

Koncernkontoret
Västra Götalandsregionen
2018-03-13

Särredovisning av tandvård

Sammanställning VGR 2017



Innehåll

Bakgrund	3
Tandvårdsverksamhetens organisation i Västra Götalandsregionen	3
Beställare.....	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 inom tandvården för år 2017	5
Ekonomimodell.....	6
Overheadkostnader (indirekta kostnader)	6
Momshantering.....	7
Resultathantering.....	7
Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2017	Fel! Bokmärket är inte definierat.

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. Västra Götalandsregionen har ingått i en arbetsgrupp som leds av SKL för att förtydliga modellen kring särredovisning och inspiration från detta arbete har hämtats för särredovisningen 2017.

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 (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 inom tandvården för år 2017

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>Fast belopp i tkr</i>	<i>Rörlig ersättning i tkr</i>	<i>Summa (tkr)</i>	<i>Klassificering</i>
Tandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård barn- och unga 3-24 år*		468 103	468 103	Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar, ATV sista handsers	13 649		13 649	Konkurrenskyddad
Befolkningsansvar, ATV FRAMM. 0-2 år	41 469		41 469	Konkurrenskyddad
Befolkningsansvar, STV sista handsers	5 006		5 006	Konkurrenskyddad
Specialiststandvård, Unga vuxna (22-24 år)		27 767	27 767	Konkurrenskyddad
Specialiststandvård barn (FTV + sjukhusvård)	138 195	72 890	211 085	Konkurrenskyddad
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 19 år* ATV+STV		16 870	16 870	Konkurrenskyddad
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna				Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar, ATV sista handsers	23 745		23 745	Konkurrenskyddad
Befolkningsansvar, STV sista handsers	5 280		5 280	Konkurrenskyddad
Specialistvård (FTV+ sjukhusvård)	99 799		99 799	Konkurrenskyddad
Tandvård till patienter med särskilda behov		100 046	100 046	Konkurrenskyddad
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 19 år*		9 631	9 631	Konkurrenskyddad
Särskilda uppdrag				
VFU-tidl	1 843		1 843	Konkurrenskyddad
VFU-thyg	6 059		6 059	Konkurrenskyddad
Introduktion av nyutexaminerade	11 593	727	12 320	Konkurrensutsatt
Tandvård i landsort-/glesbygd, Utbudspunkter atv, sommarskola	10 794		10 794	Konkurrenskyddad
ST-utbildning inkl meriteringstjänster	8 642	12 375	21 017	Konkurrenskyddad
Folkhälsomedel	1 421		1 421	Konkurrenskyddad
CÄT	3 320		3 320	Konkurrenskyddad
Arbetsmiljöförbättrande åtg (sista hands ers., ort del o arbetsmiljö, del av barnpeng o unga vuxna)	1 812	662	2 474	KS o KU avseende ers 3-24 år
Läkemedel	4 981		4 981	
Mun-H	9 293		9 293	
Tandvård för hemlösa (HSN G)		292	292	Konkurrenskyddad
Munhälsobedömning (Uppsökande verksamhet)		6 819	6 819	Konkurrenskyddad
Summa ersättning till tandvården i VGR	386 901	716 182	1 103 083	
Ersättning till privata vårdgivare				
Barntandvård		26 000		Konkurrensutsatt
Unga vuxna 20-24 år*		7 000		Konkurrensutsatt
Statligt tandvårdstöd		55 000		Konkurrensutsatt
Introduktion av nyutexaminerade		200		Konkurrensutsatt
Ersättning för asylsökande		3 759		Konkurrensutsatt
Summa ersättning till privata vårdgivare		91 959		

- 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. I resultatet för 2017 är 8,1 miljoner kronor avdragna i den konkurrensskyddade delen enligt förslag till beslut till av regionstyrelsen och regionfullmäktige.

Folktandvården	KU verksamhet	KS verksamhet	Summa
IB 2017	118,3	10,1	128,4
Resultat 2017	26,3	1,2	27,5
UB 2017	144,6	11,3	155,9

Sammanställning per verksamhetsgren efter fördelning 2017

Folktandvården

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>KU / KS</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>
Folktandvården				
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård ersättning 3-21 år*	KU	507 214	-494 842	12 372
Befolkningsansvar	KS	60 124	-60 124	0
Specialisttandvård	KS	265 411	-256 522	8 889
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*	KS	16 870	-16 870	0
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna	KU	1 018 224	-995 214	23 010
Befolkningsansvar	KS	29 025	-29 025	0
Specialisttandvård	KU	246 643	-243 143	3 500
Specialisttandvård	KS	115 156	-111 724	3 432
Tandvård till patienter med särskilda behov, KU ingår i STV resp ATV KU vuxna	KU	0	0	0
Akut tandvård till gömda och ayslsökande patienter from 18 år*	KS	9 631	-9 631	0
Särskilda uppdrag				
Forskning	KS			
Introduktion av nytutexaminerade	KU	12 320	-15 806	-3 486
Nyrekrytering	KS			
ST-utbildning	KS	21 180	-21 180	0
Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet	KS			
Övriga mindre projekt och uppdrag	KS	39 957	-39 429	528
Övriga mindre projekt och uppdrag	KU			
Eget kapital	KS	-190	-3 470	-3 660
Eget kapital	KU	-1 584	-7 491	-9 075
Summa Folktandvård		2 339 981	-2 304 470	35 511

Resultat/Summa		2 339 981	-2 304 470	35 511
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS	557 164	-547 975	9 189
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU	1 782 818	-1 756 496	26 322

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

Resultaträkning exkl TUA 2 339 981 -2 304 470 **35 511**

Andel konkurrensskyddad	KS	24%
Andel konkurrensutsatt	KU	76%

Käkkirurgi NU-sjukvården, Käkkirurgi Skaraborgs sjukhus

<i>Verksamhetsgrenar</i>	<i>KU/KU</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>
<i>Tandvård vid sjukhus, NU & SkaS</i>				
<i>Käkliniken, barn</i>	<i>KS</i>	7 190	-9 254	-2 064
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KS</i>	8 832	-11 284	-2 452
<i>Käkliniken, vuxna</i>	<i>KU</i>	17 979	-17 112	867
<i>Summa Tandvård vid sjukhus NU & SkaS</i>		34 001	-37 650	-3 649
Resultat/Summa		34 001	-37 650	-3 649
Resultat/summa konkurrenskyddad	<i>KS</i>	16 022	-20 538	-4 516
Resultat/summa konkurrensutsatt	<i>KU</i>	17 979	-17 112	867