

---

**TANDREGULERINGEN I/S**  
**Revisionsberetning nr. 6**  
**VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020**  
Side 84 - 90

## Indhold

<b>1</b>	<b>IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020</b>	<b>84</b>
1.2.1	Generelt	84
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	84
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	85
<b>2</b>	<b>REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION</b>	<b>85</b>
2.3.1	Generelt	85
2.3.2	Fuldmagtsforhold	86
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	86
<b>3</b>	<b>KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET</b>	<b>86</b>
3.2.1	Balancens enkelte poster	86
3.2.2	Anlægsaktiver	86
3.2.3	Omsætningsaktiver	87
3.2.4	Gæld	87
<b>4</b>	<b>JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)</b>	<b>88</b>
<b>5</b>	<b>ØVRIGE OPLYSNINGER</b>	<b>89</b>
5.1	HABILITET M.V.	89

Til interessenterne i Tandreguleringen I/S

## 1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2020.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	-914.517 kr.
• Aktiver	5.457.610 kr.
• Egenkapital	703.243 kr.

### 1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

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 beretning om opdatering af revisionsaftale af 16. marts 2020.

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 eller fremhævelse af forhold.

### 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 givet anledning til følgende bemærkninger:

##### Lønsumsafgift

Som omtalt i tidligere beretninger kunne Skat være af den opfattelse, at Tandreguleringen I/S er lønsumsafgiftspligt, 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 interessentkommuner, vil medføre lønsumsafgift.

Vi henleder endvidere opmærksomheden på, at Skat i lignende bindende svar har afvist opfattelsen af, at leverancer til ejerkommuner er fritaget for lønsumsafgift.

Vi gør opmærksom på, at ledelsen kan ifalde ansvar.

### 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 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 2020, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange. Desuden anvender Tandreguleringen I/S Hvidovre Kommunes decentrale indberetning af løn, som 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 henrettet 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 alenefuldmagten 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.

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, herunder nettotilgangen, 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 30. september 2020 foretog vi et uanmeldt beholdningseftersyn. 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.

Vi har foretaget gennemgang af den langfristede gæld som består af feriepenge i indefrysningsperioden i henhold til den nye ferielov. Vi har noteret os, at der ikke er foretaget indeksering af feriepengene. En indeksering vurderes at være i omegnen af 15 - 20 t.kr., hvorfor forholdet ikke er vurderet væsentligt i forhold til det samlede regnskab. Vi har derfor ikke foretaget yderligere.

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 momsafløftning.

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

### 3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne 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 9. december 2020 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.

Vi skal i den forbindelse fremhæve, at beretning om opdatering af revisionsaftale af 16. marts 2020 ses at være forelagt for bestyrelsen, men at vi endnu ikke har modtaget den underskrevne beretning retur. Vi henstiller til, at bestyrelsen underskriver den fremsendte beretning.

### 3.7 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 2020:

- Gennemførelse af indkøb
- Styring af offentlige indkøb

### Konklusion

#### Juridisk kritisk revision

Vi har forespurgt om Tandreguleringen I/S's forretningsgange omkring indkøb. Tandreguleringen I/S har udarbejdet en procedure for materialevalg og indkøb. Heraf fremgår blandt andet, at der årligt skal foretages en revurdering af leverandørerne ud fra produktmæssige hensyn mv. Det fremgår endvidere, at der skal ske en løbende kontrol af priser og leverandører.

Tandreguleringen I/S har ikke så store opgaver/indkøb, at der er krav om udbud eller annonceringspligt. Vi har fået oplyst, at Tandreguleringen I/S anvender indkøbsaftaler og SKI-aftaler i det omfang, det er muligt.

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 materialevalg og indkøb", som beskriver faste kvalitetskrav til behandlingsmaterialerne samt de interne procedurer i forhold til udvælgelse af leverandører og årlig revurdering af disse.

### Forvaltningsrevision

Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltningen af midlerne.

Vi har fået oplyst, at Tandreguleringen I/S har indgået aftaler med faste leverandører samt anvender SKI-aftaler for at opnå de bedst mulige priser. Dette har vi ligeledes fået bekræftet ved gennemgang af bilagsmateriale mv.

Vi har endvidere fået oplyst, at Tandreguleringen I/S har fastsat nogle faste beløbsgrænser for gaver, repræsentation, personalearrangementer mv. Det er vores vurdering, at disse beløbsgrænser er på et rimeligt niveau, samt at beløbsgrænserne overholdes.

Vi har foretaget en vurdering af de afholdte repræsentationsudgifter i 2020. Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringen I/S har fokus på en hensigtsmæssig og sparsomlig forvaltning af offentlige midler, således at indkøb bedst, billigst og i overensstemmelse med gældende regler.

## 5 ØVRIGE OPLYSNINGER

### 5.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

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

Roskilde, den 11. marts 2021

**BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab**

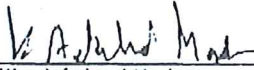


Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor

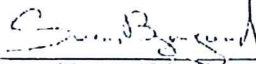
Michael S. Nielsen  
Registreret revisor



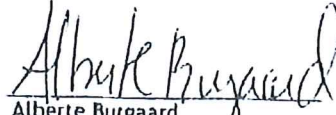
Hvidovre, den 11. marts 2021



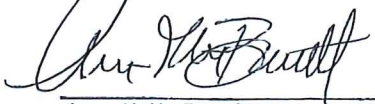
Kim Askelund Madsen  
(formand)



Susan Bjerregaard  
(næstformand)



Alberte Burgaard



Anne-Mette Brandt



Niels Møller



Peter Werther Andersen



Helle Schütt Larsen  
(medarbejderrepræsentant)