



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

CENTER FOR TANDREGULERING I/S

Revisionsberetning nr. 1

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2021

Side 1 - 8

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2021	1
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021	1
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	1
1.2.1	Generelt	1
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	1
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	2
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	2
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	2
2.3	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	3
2.3.1	Generelt	3
2.3.2	Fuldmagtsforhold	3
2.3.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	3
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	3
3.1	RESULTATOPGØRELSEN	3
3.2	BALANCEN	4
3.2.1	Balancens enkelte poster	4
3.2.2	Anlægsaktiver	4
3.2.3	Omsætningsaktiver	4
3.2.4	Gæld	4
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	5
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	5
3.6	BESTYRELSESPROTOKOL	5
3.7	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	5
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	5
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	6
	Formål	6
	Revisionens omfang og udførelse	6
	Konklusion	6
5	ØVRIGE OPLYSNINGER	7
5.1	HABILITET M.V.	7
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	9

Til interessenterne i Center for Tandregulering 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	-833.852 kr.
• Aktiver	12.303.296 kr.
• Egenkapital	8.660.528 kr.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2021

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

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.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Vi henviser til vores revisionsaftale af 10. marts 2022 samt tilbudsmateriale til Ballerup Kommune om revisionens omfang, ansvar m.v.

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

- regnskabs 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

Lønsumsafgift

Ledelsen er af den opfattelse, at Center for Tandregulering I/S kan være lønsumsafgiftspligtigt. Baseret på forelagte informationer m.v., er det vores opfattelse at, Skat kunne være af den overbevisning, at Center for Tandregulering I/S er lønsumsafgiftspligt, selvom opgaverne tager udgangspunkt i en række myndighedsopgaver.

Eftersom BDO først ultimo 2021 er tiltrådt som revisor for CFT er vi på nuværende tidspunkt ikke fuldt bekendt med det historiske forløb omkring forholdet, men har dialog med ledelsen herom.

Vi har i forbindelse hermed anbefalet ledelsen, at der indhentes bindende svar fra SKAT med henblik på afklaring af, om ydelser, der leveres til interessentkommuner, vil medføre lønsumsafgift.

Vi tillader os at gøre opmærksom på, at Skat i lignende bindende svar har afvist opfattelsen af, at leverancer til ejerkommuner er fritaget for lønsumsafgift.

Som det fremgår, er forholdet ikke afklaret, men det ikke kan udelukkes, at der kan påhvile CFT en risiko for en økonomisk forpligtelse, hvor omfang og størrelse ikke kendes på nuværende tidspunkt. Der er derfor i årsregnskabet medtaget en noteoplysning herom under "eventualforpligtelser".

En vurdering af sagens nærmere omstændigheder vil afhænge det fortsatte forløb, herunder et eventuelt bindende svar fra SKAT om forholdet. Først herefter vil eventuelle økonomiske konsekvenser og forpligtelser og eventuelt ansvar endeligt kunne vurderes.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Manglende skriftlig administrationsaftale

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

Nedenfor er tidligere afgivne revisionsbemærkninger:

Revisionsberetning fra tidligere revisor (side 10):

Særlige forhold

I forbindelse med vores revision, er det konstateret, at der ikke foreligger en skriftlig administrationsaftale mellem Center for Tandregulering I/S og Ballerup Kommune. Vi er oplyst, at Center for Tandregulering I/S og administrationskommunen (Ballerup Kommune) er i gang med at udfærdige en administrationskontrakt.

En manglende administrationsaftale kan blandt andet medføre, at der foreligger usikkerhed omkring fordeling af opgaver, roller og ansvar. Dette kan øge risikoen for fejl og at fejl ikke opdages. Det anbefales at forholdet afklares, og der snarest muligt udarbejdes en administrationsaftale.

Det er påset at der er indgået skriftlig aftale mellem Center for Tandregulering I/S og Ballerup Kommune i marts 2021, og revisionsbemærkningen anses herefter for lukket.

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 revisions handlinger.

2.2 IT-ANVENDELSE

Center for Tandregulering I/S anvender Ballerups Kommunes økonomisystem, og er dermed omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Ballerup Kommune, som ikke har givet anledning til bemærkninger i 2021, men alene anbefalinger om beskrivelse af forretningsgange. Desuden anvender Center for

Tandregulering I/S Ballerup Kommunes decentrale indberetning af løn, som er omfattet af IT-sikkerhedsrevisionen i Ballerup 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 bogførbilag.

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 EDI/KMD tillader én at disponere alene over fællesskabets midler.

Der er flere medarbejdere der har fuldmagter til pengeinstituttet, de kan dog ikke disponere alene.

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, men det er vores generelle anbefaling, at alenefuldmagter så vidt muligt ikke anvendes, idet det efter vores opfattelse svækker effektiviteten af interne kontroller på betalingsområdet. Vi anbefaler derfor, at bestyrelsen løbende overvejer om de interne kontroller på området er tilstrækkelige ud fra det af bestyrelsen fastlagte og ønskede niveau for effektiviteten af interne kontroller.

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 RESULTATOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer Center for Tandregulering 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 Ballerup Kommune.

Der udbetales ikke vederlag til bestyrelsen.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

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.

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.

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 ledelsens opfattelse, som vi er enige i, at debitormassen ikke indeholder væsentlige tabsrisici.

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

3.2.4 Gæld

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til eksterne kontoudtog mv.

Endvidere har vi stikprøvevis 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. Vi gør særligt opmærksom på ovenfor anførte forhold om eventualforpligtelse vedrørende lønsumsafgift.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er 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 14. december 2021 har vi gennemgået:

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

Vi har påset, at revisionsberetning vedrørende sidste regnskabsår er underskrevet 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 Center for Tandregulering 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 Center for Tandregulering 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 Center for Tandregulering I/S.

Ledelse, styringsværktøjer og økonomistyring

Det er vores opfattelse, at Center for Tandregulering 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 Center for Tandregulering 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 gennemgængede 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 Center for Tandregulering I/S og Ballerup 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 Center for Tandregulering 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 resourcestyring 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 19. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Per Lund
Statsautoriseret revisor

Ballerup, den 19. april 2022

Søren Trier Høisgaard
formand

Mette V. Mortensen

Tine Gram

BILAG 1, ROTATIONSPLAN - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

	2021	2022	2023	2024	2025
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af indkøb		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			X
Styring af offentlige indkøb			X		
Budgetstyring af flerårige investeringsprojekter					
Styring af offentlige tilskudsordninger					

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Tine Gram

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-227545965093

IP: 45.65.xxx.xxx

2022-04-25 14:49:24 UTC

NEM ID 

Mette Vaaben Mortensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-760529099436

IP: 45.65.xxx.xxx

2022-04-25 15:28:04 UTC

NEM ID 

Søren Trier Høisgaard

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-984703934553

IP: 45.65.xxx.xxx

2022-04-25 15:37:20 UTC

NEM ID 

Per Lund

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:83001424

IP: 77.243.xxx.xxx

2022-05-02 12:39:56 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: N00Q7-ZEKXV-4NMO8-EBQ4C-0V764-EPGAE

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>