



TRANSPARENSBOKSLUT
Folktandvård Norrbotten
2017

Innehåll

1. Redovisningsprinciper.....	3
1.1 Bakgrund och syfte.....	3
1.2 Utgångspunkt för redovisning	3
1.3 Alla intäkter och kostnader	3
1.4 Värdering.....	3
1.5 Skillnader i konkurrensvillkor och moms	4
1.6 Uppdrag och verksamhetsgrenar	4
1.7 Resultathantering och ansamlat resultat	5
2. Transparensredovisning	6
2.1 Resultaträkning för helår 2017	6
2.2 Ansamlat resultat per 2017-12-31	6
2.3 Noter.....	7

1. Redovisningsprinciper

1.1 Bakgrund och syfte

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 landstingsägda 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 har gemensamt tagit fram en modell för en enhetlig särredovisning av tandvårdsverksamhet med införande från och med 2012. 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.

1.2 Utgångspunkt för redovisning

Redovisningen baseras på regionens externa legala reviderade affärsredovisning. Intäkter och kostnader redovisas enligt principer som följer lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning och god redovisningssed. Dessa principer är väldigt snarlika de privata redovisningsprinciperna och ger en intäkts- och kostnadsredovisning som i allt väsentligt är densamma.

1.3 Alla intäkter och kostnader

För att säkerhetsställa att Folktandvårdens redovisning inkluderar samtliga intäkter och kostnader har en grundlig genomgång gjorts. I denna genomgång har checklistan med centrala gemensamma kostnader använts för att fånga upp alla direkta och indirekta kostnader som hänför sig till verksamheten. De kostnader enligt checklistan 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 (beställarenhet, läkemedelsgrupp, FoU grupp, patientsäkerhetsgrupp, politisk/juridisk stöd, diariet och dylikt). Vid gränsdragning har följande fråga använts: *Skulle denna kostnad finnas kvar om hela verksamheten privatiserades?*

1.4 Värdering

När väl alla intäkter och kostnader är identifierade görs en bedömning av att de är rätt värderade. 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 Folk tandvårdens redovisning. Försäljningspris är det upphandlade priset eller, när det inte finns, självkostnadspriset. Inköpspris är det lägre av självkostnadspris eller det pris FTV själv kan upphandla/utföra/tillverka samma tjänst och vara till.

1.5 Skillnader i konkurrensvillkor och moms

Skillnader i konkurrensvillkor mellan FTV och andra aktörer på tandvårdsmarknaden kan orsakas av lagstiftning, lagtolkningspraxis och sedvana på t ex arbetsmarknad. T ex behöver Folk tandvården i Norrbotten, som en förvaltningsenhet inom Region Norrbotten, inte betala någon skatt och ingående moms till skillnad från ett privat ägt vårdbolag. Å andra sidan så kan inte Folk tandvården självständigt fatta beslut om vilka priser som skall tillämpas i vuxentandvården. Det begränsar möjligheten att snabbt anpassa priserna till ändrade konkurrensförhållanden. Folk tandvården kan inte heller priskonkurrera lokalt, eftersom priserna måste vara desamma inom hela regionen enligt kommunallagens likställighetsprincip. Efter inventering av dessa skillnader har Folk tandvården belastats med kostnadspålägg för att neutralisera fördelar och erhållit ekonomisk kompensation för nackdelar. Dessa avgifter och ersättningar bokförs fullt ut i Folk tandvårdens bokföring och inkluderas i nedanstående transparensredovisning.

Moms skulle ha varit en mycket betydande fördel för Folk tandvården om inte justering gjorts. Följaktligen kostnadsförs momsen i Folk tandvårdens bokföring precis som ett tandvårdsbolag skulle ha fått göra. Moms som regionen har rätt att lyfta görs på central nivå och kommer inte Folk tandvården till del. Även interna köp av varor och tjänster såsom städ, intern hyror, IT- och administrativ service momsbeläggs och kostnadsförs i Folk tandvårdens redovisning. Momsbeläggningen motsvarar den andel moms interna leverantören lyft dvs. precis som skulle vara fallet om regionen hade varit ett privat vårdbolag.

När det gäller skatt görs för närvarande ingen skatteberäkning vilket innebär att redovisat resultat motsvarar resultat före skatt och bokslutsdispositioner.

1.6 Uppdrag och verksamhetsgrenar

Folk tandvårdens grundläggande uppdrag är en god tandhälsa och tandvård på lika villkor för hela befolkningen. Tandvården skall vara av god kvalitet och ska lägga särskild vikt vid förebyggande åtgärder. Tandvården skall utföras i enlighet med vetenskap och beprövad erfarenhet.

De olika uppdragen som Folk tandvården levererar har klassificerats i nio grupper. Uppdragen som avser vård är Allmäntandvård, Specialist- och sjukhustandvård, Hälso- och sjukvårdsavgifts- samt uppsökande tandvård och Tillgänglighets- och befolkningsansvar. Folk tandvårdens tre särskilda uppdrag som berör regionens styrning av tandvården i länet är Folkhälsa i Norrbotten, Demokratiska uppdrag och offentlighet samt Planera, säkerhetsställa och utveckla länstandvården. Folk tandvården ansvarar också för att vidareförmedla Betalningar av sjukresor och stöd till tandvårds-

utbildningsorganisationer. Det nionde och sista uppdraget är Övrigt, vilket avser ersättningar för allt som inte inryms under något av de ovan uppräknade uppdragen. Det är bland annat utlåning till självkostnadspris av bedömningstandläkare till beställarenheten inom Region Norrbotten och andra landsting, försäljning av hygienartiklar, handledararvoden från skolor och olika kostnadsersättningar från stat, samarbetsorganisationer och personal.

Uppdragssindelningen är gjord för att antingen vara renodlat konkurrensutsatt (KU) eller konkurrensskyddat (KS). Konkurrensskyddade uppdrag är sådana som regionen valt att inte bjuda ut på öppna marknaden. Detta innebär att regionfinansierade uppdrag såsom LOV:ad barntandvård, upphandlad uppsöksverksamhet och Hälso- och sjukvårdsavgiftstandvård är exempel på konkurrensutsatta uppdrag. I transparensredovisningens resultaträkning sammanställs det totala resultatet för Folktandvårdens konkurrensutsatta respektive konkurrensskyddade verksamhet. Utifrån denna resultaträkning kan bedömning göras om någon potentiell subventionering kan vara aktuell. I not ges detaljerna per uppdrag.

Folktandvården särredovisar vidare uppdragen utifrån tre verksamhetsgrenar vilka är Barn och ungdomstandvård, Vuxentandvård samt Särskilda uppdrag. Detta görs i not till resultaträkningen.

Särredovisningen mellan de olika uppdrag och verksamhetsgrenarna görs inte i den löpande redovisningen utan tas fram efter att Folktandvårdens resultat för året fastställts. Fördelningen sker dels via intäcks- och kostnadsposter som direkt går att härleda till en viss verksamhetsgren och dels via fördelningsnycklar.

Fördelningsnycklarna bygger i huvudsak på åtgärdstatistik och tidsredovisning som använts för rättvisande fördelning.

1.7 Resultathantering och ansamlat resultat

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. Det ansamlade resultatet är ett resultat före inkomstskatt och eventuella bokslutsdispositioner.

2. Transparensredovisning

2.1 Resultaträkning för helår 2017

Tkr	Not	Intäkter	Kostnader	Årets resultat
Konkurrensutsatt verksamhet	1, 2	303 635	306 090	-2 455
Konkurrensskyddad verksamhet	1, 2	87 050	95 309	-8 259
Totalt		390 685	401 399	-10 714

2.2 Ansamlat resultat per 2017-12-31

Tkr	Not	Vid årets början	Årets resultat	Vid årets slut
Konkurrensutsatt verksamhet		7 641	-2 455	5 186
Konkurrensskyddad verksamhet		-156	-8 259	-8 415
Totalt		7 485	-10 714	-3 229

2.3 Noter

Not 1 Uppdragsrapportering för helår 2017

Uppdrag	Intäkter	Kostnader	Årets resultat
Konkurrensutsatta uppdrag			
Allmäntandvård 3-21 år	66 314	71 332	-5 018
Allmäntandvård vuxna	173 646	168 245	5 401
Specialist- och sjukhustandvård vuxna	27 516	28 300	-784
Hälso- och sjukvårdsavgift samt uppsökande tandvård	31 185	32 938	-1 753
Övriga uppdrag	4 974	5 275	-301
	303 635	306 090	-2 455
Konkurrenskyddade uppdrag			
Specialist- och sjukhustandvård barn	25 241	23 819	1 422
Tillgänglighet och befolkningsansvar barn	15 844	17 748	-1 904
Tillgänglighet och befolkningsansvar vuxna	17 581	19 055	-1 474
Folkhälsa	3 579	3 613	-34
Demokratiska uppdrag och offentlighet	2 148	2 198	-50
Planera, säkerhetsställa och utveckla länstandvården	18 602	23 919	-5 317
Betalningsförmedling av sjukresor och stöd till tandvårdsutbildningsorganisationer	4 055	4 957	-902
	87 050	95 309	-8 259
Summa tandvård	390 685	401 399	-10 714

Not 2 Verksamhetsgrenrapportering för helår 2017

Verksamhetsgrenar	Klassificering	Intäkter	Kostnader	Årets resultat
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård 3-21 år	KU	66 314	71 332	-5 018
Specialist- och sjukhustandvård	KS	25 241	23 819	1 422
Tillgänglighet och befolkningsansvar	KS	15 844	17 748	-1 904
		107 399	112 899	-5 500
Vuxentandvård				
Allmäntandvård	KU	173 646	168 245	5 401
Specialist- och sjukhustandvård	KU	27 516	28 300	-784
Hälso- och sjukvårdsavgift samt uppsökande tandvård	KU	31 185	32 938	-1 753
Tillgänglighet och befolkningsansvar	KS	17 581	19 055	-1 474
		249 928	248 538	1 390
Särskilda uppdrag				
Folkhälsa	KS	3 579	3 613	-34
Demokratiska uppdrag och offentlighet	KS	2 148	2 198	-50
Planera, säkerhetsställa och utveckla länstandvården	KS	18 602	23 919	-5 317
Betalningsförmedling av sjukresor och stöd till tandvårdsutbildningsorganisationer	KS	4 055	4 957	-902
Övriga uppdrag	KU	4 974	5 275	-301
		33 358	39 962	-6 604
Summa tandvård		390 685	401 399	-10 714

*) KU betyder Konkurrensutsatt verksamhet och KS är Konkurrenskyddad verksamhet.