



TANDREGULERINGEN I/S
Revisionsberetning nr. 5
VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET
Side 77 - 83

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019 | 77 |
| 1.1 | KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019 | 77 |
| 1.2 | REVISIONENS BEMÆRKNINGER | 77 |
| 1.2.1 | Generelt | 77 |
| 1.2.2 | Revisionens bemærkninger til årsregnskabet | 77 |
| 1.2.3 | Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger | 77 |
| 2 | REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION | 78 |
| 2.1 | RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI | 78 |
| 2.3 | REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER | 78 |
| 2.3.1 | Generelt | 78 |
| 2.3.2 | Fuldmagtsforhold | 78 |
| 2.3.3 | Drøftelser med ledelsen om besvigelser | 78 |
| 3 | KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET | 79 |
| 3.1 | REGNSKABSOPGØRELSEN | 79 |
| 3.2 | BALANCEN | 79 |
| 3.2.1 | Balancens enkelte poster | 79 |
| 3.2.2 | Anlægsaktiver | 79 |
| 3.2.3 | Omsætningsaktiver | 79 |
| 3.2.4 | Gæld | 80 |
| 3.2.5 | Lønsumsafgift | 80 |
| 3.4 | PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER | 80 |
| 3.5 | FORSIKRINGSFORHOLD | 80 |
| 3.6 | BESTYRELSESPROTOKOL | 80 |
| 3.7 | LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET | 81 |
| 4 | JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7) | 81 |
| 5 | ØVRIGE OPLYSNINGER | 82 |
| 5.1 | HABILITET M.V. | 82 |

Til interessenterne i Tandreguleringen I/S

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2019

Vi har revideret det af ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2019.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

| | |
|---------------|---------------|
| • Resultat | 1.697.070 kr. |
| • Aktiver | 5.878.740 kr. |
| • Egenkapital | 2.472.710 kr. |

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2019

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.

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

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

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

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

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

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

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

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

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

2.2 IT-ANVENDELSE

Tandreguleringen I/S anvender Hvidovre Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Hvidovre Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2019, 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 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 alene-fuldmagten er reduceret.

2.3.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

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

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

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

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

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

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

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

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

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 i 2019.

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 29. november 2019 foretog vi et uanmeldt revisionsbesøg. Beholdningernes tilstedeværelse konstateredes.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldierne 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 tabrisici.

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

3.2.4 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner.

Den langfristede gæld består udelukkende af optjente feriepenge for perioden 1. september - 31. december 2019 i henhold til ny ferielov.

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.

3.2.5 Lønsumsafgift

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

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

3.3 NOTER

Årsregnskabet indeholder de nødvendige noter i forhold til aflæggelse af årsregnskabet i henhold til reglerne 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. november 2019 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

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

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

3.7 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

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

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

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

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

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

Følgende temaer er valgt i 2019:

- Gennemførelse af salg
- Mål- og resultatstyring

Konklusion

juridisk kritisk revision:

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af Tandregulering I/S's salg. Tandreguleringen sælger ydelser til en kommune, der ikke er interessent i Tandreguleringen I/S.

Vi har foretaget en gennemgang af prisfastsættelsen af de solgte ydelser.

Vi har endvidere undersøgt, om salget genererer et overskud. Vi har i den forbindelse fået oplyst, at der ikke laves en decideret opgørelse af, hvorvidt salget har givet overskud. Det er dog Tandregulering I/S's klare opfattelse, at salget giver overskud. Dette begrundes af Tandreguleringen I/S med de principper, der er anvendt ved opgørelse af priserne, bl.a. at der ved opgørelsen tages udgangspunkt i den effektive arbejdstid.

Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringen I/S's salg og prisfastsættelse generelt er foretaget i overensstemmelse med gældende retningslinjer. Det er dog konstateret, at de gennemsnitlige lønninger, som danner grundlaget for beregningerne, ikke er blevet reguleret i 2019.

Vi har fået oplyst, at der ikke laves en decideret opgørelse af, hvorvidt salget har givet overskud, men at det dog er Tandreguleringen I/S's klare opfattelse, at dette er tilfælde.

Vi har supplerende fået oplyst, at samarbejdsaftalen er opsagt i 2020, hvorefter salget vil ophøre.

Forvaltningsrevision:

Vi har foretaget gennemgang af Tandreguleringen I/S's mål- og resultatstyring.

Tandreguleringen I/S's overordnede styringsværktøj er budgettet. Herudover er der opstillet konkrete mål i forhold til patientbehandling, antal nye patienter mv. Tandreguleringen følger løbende op på både budget og patienttal. Det ses, at Tandreguleringen I/S i 2019 har overholdt det fastsatte mål på 1.275 nye patienter.

Herudover har Tandreguleringen I/S stor fokus på ressourcetræk, da der er stor forskel på ressourcetrækket afhængigt af hvor i behandlingsforløbet, patienten er. Vi har fået oplyst, at Tandreguleringen I/S har ændret principperne for fordeling af udgifterne mellem interessentkommunerne, således at det netop vil være ressourcetrækket, der fremadrettet anvendes.

Vi har endvidere fået oplyst, at Tandreguleringen I/S har en række mere kvalitative mål, som der ligeledes løbende følges op på.

Det er vores samlede vurdering, at Tandreguleringen I/S har tilrettelagt en god mål- og resultatstyring med fokus på løbende budgetopfølgninger mv.

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 16. marts 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

BDO

63

Hvidovre, den ^{7. maj} ~~30. marts~~ 2020


Kim Askelund Madsen
Formand


Susan Bjerregaard
Næstformand


Anne-Mette Brandt


Lisbeth Lentz


Niels Möller


Peter Werther Andersen


Helle Schütt Larsen
(medarbejderrepræsentant)