

Koncernkontoret

Västra Götalandsregionen

2019-03-22

# Särredovisning av tandvård

## Sammanställning VGR 2018



## Innehåll

Bakgrund .....	3
Tandvårdsverksamhetens organisation i Västra Götalandsregionen .....	3
Beställare .....	3
<b>Tandvårdsenheten</b> .....	3
<b>Enheten Asyl- och flyktingfrågor i hälso- och sjukvården</b> .....	3
Utförare .....	4
<b>Folktandvården</b> .....	4
<b>Käkkirurgi på Skaraborgs Sjukhus och NU-sjukvården</b> .....	4
Beskrivning av resultat- och balansräkning. ....	4
Beskrivning av hur beställningar av tandvård hanteras samt beställarverksamhetens organisation. .	4
Specifikation av uppdragen, ersättningar till Folktandvården .....	5
Ekonomimodell.....	6
Overheadkostnader (indirekta kostnader) .....	6
Momshantering.....	7
Resultathantering .....	7
Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2018 .....	8

## 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, asylenheten 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](mailto: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 (ansvar) 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 förhandlingarna handlar främst kring vilken vård som kan utföras för tilldelad ram.

De privata vårdgivarna tecknar avtal med Västra Götalandsregionen.

## Specifikation av uppdragen, ersättningar till Folktandvården

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>Fast belopp i tkr</i>	<i>Rörlig ersättning i kr</i>	<i>Summa</i>	<i>Klassificering</i>
<b>Tandvården</b>		<i>(beskriv)</i>		
<b>Barn- och ungdomstandvård</b>				
<i>Allmäntandvård barn- och unga 3-24 år*</i>		482 032	<b>482 032</b>	<i>Konkurrensutsatt</i>
<i>Befolkningsansvar, ATV sista handsers</i>	14 017		<b>14 017</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Befolkningsansvar, ATV FRAMM+ 0-2 år</i>	43 084		<b>43 084</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Befolkningsansvar, STV sista handsers</i>	5 231		<b>5 231</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Specialistandvård, Unga vuxna (23-24 år)</i>		22 357	<b>22 357</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Specialistandvård barn (FTV + sjukhusvård)</i>	131 802	76 016	<b>207 818</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år* ATV+STV</i>		7 328	<b>7 328</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
			<b>0</b>	
			<b>0</b>	
			<b>0</b>	
<b>Vuxentandvård</b>				
<i>Allmäntandvård vuxna</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrensutsatt</i>
<i>Befolkningsansvar, ATV sista handsers</i>	24 682		<b>24 682</b>	
<i>Befolkningsansvar, STV sista handsers</i>	5 445		<b>5 445</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Specialistvård (FTV+ sjukhusvård)</i>	92 389		<b>92 389</b>	<i>Konkurrensutsatt</i>
<i>Tandvård till patienter med särskilda behov</i>		106 171	<b>106 171</b>	<i>Konkurrensutsatt</i>
<i>Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 18 år*</i>		6 310	<b>6 310</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
			<b>0</b>	
			<b>0</b>	
<b>Särskilda uppdrag</b>				
<i>Forskning</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>VFU-tdl</i>	1 829		<b>1 829</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>VFU-thyg</i>	6 181		<b>6 181</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Introduktion av nyutexaminerade</i>	11 827		<b>11 827</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Nyrekryteringar</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Tandvård i landsort-/glesbygd, Utbudspunkter atv, sommarskola</i>	11 049		<b>11 049</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>ST-utbildning inkl meriteringstjänster</i>	8 816	12 620	<b>21 436</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Folkhälsomedel</i>	1 160		<b>1 160</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>CÄT</i>	3 387		<b>3 387</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Arbetsmiljöförbättrande åtg (sista hands ers., ort del o arbetsmiljö, del av barnpeng o unga vuxna)</i>	1 853		<b>2 530</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
		677		
<i>Läkemedel</i>	5 081		<b>5 081</b>	
<i>Mun-H</i>	9 477		<b>9 477</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Tandvård för hemlösa (HSN G)</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Munhälsobedömning (Uppsökande verksamhet)</i>		6 847	<b>6 847</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrenskyddad</i>
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>			<b>0</b>	<i>Konkurrensutsatt</i>
			<b>0</b>	
<b>Summa tandvård</b>	<b>377 310</b>	<b>720 359</b>	<b>1 097 668</b>	

- Vårdöverenskommelser finns för ovanstående ersättningar.

## Ekonomimodell

*Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.*

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 hänförliga 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 konkurrensskyddad respektive konkurrensskyddad verksamhet så har en fördelning gjorts utifrån vårduppdrag men också en fördelning med hänsyn tagen till övriga uppdrag såväl konkurrensskyddade som konkurrensskyddade.

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

Käkkirurgin på Skaraborgs sjukhus och NU-sjukvården har ett eget ansvar där kostnader o 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.

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

När det gäller moms för den konkurrensutsatta verksamheten hanteras det genom att folktandvården faktureras månatligen från moderförvaltningen utifrån en genomsnittlig procentsats på 21 %. 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.

<b>Folktandvården</b>	<b>Konkurrensutsatt verksamhet</b>	<b>Konkurrensskyddad verksamhet</b>	<b>SUMMA</b>
IB 2019	144,6	11,2	<b>155,8</b>
Resultat 2019	28,3	8,1	<b>36,4</b>
<b>UB 2019</b>	<b>172,9</b>	<b>19,3</b>	<b>192,2</b>

## Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2018

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>KU / KS /</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>
<b>Folktandvården</b>				
<b>Barn- och ungdomstandvård</b>				
<i>Allmäntandvårdersättning 3-24 år*</i>	<i>KU</i>	528 484	-516 402	12 082
<i>Befolkningsansvar atv+stv sista hands +</i>	<i>KS</i>	57 101	-57 101	0
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KS</i>	271 267	-263 149	8 118
<i>Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*</i>	<i>KS</i>	6 700	-6 700	0
<b>Vuxentandvård</b>				
<i>Allmäntandvård vuxna</i>	<i>KU</i>	1 073 678	-1 052 589	21 089
<i>Befolkningsansvar</i>	<i>KS</i>	24 682	-24 682	0
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KU</i>	256 947	-252 523	4 424
<i>Specialisttandvård</i>	<i>KS</i>	120 783	-119 241	1 542
<i>Tandvård till patienter med särskilda behov, ingår i STV o ATV KU Vuxentandvård</i>	<i>KU</i>			
<i>Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 18 år*</i>	<i>KS</i>	6 145	-6 145	0
				0
<b>Särskilda uppdrag</b>				0
<i>Forskning</i>	<i>KS</i>			0
<i>Introduktion av nyutexaminerade</i>	<i>KS</i>	11 827	-15 485	-3 658
<i>Nyrekrytering</i>	<i>KS</i>			0
<i>ST-utbildning</i>	<i>KS</i>	21 599	-21 599	0
<i>Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet</i>	<i>KS</i>	0	0	0
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>	<i>KS</i>	40 699	-35 402	5 297
<i>Övriga mindre projekt och uppdrag</i>	<i>KU</i>	0	0	0
<i>Eget kapital</i>	<i>KU</i>	-1 525	-7 801	-9 326
<i>Eget kapital</i>	<i>KS</i>	-315	-2 882	-3 198
<b>Summa Folktandvård exkl eg kap</b>		<b>2 418 072</b>	<b>-2 381 702</b>	<b>36 370</b>
<b>Resultat/Summa</b>		<b>2 418 072</b>	<b>-2 381 702</b>	<b>36 370</b>
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS	560 488	-552 386	8 102
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU	1 857 584	-1 829 315	28 269
KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrensskyddad verksamhet				
<b>Resultaträkning exkl TUA</b>		<b>2 418 072</b>	<b>-2 381 702</b>	<b>36 370</b>



## Käkkirurgi NU-sjukvården, Käkkirurgi Skaraborgs sjukhus

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>KU/KS</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Resultat</i>
<b><i>Tandvård vid sjukhus, NU &amp; SkaS</i></b>				
<i>Käkliniken, barn</i>	<i>KS</i>	8 373	-10 796	-2 423
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KS</i>	8 194	-10 280	-2 086
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KU</i>	19 197	-19 567	-370
<b><i>Summa Tandvård vid sjukhus</i></b>		<b>35 764</b>	<b>-40 643</b>	<b>-4 879</b>

<b>Resultat/Summa</b>		<b>35 764</b>	<b>-40 643</b>	<b>-4 879</b>
Resultat/summa konkurrenskyddad	<i>KS</i>	16 567	-21 076	-4 509
Resultat/summa konkurrensutsatt	<i>KU</i>	19 197	-19 567	-370

KU= Konkurrensutsatt verksamhet, KS= Konkurrenskyddad verksamhet