

Ekonomisk särredovisning av tandvårdsverksamhet

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 sjukvårdsnämnden. 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 sjukvårdsnämnden och har en resultaträkning som aggregeras till nämndnivå. Nämnden 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 kravställs.

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 ”Specifikation av uppdragen” nedan.

4. Ekonomimodell

Beskrivning av ekonomimodell samt fördelningsnycklar.

Folktandvården Västmanland AB

Intäkter och kostnader är hämtade ur huvudboken 2024

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 2024

Vi har en stor del regionersättning men vi har använt fördelningen från TVE enligt tidigare överenskommelser.

För att fördela såväl intäkter som kostnader har ett antal fördelningsnycklar använts. Nycklarna är samma som tidigare år.

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.

Vi har 6 specialiseringsutbildningar medan den gamla ersättningen endast avsåg 2.

Fördelning av de fasta ersättningarna:

Barn	63%
Vuxna	37%

Tandreglering

Barn	90%
Vuxna	10%

Fördelning Sterilen. Kostnader och Intäkter.

Oral Rehab	40%
Tandreglering	30%
Käkkirurgi	30%

Oral Rehab - Kostnadsfördelning

Pedodonti	19%
Endodonti	15%
Parodontologi	16%
Bettfysiologi	23%

Protetik	27%	
	100%	
<u>Övriga kostnader - generell fördelning</u>	Barn	Vuxna
Pedodonti	100%	
Endodonti	40%	60%
Parodontologi	40%	60%
Bettfysiologi	40%	60%
Protetik	40%	60%
Käkkirurgi	40%	60%
Tandreglering	90%	10%
Oral Radiologi	10%	90%

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.

Alla overheadkostnader 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.

Region Västmanland har en balansräkning. Någon resultathantering sker ej för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. I Folktandvården Västmanland AB hanteras eget kapital enligt årsredovisningslagen.

Beskrivning av resultathanteringen för konkurrensskyddad- respektive konkurrensutsatt verksamhet.

Se ovan.

Specifikation av uppdragen inom tandvården för år 2024				
<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>Kapiterings- ersättning i kr/inv</i>	<i>Fast belopp i tkr</i>	<i>Rörlig er- sättning i kr</i>	<i>Klassificering</i>
Tandvården			<i>(beskriv)</i>	
Barn- och ungdomstandvård		5 783 000	129 870 000	
Allmäntandvård barn- och unga 3-23 år*	1 624		107 989 000	Konkurrensutsatt
Befolkningsansvar		5 783 000		Konkurrensskyddad
Specialisttandvård barn (FTV + sjukhusvård)			21 790 000	Konkurrensskyddad
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*				Konkurrensskyddad
Asyltandvård planerad 18-23 år			91 000	Konkurrensskyddad
Vuxentandvård		5 283 000	36 520 000	
Regionens särskilda tandvårdsstöd - Uppsökande verksamhet, Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och Tandvård som ett led i en kortvarig sjukdomsbehandling			36 500 000	Konkurrensutsatt
Allmäntandvård - Befolkningsansvar och Omvårdnadstandvård		5 283 000		Konkurrensskyddad
Specialistvård (FTV+ sjukhusvård)				Konkurrensskyddad
Tandvård till patienter med särskilda behov				Konkurrensutsatt
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter från 18 år*				Konkurrensskyddad
Asyltandvård planerad vuxna			20 000	Konkurrensskyddad
Särskilda uppdrag			4 421 000	
Forskning			600 000	Konkurrensutsatt
Introduktion av nytexaminerade				Konkurrensskyddad
Nyrekryteringar				Konkurrensskyddad
ST-utbildning			531 000	Konkurrensskyddad
6 mån praktik tdl utanför EU land			450 000	Konkurrensskyddad
Datastöd			1 121 000	Konkurrensskyddad
Tolkkostnader			1 500 000	Konkurrensskyddad
Konsultstöd			145 000	Konkurrensskyddad
Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet				Konkurrensskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag				Konkurrensskyddad
Övriga mindre projekt och uppdrag			74 000	Konkurrensutsatt
Summa tandvård		11 066 000	170 811 000	
Huvudmannaskap				
Exempelvis beställarenhet (kan i vissa regioner ingå i FTV och ska då särskiljas)			1 576 000	Myndighetsverksamhet

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

<i>Verksamhetsgrenar / uppdrag</i>	<i>KU / KS / MV*</i>	<i>Summa intäkter</i>	<i>Summa kostnader</i>	<i>Årets resultat</i>
Folktandvården och Specialisttandvården				
Barn- och ungdomstandvård		156 245	156 718	-474
Allmäntandvårdersättning 3-23 år*	KU	94 744	95 790	-1 046
Befolkningsansvar	KS	5 290	5 290	0
Befolkningsansvar specialisttandvården	KS	6 002	3 611	2 391
Specialisttandvård	KS	33 640	34 858	-1 219
Specialisttandvård	KU	16 569	17 169	-600
Tandvård till gömda och ayslsökande barn till 18 år*	KS			
Vuxentandvård		206 889	187 874	19 015
Allmäntandvård vuxna	KU	120 945	114 091	6 855
Befolkningsansvar	KS	5 730	5 730	0
Befolkningsansvar specialisttandvården	KS	5 165	1 578	3 587
Specialisttandvård	KS	14 350	24 719	-10 369
Specialisttandvård	KU	29 135	12 175	16 960
Tandvård till patienter med särskilda behov	KU	19 392	19 392	0
Uppsökande tandvård, nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och tandvård som ett led i kortvarig sjukdomsbehandling)	KU	12 172	10 189	1 983
Akut tandvård till gömda och asylsökande patienter from 18 år*	KS			
Särskilda uppdrag		2 222	4 837	-2 615
Forskning och samordning	KS	469	469	0
Introduktion av nyutexaminerade	KS			0
Nyrekrytering	KS			0
ST-utbildning	KS	1 753	4 368	-2 615
Särskild ersättning till specialisttandvårdsverksamhet	KS			0
Övriga mindre projekt och uppdrag	KS			0
Övriga mindre projekt och uppdrag	KU			0
Summa Folktandvård och Specialisttandvård				32 327
Tandvård vid sjukhus				0
Käkkliniken, barn	KU			0
Käkkliniken, vuxna	KU			0
Odontologisk röntgen, barn	KS			0
Odontologisk röntgen, vuxna	KS			0
Summa Tandvård vid sjukhus				0
Resultat/Summa				32 327
Resultat/summa konkurrensskyddad	KS			-8 225
Resultat/summa konkurrensutsatt	KU			24 152

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