

---

**Årsregnskab 2020  
Fællesskabet  
Tandreguleringen I/S**

Indholdsfortegnelse	Side
Oplysninger om Tandreguleringen I/S .....	3
Påtegninger .....	4
Ledelsens påtegning .....	4
Bestyrelsens påtegning .....	5
Revisionspåtegning .....	6
Tandreguleringens årsberetning .....	9
Tandreguleringens årsregnskab 2020 .....	19
Driftsregnskab .....	19
Balance .....	20
Noter til driftsregnskab og balance .....	21
Anvendt regnskabspraksis .....	28
Tillæg vedr. lønsumsafgift - tidligere drøftelse i bestyrelsen vedlægges	

# 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](http://www.tandreguleringen.dk)

E-mail: [Info@tandreguleringen.dk](mailto:Info@tandreguleringen.dk)

Hjemsted: Hvidovre

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2020

## Bestyrelse

Kim Askelund Madsen (formand)  
Susan Bjerregaard (næstformand)  
Alberte Burgaard  
Anne-Mette Brandt  
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 2020 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 11. marts 2021



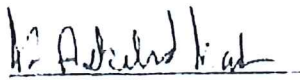
Mette Bratlann

Direktør for Tandreguleringen I/S

## Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Tandreguleringen I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2020.

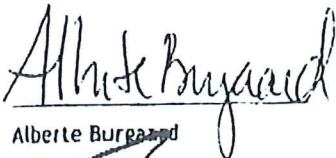
Hvidovre, den 11. marts 2021



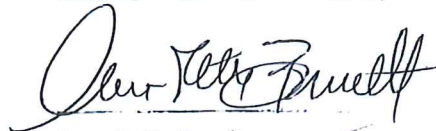
Kim Askelund Madsen (formand)



Susan Bjerregaard (næstformand)




Alberte Buregaard



Anne-Mette Brandt



Niels Møller



Peter Werther Andersen



Helle Schütt Larsen

(medarbejderrepræsentant)

## Revisionspåtegning

### 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 2020, jf. siderne 19-30 i årsregnskabet 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter 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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. 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 9-18, 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.

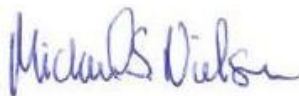
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 11. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen  
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen  
Registreret revisor



# Tandreguleringens 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 tandregulerings- området 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 Tandreguleringens platform og redskab for alle konkrete handlinger:

<b>R</b>	<b>Ro – stabilitet</b>
<b>E</b>	<b>Engagement</b>
<b>D</b>	<b>Dialog</b>
<b>S</b>	<b>Service</b>
<b>K</b>	<b>Kompetence</b>
<b>A</b>	<b>Attitude</b>
<b>B</b>	<b>Behandling</b>
	- patienter
	- kolleger

## Årets væsentligste begivenheder

### Bestyrelsen i 2020

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

Bestyrelsen har holdt 4 møder i 2020.

### Opdatering af fælles samarbejdsdokumenter.

Ved etablering af tandreguleringen udarbejdede de 6 kommuners overtandlæger et fælles dokument: *Service normer og kvalitetsstandarder*; hvor fælles værdigrundlag, mål, afklaring af ydelsen samt aftaler om serviceniveau og

kvalitetsstandarder fremgår. Dokumentet danner grundlag for den fælles forståelse af, hvilke faglige punkter samarbejdet drejer sig om. Dokumentet er senest blevet evalueret og godkendt i juli 2020. Samtidigt blev dokumentet: *Rammer for tilbud om tandreguleringen* er blevet revideret og godkendt af bestyrelsen juli 2020. Dette dokument beskriver under hvilke konditioner tilbud til tandreguleringen gives. Med afsæt i aftalegrundlaget for Tandreguleringen er det disse to dokumenter, der er styrende for samarbejdet mellem de 6 kommuner og Tandreguleringen.

### **Bestyrelsen, stedfortrædere, overtandlæger og repræsentanter fra Tandreguleringen – fællesmøde 21.oktober 2020**

På fællesmødet d.21.oktober 2020 blev mål, status og kommende udfordringer for Tandreguleringen præsenteret og krav og forventninger mellem Tandreguleringen og de 6 kommuner blev drøftet. Herunder drøftelse af den fælles opgave i forståelse og udvikling af præmisserne for etableringen af Tandreguleringen samt tendens i antal visiterede patienter og vurderinger af muligheder for at ændre dette antal. Mødet favnede også faglig udveksling af metoder og struktur mellem de 6 kommuners tandpleje mhp. hvordan tidlig opdagelse af tandstillings problemer kan føre til at behov og dermed patientforløb kan imødegås.

### **Håndtering af corona**

Corona -effekterne for Tandreguleringen har været følgende:

- Ved den generelle nedlukning 13.marts 2020 blev samtlige patientaftaler fra det tidspunkt og frem til 31.juni 2020 gennemgået og aftaler med patienter, der er i aktivt behandlingsforløb samt patienter med kritisk status blev prioriteret til at få aftaler gennemført inden sommeren 2020.
- Tandreguleringen lukkede gradvist op for mere og mere kapacitet i overensstemmelse med retningslinjerne fra myndigheder og regering; bla. ved at lægge arbejdsdagene om, således at den enkelte medarbejder fik forlænget sin arbejdsdag. Der blev ændret på lokalerne samt placering af tandlægestole / units, således at der kunne arbejdes i overensstemmelse med myndighedernes retningslinjer. De 6 kommuner har sammen dækket de omkostninger, som Tandreguleringen har haft i den forbindelse.
- Tandreguleringens omkostninger til værnemidler er steget markant. Merudgifterne til værnemidler er blevet dækket af de 6 kommuner.
- I september 2020 kom selve produktiviteten mhp. varetagelse af igangværende patientforløb op på det niveau, den havde været på før corona.

Den konkrete effekt af corona -situationen er på den måde minimeret til at dreje sig om det antal ny patienter, der skulle have været igangsat i perioden i foråret. I alt er det 382 patienter, hvis starttidspunkt for behandling blev udskudt til senere; dvs. at ventetiden på Tandreguleringens behovsliste med patienter der venter på igangsættelse af tandregulering er blevet forlænget.

Håndteringen af Corona – situationen har givet os behovet for nye fokuspunkter for ændringer / forandringer i Tandreguleringens måde at drifte og udføre arbejdsopgaver på.

F.eks. – i tilfælde af nye Corona- nedlukninger – så kan driften bedre opretholdes, jo flere kliniske arbejdsopgaver kan flyttes fra udførelse på tandlægestol til f.eks. andre lokaler eller via remote løsninger.

Der vil også blive udviklet på afvikling af arbejdsdagene – f.eks. mulig, frivillig indførelse af 4dagsuge, der vil give den benefit at ved længere arbejdsdage, jo færre dage på klinik og dermed igen jo færre personer på klinikken på samme tidspunkt.

### **Ombygning af klinik i Albertslund**

Fra sommeren 2020 og frem gennem efteråret er ombygningen af klinikken i Albertslund som følge af 'Albertslund Centrum' renovering blevet planlagt. De konkrete aktiviteter starter i februar 2021 og der vil være tale om ændringer, som vil påvirke klinikens drift og mulighed for varetagelse af patientforløb. Overordnet beskrevet bliver der fjernet 100m<sup>2</sup> af klinikken, idet de ligger i en bygning, der bliver revet ned. De 100 m<sup>2</sup>. lægges så til i den anden ende af klinikken; men det betyder, at mange funktioner – herunder adgang for patienter til klinikken - flyttes fra et sted til et andet i klinikens lokaler.

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.

## Tandregulerings patienter

### Visitation af nye patienter og håndtering af venteliste / behovsliste.

Myndighedsopgaven omkring tandpleje og herunder igangsættelse af patienter til tandregulering ligger i den kommunale tandpleje i de 6 ejer kommuner.

Tilgangen af nye patienter til Tandreguleringen sker derfor gennem visitation i de 6 kommuner.

Det er den kommunale tandpleje, der alene kan sætte patienter til visitation hos specialtandlæge.

Derefter er det 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 samler sig en gruppe af patienter, der ventede på visitation.

*Status på visitation fra 2014 til og med 2020 er:*

	2014:	2015:	2016:	2017:	2018:	2019:	2020:
Aftalt forventet antal nye visiterede patienter / pr. år	775	775	386	500	775	Behov	Behov
Faktisk antal nye visiterede patienter	969	769	576	704	1.628	691	912

I 2020 er der i gang sat et stort antal patienter i **alt 1.176**.

I januar 2021 venter **1.127 patienter** på igangsættelse af behandling.

I perioden 2012 – 2018 har der været aftalt et specifikt antal patienter, der kunne visiteres pr. år fra kommunerne. (se *Status på visitation fra 2014 til og med 2020*). Hver kommune var tildelt et vist antal visitationspladser alt efter kommunens størrelse mht. børn 0-17årige. Denne styring førte til, at der blev ophobet patienter i den kommunale tandpleje mhp. at blive visiteret og dermed en muligt skjult venteliste på tandreguleringsbehandling.

Bestyrelsen besluttede i 2018, at der skal gennemføres det antal visitationer, som den kommunale tandpleje har behov for. På den måde dannes der én tydelig oversigt over, hvor mange børn der venter på igangsættelse af behandling og der skabes et fælles grundlag for beslutninger.

I 2018 førte det til det store antal ny visiterede patienter på 1.628.

I 2019 faldt antallet af visitationsdage tilbage til det hidtidigt aftalte.

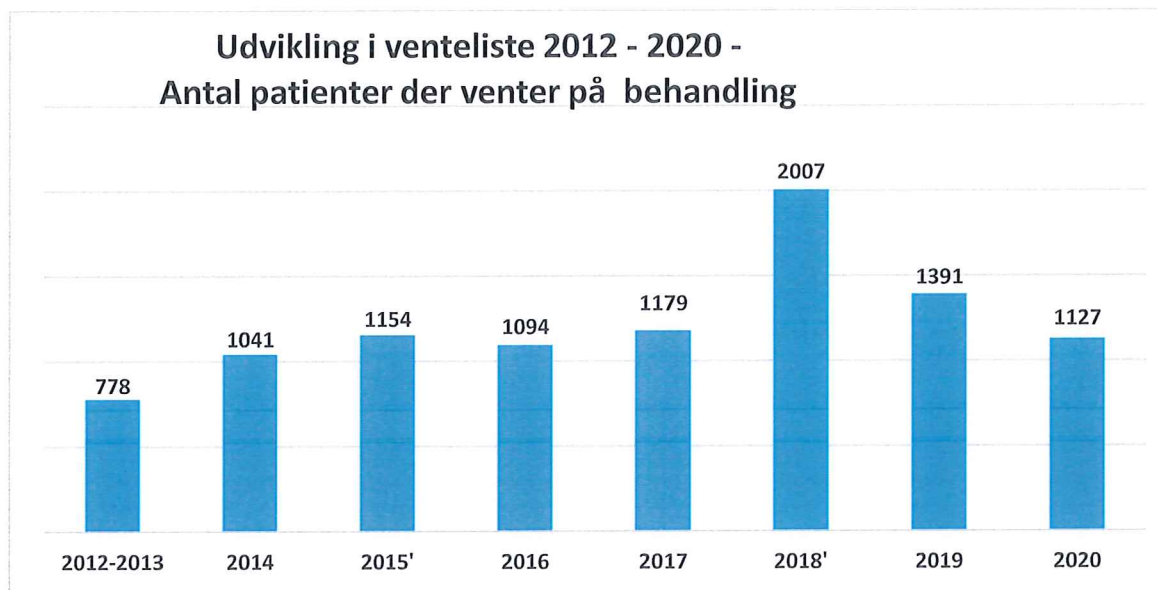
I 2020 skete der en øgning i behovet for visitation i den kommunale Tandpleje. Behovet for visitationer steg fra 31 dage visitationsdage i 2019 til 55 dage i 2020. På grund af corona kunne ikke alle planlagte visitationer i foråret 2020 afvikles og det bevirkede at kun 44 af de ønskede visitationer blev gennemført.

Tilgangen til pulje af patienter, der venter på igangsættelse af behandling, ligger dermed stadig højt og kan forventes også at ligge højt i 2021.

Ventelisten af patienter, hvis behandling skal sættes i gang, hænger sammen med den kontinuerlige tilgang af patienter. Det store antal ny visiterede patienter i 2018 gør ventelisten væsentligt større - se tabel: *Udvikling i venteliste 2012 – 2020*.

Via ekstravillinger fik Tandreguleringen mulighed for – udover det normale antal patienter, der igangsættes pr. år – at starte i alt 650 ekstra patientforløb op. De ekstra forløb blev igangsat slut 2017 og primært i 2019.

Ekstrabevillingerne dækker både igangsættelse af ekstra patientforløb samt sikring af ekstra ressourcer til varetagelsen af behandlingen henover de kommende 4 år.

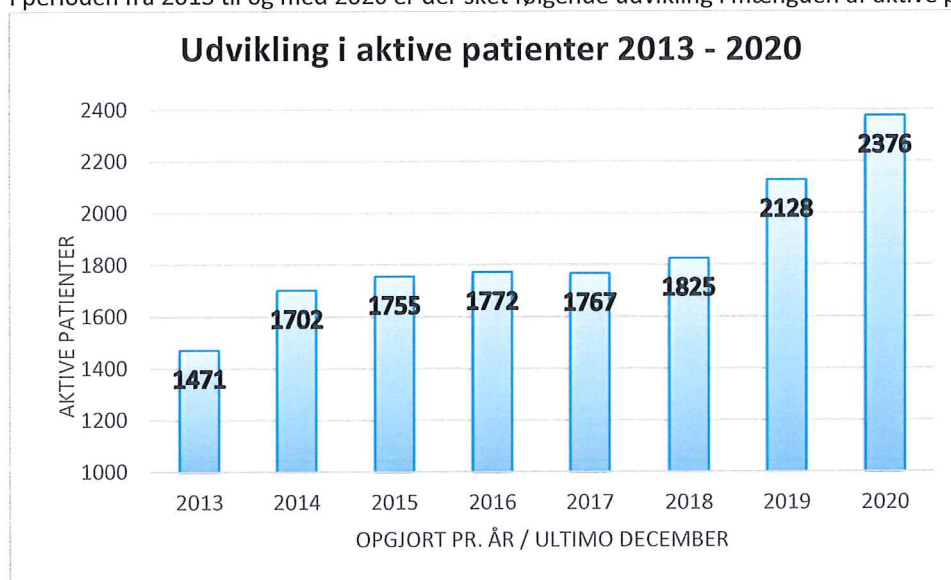


Det er et ønske fra Tandreguleringen at få nedbragt ventelisten. Det skal drøftes i bestyrelsen, hvorledes tilgangen af nye patienter på sigt kan minimeres samt under hvilke konditioner den nuværende venteliste kan afvikles.

**Udvikling i patientmasse i Tandreguleringen**

Udviklingen i patientmassen er et nøgletal ved Tandreguleringens drift, der opgøres løbende hen over året og drøftes på hvert bestyrelsesmøde. Et af parametrene er 'aktive patienter'

I perioden fra 2013 til og med 2020 er der sket følgende udvikling i mængden af aktive patienter:



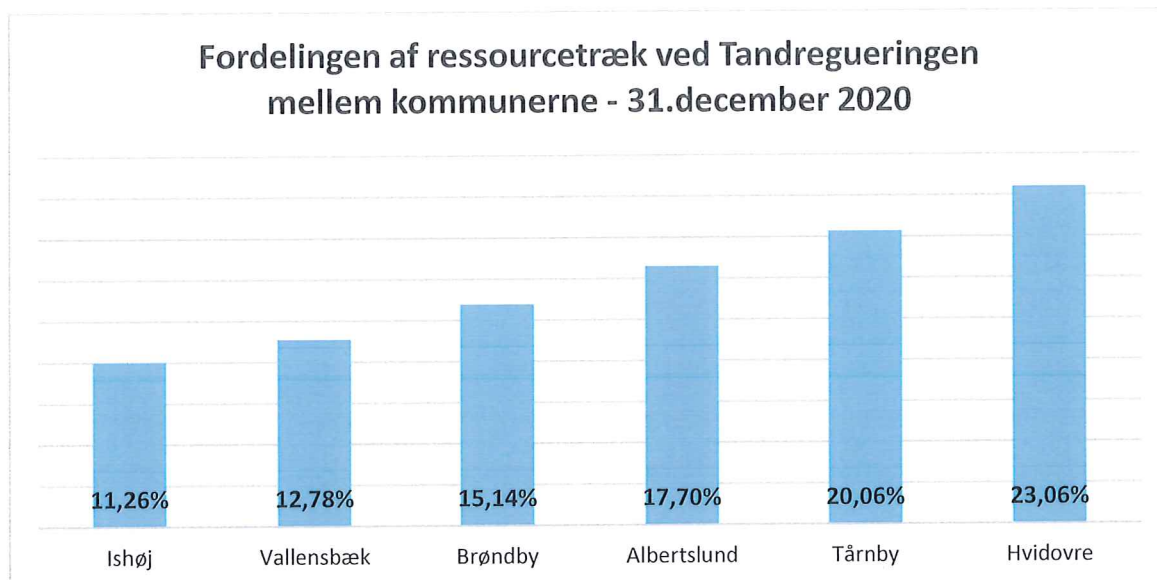
Løftet af aktive patienter fra ultimo 2017 til ultimo 2020 er blandt andet muliggjort af de nævnte ekstrabevillinger.

**Ressourcetræk ved patientbehandlingerne.**

Tandreguleringens budget fordeles mellem de 6 kommuner alt efter hvilket ressourcetræk den enkelte kommune har på Tandreguleringens ressourcer. Arbejdsindsatsen ved Tandreguleringen opgøres på patienternes behandling opdelt

på de tre hovedfaser af patientforløb og vægtet i relation til, hvilket ressourcetræk et patientbesøg medfører. Denne statistik føres på kommuneniveau og viser, hvorledes det samlede ressourcetrækket fordeler sig pr. kommune.

Det giver denne fordeling mellem de 6 kommuner pr. 31. december 2020 opgjort ved ressourcetræk.



#### 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 2020 havde i alt 37 forældre i de 6 kommuner tilsammen valgt anden behandler end det kommunale tilbud.

#### Afsluttede patienter

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
I alt:	869	813	727	688	794	834	681

Afsluttede patienter i 2020 har typisk startet deres forløb ved Tandreguleringen 4 – 4½ år tidligere; altså i 2016 /2017 Ved corona nedlukningen i 2020 blev patienter i aktiv behandling prioriteret med 1.prioritet sammen med patienter, der var i kritiske forløb, mhp. at aftaler med specialtandlæger og behandlere blev gennemført. Patienter, der var i afslutningen af behandlingen – i retentionsbehandlingen, blev prioriteret lavere og aftaler blev flyttet så langt tid som fagligt muligt. Det har givet den effekt i 2020, at færre patienter er blevet afsluttet end normalt.

#### 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%
- Behandlings% for 2020 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner – 24,49%

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

**Udarbejdelse af medicinsk udstyr - aftageligt apparatur 'bøjler'**

Tandreguleringen har i 2020 produceret 1.874 bøjler til egne patienter. Produktionen sker primært på egen tandteknik.

Tandteknikken er i gang med implementering af digitalt aftryk, hvilket bl.a. vil betyde ændringer i deres arbejdsgange vedr. støbning og trimning af modeller.

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. Afklaring af disse forøgede omkostninger er i proces.

**Tandregulerings personale**

Årsværk minus barselsvikarer

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<u>pr. personalegruppe</u>								
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23	4,80
-yderligere visitator								0,20
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57	11,23
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48	9,58
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	4,1
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30	2,80
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>I alt</b>	<b>27,94</b>	<b>29,29</b>	<b>28,5</b>	<b>27,9</b>	<b>27,5</b>	<b>31,85</b>	<b>32,49</b>	<b>33,71</b>

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.

**Kompetenceudvikling af Tandregulerings personale:**

Der fortsættes med uddannelse på diplomniveau for tandplejere gennemførelse af orto-moduler I og II 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.

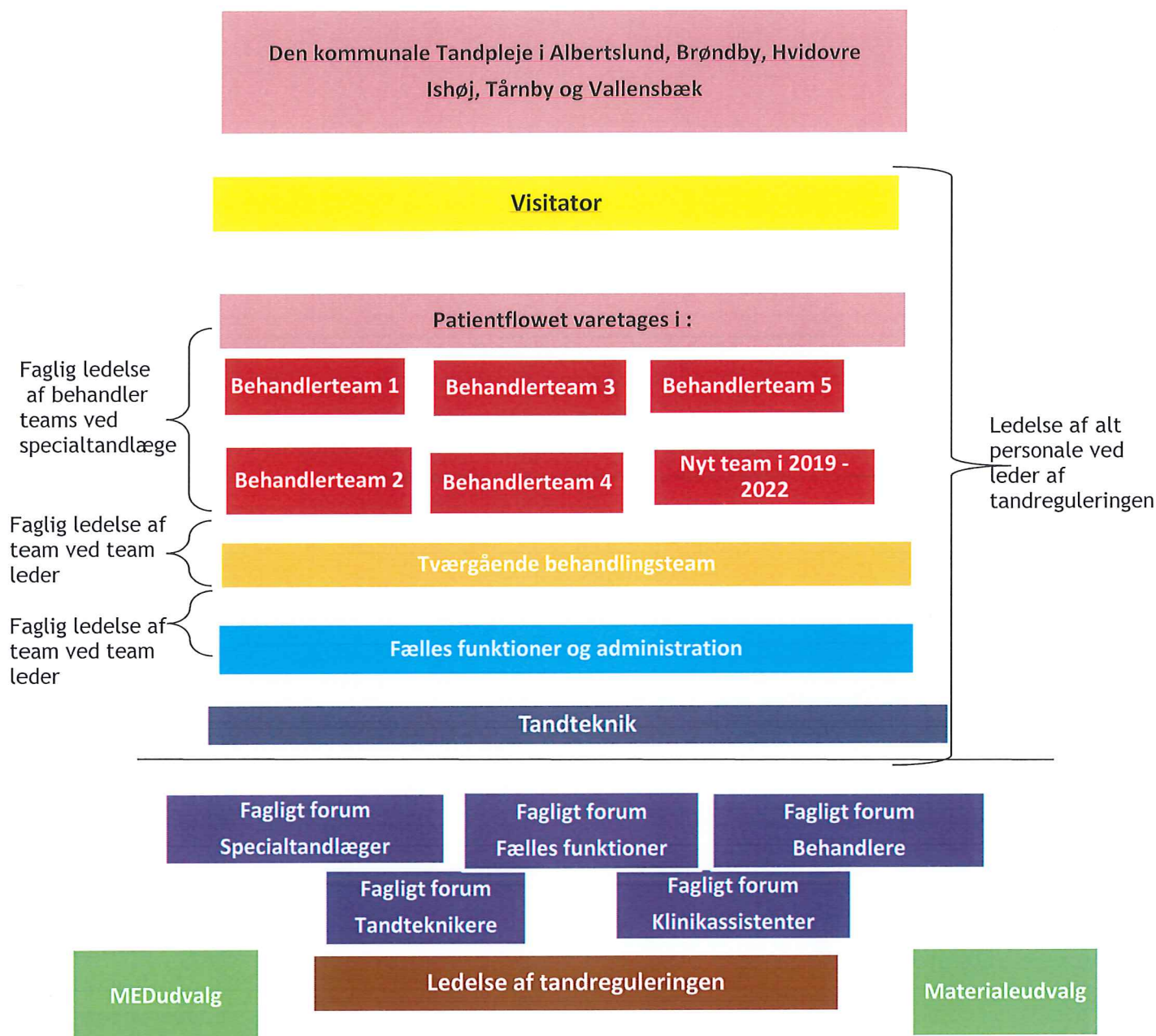
Indførelsen af digitale aftryk; dvs. at fremfor at tage fysiske aftryk af børnenes tandstilling skannes tandstillingen; er under implementering. Indkøb og træning i brugen af skannere er blevet meget forsinket grundet coronanedlukningen.

Formålet med digitalt aftryk er, at det for børnene 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. Implementeringen vil påvirke mange punkter i det nuværende workflow. De nye workflow er under udarbejdelse og vil blive implementeret i marts / april måned 2021.

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.

## Tandregulerings organisation

Tandreguleringen er pr. 1.januar 2021 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 tre fora, bestående af repræsentanter fra de seks kommuners Kommunale Tandpleje samt fra Tandreguleringen.

Det første forum består af overtandlægerne i de 6 kommuner og har til 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 samt at sikre den konkrete daglige drift og den enkelte patients overgang fra en virksomhed til en anden.

Forummet understøtter på denne måde lederen af selskabet og selskabets bestyrelse – samt frem for alt borgerne i de 6 kommuner. Deltagerne i dette forum er overtandlægerne fra de 6 kommuner.

Forummet 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 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.

Det andet forum er et samarbejdsudvalg, hvor fælles driftsaftaler og problemer udredes og løses.

Samarbejdsudvalget mødes med samme frekvens som overtandlægemøderne.

Emnerne for disse to kredse vil være hhv. på ledelsesniveau og på driftsniveau :

- Godkendelse af procedurer og standarder i samarbejdsfladerne mellem Tandreguleringen og de 6 kommuners kommunale Tandpleje
- Samarbejde vedr. fælles patienter, både dem der er i behandling; men også dem, der venter på behandling, om ændringer i tandstilling der kræver aktion nu og her.

Det tredje udvalg består af superbruger ved fælles patientjournalssystem, da det fælles epj er et af de væsentligste værktøjer til at sikre en god sammenhængskraft i et patientforløb på tværs af tandplejen og tandreguleringen.

## Budgetteringsprincipper

Følgende budgetteringsprincipper er besluttet i bestyrelsen gældende fra budget 2020 og frem:

- 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 ressourcestræk ved varetagelse af patienter under observation, i aktiv behandling samt i efterbehandling / retention.
- Det faktiske forbrug beregnes ud fra en vægtning 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 2021

Budget 2021 er bevilget til Tandreguleringen fra de 6 kommuner ud fra følgende konditioner:

Børnetal 0-17årige	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Albertslund	6.480	6.394	6.290	6.243	6.290	6.213	6.168	6.067	5.907	5.856
Brøndby	7.223	7.080	7.042	7.249	7.395	7.459	7.483	7.425	7.292	7.307
Hvidovre	11.095	11.070	11.131	11.250	11.477	11.603	11.582	11.695	11.800	11.726
Ishøj	4.850	4.827	4.970	4.947	4.901	5.145	5.172	5.115	5.090	5.084
Tårnby	8.989	8.918	8.988	9.144	9.352	9.317	9.483	9.501	9.516	9.560
Vallensbæk	3.507	3.550	3.633	3.710	3.694	3.721	3.858	4.007	3.996	3.998
<b>Børn i alt</b>	<b>42.144</b>	<b>41.839</b>	<b>42.054</b>	<b>42.543</b>	<b>43.109</b>	<b>43.458</b>	<b>43.746</b>	<b>43.810</b>	<b>43.601</b>	<b>43.531</b>

**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 2021 – 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 2020

Resultatet af regnskab 2020 viser et underskud på 914.517 kr.

Der er i 2020 blevet investeret i forskelligt dentalt udstyr (se note 2 til regnskab), herunder skannere til digitale aftryk, 3D printer til tandteknikken samt nødvendigt software.

Omkostningerne specifikt hertil var:

3D printer / tandteknik	90.696
-------------------------	--------

Trios skannere	725.920
I alt	816.616

Investeringen giver umiddelbart et underskud på driften. Det genererede overskud i årene 2012-2019: 265.021 kr.; er planlagt til at indgå i dækning af underskud samt benefits ved implementering af nye arbejdsgange vil give en effektiviseringsgevinst, så dette underskud er dækket i løbet af 2 år.

Underskuddet bliver kr. 649.496; indhentet hhv. med kr. 325.000 i 2021 og kr. 325.000 i 2022.

## Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017	Regnskab 2016
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	(914.517)	1.697.070	(1.575.616)	(367.187)	350.872
<b>Balance, aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	3.331.867	2.878.909	3.970.342	4.306.828	5.336.546
Omsætningsaktiver i alt	939.278	249.652	4.893.197	3.280.417	3.959.996
Likvide beholdninger	1.186.465	2.750.179	1.292.906	138.995	229.719
<b>Balance, passiver</b>					
Egenkapital	703.243	2.472.710	2.538.292	4.450.394	5.847.299
Langfristet gæld	1.979.128	671.219	0	0	0
Kortfristet gæld	2.775.239	2.734.811	7.618.153	3.275.846	3.678.962

# Tandreguleringens årsregnskab 2020

## Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2020	Regnskab 2020
<b>1</b>	<b>Indtægter</b>		
	Driftsbidrag	24.814.754	24.814.754
	Frit valg	0	267.763
	Ekstra visitationer	0	76.871
	Corona tilskud	0	376.910
	Andre indtægter	0	28.352
	Erstatning vandskade	0	1.011.139
	<b>I alt</b>	<b>24.814.754</b>	<b>26.575.789</b>
<b>2</b>	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>24.814.754</b>	<b>27.490.306</b>
	<b>Driftsresultat før renter</b>	<b>0</b>	<b>(914.517)</b>
	<b>Renter mv.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED</b>	<b>0</b>	<b>(914.517)</b>
<b>3</b>	<b>Anlægsudgifter</b>	<b>280.862</b>	<b>280.862</b>
	Anlægsindtægter	280.862	280.862
	<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>RESULTAT I ALT</b>	<b>0</b>	<b>(914.517)</b>

## Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2019
<b>AKTIVER</b>			
<b>4</b>	<b>MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER</b>		
	Indretning af lejede lokaler	839.946	1.466.475
	Tekniske anlæg mv.	2.491.921	1.412.434
	<b>I alt</b>	<b>3.331.867</b>	<b>2.878.909</b>
	<b>OMSÆTNINGSAKTIVER – TILGODEHAVENDER</b>	<b>939.278</b>	<b>249.652</b>
<b>5</b>	<b>LIKVIDE BEHOLDNINGER</b>	<b>1.186.465</b>	<b>2.750.179</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>5.457.610</b>	<b>5.878.740</b>
<b>PASSIVER</b>			
<b>6</b>	<b>EGENKAPITAL</b>	<b>703.243</b>	<b>2.472.710</b>
<b>7</b>	<b>LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>1.979.128</b>	<b>671.219</b>
	<b>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER</b>	<b>2.775.239</b>	<b>2.734.811</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>5.457.610</b>	<b>5.878.740</b>
<b>8</b>	<b>Kautions- og garantiforpligtelser udgør 52.875 kr. Eventualrettigheder udgør 0 kr.</b>		
<b>9</b>	<b>Nærtstående parter</b>		

## Noter til driftsregnskab og balance

### Note 1

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Regnskab
Driftsbidrag Albertslund Kommune	5.687.749	5.687.749
Driftsbidrag Brøndby Kommune	4.082.274	4.082.274
Driftsbidrag Hvidovre Kommune	5.429.982	5.429.982
Driftsbidrag Ishøj Kommune	2.692.828	2.692.828
Driftsbidrag Tårnby Kommune	3.884.115	3.884.115
Driftsbidrag Vallensbæk Kommune	3.037.806	3.037.806
Frit valg	0	267.763
Ekstra visitationer	0	76.871
Corona tilskud	0	376.910
Andre indtægter	0	28.352
Erstatning vandskade	0	1.011.139
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>24.814.754</b>	<b>26.575.789</b>

Alle kommuner, på nær Brøndby, er blevet opkrævet 31.159 kr. til BlizzTalk løsning i alt 155.795 kr. Indtægten er medregnet i kommunernes driftsbidrag.

Alle kommuner er blevet opkrævet deres aftalte andel af udgifter til frit valg i alt 267.763 kr. og til ekstra visitationer i alt 76.871 kr. og til Corona omkostninger i alt 376.910 kr.

Tandreguleringen har solgt ydelser for 28.352 kr. til Dragør Kommune.

### Note 2

Driftsudgifter (kr.)	Budget	Regnskab
Løn og Personale	19.730.181	19.429.689
Behandlingsmaterialer	1.386.766	2.643.706
Inventar, serviceaftale m.v.	767.325	2.600.191
IT og telefoni	790.750	676.818
Bygninger	1.933.717	1.933.663
Administrationsudgifter	206.015	206.239
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>24.814.754</b>	<b>27.490.306</b>

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 2020, for Tandreguleringen I/S.

Dentalt udstyr 2020. Nedenfor vises anskaffelse af dentalt udstyr i 2020.

Emne	Ny / erstatning	pris
røntgen - 2D +3D Hvidovre	Erstatning / vandskadet	719.000
tandlægestol / brugt	Nyt behov for stol efter corona ændringer af lokaler	20.828
dentalkamera / 2 stk.	Erstatning for gammelt udstyr	32.632
Unit	Nyt behov for stol efter corona ændringer af lokaler	181.398
røntgen 2D Albertslund	Erstatning for gammelt udstyr	172.000
3D printer / tandteknik	Ny	90.696
Trios skannere	Ny	725.920
		1.942.474

Underskuddet vil blive dækket på følgende måde:

Der er genereret et overskud på ordinær drift i perioden 2012 – 2019:

Kr. 265.021

Via anlægskontoen (note 3) på i alt 2.196.000 kr. dækkes

kr. 280.862

Der er derudover blevet betalt et erstatningsbeløb fra tryk forsikring i forbindelse med vandskader på klinikken i Hvidovre i 2018 til dækning af omkostninger ved indkøb af nyt udstyr. Det resterende underskud dækkes med 50% hhv. i 2022 og 2023

## Tandreguleringens personale

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<u>pr. personalegruppe</u>								
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23	4,80
-yderligere visitator								0,20
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57	11,23
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48	9,58
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	4,1
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30	2,80
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1	1
<b>I alt</b>	<b>27,94</b>	<b>29,29</b>	<b>28,5</b>	<b>27,9</b>	<b>27,5</b>	<b>31,85</b>	<b>32,49</b>	<b>33,71</b>

## Note 3

Anlægsudgifter - projektopdelt	Bevilling	Rådighedsbeløb 2020	Regnskab
	2.196.000	280.862	280.862
Udskiftning af dentalt udstyr	<i>Kommentar: Anlægsprojektet dækker perioden 2015-2020.</i>		

Bruttoudgifterne til anlægget i 2020 udgør 280.862 kr.

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

### Anlægsregnskab:

Bevilling udgør 2.196.000 kr. for hele projektperioden.

År	Rådighedsbeløb	Regnskab
2015	904.723	904.723
2016	0	0
2017	181.595	181.595
2018	685.892	685.892
2019	142.929	142.929
2020	280.862	280.862
<b>I alt</b>	<b>2.196.000</b>	<b>2.196.000</b>

## Note 4

Anlægsoversigt i kr.	Indretning af lejede lokaler	Tekniske anlæg m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
<b>Kostpris 01.01.2020</b>	7.332.374	4.105.960	206.200	11.644.534
Tilgang	118.565	1.798.318	0	1.916.883
Afgang	0	1.323.508	0	1.323.508
Overført	0	0	0	0
<b>Kostpris 31.12.2020</b>	7.450.939	4.580.770	206.200	12.237.909
<b>Opskrivninger 01.01.2020</b>	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0
<b>Opskrivninger 31.12.2020</b>	0	0	0	0
<b>Ned- og afskrivninger 01.01.2020</b>	5.865.899	2.693.526	206.200	8.765.625
Årets afskrivninger	745.094	431.177	0	1.176.271
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	1.035.855	0	1.035.855
<b>Ned- og afskrivninger 31.12.2020</b>	6.610.993	2.088.849	206.200	8.906.042
<b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020</b>	839.946	2.491.921	0	3.331.867
<b>Afskrivning (over antal år)</b>	<b>10 år</b>	<b>5-10 år</b>	<b>3 år</b>	

## Note 5

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger primo	2.750.179
<b>Tilgang af likvide aktiver:</b>	
+/- Årets resultat	-914.517
+/- Lånoptagelse	0
+/- Øvrige finansforskydninger	-649.197
<b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>	
Afdrag på lån	0
Likvide beholdninger ultimo	1.186.465

## Note 6

Udvikling i egenkapital	kr.
Egenkapital 01.01.2020	2.472.710
+/- Primokorrekationer	0
+/- Årets resultat	-914.517
- Afskrivning af anlægsaktiver	-1.176.271
+/- Af- og nedskrivning af afhændede aktiver	1.035.855
+ Tilgang anlægsaktiver	1.916.883
- Afgang anlægsaktiver	-1.323.508
- Afskrivning af restancer	0
+/- Regulering af hensættelser (Optjente feriepenge for perioden 1.1.2020 - 31.8.2020)	-1.307.909
Egenkapital 31.12.2020	703.243



Egenkapital fordelt på interessenter	Ejerandel	Indre Værdi
Albertslund Kommune	18,49 %	130.030 kr.
Brøndby Kommune	15,07 %	105.979 kr.
Hvidovre Kommune	25,00 %	175.811 kr.
Ishøj Kommune	11,95 %	84.037 kr.
Tårnby Kommune	19,40 %	136.429 kr.
Vallensbæk Kommune	10,09 %	70.957 kr.
I alt	100 %	703.243 kr.

## Note 7

Langfristet gæld	2020	2019
Optjente feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020	1.979.128	671.219
Langfristet gæld i alt	1.979.128	671.219

**Note 8**

<b>Eventualforpligtelser</b>	<b>Kr.</b>
Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser, operationel leasing	52.875

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. 31.12.2020 41.782 kr.

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

- 1 stk. Brygudstyr 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. 31.12.2020 11.093 kr.

## Note 9

### Nærtstående parter

#### Bestyrelse

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

#### Ledelse:

Mette Bratlann

#### Hvidovre Kommune:

Tandreguleringen har i 2020 haft følgende transaktioner/samhandel med Hvidovre Kommune:

- |   |             |
|---|-------------|
| - Køb af administrative ydelser jf. administrationsaftale |             |
| 1. IT   | 436.889 kr. |
| 2. Personale rådgivning og lønadministration              | 90.047 kr.  |
| 3. Økonomikonsulent                                       | 56.636 kr.  |
| 4. Vagt og alarmer  | 56.636 kr.  |
| I alt   | 640.208 kr. |
| - Leje af lokaler i bygning som ejes af Hvidovre kommune  | 822.641 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.

## **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 Tandreguleringsens 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.

### ***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.

Tilgodehavender indregnes til nominel værdi.

### ***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 - 31.8.2020.

### ***Kortfristet gæld***

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

Kortfristet gæld til leverandører, kommuner mv. optages med restgælden på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtigelsen indgår ikke i Tandreguleringens regnskabsafklæggelse.

## **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.

### Tillæg til årsregnskab 2020

På bestyrelsesmødet d. 11.marts 2021 blev årsregnskab 2020 gennemgået og godkendt af bestyrelsen for Tandreguleringen I/S.

Revisionens bemærkning til årsregnskabet / 1.2.2 vedr. lønsumsafgift blev drøftet.

Det blev aftalt, at den tidligere redegørelse vedr. lønsumsafgift og Tandreguleringen skal vedhæftes regnskabet, så den fremgår af regnskabet.

Sagsbehandlingen vedr. lønsumsafgift har haft følgende faser:

1. Henvendelse fra BDO / Sten Kristensen, daværende partner og momschef, i februar 2017, vedr. muligt krav fra skat om at der skal beregnes lønsumsafgift  
Henvendelsen blev fulgt op af et møde mellem Sten Kristensen og Mette Bratlann, direktør i Tandreguleringen, hvor Tandreguleringens aftalegrundlag og øvrige konditioner som § 60 selskab blev gennemgået.
2. Mødet mandede ud i, at Sten Kristensen d.5. april 2017 kontaktede sundhedsministeriet mhp. afklaring om Tandreguleringen var pligtig til lønsumsafgift.
3. Vi modtog svar fra sundhedsministeriet d.15.maj 2017. Svaret blev efterfølgende behandlet af juridisk konsulent / Tårnby Kommune med den konklusion, at spørgsmålet om lønsumsafgift ikke er relevant i forbindelse med Tandreguleringens virksomhed efter momslovens §3 og §9.

(se vedlagte svar fra sundhedsministeriet samt bestyrelsesreferat d.14.6.2017)

Dato: 4/5 2021



Mette Bratlann

Direktør for Tandreguleringen I/S



# SUNDHEDS- OG ÆLDREMINISTERIET

Holbergsgade 6  
DK-1057 København K

T +45 7226 9000  
F +45 7226 9001  
M sum@sum.dk  
W sum.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Att.: Benny Villadsen  
E-mail: bvi@bdo.dk

Dato: 15-05-2017  
Enhed: AELSAM  
Sagsbeh.: DEPCALP  
Sagsnr.: 1702971  
Dok. nr.: 356245

Kære Benny Villadsen

Den 5. april 2017 har du skrevet til Sundheds- og Ældreministeriet på vegne af kommunerne Albertslund, Brøndby, Hvidovre, Ishøj, Tårnby og Vallensbæk om overdragelse af myndighedsopgaver til et kommunalt fællesskab oprettet efter den kommunale styrelseslovs § 60.

Det er oplyst i henvendelsen, at kommunerne allerede indgår i et kommunalt fællesskab om en tandreguleringsklinik. I ønsker svar på, hvorvidt de deltagende kommuner herudover kan overdrage deres myndighedsopgaver omkring børne- og ungdomstandspleje, omsorgstandpleje og specialtandpleje til et fællesskab.

Udgangspunkt er, at alle de opgaver, som en kommune selv kan varetage, kan overlades til et kommunalt fællesskab oprettet efter den kommunale styrelseslov § 60.

Som undtagelse hertil gælder, at myndighedsudøvelse – det vil sige den del af den kommunale forvaltning, der består i at regulere borgernes retsforhold – ikke uden særlige holdepunkter i lovgivningen kan overlades til et kommunalt fællesskab. Det betyder, at det – medmindre der er lovhjemmel – kun er kommunale opgaver, der ikke har karakter af myndighedsudøvelse, der kan overdrages til et kommunalt fællesskab.

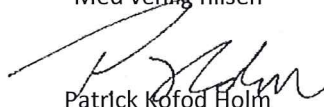
Det er Sundheds- og Ældreministeriets vurdering, at der hverken i sundhedsloven (LBK nr. 1188 af 24/09/2016) eller i bekendtgørelsen om tandpleje (BEK nr. 179 af 28/02/2012) er den fornødne hjemmel. Det betyder, at kommunerne ikke lovligt kan overlade deres myndighedsopgaver relateret til børne- og ungdomstandspleje, omsorgstandpleje og specialtandpleje til et kommunalt fællesskab.

Det er dog kun myndighedsopgaverne, herunder bl.a. visitation til de forskellige tilbud, afgørelse om egenbetaling mv., der ikke kan overlades til et kommunalt fællesskab. Derimod er der intet til hinder for, at den faktiske virksomhed, det vil sige selve udførelsen af tandbehandlingen, overlades til et kommunalt fællesskab.

Endelig skal ministeriet gøre opmærksom på, at en udvidelse af opgaverne for det kommunale fællesskab som udgangspunkt kræver godkendelse af alle de deltagende kommunalbestyrelser samt godkendelse af Ankestyrelsen. I kan finde yderligere information herom i den gældende *Vejledning om kommunale fællesskaber*:  
<http://www.oim.dk/media/11186/vejledning-om-kommunale-faellesskaber.pdf>

Ministeriet håber, at nærværende svar vil bidrage til at afklare de tvivlsspørgsmål, som I har oplevet.

Med venlig hilsen



Patrick Kofod Holm



## Referat af bestyrelsesmøde (3) for Tandreguleringen onsdag d.14.06 2017

### Til stede:

Kitte Nottelmann (KN) (formand)  
Vibeke Nyholm Sørensen (VNS)(næstformand)  
Annette Ludvigsen (AL)  
Birgitte Sindrup (BS)  
Helle Schütt Larsen (HSL)  
Ida Nøhr Larsen (INL)  
Margit Ryberg (MR)

### Samt:

Kristina Sloth (KS) - Albertslund  
Niels Møller (NM) - Brøndby  
Susan Bjerregaard (SB) - Hvidovre  
Lisbeth Lentz (LL) - Ishøj  
Kim Askelund Madsen (KM) - Tårnby  
Anette Lausten (ALa)- Vallensbæk  
Kristina Damgaard Martinussen (KDM) – stedfortræder for Helle Schütt Larsen

### Yderligere:

Mette Bratlann (MB)(sekretær)

### Dagsorden

1. Godkendelse af referat af mødet d.15.marts 2017
2. Godkendelse af dagsorden
3. Meddelelser
4. Forslag til re-konstituering af bestyrelsen
5. Under henvisning til aftalens §4, stk.2 vælger bestyrelsen en formand blandt sine medlemmer
6. Valg af næstformand i bestyrelsen
7. Valg af personlige stedfortrædere til bestyrelsen
8. Forslag om at stedfortræder deltager i bestyrelsesarbejdet uden stemmeret
9. Status budget 2017.
10. Indstilling vedr. budget 2018.
11. Drøftelse af henvendelse fra Dragør Kommune.
12. Orientering om sag vedr. lønsumsafgift.
13. Godkendelse af ny udgave af Servicenorm og kvalitetsstandard.
14. Eventuelt

### Ad. 1. Godkendelse af referat af mødet d.15.marts 2017

Referatet blev godkendt.

### Ad 2. Godkendelse af dagsorden.

KN orienterede om de tilføjede dagsordenspunkter, der var sendt ud til bestyrelsen d.31.maj 2017. En ny dagsorden, der rummer alle punkter, blev uddelt. Dagsordenen blev godkendt.

### Ad.3. Meddelelser.

MB orienterede om

- Ekstern benchmarking med lignende virksomhed CTN Struer. Benchmarkingen gennemføres torsdag d.15.juni. Lignende sammenligning sker med Tandreguleringen Lillebælt i september 2017
- Internt fratræder i alt 3 medarbejdere august / september 2017 grundet efterløn / pension
- Der sker en mindre ombygning i klinikken i Hvidovre for at gøre plads til at alle specialtandlæger ved Tandreguleringen har fælles arbejdsplads bl.a. mhp. kalibrering ved udarbejdelse af behandlingsplaner.

#### **Ad. 4. Forslag til re-konstituering af bestyrelsen**

Bestyrelsen består fremadrettet af direktørerne fra de deltagende kommuner der er fagansvarlige for tandplejeområdet.

Direktørkredsen fra de forvaltninger, hvor de 6 kommuners tandpleje har reference, indstillede en re-konstituering af bestyrelsen, således at bestyrelsen indtil videre består af de deltagende kommuners faglige ansvarlige for tandlægeområdet på direktør / forvaltningschefsniveau.

Den nye bestyrelse overtog ansvaret fra d.14.juni 2017.

Der udarbejdes ny forretningsorden og ledelsesgrundlag for direktøren.

Bestyrelsen ønskede en gennemskrivning af egen forretningsorden samt nydefinering af forum for overtandlægerne fra de 6 kommunale Tandplejer og ledelsen af Tandreguleringen.

Disse to punkter kommer op til beslutning på næste bestyrelsesmøde.

Medarbejderens rolle i bestyrelsessamarbejdet blev drøftet.

Det blev drøftet om der fremadrettet skal være medarbejderrepræsentation i bestyrelsen. Det blev besluttet, at medarbejderrepræsentanten fremover vil være medlem af bestyrelsen uden stemmeret. Det indarbejdes i forretningsordenen.

Beslutningsreferater.

Fremover ønsker bestyrelsen en uddybet og beskrivende dagsorden for sine møder samt udelukkende beslutningsreferat fra møderne. Det bliver indarbejdet i forretningsordenen.

#### **Ad.5 Konstituering af bestyrelsen.**

Under henvisning til aftalens §4, stk.2 vælger bestyrelsen en formand blandt sine medlemmer  
Bestyrelsen valgte Kim Madsen som formand.

#### **Ad. 6 Valg af næstformand i bestyrelsen**

Bestyrelsen valgte Kristina Sloth som næstformand.

#### **Ad. 7 Valg af personlige stedfortrædere til bestyrelsen.**

Det blev besluttet, at hver kommune udpeger en personlig stedfortræder for bestyrelsesmedlemmet. Stedfortræderen vil typisk være fagchef e. lign. fra direktørens forvaltning.

#### **Ad.8 Forslag om at stedfortræder deltager i bestyrelsesarbejdet uden stemmeret**

Det blev vedtaget, at bestyrelsesarbejdet i det første ½ år varetages af de udpegede medlemmer – herefter vil stedfortræderne deltage i møderne uden stemmeret. Stedfortræderne vil modtage referat af bestyrelsesmøderne. Indarbejdes i nye forslag til forretningsordenen.

#### **Ad. 9 Status budget 2017.**

Bestyrelsen tog status til efterretning.

#### **Ad. 10 Indstilling vedr. budget 2018.**

Bestyrelsen besluttede ikke at tilføje budget 2018 et yderligere driftsbidrag fra de 6 kommuner og indstillede den hidtidige budgettramme med p/l-regulering til de 6 kommuner.

Det skal afklares, hvorvidt de indmeldte børnetal for 2018 fra de 6 kommuner er faktiske tal eller prognose tal. Opgørelsen for patientsgrundlaget bør som udgangspunkt være det dokumentere faktiske børnetal opgjort 1. januar. (f.eks. hvis opgørelsen skulle laves i dag ville det være børnetallet pr. 1. januar 2017). Bestyrelsen anerkender at der er sket en stigning i børnetallet og dermed i patientgrundlaget for Tandreguleringen.

Bestyrelsen ønsker at få undersøgt forskellige budgetprincipper for fordeling af budgetrammen.

#### **Ad. 11 Drøftelse af henvendelse fra Dragør Kommune.**

MB har modtaget en henvendelse fra Dragør kommune vedr. mulig håndtering af børn, der skal tandreguleres, i regi af Tandreguleringen. Forslaget til Dragør blev uddelt på mødet. MB følger op på status på sagen i Dragør.

Bestyrelsen ønsker et punkt på dagsordenen om strategi og henvendelse til potentielle kommuner der kunne tænkes at indgå i § 60-selslaget. Beregningsprincippet om drift/kontra anlæg for betaling af anlægsinvesteringen blev drøftet.

#### **Ad. 12 Orientering om sag vedr. lønsumsafgift.**

Sagen er blevet undersøgt i kommunerne. Spørgsmålet er ikke relevant i forbindelse med Tandreguleringens virksomhed efter momslovens §3 og 9. MB meddeler svar til BDO. Formanden og direktøren drøftes evt. sagen med BDO,

#### **Ad. 13 Godkendelse af ny udgave af Servicenorm og kvalitetsstandard.**

I den reviderede udgave af Servicenorm og kvalitetsstandard skal hvem der har ansvaret for patienter tydeliggøres. MB indarbejder ændring. Herefter inddrages overtandlægerne til endelig vedtagelse af dokument.

#### **Ad. 14 Eventuelt**

Bestyrelsen ønskede at bestyrelsesmøder i det nye år bliver afholdt på torsdage. På næste bestyrelsesmøde vil der ske en rundvisning på klinikken i Hvidovre.

Næste bestyrelsesmøder:

1. 13.september 2017 8.30 – 10.30
2. 13.december 2017 8.30 – 10.30

Kim Askelund Madsen (formand)  
Anette Lausten  
Lisbeth Lentz  
Susan Bjerregaard

Kristina Sloth (næstformand)  
Helle Schütt Larsen  
Niels Møller