

Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet

1. Bakgrund

Landsting/regioner bedriver tandvård både i förvaltningsform och i bolagsform. Det finns tandvård som är integrerad i sjukhusverksamhet och beställarenheter av tandvård som är integrerade i en ledningsstab eller motsvarande.

Hur man organiserar tandvården är upp till respektive landsting/region. Med stöd i det kommunala självstyret ges utrymme att fritt besluta om till exempel organisation och ekonomistyrningsprinciper.

Oavsett olikheter är kravet på särredovisningen den samma. Det medför dock behov av olika angreppssätt för att nå målet med en enhetlig särredovisning. Hur detta görs på bästa sätt är upp till respektive landsting/region att själv avgöra.

För att i möjligaste mån upprätta en särredovisning på ett enhetligt sätt har en modell tagits fram. Denna sätter grunderna för vilka kostnader som måste ingå i redovisningen samt hur presentationer och underlag ska se ut. Syftet med modellen är att ge stöd för att redovisningen ska bli så transparent som möjligt.

2. Tandvårdsverksamhetens organisation

Beskrivning av tandvårdsverksamhetens organisation.

Tandvårdsverksamheten i Regionen är bedrivs dels genom Folktandvården Västmanland AB som bedriver allmäntandvård och omvårdnadstandvård i länets samtliga kommuner, dels genom Specialisttandvården inom förvaltningen Västmanlands sjukhus. Beställarenheten är organiserad centralt inom regionkontoret.

Beskrivning av resultat- och balansräkning.

För bolaget gäller aktiebolagens regler vilket innebär helt avgränsad redovisning gentemot regionen. Specialisttandvården är en resultatenhet inom förvaltningen Västmanlands sjukhus och har en resultaträkning som aggregeras till förvaltningsnivå. Förvaltningen har ingen egen balansräkning.

Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.

Beställarverksamheten tandvård finns placerad inom Vårdval, Region Västmanland.

Folktandvården Västmanland AB har uppdraget att ge all tandvård till barn 0 – 2 år.

I Region Västmanland omfattas allmäntandvård till barn och unga (3 – 23 år) av valfrihet enligt LOV.

Specialisttandvård till barn och unga (3 - 23 år) utförs av specialisttandvården i förvaltning.

Viss tandreglering till barn och unga (3 – 23 år) omfattas av valfrihet enligt LOV.

När det gäller tandreglering till barn och unga där fler specialister är med i behandlingen så utförs den av specialisttandvård i förvaltning.

Tandvård som ges under det tandvårdsstöd som regionen ansvarar för kan utföras av den tandvårdsleverantör som patienten som har rätt till tandvårdsstöd själv väljer att gå till (Nödvändig tandvård och tandvård vid långvarig sjukdom eller funktionsnedsättning – N- och F-tandvård). Den uppsökande verksamheten under nödvändig tandvård upphandlas enligt LOU.

Tandvård som ges som led i kortvarig sjukdomsbehandling kan utföras av den tandvårdsgivare som patienten för de flesta delarna men i flera delar krävs specialistkompetens.

Befolkningssupplett inom allmäntandvård beställs genom avtal med Folktandvården Västmanland AB.

Befolkningssupplett inom specialisttandvård beställs genom överenskommelse med specialisttandvården inom förvaltning.

Tandvård till asylsökande utförs av Folktandvården Västmanland AB och specialisttandvård inom förvaltning.

3. Uppdrag och tillhörande ersättningar

Beskrivning av uppdrag och ersättningar till tandvårdsverksamheten.

Se Excelfil "Specifikation av uppdraget"

4. Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

Folktandvården Västmanland AB

Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken 2018

Intäkter

- Allmäntandvård Barn (barnpeng)
- Övriga intäkter hämtad från resp konto.
- Belopp Befolkningsansvar Allmän tandvård Barn, enligt avtal med Vårdval
- Belopp Befolkningsansvar Allmän tandvård Vuxna, enligt avta med Vårdval

Kostnader

- Verksamhetskostnader avseende Allmäntandvård Barn är upptagna som alternativkostnad och därmed inte ett resultat. Det finns risk för underregistrering utifrån pågående generationsväxling med många nya terapeuter.
- Kostnader avseende Befolkningsansvar Barn och Vuxna har förutsatts motsvara ersättning från Vårdval, efter genomförd uppföljning av respektive uppdrag enligt avtal, vilket redovisas i separat Verksamhetsberättelse.
- Kostnadsfördelning mellan barn och vuxen avseende Befolkningsansvar är i enlighet med avtal med Vårdval.
- Finansiella intäkter/kostnader ligger i sin helhet på vuxentandvård
- Bokslutsdispositioner ligger i sin helhet på vuxentandvård.
- Implantat- och tandteknikkostnad samt kostnad för uppsökande verksamhet redovisas på Allmän tandvård vuxna.

Specialisttandvården

Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken för 2018

För att fördela såväl intäkter som kostnader har ett antal fördelningsnycklar använts. Samma nycklar som för 2017 har använts

Nycklarna för att fördela barn/vuxna är baserade på fördelning av patienter /tidbokningar för barn respektive vuxna.

Nycklarna för fördelning mellan specialiteterna är baserade på schabloner som är framtagna inom Specialisttandvårdskliniken.

Det finns ett stort mått av osäkerhet i fördelningarna då varken intäkter eller kostnader bokförs fördelat på det sätt som denna redovisning har i sin mall.

Fördelning av de fasta ersättningarna:

Barn	63%
Vuxna	37%

Tandreglering

Barn	90%
Vuxna	10%

Fördelning Sterilen och Gemensam admin. Kostnader och Intäkter.

Oral Rehab	40%
Tandreglering	30%
Käkkirurgi	30%

Oral Rehab - Kostnadsfördelning

Pedodonti	19%
Endodonti	15%
Parodontologi	16%
Bettfysiologi	23%
Protetik	27%
	100%

Övriga kostnader - generell fördelning	Barn	Vuxna
Pedodonti	100%	

Endodonti	40%	60%
Parodontologi	40%	60%
Bettfysiologi	40%	60%
Protetik	40%	60%
Käkkirurgi	40%	60%
Tandreglering	90%	10%

4.1 Overheadkostnader (indirekta kostnader)

Beskrivning av hur overheadkostnader fördelas.

Interna kostnader i regionen fördelas ut på ansvarsnivå i verksamheten enligt fastställd riktlinje och instruktion. Fördelning sker både utifrån nyttjande och med hjälp av schabloner.

Overheadkostnader som inte har fördelats ut.

--

4.2 Momshantering

Beskrivning av momshanteringen.

Momskostnader har belastat Specialisttandvården på särskilt konto 7610 Momskostnader tandvård. Återsökning av momsersättning 6% sker hos beställarenheten.

5. Resultathantering

Beskrivning av hantering av eget kapital.

Reglerat resultat redovisas som intern eget kapital.

Beskrivning av resultathanteringen för konkurrensskyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet.

Regionen tillämpar en resultatregeringsmodell på förvaltningsnivå där 30 % av över- och underskott stannar i verksamheten. Någon särskild hantering av konkurrensskyddad respektive konkurrensutsatt verksamhet hanteras ej.

Specifikation av uppdragen inom tandvården för år 2018

(Exempelblankett. Samtliga huvudområden ingår men kan behöva kompletteras eller klassificeras om beroende på det enskilda landstinget)

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>Kapiteringsersättning i kr/inv</i>	<i>Fast belopp i kr</i>	<i>Rörlig ersättning i kr</i>		<i>Klassificering</i>
Tandvården			(beskriv)		
Barn- och ungdomstandvård		0	81 529 000		
Allmäntandvård barn- och ungdomar 3-22 år ca 61000 BoU	1 367		81 529 000	Valfrihet gäller även privata vårdgivare	Konkurrensutsatt
Vuxentandvård		0	32 289 000		
Landstingets särskilda tandvårdsstöd		0	32 289 000		
Uppsökande verksamhet, Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och Tandvård som ett led i en kortvarig sjukdomsbehandling		0	32 289 000	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Allmäntandvård		10 950 000	0		Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar och Omvårdnadstandvård		10 950 000	0		Konkurrensskyddad
Specialistandvård		51 876 000	22 124 000	Specialist	Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar		117 000		Specialist	Konkurrensskyddad
Specialistandvård		51 759 000		Specialist	Konkurrensskyddad
Specialistandvård barn			22 124 000	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Särskilda uppdrag		3 917 000	2 775 000		
Forskning			500 000		Konkurrensutsatt
Forskningsamordning		290 000	0		Konkurrensskyddad
Samordningsfunktion tandvård barn och unga		482 000			Konkurrensskyddad
ST-utbildning		3 145 000	0		Konkurrensutsatt
6mån praktik tdl utanför EU land			400 000		
Datastöd			400 000		
Tolkkostnader			1 400 000		
Konsultstöd			75 000		
Summa Tandvård		66 743 000	138 717 000		
Huvudmannaskap					Myndighetsverksamhet

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

I kolumn två anges exempel på indelning i KS och KU.

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>KU / KS / MV*</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>	
Folktandvården					
Barn- och ungdomstandvård					
Allmäntandvårdersättning 3-22 år*	KU	74 158	71 932	2 226	
Befolkningsansvar	KS	5 450	5 450	0	
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 22 år*	KS				
Vuxentandvård					
Allmäntandvård vuxna	KU	132 631	129 929	2 702	
Befolkningsansvar	KS	5 500	5 500	0	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	15 749	15 749	0	
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 22 år*	KS				
Summa Folktandvården Västmanland AB		233 488	228 560	4 928	
Specialisttandvården inom VS					
Barn- och ungdomstandvård					
Specialisttandvård	KS	34 894	35 534	-640	
Specialisttandvård	KU	20 946	17 502	3 444	
Vuxentandvård				0	
Befolkningsansvar	KS	117	117	0	
Specialisttandvård	KS	17 187	19 098	-1 911	
Specialisttandvård	KU	19 768	10 283	9 485	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	7 227	9 391	-2 164	
Särskilda uppdrag					
Forskning och samordning	KS	296	296	0	
ST-utbildning	KS	1 973	1 973	0	
Summa Specialisttandvård		102 408	94 194	8 214	

Resultat/Summa

Resultat/summa konkurrensskyddad	KS
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU

13 142
-2 551
15 693

Ackumulerat resultat tot
Ackumulerat resultat KS
Ackumulerat resultat KU

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