

Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet i Region Västmanland

1. Bakgrund

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 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 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 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 resultatenheter 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 utförs för de flesta delarna av tandläkare med specialistkompetens då detta krävs.

Befolkningsuppdrag inom allmäntandvård beställs genom avtal med Folktandvården Västmanland AB.

Befolkningsuppdrag 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 Excel-fil "Specifikation av uppdraget"

4. Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

Folktandvården Västmanland AB

Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken 2019

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 avtal 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 2019

För att fördela såväl intäkter som kostnader har ett antal fördelningsnycklar använts. Samma nycklar som för 2018 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.

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. Folktandvården Västmanland AB faktureras för de tjänster de nyttjar från regionen.

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. Bolaget hanterar moms på samma sätt som privat driven tandvård.

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 2019

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>Kapiteringsersättning i kr/inv</i>	<i>Fast belopp i tkr</i>	<i>Rörlig ersättning i tkr (beskriv)</i>		<i>Klassificering</i>
Tandvården					
Barn- och ungdomstandvård		0	91 898		
Allmäntandvård barn- och ungdomar 3-23 år	1 405		91 898	Valfrihet gäller även privata vårdgivare	Konkurrensutsatt
Vuxentandvård		0	33 788		
Regionens särskilda tandvårdsstöd		0	33 788		
Uppsökande verksamhet, Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och Tandvård som ett led i en kortvarig sjukdomsbehandling		0	33 788	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Allmäntandvård		9 780	0		Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar och Omvårdnadstandvård		9 780	0		Konkurrensskyddad
Specialistandvård		53 431	26 656	Specialist	Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar		121		Specialist	Konkurrensskyddad
Specialiststandvård		53 310	10 000	Specialist	Konkurrensskyddad
Specialiststandvård barn			16 656	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Särskilda uppdrag		3 755	3 175		
Forskning			500		Konkurrensutsatt
Forskningssamordning		305	0		Konkurrensskyddad
Samordningsfunktion tandvård barn och unga		240			Konkurrensskyddad
ST-utbildning		3 210	0		Konkurrensutsatt
6 mån praktik tdl utanför EU land			400		
Datastöd			800		
Tolkkostnader			1 400		
Konsultstöd			75		
Summa Tandvård		66 966	155 517		
Huvudmannaskap					Myndighetsverksamhet

Inga kostnader för tandvård till asyl, papperslösa och gömda redovisas.

Bokslut 2019

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					
Allmäntandvårdsersättning 3-23 år*	KU	80 535	81 110	-575	
Befolkningsansvar	KS	4 380	4 380	0	
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 23 år*	KS				
Vuxentandvård					
Allmäntandvård vuxna	KU	131 303	125 790	5 513	
Befolkningsansvar	KS	5 400	5 400	0	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	16 397	16 397	0	
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter från 23 år*	KS				
Summa Folktandvården Västmanland AB		238 015	233 077	4 938	
Specialisttandvården inom VS					
Barn- och ungdomstandvård					
Specialisttandvård	KS	35 958	34 197	1 761	
Specialisttandvård	KU	21 744	16 843	4 901	
Vuxentandvård				0	
Befolkningsansvar	KS	121	121	0	
Specialisttandvård	KS	17 711	18 012	-301	
Specialisttandvård	KU	16 740	9 699	7 041	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	7 817	9 495	-1 678	
Särskilda uppdrag					
Forskning och samordning	KS	305	305	0	
ST-utbildning	KS	1 735	1 735	0	
Summa Specialisttandvård		102 131	90 407	11 724	
Resultat/Summa				16 662	Ackumulerat resultat tot
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS			1 460	Ackumulerat resultat KS
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU			15 202	Ackumulerat resultat KU

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