



Tlf: 46 37 30 33
roskilde@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rabalderstræde 7, 2. sal
DK-4000 Roskilde
CVR-nr. 20 22 26 70

TANDREGULERINGEN I/S
Revisionsberetning nr. 8
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021
Side 99 - 107



1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021	99
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	99
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	99
1.2.1	Generelt	99
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	100
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	100
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	100
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	100
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	101
2.3.1	Generelt	101
2.3.2	Fuldmagtsforhold	101
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	101
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	101
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	101
3.2	BALANCEN	102
3.2.1	Balancens enkelte poster	102
3.2.2	Anlægsaktiver	102
3.2.3	Omsætningsaktiver	102
3.2.4	Gæld	102
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	103
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	103
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	103
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	103
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	103
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	104
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	105
5.1	HABILITET M.V.	105
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	107

Til interessenterne i Tandreguleringen I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2021.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

• Resultat	-896.276 kr.
• Aktiver	11.397.891 kr.
• Egenkapital	-1.386.478 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

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 10. marts 2022.

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.

Vi henleder dog opmærksomheden på, at Tandreguleringen I/S's regnskab for andet år i træk udviser et stort underskud. Årets resultat bevirker, at egenkapitalen er blevet negativ ved udgangen af 2021.

Der er i ledelsesberetningen redegjort for de primære årsager til det negative resultat.

Vi har noteret os, at der er igangsat en undersøgelse med det formål at udarbejde et nyt grundbudget for Tandreguleringen I/S. Vi anbefaler, at der i forbindelse med dette arbejde sikres en bedre sammenhæng mellem Tandreguleringen I/S's udgifter og indtægter.

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.

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger samt den opfølgning, der er gennemført af virksomheden i forhold til bemærkningerne, gengivet.

Revisionsberetning nr. 6 (side 84):

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.

Tandreguleringen I/S's besvarelse

Beretningen er behandlet på bestyrelsesmøde d. 11. marts 2021, hvor det blev aftalt, at lønsumsafgift skulle drøftes på efterfølgende bestyrelsesmøde.

På bestyrelsesmøde d. 20. maj 2021 er bemærkningen behandlet. Det blev besluttet, at der skulle igangsættes en juridisk vurdering af, om Tandreguleringen I/S er pligtig til betaling af lønsumsafgift.

Konklusion

Vi har efterfølgende fået oplyst og modtaget dokumentation for, at der er indsendt anmodning om bindende svar til Skat.

Det er vores vurdering, at Tandreguleringen I/S har gjort tilstrækkelige tiltag i forhold til den afgivne bemærkning.

På baggrund af Tandreguleringen I/S's besvarelse samt opfølgning på forholdet anser vi bemærkningen for afsluttet. Vi skal dog anmode om at få tilsendt kopi af besvarelsen fra Skat, når denne foreligger.

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 2021, 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 kommunen.

2.3 REGSKABSFØRING 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 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.

2.3.2 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 REGSKABSOPGØRELSEN

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.

Der har ikke været tilgange eller afgange i 2021.

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. november 2021 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 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 kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgivers noteringer. Den langfristede gæld består udelukkende af feriepenge i indefrysningsperioden.

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 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 21. januar 2022 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 revisionsberetning vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

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 forvaltningsrevision.

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

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

Vi skal således fremhæve følgende afsnit i denne revisionsberetning, hvor forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision er udført integreret med den finansielle revision:

- Afsnit 2.3 om forretningsgange for regnskabsføring og interne kontroller (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)
- Afsnit 3.1 om sagsrevision på løn- og personaleområdet (løbende forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision)

For de nærmere konklusioner af den udførte revision henvises til disse afsnit.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af Tandreguleringen I/S's løn- og ansættelsesmæssige med udgangspunkt i lovgivningen, overenskomsterne eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

Emnet "behandling" er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en overordnet vurdering af kapacitetsstyring og opfølgning herpå.

Gennemgangen er primært foretaget ved interview samt efterfølgende gennemgang af modtaget dokumentation.

Vi har påset, at Tandreguleringen I/S's løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning. Vi har tillige undersøgt, om aktiviteten understøttes af passende styringsværktøjer.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i Tandreguleringen I/S.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Tandreguleringen I/S har tilstrækkelige styringsværktøjer til at understøtte en tilfredsstillende aktivitets- og ressourcestyring.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at Tandreguleringen I/S's løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem Tandreguleringen I/S og Hvidovre Kommune, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at Tandreguleringen I/S har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den løbende opfølgning sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

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 10. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab




Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor




Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Hvidovre, den 10. marts 2022


Tine Buch Juhl, formand


Louise Jakobsen


Michael Karlsen


René Juhl, næstformand


Lise Fauery


Annette Hein Sørensen


Helle Schütt Larsen

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2017	Gennemførelse af indkøb	Styring af offentlige indkøb	Ingen
2018	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Aktivitets- og ressourcestyring	Ingen
2019	Gennemførelse af salg	Mål- og resultatstyring	Ingen
2020	Gennemførelse af indkøb	Styring af offentlige indkøb	Ingen

	2017	2018	2019	2020	2021
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Myndigheders gebyropkrævning					
Afgørelser om tildeling af tilskud mv.					
Rettighedsbestemte overførsler					
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X			X	
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

Væsentlige kommentarer til opfølgning for perioden 2017-2019 er fulgt op og rapporteret i revisionsberetningerne for 2018-2020, og der henvises hertil. Der er ikke konstateret væsentlige kommentarer til opfølgning for 2020.

