



Tlf: 46 37 30 33
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. 3
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2018
Side 62 - 68



1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018	62
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018	62
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	62
1.2.1	Generelt	62
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	62
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	63
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	63
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	63
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	63
2.3.1	Generelt	63
2.3.2	Fuldmagtsforhold	63
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	64
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	64
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	64
3.2	BALANCEN	64
3.2.1	Balancens enkelte poster	64
3.2.2	Anlægsaktiver	64
3.2.3	Omsætningsaktiver	65
3.2.4	Gæld	65
3.2.5	Lønsumsafgift	65
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	65
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	65
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	66
3.7	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	66
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	66
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	66
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	67
5.1	HABILITET M.V.	67

Til interessenterne i Tandreguleringen I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2018

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2018.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	-1.575.616 kr.
• Aktiver	10.156.445 kr.
• Egenkapital	2.538.292 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2018

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 IT-ANVENDELSE

Tandreguleringen I/S anvender Hvidovre Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Hvidovre Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2018, men alene anbefalinger i relation til forretningsgange. Desuden anvender Tandreguleringen I/S Hvidovre Kommunes decentrale indberetning af løn, som ligeledes er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Hvidovre Kommune. Tildeling af rettigheder administreres af kommunen.

2.3 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.3.1 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 hen-set 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.

2.3.2 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 Alene-fuldmagten er reduceret.

2.3.3 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.

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.

Vi har foretaget stikprøvevis gennemgang af de udbetalte lønninger. Det er vores vurdering, at de udbetalte lønninger generelt er i overensstemmelse med gældende overenskomster, lønftaler mv.

Det er dog konstateret, at der i et enkelt tilfælde ikke er foretaget korrekt regulering af pensionsprocenten fra 1. august 2018. Fejlen vil blive rettet med tilbagevirkende kraft i 2019.

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 til- og afgang.

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 2018 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. Det er efter gennemgangen af debitorerne vores opfattelse, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

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 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.

3.2.5 Lønsumsafgift

Som omtalt i tidligere beretning kunne SKAT være af den opfattelse, at Tandreguleringen I/S er lønsumsafgiftspligtigt, selvom opgaverne tager udgangspunkt i en række myndighedsopgaver.

Vi anbefaler derfor fortsat, at der indhentes bindende svar fra SKAT med henblik på afklaring af, om ydelser, der leveres til medlemskommuner, vil medføre lønsumsafgiftspligt.

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne i bekendtgørelse om Budget- og Regnskabssystemer for kommuner.

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til driftsregnskabet og balancen.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

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

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 6. december 2018 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de truffne 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 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

Fra den 25. maj 2018 bortfaldt den danske persondatalov, og de nye regler i EU-persondataforordningen skal herefter anvendes ved behandlingen af personoplysninger. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf såvel for virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har fået oplyst, at det er ledelsens vurdering, at der med de etablerede tiltag sker efterlevelse af forordningen på alle væsentlige punkter.

Vi har dog ligeledes fået oplyst, at den fysiske indberetning hos Tandreguleringen I/S endnu ikke er helt på plads i forhold til ændringen af skærme, markering af diskretionslinjer samt mulig aflåsning til det administrative område. Tandreguleringen afventer de sidste udbedringer efter vandskader, før den fysiske indberetning kan komme helt på plads.

Vi har taget ledelsens oplysninger til efterretning.

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 valgt i 2018:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Aktivitets- og ressourcestyring

Konklusion

Juridisk kritisk revision

Vi har forespurgt om Tandreguleringen I/S's forretningsgange med hensyn til lønadministrationen. Vi har fået oplyst, at Tandreguleringen I/S selv varetager alt omkring ansættelsesprocedurer mv. Tandreguleringen I/S indberetter ansættelser til Hvidovre Kommunes lønkontor, der sørger for oprettelse i

lønsystem, udbetaling af lønninger samt afstemning og afregning af skat mv. Hvidovre Kommune fakturerer Tandreguleringen I/S for de udbetalte lønninger.

Vi har endvidere fået oplyst, at aflønning sker i henhold til gældende overenskomster. Med udgangspunkt i en stikprøve har vi foretaget kontrol af, hvorvidt der sker udbetaling af løn i overensstemmelse med gældende overenskomst. Vi har ved denne gennemgang kontrolleret, at

- Lønindplacering er i overensstemmelse med overenskomsten
- Lønnen udbetales i henhold til lønindplaceringen
- Der foretages korrekt pensionsberegning iht. pensionsordning, jf. overenskomsten

Den udtagne stikprøve har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har fået oplyst, at der ikke udbetales resultatløn. Ligeledes udbetales der ikke vederlag til bestyrelsen.

Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde.

Forvaltningsrevision

Vi har foretaget en vurdering af udviklingen i lønomkostningerne sammenholdt med antal aktive patienter i Tandreguleringen I/S med baggrund i årsregnskaberne. Det er vores vurdering, at der er en fornuftig sammenhæng mellem udviklingen i lønudgifterne og patientniveauet i Tandreguleringen I/S.

Vi har herudover foretaget en vurdering af Tandreguleringen I/S generelle indkøbsprincipper samt repræsentationsudgifter i 2018. Det er vores vurdering, at Tandreguleringens indkøbsprincipper er hensigtsmæssige, samt at repræsentationsudgifterne er holdt på et rimeligt niveau.

Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringen I/S har tilrettelagt en betryggende aktivitets- og ressourcestyring.

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 7. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

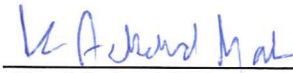


Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor





Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Hvidovre, den 7. marts 2019



Kim Askelund Madsen
Formand

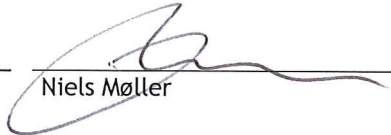
Kristina Sløth
næstformand



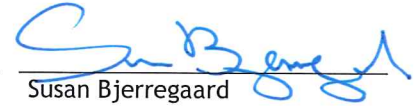
Anette Lausten



Lisbeth Lentz



Niels Møller



Susan Bjerregaard



Helle Schütt Larsen