



Tlf: 89 30 78 00
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

Tandreguleringen I/S

Revisionsberetning nr. 2

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2017

Side 55 - 61



1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017	55
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017	55
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	55
1.2.1	Generelt	55
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	55
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	55
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	56
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	56
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	56
2.2.1	Generelt	56
2.2.2	Fuldmagtsforhold	56
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	56
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	57
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	57
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	57
3.2	BALANCEN	57
3.2.1	Balancens enkelte poster	57
3.2.2	Anlægsaktiver	57
3.2.3	Omsætningsaktiver	58
3.2.4	Gæld	58
3.3	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	58
3.4	LØNSUMSAFGIFT	58
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	58
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	58
3.7	NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	59
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	59
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	59
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	60
5.1	HABILITET M.V.	60

Til Interessenter i Tandreguleringen I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2017

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2017. Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

- Resultat -367.187 kr.
- Aktiver i alt 7.726.240 kr.
- Egenkapital 4.450.394 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2017

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores opdatering af revisionsaftale af 10. marts 2016.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til Tandreguleringen I/S's aktiviteter og forhold i øvrigt, har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller henset til selskabets størrelse er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde.

Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Fuldmagtsforhold

Ved revisionen af likvider og mellemværende med pengeinstituttet har vi konstateret, at den tildelte fuldmagt til direktøren tillader direktøren at disponere alene over fællesskabets midler. Det nævnte forhold øger risikoen for såvel tilsigtede som utilsigtede fejl.

Bogføring af bilag foretages dog af en anden medarbejder, hvorfor risikoen ved alenefuldmagten er reduceret.

2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Tandreguleringen I/S, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser foretages af Hvidovre Kommune

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler Tandreguleringen I/S, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har stikprøvevis kontrolleret den fysiske tilstedeværelse af de i anlægskartoteket opførte aktiver samt stikprøvevis kontrolleret årets afgang. Der har ikke været tilgange i 2017.

Endelig har vi gennemgået de foretagne afskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender og likvide beholdninger.

Den 31. oktober 2017 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2017.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi kontrolleret, om der er foretaget korrekt momsaflyftning.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne.

3.3 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.4 LØNSUMSAFGIFT

Med baggrund i forskellen mellem moms- og lønsumsafgiftslovens bestemmelser omkring levering af ydelser til de bagvedliggende deltagere i Tandreguleringen I/S er det vores opfattelse, at der bør indhentes bindende svar fra SKAT med henblik på afklaring af om ydelser, der leveres til medlemskommuner, vil medføre lønsumsafgiftspligt.

Det er vores opfattelse, at der er risiko for, at SKAT kan være af den opfattelse, at Tandreguleringen I/S er lønsumsafgiftspligtig, selvom opgaverne tager udgangspunkt i en række myndighedsopgaver.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.6 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 17. januar 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.7 NYE REGLER I EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfalder den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal anvendes ved behandlingen af personoplysninger. EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Det er vores vurdering, at Tandreguleringen I/S er bekendt med de nye retningslinjer, samt er i gang med at etablere systemer og forretningsgange, således at retningslinjerne kan overholdes.

3.8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Følgende temaer er udvalgt i 2017:

- Gennemførelse af indkøb
- Styring af offentlige indkøb

En væsentlig del af Tandreguleringen I/S's indkøb er indkøb af behandlingsmaterialer. Vi har fået oplyst, at der er indgået en fast rabataftale med en hovedleverandør på området. Aftalen har sikret, at Tandreguleringen I/S opnår besparelser, som følge af nogle faste indkøbsfrekvenser. Tandreguleringen foretager altid kontrol af, at leveringerne og priserne stemmer overens med den indgåede aftale.

Vi har fået oplyst, at Tandreguleringen I/S herudover handler via Hvidovre Kommunes SKI-aftaler, f.eks. vedr. beklædning og uniformer.

Det er vores opfattelse, at Tandreguleringen I/S har stor fokus på at indgå de bedst mulige aftaler med leverandørerne samtidig med, at der opretholdes en god kvalitet i indkøbene. Dette bekræftes endvidere af Tandreguleringen I/S's "Procedure for indkøb", som beskriver faste kvalitetskrav til behandlingsmaterialerne samt de interne procedurer i forhold til udvælgelse af leverandører og årlig revurdering af disse.

Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltningen af midlerne. Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringen I/S har tilrettelagt et styringsgrundlag på indkøbsområdet, der kan sikre og dokumentere, at Tandreguleringen I/S foretager sine indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler. Den samlede vurdering er baseret på, at Tandreguleringen I/S indgår aftaler med faste leverandører samt anvender SKI-aftaler for at opnå de bedst mulige priser.

Herudover har Tandreguleringen fastsat nogle faste beløbsgrænser for gaver, personalearrangementer mv. Det er vores vurdering, at disse beløbsgrænser er på et rimeligt niveau, samt at beløbsgrænserne overholdes.

5 ØVRIGE OPLYSNINGER

5.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Roskilde, den 19. april 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

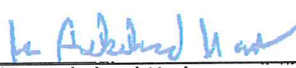


Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor




Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Hvidovre, den 19. april 2018


Kim Askelund Madsen
Formand


Kristina Sloth
Næstformand


Anette Lausten


Lisbeth Lentz


Niels Møller


Susan Bjerregaard


Helle Schütt Larsen

