

Transparensbokslut Folktandvården 2018



Bakgrund

Statskontorets kartläggning av landstingens ekonomiska redovisning av tandvård konstaterade att landstingens publika redovisning inte är tillräcklig för att möjliggöra bedömning om subventioner förekommer eller inte till landstings-/regionägda Folktandvården (FTV). Omständigheten att det inte är klart synbart för omvärlden att verksamheten bedrivs konkurrensneutralt är problematisk då misstankar om konkurrensnedvridning kan uppstå och kvarstå i branschen. Statskontoret har därför rekommenderat landstingen att se över konkurrenssituationen samt införa en transparensredovisning för FTV.

Landstingen/Regionerna har gemensamt tagit fram en modell för en enhetlig särredovisning av tandvårdsverksamhet med införande från och med 2012. Under 2018 har SKL:s redovisningsnätverk vidareutvecklat modellen och Region Norrbottens har anpassat sitt transparensbokslut efter denna.

Målsättningen är att FTV ska verka under konkurrensneutrala villkor och ha öppen, transparent, redovisning där potentiella konkurrensnedvridningar exponeras. Transparensredovisningen ska ske årligen och vara offentligt tillgänglig för allmänheten.

Tandvårdsverksamhetens organisation

Ekonomi- och planeringsavdelningen på regiondirektörens stab beställer barn- och ungdomstandvård enligt LOV samt regionens uppsökande och nödvändiga tandvård och följer upp dessa oavsett avtalsform. På ekonomi- och planeringsavdelningen finns också bedömningstandläkare för tandvård för patienter med särskilda behov.

Avdelningen för ledning- och verksamhetsstöd arbetar regionövergripande för gemensamma regler och riktlinjer för asylsökande med flera. Avdelningen administrerar och redovisar statsbidrag/schablonersättning för asylsökande och personer som vistas i Sverige utan tillstånd.

Regionstyrelsen ger division Folktandvård ansvar för: All specialisttandvård, barn 0-2 år och övriga regionspecifika uppdrag.

Finansiering sker via regionersättning. Därutöver erhåller divisionen barnpeng för de barn och ungdomar (3-22 år) som är listade hos regionens Folktandvård. För tandvård till asylsökande erhåller divisionen ersättning utifrån utförda åtgärder till asylsökande. Vuxentandvården finansieras via taxan samt via de uppdrag divisionen har avseende uppsökande och nödvändig tandvård.

Division Folktandvård bedriver allmäntandvård och specialisttandvård. Divisionen har också ett sistahandsansvar för särskilt vårdkrävande. Det finns också ett flertal övriga uppdrag bland annat folkhälsoarbete och utbildningar.

Käkkirurgin ingår som en basenhet under verksamhetsområde Öron/Näsa/Hals/Käk inom Division Länssjukvård.

Uppdrag och tillhörande ersättningar

Ekonomi- och planeringsavdelningen har i uppdrag att sköta beställning av barn- och ungdomstandvård samt uppsökande och nödvändig tandvård. Budgetramar för dessa samt för divisionens verksamhet beslutas i oktober av regionstyrelsen. De privata vårdgivarna tecknar avtal för barn och ungdomstandvård enligt LOV med Region Norrbotten.

Specifikation av uppdragen inom Folk tandvården Norrbotten för år 2018, tkr

Verksamhetsgrenar / uppdrag	Kapiterings- ersättning i kr/inv	Fast belopp i tkr	Rörlig ersättning i tkr	Klassificering
Tandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård barn- och unga 3-22 år*	1 350		67 282	Konkurrensutsatt *
Befolkningsansvar		7 744		Konkurrenskyddad
Specialistandvård barn (FTV + sjukhusvård)		28 477	0	Konkurrenskyddad
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*			1 709	Konkurrenskyddad
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna				Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar		21 073		Konkurrenskyddad
Specialistvård (FTV+ sjukhusvård)		15 000		Konkurrensutsatt
Tandvård till patienter med särskilda behov			31 710	Konkurrensutsatt *
Akut tandvård till gömda och asylosökande patienter from 18 år*			4 824	Konkurrenskyddad
Särskilda uppdrag				
Forskning		47		Konkurrenskyddad
Introduktion av nytexaminerade				Konkurrenskyddad
Nyrekryteringar		2 917		Konkurrenskyddad
ST-utbildning		2 533		Konkurrenskyddad
Särskild ersättning till specialistvårdsverksamhet				Konkurrenskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag		942		Konkurrenskyddad
Värdutveckling, riktlinjer & patientsäkerhet		2 855		Konkurrenskyddad
Sjukresor		3 548		Konkurrenskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag				Konkurrensutsatt
Summa tandvård		85 136	105 525	
Huvudmannaskap				
Exempelvis beställarenhet (kan i vissa landsting ingå i FTV och ska då särskiljas)				Myndighetsverksamhet

*) Barntandvården utförs till 98 procent av Folk tandvården och tandvården till patienter med särskilda behov utförs till 85 procent av Folk tandvården.

Uppdragsindelningen är gjord i renodlat konkurrensutsatt (KU) eller konkurrenskyddad (KS). Konkurrenskyddade uppdrag är sådana som regionen valt att inte bjuda ut på öppna marknaden. Regionfinansierade uppdrag såsom LOV:ad barntandvård, upphandlad uppsöksverksamhet och nödvändig tandvård är exempel på konkurrensutsatta uppdrag.

Ekonomimodell

Kostnadsställen delar in verksamheten i:

- Allmäntandvård (med ett kostnadsställe per klinik)
- Specialisttandvård (med uppdelning i barn- respektive vuxenspecialisttandvård)
- Tandtekniska laboratorier (med ett kostnadsställe per lab)
- Gemensamma kostnader (med ett kostnadsställe per funktion eller uppdrag).

Intäkter

Intäktskonton i redovisningen ger en uppdelning av intäkter och ersättningar i de olika externa/ kommersiella- och offentliga finansieringsformerna. På så sätt särredovisas exempelvis regionersättning, asylersättning, ersättning för uppsökande verksamhet, tandvårdsstöd, försäkringskasseersättning och patientintäkter.

Kostnader

Kostnadskonton ger en tydlig uppdelning i material och tjänster i produktion, personal, lokaler, utrustning m.m.

All kostnadsdimensionering utgår från folktandvårdens uppdrag, vilket för allmäntandvården är kopplat till antalet listade patienter vid klinikerna (uppdelat i barn respektive vuxna) och för specialisttandvården är det kopplat till antalet regionmedborgare (uppdelat i barn respektive vuxna).

De gemensamma kostnaderna (de overheadkostnader som ej finansieras av regionersättningen) fördelas på allmäntandvård, specialisttandvård och tandtekniska laboratorier, först utifrån andel av kostnader och därefter utifrån antalet listade patienter.

De gemensamma kostnader som utgör overheadkostnader är bland annat:

- personal-, lokal-, utrustnings-, kontors- och resekostnader för divisionsledning, ekonomiavdelning och HR-avdelning
- tandvård på regionens patienter som utförts av (faktureras från) annan region.
- folktandvårdens andel av kostnaden för regionens administrativa service
- chefsutbildning och andra interna utbildningar
- rehabiliteringsåtgärder
- facklig verksamhet
- gemensamma konferens- och utbildningslokaler.

De kostnader som inte ska fördelas på Folktandvården är kostnader förknippade med Region Norrbottens huvudmannaskap för vård och politik i länet. Följaktligen har inte medtagits kostnader som politisk ledning, regional utveckling, informationsenhet, revisorers granskning av huvudmannaskapet

och merparten av ledningsstaben (ledningsstöd, vårdkvalitet inklusive läkemedel, folkhälsa, patientsäkerhet, politisk/juridisk stöd, diariet och dylikt). Vid gränsdragning har följande fråga använts: Skulle denna kostnad finnas kvar om hela verksamheten privatiserades?

Fördelningsnycklar

Fördelningen av regionersättning och gemensamma kostnader (overhead) görs skarpt i redovisningen i samband med årsbokslutet.

Uppdelningen i barntandvård respektive vuxentandvård för allmäntandvården görs utifrån tidredovisningen - det vill säga hur stor andel av respektive yrkeskategoris tid som har använts för barn respektive vuxna och kostnaderna har därefter andelsmässigt fördelats analogt med det.

Värdering av intäkter och kostnader

Externa transaktioner har antagits ske till marknadsmässiga priser. Regionens interna transaktioner och gemensamma intäkter och kostnader har granskats särskilt för att ingen subventionering finns som kan snedvrída konkurrensen. Samtliga identifierade gemensamma intäkter och kostnader och internt köpta respektive sålda tjänster och varor bokförs till fullo i Folktandvårdens redovisning. Försäljningspris är det upphandlade priset eller, när det inte finns, självkostnadspriset. Inköpspris är det lägre av självkostnadspris eller det pris Folktandvården själv kan upphandla/utföra/tillverka samma tjänst och vara till.

Momshantering

Moms som regionen har rätt att lyfta görs på central nivå och kommer inte tandvården till del. Även interna köp av varor och tjänster såsom städ, interna hyror, IT- och administrativ service momsbeläggs och kostnadsförs i Folktandvårdens redovisning. Momsbeläggningen motsvarar den andel moms som den interna leverantören lyft dvs. precis som skulle vara fallet om regionen hade varit en privat aktör.

Resultathantering

Folktandvården har ingen balansräkning. Följaktligen finns inget ackumulerat resultat bokfört för Folktandvården. Emellertid redovisas Folktandvårdens ansamlade ackumulerade resultat sedan transparensredovisningens införande. Det första året som inkluderas är resultat för räkenskapsår 2012.

Av redovisningen framgår att resultatet för den konkurrensutsatta verksamheten 2018 är negativt med 5 819 tkr. Det ansamlade resultatet sedan transparensbokslutets införande 2012 är negativt med - 633 tkr.

För att anpassa verksamheten till tillgängliga resurser pågår bland annat förändringsarbeten för att ställa om till teamorienterad flödesinriktad tandvård och samt att anpassa klinikstrukturen. Fler förslag kommer att presenteras under 2019.

Transparensredovisning Folk tandvården

I transparensredovisningen sammanställs det totala resultatet för Folk tandvårdens konkurrensutsatta respektive konkurrensskyddade verksamhet. Utifrån denna kan bedömning göras om någon potentiell subventionering kan vara aktuell.

Folk tandvården Norrbotten 2018

Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning, årets och ack. resultat, 1 inkl interna poster

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

Verksamhetsgrenar / uppdrag	KU / KS / MV	Summa intäkter	Summa kostnader	Årets resultat
Folk tandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård ersättning 3-22 år*	KU*	67 282	67 571	-289
Befolkningsansvar	KS	7 744	12 628	-4 884
Specialist tandvård	KS	30 636	30 636	0
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*	KS	1 709	1 709	0
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna	KU	168 035	171 770	-3 735
Befolkningsansvar	KS	21 074	26 221	-5 147
Specialist tandvård	KU	36 386	36 386	0
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU*	31 710	31 710	0
Akut tandvård till gömda och asylosökande patienter from 18 år*	KS	4 824	4 824	0
Särskilda uppdrag				
Forskning	KS	47	47	0
Introduktion av nytexaminerade	KS			0
Nyrekrytering	KS	2 917	2 917	0
ST-utbildning	KS	2 533	2 533	0
Särskild ersättning till specialist tandvårdsverksamhet	KS			0
Övriga mindre projekt och uppdrag	KS	942	942	0
Vårdutveckling, riktlinjer & patientsäkerhet	KS	2 855	2 855	0
Sjukresor	KS	3 548	3 548	0
Tandtekniska laboratorier	KU	14 570	16 365	-1 795
Summa Folk tandvård		396 811	412 661	-15 850
Resultat	Tot			-15 850
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS			-10 025
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU			-5 819
Akkumulerat resultat	Tot			-19 079
Akkumulerat resultat	KS			-18 440
Akkumulerat resultat	KU			-633

*) Barntandvården utförs till 98 procent av Folk tandvården och tandvården till patienter med särskilda behov utförs till 85 procent av Folk tandvården.

Uppdrag, tkr	Intäkter	Kostnader	Årets resultat
Konkurrensutsatta uppdrag			
Allmäntandvård 3-22 år	67 282	67 571	-289
Allmäntandvård vuxna	168 035	171 770	-3 735
Specialisttandvård vuxna	36 386	36 386	0
Tandvård till patienter med särskilda behov	31 710	31 710	0
Tandtekniska laboratorier	14 570	16 365	-1 795
Summa	317 983	323 802	-5 819
Konkurrenskyddade uppdrag			
Befolkningsansvar barn- och ungdomstandvård	7 744	12 628	-4 884
Specialisttandvård barn	30 636	30 636	0
Tandvård till gömda och asylsökande barn till 18 år	1 709	1 709	0
Befolkningsansvar vuxna	21 073	26 221	-5 147
Tandvård till gömda och asylsökande från 18 år	4 824	4 824	0
Särskilda uppdrag	12 482	12 482	0
Summa	78 828	88 858	-10 025
Summa tandvård	396 811	412 660	-15 850

Ansamlat resultat per 2018-12-31

Tkr	Vid årets början	Årets resultat	Vid årets slut
Konkurrensutsatt verksamhet	5 186	-5 819	-633
Konkurrenskyddad verksamhet	-8 415	-10 025	-18 440
Totalt	-3 229	-15 850	-19 079