



Årsregnskab 2019
Fællesskabet
Tandreguleringen I/S

Indholdsfortegnelse	Side
Oplysninger om Tandreguleringen I/S	3
Påtegninger	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning.....	5
Revisions påtegning	6
Tandreguleringens årsberetning	9
Hoved- og nøgletal	18
Tandreguleringens årsregnskab 2019.....	19
Driftsregnskab	19
Balance	20
Noter til driftsregnskab og balance	21
Anvendt regnskabspraksis	26

Oplysninger om Tandreguleringen I/S

Tandreguleringen

Bødkerporten 6 B stuen
2650 Hvidovre

Stationstorvet 12
2620 Albertslund

Telefon: +45 50 94 48 48

Hjemmeside: www.tandreguleringen.dk

E-mail: Info@tandreguleringen.dk

Hjemsted: Hvidovre

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2019

Bestyrelse

Kim Askelund Madsen (formand)
Susan Bjerregaard (næstformand)
Anne-Mette Brandt
Lisbet Lentz
Niels Møller
Peter Werther Andersen
Helle Schütt Larsen

Ledelse

Mette Bratlann

Revision

BDO Statsautoriseret
revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2019 for Tandreguleringen I/S.

Årsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunens budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af fællesskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Hvidovre, den 22.april 2020



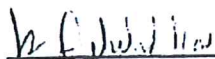
Mette Bratlann

Direktør for Tandreguleringen I/S

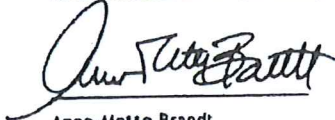
Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Tandreguleringen I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2019.

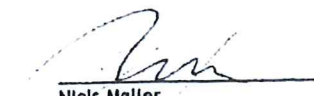
Hvidovre, den ^{7. maj}22. april 2020



Kim Askelund Madsen (formand)



Anne-Mette Brandt



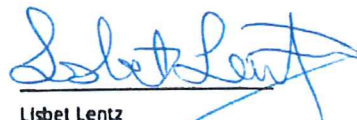
Niels Møller



Helle Schütt Larsen
(medarbejderrepræsentant)



Susan Bjerregaard (næstformand)



Lisbet Lentz



Peter Werther Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til interessenterne i Tandreguleringen I/S

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tandreguleringen I/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, jf. siderne 18-29 i årsregnskabet 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler), standarder for offentlig revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi henleder opmærksomheden på, at Tandreguleringen I/S i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2019 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2019. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav,

der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Fællesskabets årsberetning på side 9-17, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i

den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

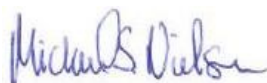
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 24. juni 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Tandreguleringsens årsberetning

Formål

Kommunalbestyrelserne i Albertslund, Brøndby, Hvidovre, Ishøj, Tårnby og Vallensbæk kommuner indgik med virkning fra d. 1. januar 2012 aftale om etablering af et kommunalt fællesskab på tandreguleringsområdet med henblik på at levere ydelser; dvs. udførelse af tandregulering og andre specielle tandplejeopgaver i henhold til den til enhver tid gældende lovgivning på tandreguleringsområdet, jf. bekendtgørelse om tandpleje nr. 727 af 15.juni 2007 (tandplejebekendtgørelsen), Sundhedsloven nr.95 af 7. februar 2008.

Det kommunale fællesskab er etableret i overensstemmelse med §60 i lov om kommunernes styrelse nr.581 af 24.juni 2009 (styrelsesloven). De overordnede mål er:

- Sikring af forsyningssikkerheden i forhold til ydelsen
- Sikring af en fortsat faglig kvalitet og rationel udvikling
- Sikring af en konkurrencedygtig tandreguleringsenhed.

Visioner

Tandreguleringen arbejder hen mod følgende visioner:

Vores virksomhed er homogen og kvalitetsbevidst.

Vi leverer resultater på et højt internationalt niveau.

Vi lægger vægt på at være:

- *En kompetent og serviceminded samarbejdspartner.*
- *Innovative og videnskabeligt funderede*
- *En attraktiv arbejdsplads med mulighed for personlig og faglig udvikling.*

Værdier

Værdierne er Tandreguleringsens platform og redskab for alle konkrete handlinger:

R	Ro - stabilitet
E	Engagement
D	Dialog
S	Service
K	Kompetence
A	Attitude
B	Behandling
	- patienter
	- kolleger

Årets væsentligste begivenheder

Bestyrelsen i 2019

Bestyrelsen er konstitueret med forvaltningschef Kim Madsen, Tårnby, som formand og direktør Susan Bjerregaard, Hvidovre, som næstformand.

Bestyrelsen har holdt 4 møder i 2019.

Vand- og fjernvarmeskade i Tandreguleringen - eftervirkninger fra 2018 ind i 2019

Den altoverskyggende hændelse for Tandreguleringen i 2018 var 2 store vandskader, der ramte klinikken i Hvidovre - hhv. 2. januar 2018 blev en større vandskade opdaget i Bødkerporten 6B, stuen 2650 Hvidovre og yderligere en omfattende fjernvarmeskade til d.17/18.juni 2018

Der er gjort krav gældende overfor forsikringer og bygningssejer mhp. dækning af omkostninger ved indkøb af nyt inventar, dentalt udstyr, behandlingsmaterialer, omkostninger forbundet med genhusning samt driftstab ved manglende stole til at gennemføre patientaftaler på. Kravene er i næsten alle tilfælde blevet imødekommet. Det betyder bl.a. at driftunderskuddet på kr 1.575.617 fra regnskab 2018 er blevet dækket.

Tandreguleringen har fået erstattet 50% af det drifttab, der var forbundet med en manglende tandlægestol / unit igennem hele 2018 (der varetages mellem 12 - 16 patientaftaler pr. stol / dag), grundet renoveringer efter de to vandskader. Disse midler er brugt til at indgå aftale med privat specialtandlæge om varetagelse af patientforløb, således at igangsættelsen af så mange patientforløb som muligt blev iværksat.

Ombygning af klinik i Albertslund

Albertslund Centrum står overfor renovering, som Tandreguleringen er involveret i. Ombygningen er blevet planlagt igennem 2019 og vil påvirke Tandreguleringens lejemål i løbet af 2020.

Ombygning af klinikken vil foregå i perioden fra februar måned (uge 8) og til og med august måned 2020.

Tandreguleringen har rejst følgende krav til gennemførelse af en renoveringsproces:

1. Indretning af de kommende lokaler skal ske, så at de understøtter et godt arbejdsflow
2. Citycon skal sikre økonomisk dækning ved alle aspekter af ombygningen, så Tandreguleringen ikke har udgifter i den forbindelse
3. Sikring af et godt arbejdsmiljø i hele forløbet for ombygningen - både til benefit for personalet i Tandreguleringen; men også patienterne, så behandlingerne kan gennemføres på samme kvalitetsniveau som normalt.
4. Sikring af at produktionen kan opretholdes på normalt niveau, så der gennemføres det normale antal patientaftaler.

Det er bekymrende, at klinikken skal igennem denne proces. Især opleves det usikkert, om arbejdsmiljøet og patientaftaler kan opretholdes på nuværende niveau.

Tandreguleringen vil forsøge at fastholde de ovennævnte 4 krav igennem hele byggeperioden; men er naturligvis vidende om, at Tandreguleringen kun udgør et lejemål blandt mange og kan kun påvirke i en vis udstrækning.

Frit valg-patienter

Det blev muligt i 2018, at borgerne kan vælge anden behandler mht. tandpleje end den kommunale tandpleje og at kommunen samtidigt skal betale tilskud til behandling ved anden behandler.

Tilskudsreglerne er

- 0 - 15årige - kommunen betaler 65% og forældre 35 % af omkostningerne ved behandlingerne
- 16-17årige - kommunen betaler 100 % af omkostningerne ved behandlingerne.

I 2019 havde i alt 28 forældre i de 6 kommuner tilsammen valgt anden behandler end det kommunale tilbud.

Risikobaseret tilsyn - Røntgen

Der har været gennemført risikobaseret tilsyn på tandreguleringens røntgenapparater d.20.august 2019 med et positivt resultat. Tandreguleringen modtog få administrative krav, som blev imødekommet ganske enkelt. Det viste, at Tandreguleringens røntgengruppe (strålingsansvarlig specialtandlæge samt to medarbejdere, der er ansvarlige for at udføre konstanskontroller hver måned på samtlige røntgenapparater) har og følger procedurer på et sådant kvalitetsniveau, at retningslinjer fra Sundhedsstyrelsen, Strålebeskyttelse i Sundhedsstyrelse, bliver overholdt. Dvs. at bl.a. patientsikkerheden er i orden ved røntgenoptagelserne og at patienterne ikke udsættes for en forkert strålingsdosis.

Tandregulerings patienter

Udvikling i patientmasse i Tandreguleringen

Udviklingen i patientmassen er et nøgletal ved Tandregulerings drift, der opgøres løbende hen over året og drøftes på hvert bestyrelsesmøde. Antal patienter og ressourceanvendelse er væsentlige udtryk for arbejdsmængden ved Tandreguleringen. Patienternes behandling er opdelt på de tre hovedfaser af patientforløb og vægtes i relation til, hvilket ressourcetræk et patientbesøg medfører. Denne statistik føres på kommuneniveau og viser, hvorledes det samlede ressourcetrækket fordeler sig pr. kommune.

	Status på antal patienter 31.december 2019				Vægtet ressourcetræk			
	pt obs	pt i gang	retention	i alt pt	pt obs	pt i gang	retention	ressourcetræk
Albertslund	44	403	128	575	44	1.008	160	1.212
Brøndby	26	341	110	477	26	853	138	1.016
Hvidovre	38	460	238	736	38	1.150	298	1.486
Ishøj	9	254	123	386	9	635	154	798
Tårnby	23	416	181	620	23	1.040	226	1.289
Vallensbæk	18	254	89	361	18	635	111	764
Tandreguleringen	158	2.128	869	3.155				6.564

Det medfører følgende fordeling mellem de 6 kommuner pr. 31. december 2019:

Fordeling af ressourcetræk mellem kommunerne:		
dec-19	enheder	%for
Albertslund	1.212	18,46%
Brøndby	1.016	15,48%
Hvidovre	1.486	22,63%
Ishøj	798	12,15%
Tårnby	1.289	19,64%
Vallensbæk	764	11,64%
i alt pt masse:	6.564	100,00%

Hen over perioden fra 2013 til og med 2019 har status på patientmassen været:

	Patienter i observation	Patienter i retention	Aktive patienter	Forventet antal aktive patienter
2013	548	845	1471	1547
2014	572	816	1702	1547
2015	432	898	1755	1547
2016	313	945	1772	1547
2017	272	954	1767	1547
2018	215	925	1825	1547 + 150
2019	158	869	2128	Afstemning mellem ressourcer og behov

Bestyrelsen har besluttet, at alle børn fra de 6 kommuner, der venter på igangsættelse af tandregulering, skal fremgå af én liste. Konsekvensen er, at der ikke er aftalt et forventet antal aktive patienter; men det skal aftales år for år alt efter hvor mange børn, der står og venter på igangsættelse.

Visitation af nye patienter

Myndighedsopgaven omkring tandpleje og herunder igangsættelse af patienter til tandregulering ligger i den kommunale tandpleje i de 6 ejer kommuner. Tilgangen af nye patienter sker derfor gennem visitation i de 6 kommuner. Den kommunale tandpleje kan alene sætte patienter til visitation hos specialtandlægen, der afgør om patienten skal tilbydes behandling indenfor sundhedsstyrelsens retningslinjer.

Tandplejen i de 6 kommuner og Tandreguleringen følger løbende resultaterne af gennemførte visitationer mhp. antal af visiterede patienter samt om der igen samlede sig en ophobning af patienter, der ventede på visitation.

Status på visitation fra 2014 til og med 2019 er:

	2014:	2015:	2016:	2017:	2018:	2019
Aftalt forventet antal nye patienter / pr. år	775	775	386	500	775	Behov
Faktisk antal nye patienter	969	769	576	704	1.628	691

I løbet af 2019 blev der gennemført i alt 32 visitationer i de 6 kommuner. I 2019 er det én og samme specialtandlæge, der har visiteret i alle kommuner.

Antallet af visitationer i 2019 har været planlagt ud fra tidligere års behov; men det viste sig i løbet af året at 4 kommuner oplever et stigende patientbehov og dermed et stigende behov for flere. Albertslund, Hvidovre, Tårnby og Vallensbæk kommunale Tandpleje har meldt ind, at de grundet et øget antal patienter ønsker yderligere visitation.

Det er aftalt at forøge antallet af visitationer, så alle patienter visiteres rettidigt samt at der ikke venter patienter i den kommunale tandpleje på at blive visiteret.

Det betyder, at der i 2020 - modsat forventningen - formentligt visiteres over 775 nye patienter til tandregulering.

Det skal så vurderes og aftales samlet, hvilket patientindtag der skal ske i 2020, sådan at patientforløbene igangsættes efter gældende kvalitetsstandarder.

Afsluttede patienter

Status på afsluttede patienter fra 2014 til og med 2019 er:

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
I alt:	869	813	727	688	794	837

Afsluttede patienter i 2019 har typisk startet deres forløb ved Tandreguleringen 4 - 4½ år tidligere; altså i 2015 /2016

Håndtering af patienter på behovsliste

I 2019 var antal aktive patienter 2.128 for de 6 kommuner tilsammen.

Sammenlagt med patienter under observation og patienter i fasen efter den aktive behandling (retention) er patientmassen pr. 31.12.2019 på i alt 3.155 patienter. Set i lyset af det stigende antal visitationer i kommunerne forventer Tandreguleringen at ligge på dette højere patientniveau i en periode fremover.

Det stigende antal visitationer er begrundet i, at der er et større antal børn / patienter, som har behov for visitation. Bestyrelsen har besluttet, at der skal være én fælles behovsliste for børn, der venter på igangsættelse af tandregulering; dvs. at der skal gennemføres alle de visitationer, som der er behov for i de 6 kommuners tandpleje, så der er etableret et fælles overblik over efterspørgsel på ydelser og ressourcer til at opfylde behov.

Med de øgede bevillinger til Tandreguleringen er der tilført ressourcer, så det forøgede antal patientforløb kan gennemføres effektivt og med en stor faglig kvalitet.

I 2019 er der i gang sat et stort antal patienter i alt 1.300

I januar 2020 venter 1.229 antal patienter, der venter på igangsættelse af behandling.

Den faglige anbefaling fra Tandreguleringen er, at der indkaldes 1.200 patienter pr. år, sådan at patienterne højst står i 1 år og venter på start af behandling.

Ved at forblive på dette antal indkaldte patienter vil Tandreguleringen kunne rumme uforudsete patientcases.

Behandlings% ved Tandreguleringen

Den kommunale tandpleje i hver kommune indrapporter 'behandlings%' til Danmarks Statistik. Behandlings% er et målepunkt, som Sundhedsstyrelsen har udpeget. Måltallet på 25% er angivet ved sundhedsstyrelsen som et udtryk for at de lagte retningslinjer for tilbud om tandregulering i kommunalt regi er opfyldt.

- Behandlings% for 2016 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner - 25,37 %
- Behandlings% for 2017 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner - 25,64 %
- Behandlings% for 2018 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner - 23,76 %
- Behandlings% for 2019 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner - 24,49%

Det skal dog understreges, at i beregning af behandlings% indgår kun de 15årige, der er/ har været i behandling (begreb defineret af Danmarks Statistik). Patienter, der ikke er 15 år, indgår altså ikke i denne beregning.

(opgørelse der viser de enkelte kommuners behandlings% er vedlagt under note 2 i driftsregnskabet)

Udarbejdelse af medicinsk udstyr - aftageligt apparatur 'bøjler'

Tandreguleringen har i 2019 produceret 1.754 bøjler til egne patienter. Produktionen er sket på egen tandteknik. Den kommunale Tandpleje har overtaget en mindre patientgruppe fra Regions Tandplejen, hvor der indgår aftageligt apparatur i deres behandling, som ikke kan produceres på egen teknik. Tandreguleringen vil søge om at få kompenseret denne udgift ved regionen.

Tandreguleringsens personale

Årsværk minus vikarer/ ledig stilling (januar 2020 var der ledige barselsvikariat = specialtandlæger 0,4) pr. personalegruppe

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (januar)
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23	4,4
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57	11
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48	10,44
Klinisk adm. og steril	1,4	2,01	2,2	2,6				
Reception	3	1,84	1,8	1,8				
Fælles funktioner					3,2	3,2	3,91	3,97
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30	3,30
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1	1
I alt årsværk	27,94	29,29	28,5	27,9	27,5	31,67	32,49	34,11

Der er ansat en specialtandlæge til visitation i samtlige kommuner (0,2 ansættelsesgrad) med det formål at sikre en ensartet visitation overalt. Visitator gennemfører ikke patientbehandling på Tandreguleringen. Hver specialtandlæge har et team bestående af 2 behandlere / 2 klinikassistenter og teamet har fokus på patientaftaler, hvor behandling og progression af patientforløb, der er tilknyttet specialtandlægen, kontrolleres. Andre typer af patientaftaler kan gennemføres i et tværgående team, der gennemfører behandlinger for samtlige specialtandlæger. Dette giver en mere fleksibel måde at anvende behandler ressourcer på, da det tværgående team kan træde til ved behov i samtlige behandler teams. Tandreguleringen ønsker en stadig udvikling af kompetencer og organisation, der følger LEON princippet.

Det betyder bl.a. at specialtandlægenes ressourcer anvendes primært til igangsættelse af nye patienter samt overvågning af og supervision til behandling af igangværende patientforløb og dermed at de konkrete behandlinger gennemføres af behandlerne / klinikassistenterne.

Kompetenceudvikling af Tandreguleringsens personale:

Der fortsættes med uddannelse på diplomniveau mhp. gennemførelse af orto-moduler for tandplejere og gennemførelse af aop / orto moduler for klinikassistenter; med den hensigt at sikre udstrakt delegering og kompetence til tandplejere og klinikassistenter.

Dermed frigøres specialtandlæge-ressourcer til de patientgrupper, der har de største specialiseret behandlingsbehov.

I Tandreguleringen arbejdes med 4 forskellige kompetenceniveauer i patientbehandlingen og det er et mål her hele tiden at sikre en opgaveglidning fra et højere niveau til et lavere.

Indførelsen af digitale aftryk; dvs. at fremfor at tage fysiske aftryk af børnenes tandstilling skannes tandstillingen; sker i 1.kvartal 2020. Det vil give benefit for børnene, da det er en nem måde at tage aftryk på frem for det fysiske aftryk, der for nogle børns vedkommende opleves ubehageligt. Det digitale aftryk kan der arbejdes videre på umiddelbart, fremfor nu hvor der skal bruges ressourcer på at støbe, slibe og trimme aftrykket. Det vil give en lettere og meget hurtigere arbejdsgang. Der var udpeget i alt tre leverandører, hvor der har været gennemført virksomhedsbesøg hos aktive brugere af systemerne for at verificere brugerflader, - venlighed samt fagligt software.

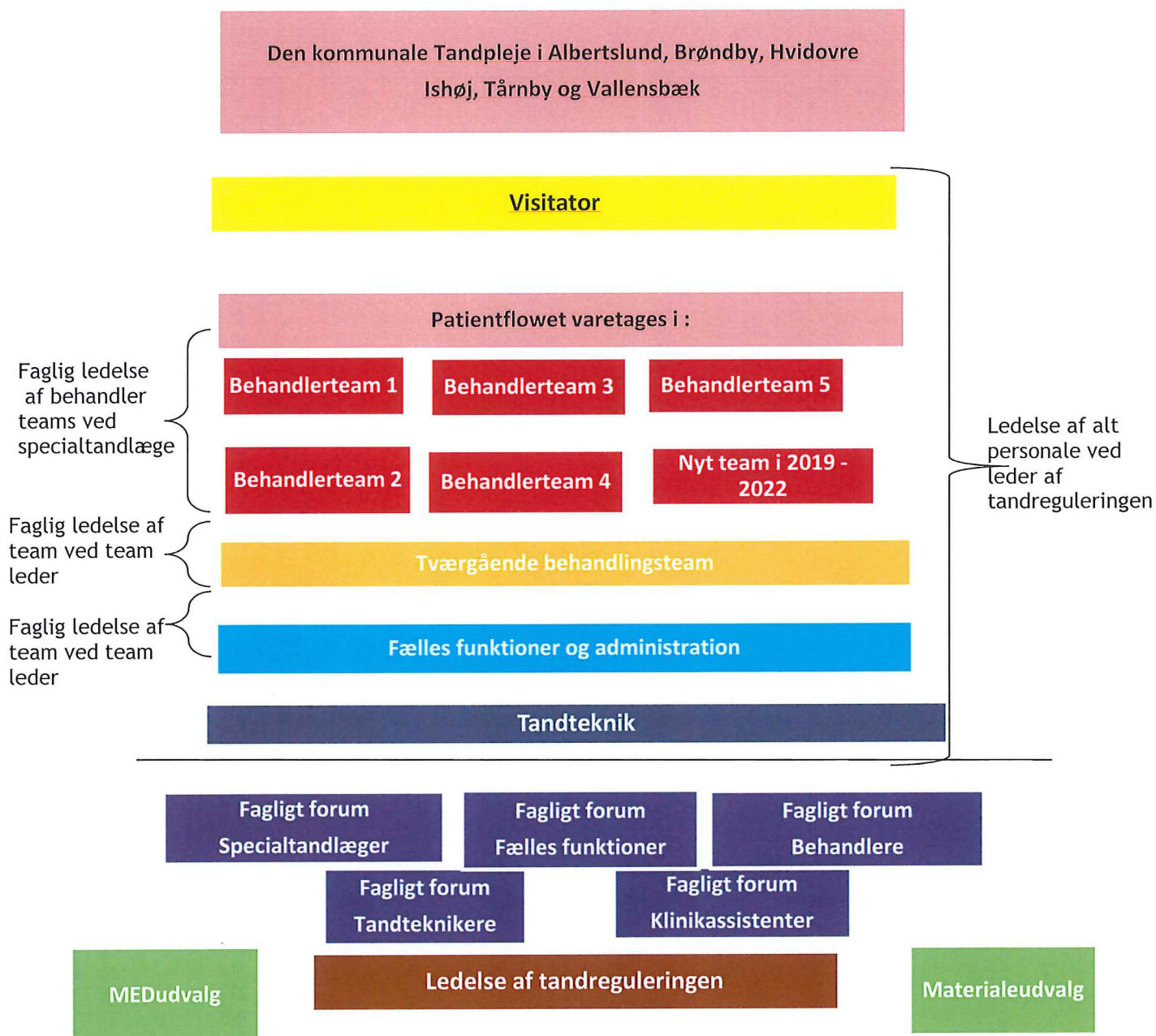
Samtlige personale skal trænes i generel brug af teknologien samt specialtandlægerne skal oplæres i diagnosticere ud fra en digital model og ikke en fysisk model, som den nuværende rutine er.

Services i sommerferien.

Tandreguleringen har lukket 3 uger i sommerferien og har i lukkeperioden åbent for nødbehandling én gang om ugen med et team bestående af behandlere og klinikassistenter.

Tandregulerings organisation

Tandreguleringen er pr. 1.januar 2020 organiseret på følgende måde:



Tandreguleringen er organiseret i en flad struktur ud fra følgende præmisser:

- Tandreguleringen gennemfører visitationer ved én specialtandlæge i den kommunale tandpleje i samtlige 6 kommuner. Denne specialtandlæge er ansat som visitator og gennemfører ikke konkret patientbehandling i Tandreguleringen.

- Patientbehandlingen gennemføres under fagligt ansvar ved andre specialtandlæger, der er ansat i Tandreguleringen; dvs. at alle børn / patienter ses af 2 specialtandlæger (second opinion-princip, der er bygget ind i organisationen) før igangsættelse af konkret behandling.
- Den enkelte patient er tilknyttet en specialtandlæge, der har ansvar for behandlingsplan og gennemførelse af behandling. Patientansvaret ligger ved specialtandlægerne, der sikrer at de medarbejdere, som der er delegeret patientbehandling til, er fagligt kompetente til de opgaver, som de udfører.
- Der er etableret et tværgående team, som kan varetage behandlingsopgaver for samtlige behandlerteams. Her gennemføres opgaver, som ikke kræver specialtandlægens overvågning ved selve udførelsen af opgaven. Der er etableret faglig ledelse af dette team; herunder overvågning af kompetencer og kompetenceudvikling.
- Der er etableret faglig ledelse af fælles funktioner og administration.

Samarbejdet med de seks kommuners Kommunale Tandpleje

Til støtte for Tandreguleringen er der nedsat et samarbejdsforum, bestående af repræsentanter fra de seks kommuners Kommunale Tandpleje samt fra Tandreguleringen.

Samarbejdsforummets formål er at bidrage til etablering og opretholdelse af et godt og konstruktivt samarbejde mellem Tandreguleringen og den enkelte Kommunale Tandpleje. Herunder at bidrage med faglige input i forhold til lederen og til bestyrelsen for Tandreguleringen, og tilsvarende at formidle beslutninger i selskabet, til den Kommunale Tandpleje, med henblik på at fremme samarbejdet. Endvidere at sikre den konkrete daglige drift og den enkelte patients overgang fra en virksomhed til en anden.

Samarbejdsforummet understøtter på denne måde lederen af selskabet og selskabets bestyrelse - samt frem for alt borgerne i de 6 kommuner.

Samarbejdsforummet mødes i forbindelse med afvikling af bestyrelsesmøderne, enten mhp. forberedelse af punkter til bestyrelsens dagsorden eller ved opsamling af emner fra møderne, der skal yderligere kvalificeres og aftales. Det er lagt som en fast opgave for dette forum at årligt gennemgå og justere en fælles service- og kvalitetsstandard for Tandreguleringen og samarbejdet mellem Tandreguleringen og den kommunale tandpleje i de seks kommuner. Standarden vil efter denne revision blive lagt frem i bestyrelsen én gang til beslutning.

Samarbejde med tandplejen rummer også følgende elementer:

- Benchmarking internt mellem de 6 kommuners Tandpleje
- Godkendelse af procedurer og standarder i samarbejdsfladerne mellem Tandreguleringen og de 6 kommuners kommunale Tandpleje

Budgetteringsprincipper

Følgende budgetteringsprincipper er besluttet i bestyrelsen for budget 2020:

- Budgetrammen er fra 2012 / defineret på baggrund af børnetal for 0 - 17årige i de seks kommuner; opgjort i faktiske tal fra 1.januar i indeværende år mhp. kommende budgetår
- Mindre stigninger i børnetallet giver ikke i sig selv anledning til opgradering af Tandreguleringens budget. Udviklingen i børnetallet fra 2012 følges år for år og alt efter hvilken tendens udviklingen viser, vil bestyrelsen beslutte om budget skal op - eller nedgraderes. Det er aftalt at først ved en ændring: - + 2000 børn vil der ske budgetmæssige ændringer.
- Muligt overskud forbliver i Tandreguleringen og skal anvendes bl.a. til kommende nyinvesteringer generelt i virksomheden, således at der ikke skal ansøges om fremtidige anlægsbevillinger ved kommunerne. Dette indebærer således, at der skal budgetteres med et driftsoverskud på kr.150.000 / årligt i forhold til den lagte investeringsplan fra 2015.
- Budget fordeles efter faktisk forbrug mellem kommunerne.
- Faktisk forbrug opgøres fra antal patienter, der har været i behandling i det givne år, samtidigt tages der højde for den forskel der er i ressourcetræk ved varetagelse af patienter under observation, i aktiv behandling samt i efterbehandling / retention.
Det faktiske forbrug beregnes ud fra en vægning mellem antal patienter i de tre ovennævnte kategorier.

Betaling af driftsbidrag sker i to faser:

- Acontobetaling for det kommende budgetår, hvor budgettet fordeles mellem de 6 kommuner ud fra en opgørelse af ressourcetræk f.eks. 31.december.2018 for budgetår 2020. Vægtningen mellem de tre ovennævnte patientkategorier er lagt ud fra nuværende erfaringstal:

patienter under observation vægtes med	1
patienter i retention vægtes med	1,25
patienter i aktiv behandling vægtes med	2,50

 Vægtningen låses fast for en periode på 5 år. Herefter opgøres ressourcetrækket på ny
- Det faktiske forbrug bliver opgjort 31.december 2019 pr. kommune. Evt. differencer udlignes i januar 2020.

Incitamentet i budgetmodellen er styringen af antal visiterede patienter og dermed styring af kommende antal patienter og patientbesøg. Styringen finder sted ved tilsætning af patienter til visitation. Det er tandplejen i hver kommune, der sætter børn til visitation af tandregulerings specialtandlæger. Der følges løbende op på antal børn, der visiteres til mulig behandling ved visitationerne samt antal børn, der henvises til visitation imellem visitationerne.

Økonomiske forventninger til 2020

Budget 2020 er bevilget til Tandreguleringen fra de 6 kommuner ud fra følgende konditioner:

Børnetal 0-17årige	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Albertslund	6.480	6.394	6.290	6.243	6.290	6.213	6.168	6.067	5.907
Brøndby	7.223	7.080	7.042	7.249	7.395	7.459	7.483	7.425	7.292
Hvidovre	11.095	11.070	11.131	11.250	11.477	11.603	11.582	11.695	11.800
Ishøj	4.850	4.827	4.970	4.947	4.901	5.145	5.172	5.115	5.090
Tårnby	8.989	8.918	8.988	9.144	9.352	9.317	9.483	9.501	9.516
Vallensbæk	3.507	3.550	3.633	3.710	3.694	3.721	3.858	4.007	3.996
Børn i alt	42.144	41.839	42.054	42.543	43.109	43.458	43.746	43.810	43.601

Udvikling i børnetal. Nøgletallet viser, hvor mange 0-17årige børn, der er i hver kommune (antal faktiske børn opgjort pr. kommune januar indeværende år). Budgettet for Tandreguleringen blev i 2012 formeret ud fra antal 0-17årige. Det følges årligt om antallet af børn er stigende eller faldende i forhold til udgangspunktet i 2012. Det er aftalt, at ved en forøgelse eller en mindskelse på 2.000 børn i det samlede faktiske antal 0-17årige børn i de 6 kommuner tilsammen skal der tages stilling til budgettet. Det forventes, at budget 2020 - inkl. ekstrabevillinger - vil kunne rumme aktiviteter, der er nødvendige til at leve op til de 6 kommuners forventninger og Tandregulerings vision og værdier.

Forsikringer

Tandreguleringen I/S har følgende forsikringer: arbejdsskade- og erhvervsforsikringen, i tryk forsikring hhv. police: 653-408.465; og 655-408.453.

Resultat af regnskab 2019

Som beskrevet i årsregnskab 2018 var Tandreguleringsens akkumulerede resultat for 2018: -1.575.617 kr. som blev overført til Tandreguleringsens regnskab 2019. Derudover er der i 2019 henlagt 150.000 kr. til kommende anlægsudgifter.

Disse to forhold - underskud fra 2018 samt henlæggelse i 2019 - er medtaget i regnskab 2019 og er dækket af overskuddet af den ordinære driftsvirksomhed.

Resultatet af den ordinære driftsvirksomhed er et overskud på 1.697.070 kr.

Opgørelse af anlægsbudgettet er efter forbrug i og inkl. henlæggelse i 2019 på:

Forbrug - omkostninger:	
Investerings pulje fra kommunerne i 2015	2.196.000
Opspart 2012 - 2014:	163.580
Opspart 2017	150.000
Opspart 2018	150.000
Opspart 2019	150.000
Pulje i alt:	2.809.580
<hr/>	
Forbrug på dentalt udstyr 2015	904.723
Forbrug på dentalt udstyr 2017	181.595
Forbrug på dentalt udstyr 2018	685.892
Forbrug på dentalt udstyr 2019	142.929
Forbrug i alt	1.915.139
<hr/>	
Rest total:	894.441
<hr/>	

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016	Regnskab 2015
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	1.697.070	(1.575.616)	(367.187)	350.872	(3.697)
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.878.909	3.970.342	4.306.828	5.336.546	6.366.265
Omsætningsaktiver i alt	249.652	4.893.197	3.280.417	3.959.996	6.589.442
Likvide beholdninger	2.750.179	1.292.906	138.995	229.719	401.273
Balance, passiver					
Egenkapital	2.472.710	2.538.292	4.450.394	5.847.299	6.526.146
Langfristet gæld	671.219	0	0	0	0
Kortfristet gæld	2.734.811	7.618.153	3.275.846	3.678.962	6.830.834

Tandreguleringens årsregnskab 2019

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2019	Regnskab 2019
	Indtægter		
1	Driftsbidrag	24.189.471	24.189.471
	Frit valg	0	156.351
	Andre indtægter	0	193.957
	Erstatning vandskade	0	2.716.089
	I alt	24.189.471	27.255.868
2	Driftsudgifter i alt	24.189.471	25.558.798
	Driftsresultat før renter	0	1.697.070
	Renter mv.	0	0
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	0	1.697.070
3	Anlægsudgifter	142.929	142.929
	Anlægsindtægter	142.929	142.929
	I alt	0	0
	RESULTAT I ALT	0	1.697.070

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2019	Ultimo 2018
AKTIVER			
4	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Indretning af lejede lokaler	1.466.475	2.199.712
	Tekniske anlæg mv.	1.412.434	1.770.630
	Inventar	0	0
	Anlæg under udførelse	0	0
	I alt	2.878.909	3.970.342
	IMMATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	0	0
	OMSÆTNINGSAKTIVER - TILGODEHAVENDER	249.652	4.893.197
5	LIKVIDE BEHOLDNINGER	2.750.179	1.292.906
	AKTIVER I ALT	5.878.740	10.156.445
PASSIVER			
6	EGENKAPITAL	2.472.710	2.538.292
7	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	671.219	0
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	2.734.811	7.618.153
	PASSIVER I ALT	5.878.740	10.156.445
8	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 84.919 kr. Eventualrettigheder udgør 0 kr.		
9	Nærtstående parter		

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Regnskab
Driftsbidrag Albertslund Kommune	3.225.436	3.225.436
Driftsbidrag Brøndby Kommune	3.408.256	3.408.256
Driftsbidrag Hvidovre Kommune	6.363.120	6.363.120
Driftsbidrag Ishøj Kommune	3.225.753	3.225.753
Driftsbidrag Tårnby Kommune	5.749.866	5.749.866
Driftsbidrag Vallensbæk Kommune	2.217.040	2.217.040
Frit valg	0	156.351
Andre indtægter	0	193.957
Erstatning vandskade	0	2.716.089
Driftsindtægter i alt	24.189.471	27.255.868

Alle kommuner, på nær Brøndby, er blevet opkrævet 30.488 kr. til BlizzTalk løsning i alt 152.440 kr. Indtægten er medregnet i kommunernes driftsbidrag.

Alle kommuner er blevet opkrævet deres aftalte andel af udgifter til frit valg i alt 156.351 kr.

Tandreguleringen har solgt ydelser for 193.957 kr. til Dragør Kommune.

Note 2

Driftsudgifter (kr.)	Budget	Regnskab
Løn og Personale	19.199.911	17.720.952
Behandlingsmaterialer	1.372.492	3.821.866
Inventar, serviceaftale m.v.	750.807	1.151.732
IT og telefoni	773.727	693.578
Bygninger	1.892.091	1.660.269
Administrationsudgifter	200.443	200.052
Vandskade	0	310.349
Driftsudgifter i alt	24.189.471	25.558.798

Hvidovre Kommune hjemtager refusion af købsmoms, der indgår i momsrefusionsordningen, for Tandreguleringen I/S.

Regnskabet for Tandreguleringen I/S er således registreret eksklusiv moms og Hvidovre Kommune har medtaget udgiften i sit regnskab under momsudligningsordningen, da Hvidovre Kommune har betalt de løbende udgifter til købsmoms i 2019, for Tandreguleringen I/S.

Tandreguleringens personale

Årsværk minus vikarer/ ledig stilling

pr. personalegruppe

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48

Klinisk adm. og steril	1,4	2,01	2,2	2,6			
Reception	3	1,84	1,8	1,8			
Fælles funktioner					3,2	3,2	3,91
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1
I alt årsværk	27,94	29,29	28,5	27,9	27,5	31,67	32,49

Behandlingsprocent

Behandlingsprocent - antal 15årige der har gennemført / eller er i aktiv tandregulering				
kommune	2016	2017	2018	2019
Albertslund	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	29,60	28,86	20,28	28,49
Brøndby	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	19,30	21,68	18,89	19,66
Hvidovre	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	25,90	24,85	23,96	24,12
Ishøj	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	27,74	24,18	25,43	25,94
Tårnby	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	24,00	25,69	26,99	23,08
Vallensbæk	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	29,00	32,22	29,59	31,46
Tandreguleringen	behandlings%	behandlings%	behandlings%	behandlings%
	25,37	25,64	23,76	24,49

Note 3

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb 2019	Regnskab
	2.196.000	142.929	142.929
Udskiftning af dentalt udstyr	<i>Kommentar: Anlægsprojektet dækker perioden 2015-2021.</i>		

Bruttoudgifterne til anlægget i 2019 udgør 142.929 kr.

Der skal aflægges særskilt anlægsregnskab når projektet slutter, da bruttoudgifterne til anlægsarbejdet anslås at beløbe sig til 2.196.000 kr.

Note 4

Anlægsoversigt i kr.	Indretning af lejede lokaler	Tekniske anlæg m.v.	Inventar m.v.	Materielle anlægsaktiver under udførelse	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2019	7.332.374	4.385.626	0	0	206.200	11.924.200
Tilgang	0	0	0	0	0	0
Afgang	0	279.666	0	0	0	279.666
Overført	0	0	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2019	7.332.374	4.105.960	0	0	206.200	11.644.534
Opskrivninger 01.01.2019	0	0	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0	0	0
Opskrivninger 31.12.2019	0	0	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 01.01.2019	5.132.662	2.614.996	0	0	206.200	7.953.858
Årets afskrivninger	733.237	358.196	0	0	0	1.091.433
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	279.666	0	0	0	279.666
Ned- og afskrivninger 31.12.2019	5.865.899	2.693.526	0	0	206.200	8.765.625
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2019	1.466.475	1.412.434	0	0	0	2.878.909
Afskrivning (over antal år)	10 år	5-10 år	3 -5 år		3 år	

Note 5

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger primo	1.292.906
Tilgang af likvide aktiver:	1.697.069
+/- Årets resultat	0
+/- Lånoptagelse	239.796
+/- Øvrige finansforskydninger	
Anvendelse af likvide aktiver:	0
Afdrag på lån	
Likvide beholdninger ultimo	2.750.179

Note 6

Udvikling i egenkapital	kr.
Egenkapital 01.01.2019	2.538.292
+/- Primokorrekktioner	0
+/- Årets resultat	1.697.070
- Afskrivning af anlægsaktiver	1.091.433
+/- Af- og nedskrivning af afhændede aktiver	279.666
+ Tilgang anlægsaktiver	0
- Afgang anlægsaktiver	-279.666
- Afskrivning af restancer	0
+/- Regulering af hensættelser (Optjente feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.12.2019)	-671.219
Egenkapital 31.12.2019	2.472.710

Egenkapital fordelt på interessenter	Ejerandel	Indre Værdi
Albertslund Kommune	13,29 %	328.623 kr.
Brøndby Kommune	14,18 %	350.630 kr.
Hvidovre Kommune	26,35 %	651.559 kr.
Ishøj Kommune	13,29 %	328.623 kr.
Tårnby Kommune	23,79 %	588.258 kr.
Vallensbæk Kommune	9,10 %	225.017 kr.
I alt	100 %	2.472.710 kr.

Note 7

Langfristet gæld	2019	2018
Optjente feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.12.2019	671.219	0
Langfristet gæld i alt	671.219	0

Note 8

Eventualforpligtelser	Kr.
Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser, operationel leasing	84.919

Tandreguleringen I/S har indgået aftale med Ricoh Capital Danmark A/S om leasing af følgende udstyr:

- 1 stk. Ricoh MP C3003
- 1 stk. Ricoh MP C2004

Aftalen er indgået for perioden 1.3.2018-28.2.2023 (60 måneder - 20 kvartaler).

Der betales årligt 19.284 kr. svarende til 4.821 kr. pr. kvartal for aftalen ekskl. ekstra tryk.

Restforpligtigelsen er pr. 31.12.2019 61.066 kr.

Tandreguleringen I/S har indgået lejeaftale med De Lage Landen Finans Danmark om leje af følgende udstyr:

- 1 stk. Brygdustyr Wittenborg 9100 med tilhørende underskab

Aftalen er indgået for perioden 14.11.2016-13.11.2021 (60 måneder - 20 kvartaler).

Der betales årligt 12.760 kr. svarende til 3.190 kr. pr. kvartal for aftalen.

Restforpligtigelsen er pr. 31.12.2019 23.853 kr.

Note 9**Nærtstående parter****Bestyrelse**

Kim Askelund Madsen (formand)

Susan Bjerregaard (næstformand)

Anne-Mette Brandt

Lisbet Lentz

Niels Møller

Peter Werther Andersen

Helle Schütt Larsen (medarbejderrepræsentant)

Ledelse:

Mette Bratlann

Hvidovre Kommune:

Tandreguleringen har i 2019 haft følgende transaktioner/samhandel med Hvidovre Kommune:

- | | |
|---|-------------|
| - Køb af administrative ydelser jf. administrationsaftale | |
| 1. IT | 355.775 kr. |
| 2. Personale rådgivning og lønadministration | 87.612 kr. |
| 3. Økonomikonsulent | 55.104 kr. |
| 4. Vagt og alarmer | 55.104 kr. |
| I alt | 553.595 kr. |
| - Leje af lokaler i bygning som ejes af Hvidovre kommune | 800.468 kr. |

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Tandreguleringen I/S er en fælleskommunal virksomhed oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinjer, der er fastlagt af ministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændring:

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Social- og Indenrigsministeriet udsendte den 16. oktober 2019 en orientingsskrivelse til samtlige kommuner vedrørende den regnskabstekniske håndtering af feriemidlerne i overgangsperioden:

- Kommunerne skal for regnskab 2019 og 2020 ved regnskabsafslutningen opgøre de opsparede feriemidler for funktionærer i overgangsperioden, hvorefter disse skal føres direkte på balancen som en langfristet gæld vedrørende Lønmodtagernes Feriemidler med modpost på egenkapitalen.

Den ændrede regnskabspraksis har dermed kun betydning for Tandreguleringen I/S' s balance ultimo 2019 og ultimo 2020.

Tandreguleringen I/S har således ultimo 2019 optaget en langfristet gæld for perioden 1. september - 31. december 2019 til Lønmodtagernes Feriemidler på 671 t.kr. og egenkapitalen ultimo 2019 er tilsvarende formindsket.

God bogføringsskik

Fællesskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

Regnskabsføring m.v. er underlagt bestemmelserne i Regulativ for økonomistyring i den regnskabsførende kommune.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for fællesskabet inden udløbet af supplementsperioden, der årligt fastsættes af den regnskabsførende kommune, dog senest ved udgangen af februar i det nye regnskabsår.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det regnskabsår, hvor anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er, at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Der skal også udarbejdes bemærkninger til regnskabet i tilfælde, hvor der nok er overensstemmelse mellem regnskabs- og bevillingsbeløb, men hvor de aktiviteter eller formål, som var forudsat ved bevillingsafgivelsen, ikke er realiseret.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise Tandreguleringens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtigelser.

Der er af ministeriet fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Indretning af lejede lokaler samt anlæg, driftsmateriel og inventar, herunder edb-udstyr, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Udgifter på over 100.000 kr., der medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign., som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Levetider er fastlagt til følgende:

Aktivtype	Levetider
Indretning af lejede lokaler	10 år, eller over kontraktperioden
Specialudstyr	5-10 år
IT-udstyr	3 år
Inventar	3-5 år

Såfremt der er afvejet fra levetiderne udmeldt af ministeriet, er dette anført som note til anlægsnoten i regnskabet.

For enkelte aktiver fastsættes ved anskaffelsen en forventet scrapværdi, der ikke afskrives.

Der afskrives ikke på materielle anlæg under udførelse. Først når anlægget er ibrugtaget, påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Igangværende materielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte udgifter på balancetidspunktet.

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over maksimalt 10 år. Ved kontrakter, aftaler o. lign. anvendes så vidt muligt den gældende kontraktperiode.

Omsætningsaktiver - tilgodehavender

Udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

Likvider

Likvider omfatter kontante beholdninger og indskud i pengeinstitutter. Likviderne indregnes i overensstemmelse med den tilstedeværende kontante beholdning og indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Det er ejerkommunernes intention, at Tandreguleringen skal hvile i sig selv, hvorfor årets resultat fra Tandreguleringens forskellige aktiviteter alene tillægges/fradrages Tandreguleringens egenkapital for herigennem at holde regnskab med, at forbrugerne på sigt kun betaler for de omkostninger, som vedrører de enkelte opgaver.

Langfristede gældsforpligtigelser

Som følge af ny ferielovgivning er indregnet optjente feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.12.2019.

Kortfristet gæld

Udgifter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - tilgodehavender.

Feriepengeforpligtigelsen indgår ikke i Tandreguleringens regnskabsaflæggelse.

Noter til driftsregnskab og balance

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.