

Koncernkontoret

Västra Götalandsregionen

Särredovisning av tandvård

Sammanställning VGR 2019



Innehåll

Bakgrund	3
Tandvårdsverksamhetens organisation i Västra Götalandsregionen	3
Beställare	3
Tandvårdsenheten	3
Enheten Asyl- och flyktingfrågor i hälso- och sjukvården	3
Utförare	4
Folktandvården	4
Käkkirurgi på Skaraborgs Sjukhus och NU-sjukvården	4
Beskrivning av resultat- och balansräkning.	4
Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation. .	4
Specifikation av uppdragen, ersättningar till Folktandvården	6
Ekonomimodell.....	7
Overheadkostnader (indirekta kostnader)	7
Momshantering.....	8
Resultathantering	8
Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2019	10

Bakgrund

Statskontoret genomförde år 2009 en kartläggning av landstingens ekonomiska redovisning av tandvården. Det konstaterades att befintlig redovisning inte var tillräcklig för att bedöma om det förekommer subventioner inom landstinget eller inte.

Landstingen har gemensamt tagit fram en modell för en enhetlig särredovisning av tandvårdsverksamheten. Inom Västra Götalandsregionen är det folktandvården, beställarnämnderna, tandvårdsenheten, asylheten och specialisttandvården inom sjukhus (SkaS och NU) som på olika sätt bidrar till Särredovisningens olika delar.

Sammanställningen av redovisningen har inte varit föremål för politiskt beslut, men publiceras på Västra Götalandsregionens hemsida för att vara åtkomlig för externa intressenter. Det finns mer detaljerade uträkningar och förklaringar till fördelningar mm att tillgå, om sådant intresse uppstår efter genomläsning av detta material. Det går att få tillgång till det genom att kontakta koncernkontoret (mail: anna.ch.karlsson@vgregion.se) som ansvarar för att samla in material och att sammanställa det.

Tandvårdsverksamhetens organisation i Västra Götalandsregionen

Beställare

Tandvårdsenheten

Koncernstab hälso- och sjukvård utvecklar, vägleder, stödjer, följer upp och analyserar hälso- och sjukvårdens innehåll och kvalitet. Koncernstaben får uppdrag från den politiska ledningen, via regionfullmäktiges folkvalda representanter, regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnderna. Koncernstaben får också uppdrag från Västra Götalandsregionens tjänstemannaledning i form av regiondirektören, koncernledning hälso- och sjukvård och koncernstabens ledningsgrupp. Avdelningen Kvalitetsstyrning, uppdrag och avtal inom Koncernstab Hälso- och Sjukvård stödjer hälso- och sjukvårdsnämnderna och hälso- och sjukvårdsstyrelsen i deras uppdrag. Tandvård är en enhet inom avdelningen Kvalitetsstyrning, uppdrag och avtal. Enheten tar fram strategier, utvecklar, utreder och kartlägger vårdbehov samt beställer och följer upp tandvård oavsett avtalsform. Enheten arbetar även med utveckling av avtal och överenskommelser samt kvalitetssäkring. Det handlar om vårdöverenskommelser (egen regi), avtal om tandvård till barn, ungdom och unga vuxna, regionens särskilda tandvårdsstöd och den käkkirurgi som bedrivs i närhet till sjukhus.

Enheten Asyl- och flyktingfrågor i hälso- och sjukvården

Arbetar regionövergripande för gemensamma regler och riktlinjer för asylsökande med flera i Västra Götalandsregionen. Enheten administrerar och redovisar statsbidrag/schablonersättning för asylsökande och för personer som vistas i Sverige utan tillstånd.

Utförare

Folktandvården

Folktandvården bedriver allmäntandvård och specialisttandvård och drivs som en egen förvaltning inom Västra Götalandsregionen. Folktandvården har också ett sistahandsansvar för särskilt vårdkrävande. Det finns också ett flertal övriga uppdrag däribland folkhälsoarbete och bedrivande av utbildningar som folktandvården ansvarar för.

Käkkirurgi på Skaraborgs Sjukhus och NU-sjukvården

Skaraborgs Sjukhus (SkaS) och NU-sjukvården (NU) driver fortfarande sin käkkirurgi inom sjukhuset, därför bifogas redovisningen separat för dessa enheter. Käkkirurgin inom Västra Götalandsregionens övriga sjukhus ingår i Folktandvården.

Beskrivning av resultat- och balansräkning.

Folktandvården som är en egen förvaltning upprättar en årsredovisning med egen resultat- och balansräkning som godkänns av folktandvårdens styrelse.

På SkaS ingår Käkkirurgin som en enhet i ett verksamhetsområde K5, ÖNH, ögon, Käkkirurgi och logopedi. Varje verksamhetsområde får sin budgetram fastställd av sjukhusdirektören för aktuellt budgetår.

På NU-sjukvården är Käkkirurgin en enhet (ett ansvar i redovisningen) som tillhör ÖNH-kliniken.

Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation.

Hälso- och sjukvårdsnämnderna ger uppdrag åt tandvårdsenheten att sköta beställningarna för tandvården. Budgetramarna beslutas i juni av regionstyrelsen. Under två veckor i september förhandlas beställningen och handlar främst om vilken vård som kan utföras för tilldelad ram.

De privata vårdgivarna tecknar avtal med Västra Götalandsregionen.

I överenskommelser med Hälso- och sjukvårdsnämnderna (HSN 1-5) specificeras Folktandvårdens uppdrag samt hur dessa ersättningar är konstruerade och huruvida ersättningen även utgår till Privata vårdgivare. Utifrån dessa fem Vårdöverenskommelser har uppdragen i nedanstående bild under ”Specifikation av uppdrag, ersättningar till Folktandvården” fördelats på Verksamhetsgren Barn, vuxna och särskilda uppdrag och klassificerats som konkurrensutsatt (KU) respektive konkurrenskyddad (KS).

Allmäntandvård, Barn 3-19 år och ungdomstandvården 20-24 år

Barn och ungdomstandvård är konkurrensutsatt. Privata vårdgivare får precis som Folktandvården teckna avtal om Barn – och ungdomstandvård med Hälso- och sjukvårdsnämnderna. *Basersättningen är högre för Privata vårdgivare för att kompensera moms.* Se länk till Tandvårdsenhetens information angående Barn – och ungdomstandvård och tandvård för unga vuxna,

<https://www.vgregion.se/halsa-och-varld/vardgivarwebben/uppdrag-och-avtal/tandvard/fri-tandvard---barn-och-unga/>

Barn 0-19 år och unga vuxna 20-24 inom Specialisttandvården är inte konkurrensutsatt.

1) Särskilda patientgrupper, Tandvårdsenheten

Tandvård för särskilda patientgrupper, uppsökande tandvård, Nödvändig tandvård, S- och N tandvård är konkurrensutsatt. Se länk till Tandvårdsenhetens information se; <https://www.vgregion.se/halsa-och-varld/vardgivarwebben/uppdrag-och-avtal/tandvard/sarskilt-tandvardsstod/>

Vad gäller Asyltandvård, se länk; <https://www.vgregion.se/halsa-och-varld/vardgivarwebben/uppdrag-och-avtal/tandvard/asylsokande-med-flera/>

Specifikation av uppdragen, ersättningar till Folktandvården

Verksamhetsgrenar / uppdrag	Fast belopp i tkr	Rörlig ersättning	Summa	Klassificering
Folktandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård barn- och unga 3-24 år*		501 552	501 552	Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar, ATV sista handsers	14 859		14 859	Konkurrenskyddad
Befolkningsansvar, ATV FRAMM+ 0-2 år	42 801		42 801	Konkurrenskyddad
Befolkningsansvar, STV sista handsers	980		980	Konkurrenskyddad
Specialisttandvård, Unga vuxna (24 år)		9 874	9 874	Konkurrenskyddad
Specialisttandvård barn -23 år (FTV + sjukhusvård)		222 772	222 772	Konkurrenskyddad
Tandvård till gömda och asylsökande barn till 18 år* ATV+STV		4 449	4 449	Konkurrenskyddad
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna			0	Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar, ATV sista handsers	24 618		24 618	
Befolkningsansvar, STV sista handsers	9 911		9 911	Konkurrenskyddad
Specialistvård (FTV+ sjukhusvård)		90 767	90 767	Konkurrensutsatt
Tandvård till patienter med särskilda behov		113 759	113 759	Konkurrensutsatt
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 18 år*		5 211	5 211	Konkurrenskyddad
Särskilda uppdrag				
Forskning			0	Konkurrenskyddad
VFU-tdl	1 866		1 866	Konkurrenskyddad
VFU-thyg	6 305		6 305	Konkurrenskyddad
Introduktion av nytexaminerade	12 065	1 068	13 133	Konkurrenskyddad
Nyrekryteringar			0	Konkurrenskyddad
Tandvård i landsort-/glesbygd, Utbudspunkter atv, sommarskola	12 509		12 509	Konkurrenskyddad
ST-utbildning inkl meriteringstjänster	8 993	12 309	21 302	Konkurrenskyddad
Folkhälsomedel	1 184		1 184	Konkurrenskyddad
CÄT	3 455		3 455	Konkurrenskyddad
Arbetsmiljöförbättrande åtg (sista hands ers., ort del o arbetsmiljö, del av barnpeng o unga vuxna)	1 536	1 046	2 582	Konkurrenskyddad
Läkemedel	5 183		5 183	
Mun-H	9 667		9 667	Konkurrenskyddad
Tandvård för hemlösa (HSN G)			0	Konkurrenskyddad
Munhälsobedömning (Uppsökande verksamhet)		7 127	7 127	Konkurrenskyddad
Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet			0	Konkurrenskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag			0	Konkurrenskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag			0	Konkurrensutsatt
Summa tandvård	155 931	969 934	1 125 865	

- Vårdöverenskommelser finns för ovanstående ersättningar.

Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

Folktandvårdens ekonomimodell utgår i från principen att samtliga intäkter och kostnader ska om möjligt direkt hänföras till respektive ansvar (kostnadsställe, lägsta ansvarsnivån i kodstängan). Varje klinik är en resultatenheter och belastas av samtliga kostnader, direkt eller indirekt. Kostnader såsom tex. semesterlöneskuld, lokalkostnader (hyra, el, städ), avskrivningar och intern ränta hänförs till respektive klinik (ansvar) direkt. Overheadkostnader, avkastningskrav och kostnad för momsneutralitet fördelas enligt olika tidsnycklar.

Fördelning av intäkter och kostnader görs först på vuxna och barn (inkl. 20-24 åringar), fördelningsnycklarna utgår från tidsredovisningen av bokad tid i tandvårdssystemet. Timmarna viktas för respektive yrkeskategori och fördelas per barn (inkl. 20-24 åringar) och vuxentandvård.

Vissa kostnader är dock direkt hänförbara då det finns separata konton, det gäller i de fall då kontona är renodlade för exempelvis vuxen respektive barntandvården, men även ibland specifika konton för konkurrensskyddad verksamhet exempelvis tandteknik vuxna. Det finns även intäktskonton som är skapade för att underlätta särredovisningen.

När det gäller uppdelningen på konkurrenssats respektive konkurrensskyddad verksamhet har en fördelning gjorts utifrån vårduppdrag men även en fördelning med hänsyn tagen till övriga uppdrag såväl konkurrenssatsa som konkurrensskyddade.

För Skaraborgs sjukhus och NU-sjukvården har denna uppdelning utgått från en procentuell fördelning av intäkter och kostnader baserat på antal "sjukvårdsbesök" (konkurrensskyddad) och "tandvårdsbesök" (konkurrenssats) när det gäller vuxentandvården. Barntandvården är konkurrensskyddad.

Käkkirurgin på Skaraborgs sjukhus och NU-sjukvården har ett eget ansvar där kostnader och intäkter redovisas. De får sin del av alla overheadkostnader genom TKB (totalkostnadsbokslut) mm, precis som övrig vårdverksamhet. Som fördelningsnyckel så används produktionssiffror.

Overheadkostnader (indirekta kostnader)

Västra Götalandsregionen har som princip att varje förvaltning bär sina egna kostnader, det finns inga gemensamma kostnader som finansieras centralt, de kostnader som finns för hyror administrativa tjänster osv faktureras internt och även regleras likvidmässigt. Samtliga direkta och indirekta kostnader som hänförs till Folktandvården ingår i redovisningen.

Kostnader för uppgifter som Västra Götalandsregionen har som huvudman, oavsett vem som utför produktionen, såsom kostnader för Regionens politiska ledning, regional utveckling, informationsenhet, revisorer, ledningsstab är inte fördelad på förvaltningsnivå.

Folktandvården har fördelat samtliga overhead- och förvaltningsgemensamma kostnader per verksamhetsgren enligt fördelning med hjälp av fördelningsnyckel som bygger på årsarbetare (utförd tid).

Overheadkostnader fördelas även ut för käkkirurgin på NU-sjukvården och Skaraborgs sjukhus. Kostnaderna fördelas utifrån den bäst kända fördelningsnyckeln för olika typer av kostnader. Exempel på kostnader som fördelas ut är IT-kostnader, hyror och städ (fördelas utifrån lokalyta). Administrativa enheter som finns sjukhusövergripande fördelas utifrån storleken på verksamhetens personalkostnader. Fördelningen till käkkirurgins enhet är utefter arbetad tid.

Momshantering

Moms för den konkurrensutsatta verksamheten hanteras genom att folktandvården månatligen faktureras av moderförvaltningen utifrån en genomsnittlig procentsats på 21 %. En översyn av samtliga konton har gjorts utifrån bokslut 2018. En gruppering av momspliktiga respektive ej momspliktiga konton uppdelat på interna respektive externa motparter har tagits fram. En beräkning av momssatsen på aktuella konton ger en genomsnittlig moms på 21 %. Samtliga förvaltningsgemensamma kostnader (OH-kostnader) är fördelade per verksamhetsgren och den andel av dessa som hänförs till konkurrensutsatt verksamhet ingår i momsberäkningen. Kostnaden för beräknad momskostnad faktureras månatligen av Moderförvaltningen och avräkningen görs i samband med månadsbokslutet för oktober. Kostnaden bokförs på konto 7598 ”Moms konkurrensneutralitet (tandvård)” och fördelas mellan Allmän- och specialisttandvårdens konkurrensutsatta verksamhet.

Den konkurrensutsatta barn- och ungdomstandvården (3 - 24 år) ingår inte i momsberäkningen, eftersom privata vårdgivare erhåller en högre ersättning för att kompenseras för momskostnaden. När det gäller den konkurrensskyddade delen så ges ersättningarna exklusive moms.

Momsen faktureras inte enligt ovanstående för käkkirurgin på NU-sjukvården och Skaraborgs sjukhus.

När det gäller interna fakturor så läggs det inte på någon moms till tandvården. Det kan till stor del förklaras av att inom Västra Götalandsregionen är många tjänster centraliserade som städ och IT-tjänster. Om Folktandvården hade varit en privat aktör så hade dessa tjänster förmodligen utförts av egen personal.

Resultathantering

I Västra Götalandsregionen finns ett riktmärke för en begränsning av verksamheternas tillgängliga egna kapital. Riktmärket säger att det egna kapitalet inte bör vara större än två procent av regionbidraget eller motsvarande efter hänsyn till eventuella beslut om disposition av eget kapital. Enligt regelverket ska återbetalning av negativt eget kapital efter resultatdispositioner ske senast tre år efter aktuellt bokslutsår. Regelverket har senare

kompletterats med särskilda beslut för bland annat den konkurrensutsatta verksamheten inom Folktandvården, vilket innebär att de behåller det egna kapitalet fullt ut för den delen.

Dessa beslut har inte tagits gällande käkkirurgin på Skaraborgs sjukhus och NU-sjukvården då bedömningen är att det är en så liten del av sjukhusens totala verksamhet.

Det egna kapitalet samt årets resultat är hänfört till konkurrensutsatt verksamhet respektive konkurrensskyddad verksamhet, se nedan tabell.

	Konkurrensutsatt verksamhet	Konkurrensskyddad verksamhet	SUMMA
IB 2019*	172,9	11,6	184,5
Resultat 2019	24,2	-4,2	20,0
UB 2019	197,1	7,4	204,5

* Ackumulerade värden from 2014

Enligt regelverket i VGR kommer ca 0 mnkr av den konkurrensskyddade delen av det egna kapitalet att lämnas till VGR, vilket innebär att FTV egna kapital uppgår till 204,5 mnkr med fördelning på konkurrensutsatt verksamhet 197,1 mnkr och konkurrensskyddad verksamhet 7,4 mnkr.

Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2019

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>KU / KS /</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>
Folktandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
<i>Allmäntandvårdersättning 3-24 år*</i>	<i>KU</i>	538 738	-535 265	3 473
<i>Befolkningsansvar atv+stv sista hands +</i>	<i>KS</i>	58 640	-58 640	0
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KS</i>	274 015	-280 571	-6 556
<i>Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*</i>	<i>KS</i>	4 420	-4 420	0
Vuxentandvård				
<i>Allmäntandvård vuxna</i>	<i>KU</i>	1 052 403	-1 020 310	32 093
<i>Befolkningsansvar</i>	<i>KS</i>	34 529	-34 529	0
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KU</i>	252 065	-250 401	1 664
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KS</i>	111 756	-106 778	4 978
<i>Tandvård till patienter med särskilda behov, ingår i STV o ATV KU Vuxentandvård</i>	<i>KU</i>	0	0	0
<i>Akut tandvård till gömda och ayslsökande patienter from 18 år*</i>	<i>KS</i>	5 058	-5 058	0
Särskilda uppdrag				
<i>Forskning</i>	<i>KS</i>			0
<i>Introduktion av nytutexaminerade</i>	<i>KU</i>	13 133	-15 733	-2 600
<i>Nyrekrytering</i>	<i>KS</i>			0
<i>ST-utbildning</i>	<i>KS</i>	23 903	-23 903	0
<i>Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet</i>	<i>KS</i>	0	0	0
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>	<i>KS</i>	51 003	-47 834	3 169
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>	<i>KU</i>	0	0	0
<i>Eget kapital</i>	<i>KU</i>	-1 824	-8 571	-10 394
<i>Eget kapital</i>	<i>KS</i>	1 577	-7 401	-5 824
Summa Folktandvård exkl eg kap		2 419 416	-2 399 413	20 002
Resultat/Summa exkl TUA		2 419 416	-2 399 413	20 002
<i>Resultat/summa konkurrensskyddad</i>	<i>KS</i>	564 901	-569 134	-4 233
<i>Resultat/summa konkurrensutsatt</i>	<i>KU</i>	1 854 514	-1 830 280	24 235

Käkkirurgi NU-sjuvården, Käkkirurgi Skaraborgs sjukhus

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>KU/KS</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Resultat</i>
<i>Tandvård vid sjukhus NU & SkaS</i>				
<i>Käkliniken, barn</i>	<i>KS</i>	8 118	-9 220	-1 102
<i>Summa Tandvård vid sjukhus, barn</i>		8 118	-9 220	-1 102
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KS</i>	8 586	-8 275	311
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KU</i>	17 356	-22 374	-5 018
<i>Summa Tandvård vid sjukhus, vuxen</i>		25 942	-30 649	-4 707
<i>Summa Tandvård vid sjukhus</i>		34 060	-39 869	-5 809

Resultat/Summa		34 060	-39 869	-5 809
Resultat/summa konkurrensskyddad	<i>KS</i>	16 704	-17 495	-791
Resultat/summa konkurrensutsatt	<i>KU</i>	17 356	-22 374	-5 018

KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrensskyddad verksamhet