

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 Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Beställarenheten är organiserad centralt inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Beskrivning av resultat- och balansräkning.

Folktandvården Västmanland AB är en egen juridisk person vilket innebär helt avgränsad redovisning gentemot regionen. Specialisttandvården är en resultatenhet inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen 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 i förvaltningsledningen inom Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

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.

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 2020

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 2020

För att fördela såväl intäkter som kostnader har ett antal fördelningsnycklar använts.

Samma nycklar som för 2019 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. Årets resultat är påverkat av ersättningar för merkostnader under pandemin på 1,6 mkr. Dessa har redovisats som en kostnadsminskning i denna sammanställning.

Pga pandemin har vård ställts in och skjutits fram vilket lett till att färre remisser har kommit in till Specialisttandvården. Pandemin har också lett till färre behandlade patienter, återbud och inställda behandlingar bland annat pga brist på skyddsutrustning. Regionala beslut 2020 har lett till färre undersökta barn inom allmäntandvården vilket inneburit färre remisser till Specialisttandvården. Exempelvis har bara ett barn sövts under pandemins första 6 månader jämfört med ca 50-60 barn i vanliga fall. 2020 har vi ej uppdelning per patientgrupp pga systembyte inom regionens tandvårdsenhet. Därför kan vi inte redovisa resultatet för "Uppsökande tandvård, nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och tandvård som ett led i kortvarig sjukdomsbehandling".

Pga systembytet har rörliga ersättningar för barn och vuxna baserats på manuellt framtagna rapporter från journalsystemet för att få ett estimat på fördelningen.

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. Folk tandvården 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.

Regionen har en balansräkning. Någon resultathantering sker ej för Hälso- och
sjukvårdsförvaltningen. I bolaget hanteras eget kapital enligt årsredovisningslagen.

Beskrivning av resultathanteringen för konkurrensskyddad- respektive konkurrens-
utsatt verksamhet.

Se ovan

Specifikation av uppdragen inom tandvården för år 2020

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>Kapiteringsersättning i kr/inv</i>	<i>Fast belopp i kr</i>	<i>Rörlig ersättning i kr</i>		<i>Klassificering</i>
Tandvård - Beställarenheten			(beskriv)		
Barn- och ungdomstandvård		0	89 700 000		
Allmäntandvård barn- och ungdomar 3-23 år ca 61000 BoU	1 432		89 700 000	Valfrihet gäller även privata vårdgivare	Konkurrensutsatt
Vuxentandvård		0	33 788 000		
Landstingets särskilda tandvårdsstöd		0	32 529 000		
Uppsökande verksamhet, Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och Tandvård som ett led i en kortvarig sjukdomsbehandling		0	32 529 000	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Allmäntandvård		10 000 000	0		Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar och Omvårdnadstandvård		10 000 000	0		Konkurrensskyddad
Specialistandvård		54 384 000	27 339 000	Specialist	Konkurrensskyddad
Befolkningsansvar				Specialist	Konkurrensskyddad
Specialisttandvård		54 384 000	8 411 000	Specialist	Konkurrensskyddad
Specialisttandvård barn			18 928 000	Valfrihet gäller alla vårdgivare	Konkurrensutsatt
Särskilda uppdrag		3 539 000	3 200 000		
Forskning			300 000		Konkurrensutsatt
Forskningssamordning		311 000	0		Konkurrensskyddad
Samordningsfunktion tandvård barn och unga		0			Konkurrensskyddad
ST-utbildning		3 228 000	0		Konkurrensutsatt
6mån praktik tdl utanför EU land			400 000		
Datastöd			800 000		
Tolkkostnader			1 700 000		
Konsultstöd			0		
Summa Tandvård		67 923 000	154 027 000		
Huvudmannaskap					Myndighetsverksamhet
Exempelvis beställarenhet (kan i vissa landsting ingå i FTV och ska då särskiljas)		0	2 552 000		

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

Bokslut 2020

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

Verksamhetsgrenar / uppdrag	KU / KS / MV*	Summa intäkter	Summa kostnader	Årets resultat	
Folktandvården Västmanland AB					
Barn- och ungdomstandvård					
Allmäntandvårdsersättning 3-23 år*	KU	83 312	83 315	-3	
Befolkningsansvar	KS	4 600	4 600	0	
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 23 år*	KS				
Vuxentandvård					
Allmäntandvård vuxna	KU	119 107	115 493	3 614	
Befolkningsansvar	KS	5 400	5 400	0	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	10 645	10 645	0	
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter från 23 år*	KS				
Summa Folktandvården Västmanland AB		223 064	219 453	3 611	
Specialisttandvården inom HSF					
Barn- och ungdomstandvård					
Specialisttandvård	KS	32 256	29 429	2 827	
Specialisttandvård	KU	15 887	14 495	1 392	
Befolkningsansvar	KS	4 696	4 696	0	
Vuxentandvård					
Befolkningsansvar	KS	4 040	4 040	0	
Specialisttandvård	KS	11 126	24 165	-13 039	
Specialisttandvård	KU	22 590	11 902	10 688	
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU			0	Uppdelning saknas pga byte av IT-stöd
Särskilda uppdrag					
Forskning och samordning	KS	382	382	0	
ST-utbildning	KS	1 753	1 753	0	
Summa Specialisttandvård		92 730	90 862	1 868	
Resultat/Summa				5 479	Ackumulerat resultat tot
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS			-10 212	Ackumulerat resultat KS
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU			15 691	Ackumulerat resultat KU

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