

Regler för ekonomisk redovisning av tandvårds-verksamhet

Bakgrund

Statskontoret gjorde 2009 en kartläggning av landstingens/regionernas ekonomiska redovisning av tandvården. De konstaterade att särredovisningen 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 landstingen/regionerna trots att problemen varit påtalade länge inte gjort några förändringar. Landstingen/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 särredovisning. Modellen för särredovisning (bilaga Särredovisning tandvård 2011-10-24) skulle införas i alla landsting från och med 2012.

Region Jämtland Härjedalen har följt modellen sedan 2012 men det saknas ett formellt beslut om uppdragets formulering samt införandet och tillämpningen av modellen.

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). Folk tandvårdens verksamhetsplan specificerar vilka insatser som planeras inom uppdraget. Den ersättning som tillhör uppdraget motsvaras av den rambudget som fastställs av regionfullmäktige. Folk tandvården ansvarar för att ersättningen specificeras för de olika uppdragen.

Krav B

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

Stora delar av det utökade uppdraget särredovisas löpande på olika objektskoder. För att uppfylla särredovisningskravet används en beräkningsmodell för att fördela årets kostnader och intäkter. Stora delar av kostnadssidan fördelas med fördelningsnycklar. Det är inte möjligt att i den löpande ekonomiska redovisningen särskilja hur mycket av

personalkostnader, material, hyror mm som är att hänföra till en specifik patientgrupp eller uppdrag. Beräkningsmodellen innehåller en rad kombinationer av konton och ändamålskoder där vissa intäkter och kostnader direkt går att härleda till en verksamhetsgren/uppdrag och vissa där fördelningsnyckel måste användas. Specialisttandvård skiljs ut med hjälp av kostnadsställen som sedan fördelas på verksamhet/uppdrag.

Den fördelningsnyckel som används baseras på hur mycket behandlingstid som lagts ned på de olika patientgrupperna.

Schematisk bild över beräkningsmodellen

| Verksamhetsgren /Uppdrag | OFÖRDELAT | BARN | VUXNA | VUXNA SÄRSK.BEH. | ANSVAR BARN | ANSVAR VUXNA |
|-----------------------------|-----------|--------|--------|---------------------|----------------|-----------------|
| Ändamålskod | 399 | 330 | 310 | 320 | | |
| ERSÄTTNINGAR | | | | | Direkt | Direkt |
| INTÄKTER | | | | | | |
| Konto xxxx | | Direkt | Direkt | Direkt | | |
| Konto xxxx | | | | | Direkt | Direkt |
| Konto xxxx | X kr | Nyckel | Nyckel | Nyckel | | |
| Konto xxxx | X kr | | | | Nyckel | Nyckel |
| KOSTNADER | | | | | | |
| Konto xxxx | | Direkt | Direkt | Direkt | | |
| Konto xxxx | | | | | Direkt | Direkt |
| Konto xxxx | X kr | Nyckel | Nyckel | Nyckel | | |
| Konto xxxx | X kr | | | | Nyckel | Nyckel |

Krav C

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

Inför kommande verksamhetsår beräknas hur stor overheadkostnad som ska belasta Folktandvården. Det finns två typer av overhead som fördelas till Folktandvårdens kliniker, dels regionövergripande kostnader och dels folktandvårdsgemensamma kostnader.

Regionövergripande kostnader beräknas som en procentandel av nedanstående kostnadsställets bruttokostnad. Andelen som belastar folktandvården är densamma som i regionens totalkostnadsbokslut (5,2%, 2017)

| Kostnadsställe | Benämning (2016 års kodplan) |
|----------------|------------------------------|
| 5401 | Sonic Amtrix FC |
| 7052 | Datalagret |

7064 Ekonomi och löneservice

Folktandvårdsövergripande kostnader som avser konkurrensutsatt verksamhet och som fördelas till klinikerna är:

| <u>Kostnadsställe</u> | <u>Objekt</u> | <u>Benämning</u> (2016 års kodplan) |
|-----------------------|------------------|--|
| 2000 | - | Gemensamt Ftv |
| 2001 | - | Ftv Kansli (del av) |
| 2001 | 4001 | Tandvårdssystem, IT |
| 2001 | 4004, 4007, 4013 | Fortbildning, planeringsmöten och liknande |

Overheadkostnaderna fördelas vid årets början till klinikerna med en fördelningsnyckel baserad på lönekostnader.

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 genom det så kallade kommunkontosystemet eller statlig momsbidrag.

Krav F

Resultathanteringen finns beskriven

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

Folktandvården har ett överskottskrav i den konkurrensutsatta delen på för närvarande 4 miljoner kronor. Över- och underskott regleras enligt nedan mot överskottskravet för nästkommande år.

Över- och underskott mindre än 250 tkr i den konkurrensutsatta verksamheten hanteras inte i modellen.

Överskott

Överskott i den konkurrensutsatta verksamheten minskar nästkommande års överskottskrav.

Minskningen kan dock inte överskrida överskottskravet, för närvarande 4 miljoner.

Underskott

Underskott i den konkurrensutsatta verksamheten ökar nästkommande års överskottskrav. Om underskott uppstått två år i följd ska handlingsplan för att nå ekonomiskt mål upprättas och åtgärder vidtas.

Region Jämtland Härjedalens ekonomidirektör får på delegation av styrelsen, efter att årsbokslutet är fastställt, besluta om reglering av folktandvårdens resultatkrav utifrån ovanstående modell.