

Transparensbokslut Folktandvården 2021



Innehåll

| | |
|--|----------|
| Transparensbokslut Folktandvården 2021..... | 1 |
| Bakgrund | 3 |
| Tandvårdsverksamhetens organisation | 3 |
| Uppdrag och tillhörande ersättningar | 3 |
| Ekonomimodell | 4 |
| Intäkter | 4 |
| Kostnader | 4 |
| Overheadkostnader | 4 |
| Fördelningsnycklar | 5 |
| Värdering av intäkter och kostnader | 5 |
| Momshantering | 5 |
| Transparensredovisning Folktandvården | 5 |
| Resultathantering | 6 |

Bakgrund

Statskontoret genomförde år 2009 en kartläggning av regionernas ekonomiska redovisning av tandvården. Det konstaterades att befintlig redovisning inte var tillräcklig för att bedöma om det förekom subventioner eller inte.

För att tillmötesgå kraven tog regionerna fram en gemensam modell för särredovisning av tandvårdsverksamhet i offentlig sektor. Modellen har tillämpats från och med 2012. Modellen har sedan utvecklats vidare efter granskningar av bland annat Statskontoret 2014. Under 2018 vidareutvecklade SKR:s redovisningsnätverk modellen och Region Norrbottens har anpassat sitt transparensbokslut efter denna.

Målsättningen är att folktandvården 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 uppföljningsavdelningen i regiondirektörens stab beställer barn- och ungdomstandvård enligt LOV, 3-23 år samt regionens uppsökande och nödvändiga tandvård och följer upp dessa oavsett avtalsform. På ekonomi- och uppföljningsavdelningen finns också bedömningstandläkare för tandvård för patienter med särskilda behov.

Regionstyrelsen ger folktandvården ansvar för; all specialisttandvård, barn 0-2 år och övriga regionspecifika uppdrag.

Finansiering sker via regionersättning. Därutöver erhåller folktandvården barnpeng för barn och ungdomar (3-23 år) som är listade hos regionens folktandvård. För tandvård till asylsökande erhåller verksamhetsområdet ersättning utifrån utförda åtgärder till asylsökande. Vuxentandvården finansieras via taxan samt via de uppdrag verksamhetsområdet har avseende uppsökande och nödvändig tandvård.

VO Folktandvård bedriver allmäntandvård och har 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/ÖNH/Käkkirurgi inom Division Länssjukvård 2 och ingår inte i transparensbokslutet.

Uppdrag och tillhörande ersättningar

Ekonomi- och uppföljningsavdelningen har i uppdrag att sköta beställning av barn- och ungdomstandvård samt uppsökande och nödvändig tandvård. Budgetramar för dessa samt för verksamhetsområdets verksamhet beslutas av regionstyrelsen.

Uppdragsindelningen är gjord i renodlat konkurrensutsatt (KU) eller konkurrensskyddad (KS). Konkurrensskyddade uppdrag är sådana som regionen valt att inte bjuda ut på öppna marknaden. Regionfinansierade uppdrag såsom LOV:ad barntandvård, 3-23 år upphandlad uppsöksverksamhet och nödvändig tandvård är exempel på konkurrensutsatta uppdrag.

Ekonomimodell

Kostnadsställen delar in verksamheten i:

- Allmäntandvård (med ett kostnadsställe per klinik)
- Specialisttandvård (med kostnadsställen för 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).

Overheadkostnader

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 folktandvårdens stab och närstöd.
- tandvård på regionens patienter som utförts av (faktureras från) annan region.
- folktandvårdens andel av kostnaden för regionens HR- och ekonomistöd samt kommunikation.
- chefsutbildning och andra interna utbildningar

- rehabiliteringsåtgärder
- facklig verksamhet
- gemensamma konferens- och utbildningslokaler.

Uppgifter som regionen har som huvudman oavsett vem som utför produktionen ska inte fördelas till folktandvården eller där tandvård bedrivs. Följaktligen har inte kostnader som politisk ledning, regional utveckling, informationsenhet, revisorers granskning av huvudmannskapet och merparten av ledningsstaben (ledningsstöd, vårdkvalitet inklusive läkemedel, folkhälsa, patientsäkerhet, politisk/juridisk stöd, diariet och dylikt) medtagits. Vid gränsdragning har följande fråga använts: Skulle denna kostnad finnas kvar om hela verksamheten privatiserades?

Fördelningsnycklar

Kostnader och intäkter finns till vissa delar särredovisade i bokföringen. Kostnader och intäkter som inte kan särredovisas i den löpande bokföringen, fördelas med olika nycklar. 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 utifrån 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 snedvrیدا 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.

Transparensredovisning Folktandvården

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

Specifikation av uppdrag för Folktandvården Norrbotten 2021, kostnader & finansiering (tkr)

| | KU / KS | Fast ersättning från regionen | Rörlig ersättning från regionen | Övriga intäkter | Kostnader | Resultat |
|---|---------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Barn- och ungdomstandvård (3-23 år) | | | | | | |
| Allmäntandvård (capitering 1 513 kr/barn) | KU | 0 | 81 146 | 0 | -103 763 | -22 617 |
| Befolkningsansvar, språktolkhjälp | KS | 363 | 0 | 0 | -363 | 0 |
| Befolkningsansvar, befolkningsansvar | KS | 8 552 | 0 | 0 | -8 552 | 0 |
| Befolkningsansvar, områdesansvar | KS | 4 810 | 0 | 0 | -9 244 | -4 434 |
| Specialisttandvård | KS | 29 314 | 110 | 1 469 | -30 892 | 0 |
| Tandvård till gömda/asylsökande <18 år | KS | 0 | 2 054 | 0 | -2 054 | 0 |
| Summa barn- och ungdomstandvård | | 43 039 | 83 309 | 1 469 | -154 868 | -27 052 |
| Vuxentandvård (>23 år) | | | | | | |
| Allmäntandvård | KU | 0 | 0 | 99 351 | -83 871 | 15 480 |
| Befolkningsansvar, språktolkhjälp | KS | 538 | 0 | 0 | -538 | 0 |
| Befolkningsansvar, befolkningsansvar | KS | 12 662 | 0 | 0 | -12 662 | 0 |
| Befolkningsansvar, områdesansvar | KS | 7 122 | 0 | 0 | -13 688 | -6 566 |
| Specialisttandvård | KU | 14 471 | 0 | 12 731 | -27 202 | 0 |
| Tandvård till patienter med särskilda behov | KU | 0 | 26 904 | 0 | -26 904 | 0 |
| Akut tandvård till gömda/asylsökande (18-23 år) | KS | 0 | 1 017 | 0 | -1 017 | 0 |
| Summa vuxentandvård | | 34 793 | 27 920 | 112 082 | -165 882 | 8 914 |
| Särskilda uppdrag | | | | | | |
| Patienters sjukresor | KS | 2 842 | 0 | 0 | -2 842 | 0 |
| Forskning | KS | 509 | 0 | 0 | -509 | 0 |
| Praktik & handledning | KS | 1 522 | 0 | 0 | -1 522 | 0 |
| Nyrekryteringsåtgärder | KS | 670 | 0 | 0 | -670 | 0 |
| Vidareutbildning (främst ST) | KS | 6 173 | 0 | 0 | -6 173 | 0 |
| Särskild facklig verksamhet | KS | 703 | 0 | 0 | -703 | 0 |
| Projekt | KS | 258 | 0 | 0 | -258 | 0 |
| Vårdutveckling, riktlinjer, patientsäkerhet & folkhälsa | KS | 1 226 | 0 | 0 | -1 226 | 0 |
| Centrala IT-system | KS | 1 000 | 0 | 0 | -1 000 | 0 |
| Summa särskilda uppdrag | | 14 903 | 0 | 0 | -14 903 | 0 |
| Tandtekniska laboratorier | | | | | | |
| Tandtekniska laboratorier | KU | 145 | 0 | 11 826 | -14 596 | -2 625 |
| Summa | | 92 880 | 111 229 | 125 377 | -350 249 | -20 762 |

Resultat/summa konkurrensutsatt

-9 762

Resultat/summa konkurrensskyddad

-11 000

Ansamlat resultat per 2021-12-31

| Tkr | Vid årets början | Årets resultat | Vid årets slut |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Konkurrensutsatt verksamhet | -26 486 | -9 762 | -36 248 |
| Konkurrensskyddad verksamhet | -49 454 | -11 000 | -60 454 |
| Totalt | -75 940 | -20 762 | -96 702 |

Resultathantering

Folktandvården har ingen egen balansräkning och resultathantering kan därför inte ske genom eget kapital vilket är det normala förfarandet. Emellertid redovisas folktandvårdens ansamlade ackumulerade resultat sedan transparennsredovisningens införande. Det första året som inkluderas är resultat för räkenskapsår 2012.

För 2021 har Allmäntandvård för barn på ett underskott, -22,6 mnkr. Nuvarande kapiteringsersättning ger inte full kostnadstäckning. För 2021 har beräkningsgrunden för kostnaderna inom barntandvården justerats, fr o m 2021 ingår all tid som kopplas till barntandvården. Enligt beräkningen är tidsåtgången 30 procent högre jämfört med den modell som tidigare varit underlag för kostnadsberäkningar.

Vuxentandvårdens överskott, 15,5 mnkr, är en konsekvens av barntandvårdens ökade underskott.

Med områdesansvar avses merkostnader för att driva allmäntandvård där bemanning och lönsamhet saknas. Till transparensbokslutet 2019 gjordes en analys av samtliga klinker inom allmäntandvården. För att skapa jämförbarhet sattes kostnaderna i olika kostnadsgrupper i relation till antalet listade patienter. Analysen visade att merkostnaden för de 10 kliniker som låg utanför Piteå, Luleå, Kalix, Boden, Gällivare och Kiruna uppgick till 22,9 mnkr. Beloppet har inte reviderats för 2020 och 2021.

Den konkurrensskyddade verksamheten visar på ett underskott om 11 mnkr. Beloppet uppkommer efter fördelning av regionersättning till barnspecialisttandvården, särskilda uppdrag, språktolk, specialisttandvården vuxna samt befolkningsansvar, det utrymme som kvarstår utgör områdesansvaret. För 2021 fanns utrymme för 11,9 mnkr. Differensen mellan 22,9 och 11,9 blir 11 mnkr.

Underskott att överföra till 2022 för konkurrensutsatta verksamheten är -9,8 mnkr vilket ger ett ackumulerat underskott som ingående balans 2022 på -36,2 mnkr.

Det föreligger ingen subventionering av folktandvården i Norrbotten. På grund av bristen på klinisk personal är folktandvården beroende av privata aktörer för att tillhandahålla tandvård till länets medborgare.