor för helåret.

Barntandvården fortsätter att visa negativa avvikelser även om ett arbete har gjorts på klinikerna för att minska antalet stoppad barnpeng. Ett förväntat underskott är prognostiserat till knappt 8 miljoner kronor. Det pågår en dialog med Tandvårdsenheten om stoppad barnpeng till följd av systemförändringarna. Prognosen har inte tagit hänsyn till eventuell ersättning.

Prognosen är att totala intäkterna totalt kommer att bli drygt 20 miljoner kronor lägre än budget. Hänsyn har då tagits till det erhållna statsbidraget för kompetensförsörjning om 14,4 miljoner kronor, samt kommuntypsstöd om 5 miljoner kronor. Nivån på kommuntypsstödet är osäker då det fortfarande råder otydlighet vad gäller beräkningsunderlagen och hur ansökan om dessa medel ska gå till.

3.2 Personalkostnader

För augusti månad finns ett överskott gentemot budget inom personalkostnader om ca 11 miljoner kronor. Det avser främst lönekostnader. Under hösten kommer ytterligare två tandläkare, två hygienister, en tandsköterska rekryteras. Vissa är ersättningsrekryteringar.

Två nya verksamhetschefer kommer att rekryteras och det är idag inte klart om dess är internrekryteringar eller externa, vilket också kan påverka personalkostnaderna till viss del.

Bedömningen visar ett överskott jämfört med budget om drygt 12 miljoner kronor.

3.3 Övriga kostnader

Övriga kostnader förväntas bli lägre än budget då verksamheterna är mycket återhållsamma.

4 Investeringar

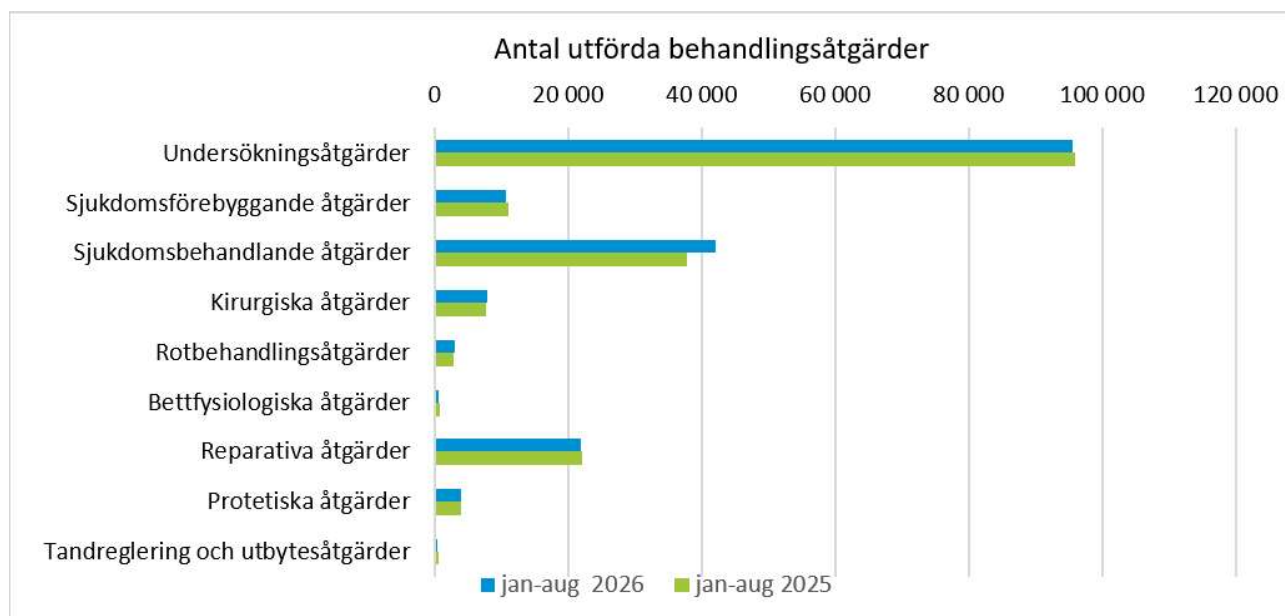
Investeringar brutto, mnkr	Utfall ack 2026	Prognos 2026	Budget 2026	Utfall 2025
Medicinteknisk utrustning	3.2	8.5	16.4	9.5
Övrig utrustning	6.1	5.5	5.5	4.8
Summa	9.3	14.0	21.9	14.3

Investeringar följer beslutade planer

5 Produktions-/ nyckeltal

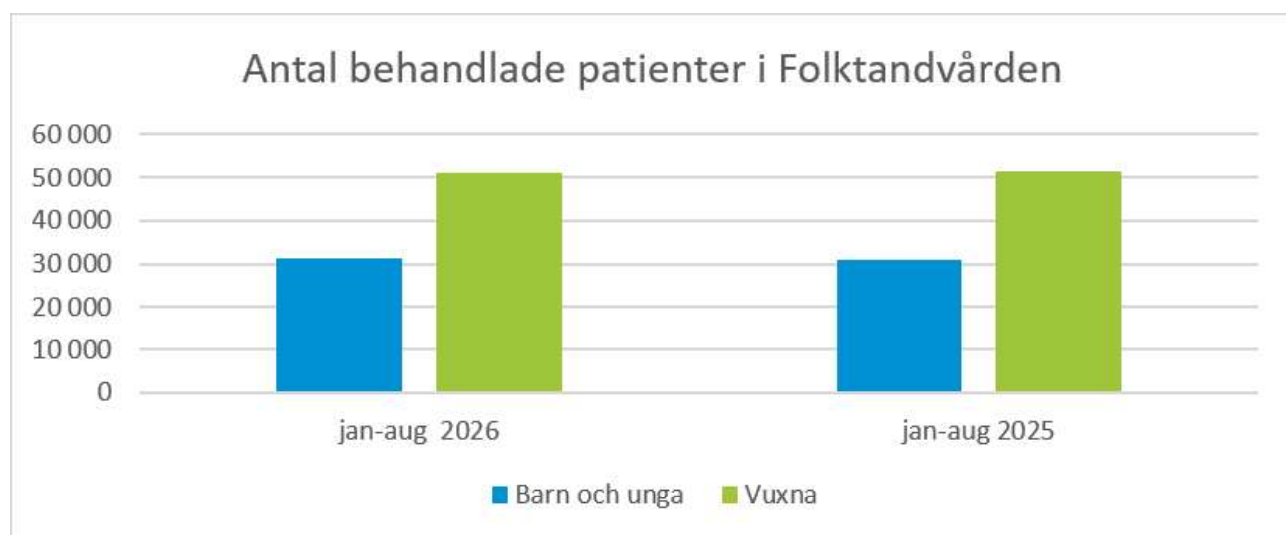
Behandlingsåtgärder	jan-aug 2026	jan-aug 2025	Förändring	Förändring %
Undersökningsåtgärder	95 508	96 043	-535	-0,6%
Sjukdomsförebyggande åtgärder	10 764	11 108	-344	-3,1%
Sjukdomsbehandlande åtgärder	42 036	37 830	4 206	11,1%
Kirurgiska åtgärder	7 826	7 735	91	1,2%
Rotbehandlingsåtgärder	2 939	2 893	46	1,6%
Bettfysiologiska åtgärder	624	710	-86	-12,1%
Reparativa åtgärder	21 846	22 103	-257	-1,2%
Protetiska åtgärder	4 009	3 867	142	3,7%
Tandreglering och utbytesåtgärder	332	502	-170	-33,9%
Summa	185 884	182 791	3 093	1,7%

Det har totalt sett skett flera behandlingsåtgärder under januari-aug i år än det var föregående år. Ökningen har skett främst inom sjukdomsbehandlande åtgärder.



Antal behandlade patienter i Folktandvården

Antal behandlade patienter i Folktandvården			
	jan-aug 2026	jan-aug 2025	Förändring
Barn och unga	31 295	31 024	0,9%
Vuxna	50 982	51 576	-1,2%
Summa	82 277	82 600	-0,4%



Tid med patient i Folktandvården

	Jan-aug 2026	Jan-aug 2025	Förändring	Förändring
Barn och unga	47 274	45 827	1 447	3,2%
Vuxna	73 225	75 191	-1 966	-2,6%
Summa	120 499	121 018	-519	-0,4%

Yrkesgrupp/ antal	Antal årsarbetare perioden 2026			Antal årsarbetare perioden 2025			Förändring		
Summa	455,3	56,0	511,3	449,6	56,0	505,6	5,8	0,0	5,8

Definition: Med årsarbetare avtalad sysselsättningsgrad avses avtalad sysselsättningsgrad (utifrån anställningsavtal). En person som är anställd på 100% är 1 årsarbetare medan en person som är anställd på 75% är 0,75 årsarbetare.

När det gäller årsarbetare kopplat till avtalad sysselsättningsgrad i Folktandvården är antalet 5,8 stycken fler än föregående år. Antalet tandläkare har ökat med 3,6 stycken, tandsköterskor och ortodontiassistenter med 3,5.

6.2 Årsarbetare exklusive tjänstlediga (avser per föregående månad)

Yrkesgrupp/ antal	Anställning perioden 2026			Anställning perioden 2025			Förändring		
	Tills- vidare	Viss- tid	Totalt	Tills- vidare	Viss- tid	Totalt	Tills- vidare	Viss- tid	Totalt
Administratör	4,8	0,0	4,8	5,5	0,0	5,5	-0,7	0,0	-0,7
Chef	26,5	1,0	27,5	24,6	1,0	25,6	1,9	0,0	1,9
Handläggare	18,9	0,0	18,9	22,1	0,0	22,1	-3,3	0,0	-3,3
Ingenjör/tekniker/ hantverkare	3,8	0,0	3,8	3,7	0,0	3,7	0,1	0,0	0,1
Medicinsk vårdadministratör	3,0	0,0	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0
Tandhygienist	58,8	1,1	59,8	60,8	0,5	61,3	-2,0	0,6	-1,4

Tandläkare	91,1	2,0	93,0	93,7	4,7	98,5	-2,7	-2,8	-5,5
Tandsköterska o ortodontiass	210,3	18,8	229,1	209,4	16,2	225,6	0,9	2,6	3,5
Tandtekniker o tandvårdsbitr	14,1	1,5	15,6	11,9	8,0	19,8	2,2	-6,5	-4,2
Summa	431,3	24,4	455,5	434,7	30,4	465,1	-3,6	-6,1	-9,6

Definition: Årsarbetare exkl tjänstlediga utgår från sysselsättningsgrad (utifrån anställningsavtal) men exkluderar även tjänstledighet. En person som är anställd på 100% men som är tjänstledig 100% räknas som 0 årsarbetare. Är personen anställd på 100% och tjänstledig 50% räknas personen som 0,5 årsarbetare. Med tjänstledighet avses: Tjänstlediga för studier, Tjänstlediga utan lön, Föräldralediga, Offentliga uppdrag och Särskild angelägenhet.

Folktandvården är 9,6 årsarbetare färre under perioden än föregående år. Det är främst tandsköterskor som är fler medans tandläkare, tandtekniker, handläggare och tandhygienister har minskat.

6.3 Årsarbetare, faktiskt arbetad tid (nettoarbetstid + extra tid (mertid, övertid)) (avser per föregående månad)

Yrkesgrupp	Årsarbetare, ack faktiskt arbetad tid, fg månad, 2026			Årsarbetare, ack faktiskt arbetad tid, fg månad, 2025			Förändring		
	Kvinno r	Män	Totalt	Kvinno r	Män	Totalt	Kvinno r	Män	Totalt
Tandsköterska o	167,3	3,5	170,9	160,5	1,5	162,0	6,8	2,1	8,9

Yrkesgrupp	Årsarbetare, ack faktiskt arbetad tid, fg månad, 2026			Årsarbetare, ack faktiskt arbetad tid, fg månad, 2025			Förändring		
ortodontiass									
Tandläkare	51,9	32,0	83,9	53,9	31,2	85,1	-2,0	0,8	-1,3
Tandhygienist	46,9	0,9	47,8	46,2	1,1	47,2	0,8	-0,2	0,6
Chef	17,0	4,9	21,9	17,1	5,1	22,2	-0,1	-0,2	-0,3
Handläggare	14,7	0,3	15,0	18,6	0,0	18,6	-4,0	0,3	-3,7
Tandtekniker o tandvårdsbitr	8,0	4,4	12,4	7,4	5,7	13,2	0,5	-1,3	-0,8
Administratör	3,9	0,0	4,0	4,1	0,0	4,1	-0,2	0,0	-0,2
Ingenjör/tekniker/hantverkare	1,9	0,8	2,7	2,0	0,9	2,9	-0,2	-0,1	-0,2
Medicinsk vårdadministratör	2,3	0,0	2,3	2,3	0,0	2,3	0,0	0,0	0,0
Summa	313,9	46,8	360,9	312,1	45,5	357,6	1,6	1,4	3,0

6.4 Sjukfrånvaro (avser per föregående månad)

Kategori	Utfall ack, fg månad, 2026			Utfall ack, fg månad, 2025			Förändring antal timmar, procent		
	Kvinno r	Män	Totalt	Kvinno r	Män	Totalt	Kvinno r	Män	Totalt
Sjukfrånvaro, korttidsfrånvaro % *	2,9	2,4	2,8	2,9	1,7	2,8	-0,1	0,6	0,0
Sjukfrånvaro, långtidsfrånvaro % *	4,5	1,2	4,1	5,3	2,7	5,0	-0,8	-1,6	-0,9
Sjukfrånvaro totalt % *	7,4	3,5	6,9	8,2	4,5	7,8	-0,9	-1,0	-0,9

*) Procent av schemalagd tid

Totalt har sjukfrånvaron minskat med 0,9%. Långtidsfrånvaron har minskat med 0,9% medan korttidsfrånvaron är oförändrad.

Ansvariga chefer arbetar aktivt med att följa upp sjukfrånvaron på både individ och gruppnivå i samarbete med främst Regionhälsan. Regionhälsan är dessutom fortsatt involverad med riktat stöd till chefer på kliniker med över tid hög sjukfrånvaro. Arbetet med friskfaktorer fortgår både lokalt och förvaltningsövergripande i Folktandvården.