



Årsregnskab 2021
Fællesskabet
Tandreguleringen I/S

Indhold

Oplysninger om Tandreguleringen I/S	3
Påtegninger	4
Ledelsens påtegning	4
Bestyrelsens påtegning	5
Revisionspåtegning	6
Tandreguleringens årsberetning.....	9
Begivenheder i 2021	9
Tandreguleringens patienter	11
Tandreguleringens personale og organisation	14
Samarbejdet med de seks kommuners Kommunale Tandpleje	17
Budgetteringsprincipper.....	17
Økonomiske forventninger til 2022.....	18
Forsikringer	18
Resultat af regnskab 2021	18
Tandreguleringens årsregnskab 2021	20
Driftsregnskab	20
Balance	21
Noter til driftsregnskab og balance	22
Anvendt regnskabspraksis.....	26
Driftsregnskab	26
Balancen	27
Noter til driftsregnskab og balance	28

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

E-mail: Info@tandreguleringen.dk

Hjemsted: Hvidovre

Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2021

Bestyrelse 01.01.2021 - 23.06.2021

Albertslund: Anne-Mette Brandt
Brøndby: Niels Møller
Hvidovre: Susan Bjerregaard (næstformand)
Ishøj: Alberte Burgaard
Tårnby: Kim Askelund Madsen (formand)
Vallensbæk: Peter Werther Andersen
Medarbejderrepræsentant for
Tandreguleringen: Helle Schütt Larsen

24.06.2021 -

Albertslund: Tine Buch Juhl (formand)
Brøndby: Louise Jakobsen
Hvidovre: Michael Karlsen
Ishøj: René Juhl (næstformand)
Tårnby: Lise Fauerby
Vallensbæk: Annette Hein Sørensen
Medarbejderrepræsentant for
Tandreguleringen: Helle Schütt Larsen
Tandlæge faglig rådgiver til bestyrelsen:
Birgitte Daleng Sindrup

Ledelse Mette Bratlann

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Påtegninger

Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2021 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 10. marts 2022



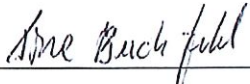
Mette Bratlann

Direktør for Tandreguleringen I/S

Bestyrelsens påtegning

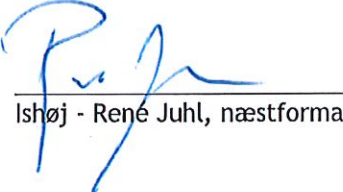
Bestyrelsen for Tandreguleringen I/S har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsåret 2021.

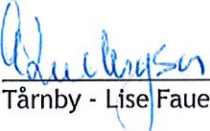
Hvidovre, den 10. marts 2022


Albertslund - Tine Buch Juhl, formand


Brøndby - Louise Jakobsen


Hvidovre - Michael Karlsen,


Ishøj - René Juhl, næstformand


Tårnby - Lise Fauergy


Vallensbæk - Annette Hein Sørensen


Tandreguleringen - Helle Schütt Larsen (medarbejderrepræsentant)

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 2021, jf. siderne 20-28 i årsregnskabet 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 2021 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. 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 9-19, 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.

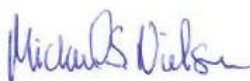
Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Roskilde, den 10. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor



Michael S. Nielsen
Registreret revisor

Tandreguleringsens 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 forsyningsikkerheden 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 Tandreguleringsens platform og redskab for alle konkrete handlinger:

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

Begivenheder i 2021

Ny bestyrelse i 2021

Der blev udpeget ny bestyrelse med funktionsperiode fra 24.juni 2021 og frem til 1.januar 2023.

Der skete overdragelse fra tidligere bestyrelsesformand på mødet d.24.juni 2021 og den nye bestyrelse har siden konstitueret sig med Tine Buch Juhl /formand og René Juhl/ næstformand i et fælles formandskab.

Den nye bestyrelse har iværksat en grundig analyse af Tandreguleringsens budget.

Det har vist sig, at Tandreguleringen' grundbudget siden starten i 2012 har været udfordret. Der har været bevilget ekstrabevillinger i 2012, 2014/2015, 2017/2018 og nu senest i 2019 (frem til og med 2022) til igangsættelse af flere patientbehandlinger end hvad grundbudget gav mulighed for. Tandreguleringen har således oplevet gennem hele perioden fra 2012 og frem til nu en uligevægt mellem behov for patientbehandlinger og de givne ressourcer.

Bestyrelsen ønsker at få afklaret gennem benchmarking med andre kommunale tandregulerings virksomheder, hvilket relevant budget der skal gives til Tandreguleringen, så at Tandreguleringen har ressourcer til at imødekomme patientbehandlingsbehov fra den kommunale tandpleje i de 6 kommuner fremadrettet. Der skal samtidigt tages stilling til håndtering af venteliste af patienter.

Benchmarkingen er blevet forberedt gennem efteråret 2021 og er iværksat januar 2022. Data fra analysen vil blive brugt til dannelsen af budgetforslag for Tandreguleringen 2023 og fremadrettet.

Lønsumsafgift

På baggrund af anbefaling fra revisionen ved regnskab 2020 har bestyrelsen iværksat en undersøgelse af om Tandreguleringen er forpligtiget til at betale lønsumsafgift.

Effekt af corona i Tandreguleringen

Corona har givet 4 typer af effekt i Tandreguleringen

- **Øgede omkostninger** – grundet prisstigninger og stigende / ændret brug af værn
- **Ekstra udgifter ved afbrydelse af implementering af indførelse af digitalisering** af materiale. Skannere, der anvendes til at skanne patienternes tandstilling i stedet for at tage et fysisk aftryk, blev indkøbt i december 2020 og skulle implementeres i gennem 2021. Denne implementering er midlertidig ikke sket fuldt ud grundet Corona -lockdown hos leverandøren i 2021. Skannerne vil give højere patientkvalitet ved at patienterne ikke skal udsættes for fysisk aftryk; i stedet anvendes en skanner (på størrelse med en stor el-tandbørste) som ikke giver patienten ubehag. Skannerne vil også give effektiviseringer i driften. Det tager kortere tid at gennemføre et skan fremfor et fysisk aftryk; omkostningerne pr. patient model i gammel udgave (støbt gipsmodel) er i alt på kr. 385 - lignende omkostning pr. printet model ved anvendelse af skan kr. 225. Anvendelse af skan vil også betyde, at specialtandlægerne ikke nu har brug for modeller i det omfang som før. Diagnosticering sker på det digitale billede fremfor på en fysisk model; dermed vil omkostningerne til modeller blive minimeret kraftigt. Det er uheldigvis denne sidste del af implementeringen der ikke blev gennemført i 2021 pga. producentens Corona restriktioner. I stedet har Tandreguleringen været nødsaget til at printe studie modeller - ekstra udgifter i den forbindelse omfatter materialer til print samt mandetimer til at håndtere den uventede store printeropgave.
- **Efterslæb på igangsættelse af nye patientforløb.** Set i hele perioden fra marts 2020 og frem til nu har Corona givet et efterslæb på igangsættelse af nye patientforløb. Yderligere ansættelse af specialtandlæge i 2020 (med opstart af et års produktion af patienter) samt ansættelse af barselsvikar for specialtandlæge blev forsinket fra starten af 2020 til slut 2020.
- **Sygemeldinger fra personale.** Fra november 2021 til frem til ultimo februar 2022 har den primære effekt af corona været stort fravær af personale. Det er prioriteret at vedligeholde de patientforløb, hvor patienterne er i aktiv behandling. Andre patientaftaler; herunder indkaldelse af nye patienter, har været prioriteret ned til fordel for at kontrollere igangværende behandlinger.

Ombygning af klinik i Albertslund

Fra sommeren 2020 og frem til september 2021 har klinikken i Albertslund været igennem en større ombygning som følge af Albertslund Centrum' renovering.

Tandreguleringen havde 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 kan nu konstateres, at disse fire krav ikke er blevet overholdt.

De indre ændringer af lokalerne startede i februar 2021. Overordnet beskrevet blev der fjernet 100m² af klinikken, idet de lå i en bygning, der nu er revet ned. De 100 m². er så blevet lagt til i den anden ende af klinikken; men det betyder, at mange funktioner – herunder adgang for patienter til klinikken – er blevet flyttet rundt fra et sted til et andet i klinikens lokaler. Generelt har personalet på klinikken været udsat for ekstra belastninger, grundet det stadige krav fra håndværkere om at flytte rundt på inventar, behandlingsmaterialer, etc. samtidigt med at skulle opretholde en normal produktion. Især har det været en stor udfordring af fastholde et ordentligt hygiejneniveau.

Aktuelt og ca. 2 år frem vil det største problem være patienternes adgang til klinikken. Der er ikke adgang ved klinikens formelle adresse Stationstorvet 12, 2620 Albertslund, så patienterne / forældre skal (for tiden) finde om på så at sige den anden side af klinikken i Vognporten. Det er ikke nemt at finde rundt, da klinikken er på den ene side omgivet af en stor aktiv byggearbejdsplads, hvor det er svært at identificere selve adgangen til klinikken.

Albertslund Centrum har ikke villet dække omkostninger ved f.eks. en fornuftig skiltning og guiding til klinikens patienter / forældre og det påvirker både klinikens drift og den enkelte patients oplevelse af behandlingen, at patienter / forældre helt enkelt ikke kan finde klinikken.

Der vil igen blive afholdt et møde med ledelsen af Albertslund Centrum for at finde en sikker løsning for patienterne.

Tandreguleringens 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.

Bestyrelsen har fokus på at der visiteres i det omfang, som tandplejen har brug for; der skal ikke være ventelister i tandplejen på at få gennemført visitation. På den måde etableres der et samlet overblik over behovet for tandregulering. Der følges løbende på visitationer: - antal visitationer, der gennemføres i den enkelte tandpleje i de 6 kommuner; - samt antallet af børn der visiteres til behandling. Status gives på hvert bestyrelsesmøde.

Status på visitation fra 2014 til og med 2021 er:

	2014:	2015:	2016:	2017:	2018:	2019:	2020:	2021:
Aftalt forventet antal nye visiterede patienter / pr. år ift. given kapacitet	775	775	386	500	775	Behov	Behov	Behov
Faktisk antal nye visiterede patienter	969	769	576	704	1.628	691	912	918

I 2021 er der i gang sat i alt **960 patienter i gang**.

Yderligere 163 patienter er indkaldt i 2021, har fået optaget studiemateriale og er under behandlingsplanlægning.

I januar 2022 venter **1.402 patienter** på igangsættelse af behandling. En del af disse patienter (299 patienter) har været indkaldt til 1.aftale i 2021; men hvor aftalerne blev aflyst grundet corona (hhv. patienter eller personale) – de er så indkaldt igen i januar / februar måned 2022.

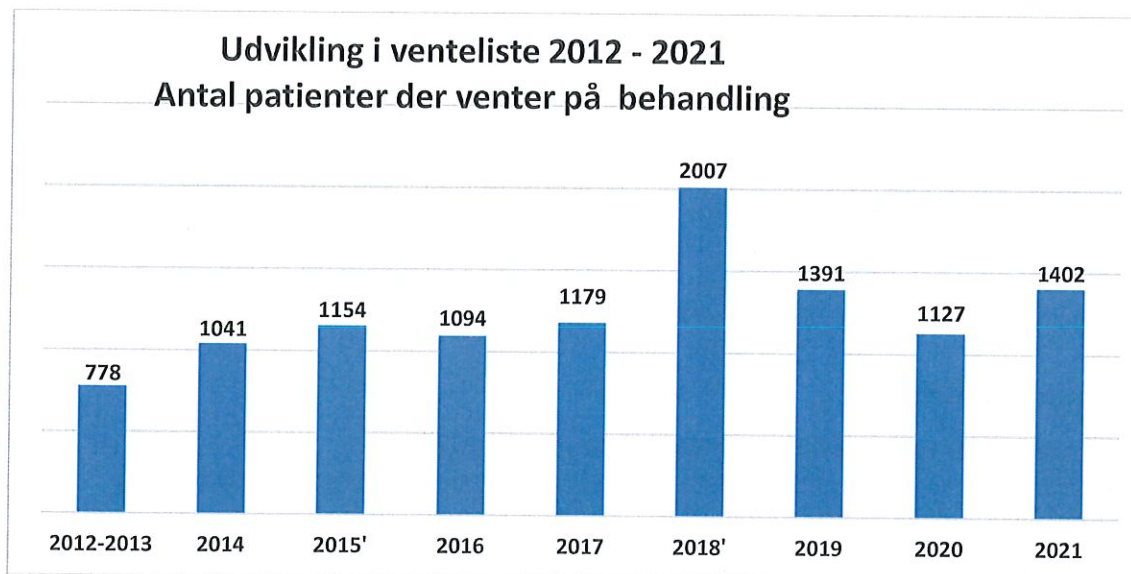
Patienter, der er visiteres til at skulle indkaldes inden for kort tid, får med det samme reserveret en aftaletid.

Alle andre patienter visiteres ind med en diagnose og indkaldes til start på behandling alt efter diagnose og alder.

Disse patienter bliver en del af den venteliste af patienter, som Tandreguleringen har for igangsættelse af behandling.

Ventelisten stiger i antal ved, at tilgangen af nye patienter er større end det antal nye patientforløb, der kan igangsættes pr. år. Tabellen: *Udvikling i venteliste 2012 – 2021*. viser hvorledes det har udviklet sig. I 2018 blev der visiteret et stort antal patienter, som blev overført til Tandreguleringen januar / februar 2019. Til håndtering af en del af disse patienter fik Tandreguleringen tildelt ekstrabevillinger til udover det normale antal patienter, der igangsættes pr. år – at starte i alt 500 ekstra patientforløb op. Ekstrabevillingerne blev givet i en periode på 4 år, da de ekstra patientforløb således skulle være færdigbehandlet indenfor det tidsrum.

På trods af de ekstra 500 patientforløb, der blev igangsat i 2019, samt at Tandreguleringen i den 4årige periode har udnyttet og også i 2022 vil udnytte de ekstra specialtandlægeressourcer til at igangsætte yderligere patientforløb pr. år, er ventelisten steget det sidste år.



Bl.a. corona har givet den negative effekt, at grundet sygdom blandt personale samt afbud fra sygdomsramte patienter, er 299 patientaftaler til optagelse af materiale blevet skubbet fra november / december 2021 til januar / februar 2022 med den konsekvens, at indkald af nye patienter fra ventelisten skubbes tilsvarende.

Ventelistens udvikling – antalmæssigt samt selve ventetiden – ses på med stor bekymring i Tandreguleringen. Den faglige og ledelsesmæssige anbefaling er, at antal af patienter på ventelisten skal nedbringes til et antal, der kan håndteres på en faglig forsvarlig måde.

Som nævnt tidligere ønsker bestyrelsen at få afklaret gennem benchmarking med andre kommunale tandregulerings virksomheder, hvilket relevant budget der skal gives til Tandreguleringen, så at Tandreguleringen har ressourcer til at imødekomme patientbehandlingsbehov fra den kommunale tandpleje i de 6 kommuner fremadrettet.

Og som ønsket ovenfor skal der samtidigt tages stilling til håndtering af venteliste af patienter.

Udvikling i patientmasse i Tandreguleringen

Udviklingen i patientmassen – og især de patienter, der er i en aktiv fase af deres behandling - er et nøgletal ved Tandreguleringens drift. Parameteret 'aktive patienter' opgøres løbende og drøftes på hvert bestyrelsesmøde.

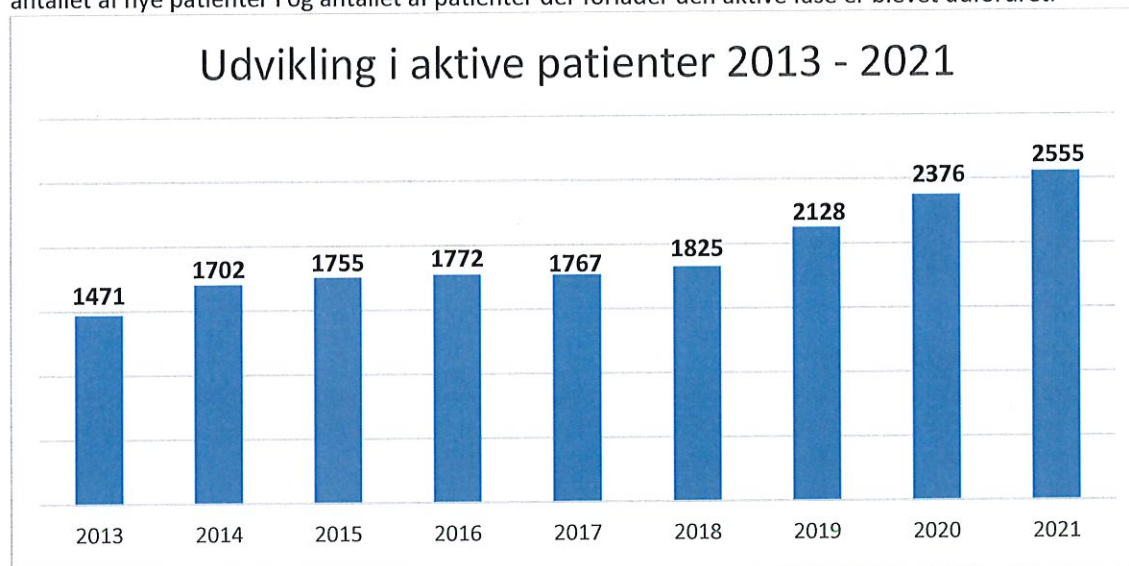
I perioden 2013 og frem til og med 2017 ses samme mængde aktive patienter år for år. Det skyldes, at antallet af nye aktive patienter og antallet af patienter, der kommer videre i patientforløbet og er i gang med næste fase retention, er i effektiv balance – dvs. at det nye antal aktive patienter modsvarer af et lignende antal patienter, der forlader denne fase. Der er specielt fokus på den aktive del af behandlingen, da den både er mest ressourcekrævende og samtidig den mest sårbare mht. at skulle være i stadig kontrol.

Det er et internt opmærksomhedspunkt for ledelse af Tandreguleringen, at der er et godt og stabilt flow i patientmassen.

Fra 2018 og frem til ultimo 2021 er der sket et markant løft i antallet af aktive patienter.

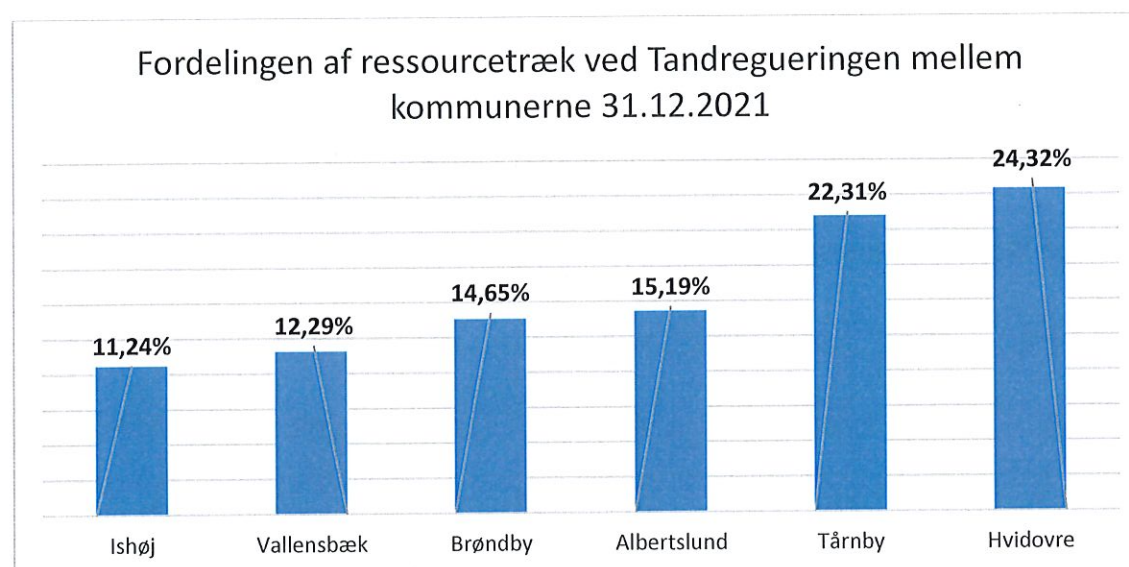
Det er muligt at ekstrabevillinger samt at Tandreguleringen har udnyttet de ekstra specialtandlægeressourcer til stadig igangsættelse af yderligere patientforløb.

Det er dog også et opmærksomhedspunkt, om der er tale om en negativ corona påvirkning, at visse patienter er i længere tid i den aktive del af behandlingen grundet gentagne sygdomsafbud; altså at den effektive balance mellem antallet af nye patienter i og antallet af patienter der forlader den aktive fase er blevet udfordret.



Kommunernes ressourcestræk ved Tandreguleringen.

Tandreguleringens budget fordeles mellem de 6 kommuner alt efter hvilket ressourcestræk den enkelte kommune har på Tandreguleringens ressourcer. Arbejdsmængden ved Tandreguleringen opgøres på patienternes behandling opdelt på de tre hovedfaser af patientforløb og vægtes i relation til, hvilket ressourcestræk et patientbesøg medfører. Det giver denne fordeling mellem de 6 kommuner pr. 31. december 2021 opgjort ved ressourcestræk.



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 2021 havde i alt 58 forældre i de 6 kommuner tilsammen valgt anden behandler end det kommunale tilbud.

Afsluttede patienter

Afsluttede patienter i 2021 har typisk startet deres forløb ved Tandreguleringen 4 – 4½ år tidligere

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
I alt:	869	813	727	688	794	834	681	726

Effekten af corona i 2020 og 2021 har været mange aflysninger både fra klinikken og fra patienterne. Konsekvensen har bl.a. været at kliniktiderne skulle prioriteres og her er patienter i aktiv behandling blevet prioriteret med 1.prioritet sammen med patienter, der var i kritiske forløb, sådan at de blev indkaldt til kontrol af behandling ved specialtandlæger og behandlere.

Patienter, der er i sidste fase af behandlingen – i retentionsbehandlingen- er blevet prioriteret lavere og aftaler blev flyttet så langt tid som fagligt muligt. Det har givet den effekt både i 2020 og i 2021, at markant færre patienter er blevet afsluttet end forventet.

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%
- Behandlings% for 2021 i Tandreguleringen / fælles for alle kommuner – 22,85%

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 ikke i denne beregning samt patienter der sættes i behandling efter de er fyldt 15 år indgår heller ikke.

Udarbejdelse af medicinsk udstyr - aftageligt apparatur 'bøjler'

Tandreguleringen har i 2021 produceret 2.117 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 samt mulighed for at designe bøjler digitalt.

Tandreguleringens personale og organisation

Årsværk	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
pr. personalegruppe									
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23	4,80	4,80
- Ekstra visitator								0,2	0,2
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57	11,23	11,23
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48	9,58	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	4,1
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30	2,80	2,8
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1	1	1
I alt	27,94	29,29	28,5	27,9	27,5	31,85	32,49	33,71	33,71

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 at sikre en kontinuerlig opgaveglidning fra et højere niveau til et lavere.

Indførelsen af digitale aftryk har givet behov for kompetenceudvikling

- generel brug af teknologien; altså at kunne skanne patienterne korrekt
- diagnosticering ud fra en digital model af patienternes tandstilling

Digitaliseringen giver nu specialtandlægerne mulighed for at anvende andre behandlingsformer – f.eks. skinnesystemer i relation til specifikke diagnoser.

Det vides allerede nu fra andre faglige evalueringer, at disse behandlingsformer vil give en meget høj grad af patient compliance og dermed gode behandlingsresultater.

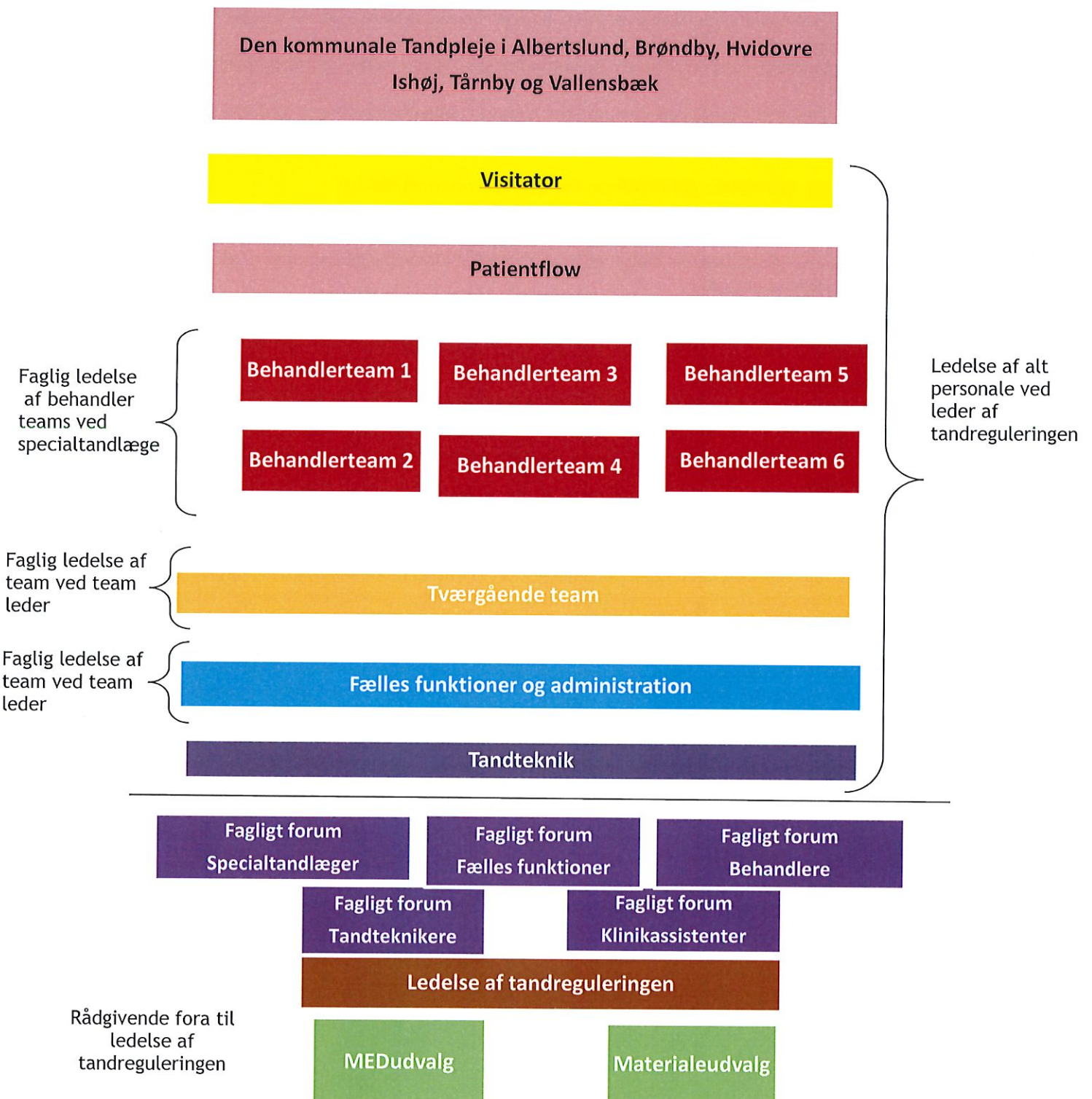
Tandregulerings organisation

Tandreguleringen er organiseret i en flad struktur med dedikeret opgave- og ansvarsfordeling:

- Tandreguleringen gennemfører visitationer ved én specialtandlæge i den kommunale tandpleje i samtlige 6 kommuner. Denne specialtandlæge er ansat som visitor 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 specialtandlægen. Som faglige teamledere sikrer specialtandlægerne, 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.
- Tandreguleringen har egen Tandteknik, der producerer aftageligt bøjler til klinikkerne.

De generelle ansættelsesvilkår ved Tandreguleringen er præget af den tidligere tilknytning af personale til skolerne (gennem skoletandplejen og senere børne- og ungdomstandplejen); dvs. at personalet typisk ikke er ansat på fuldtid, men er kvoteansat med 41 arbejdsuger om året. Arbejdsugerne er blevet planlagt på en sådan måde, at Tandreguleringen har åbent for aftaler hen over hele året, bl.a. er der kun lukket 3 uger i sommerferien og har i lukkeperioden åbent for nødbehandling én gang om ugen med et team bestående af behandlere og klinikassistenter.

Tandreguleringen er pr. 1. januar 2022 organiseret på følgende måde:



Samarbejdet med de seks kommuners Kommunale Tandpleje

Samarbejdet mellem Tandreguleringen og de seks kommuners Kommunale Tandpleje er bygget op om 4 faste temaer:

- **Tema ledelse;** hvor der hen over samarbejdsfladen mellem Tandplejen og Tandreguleringen drøftes fælles virksomhedsemner, f.eks.: *Udvikling / innovationsstrategier; Nye initiativer / udfordringer; Aftaler om kompetenceudvikling / fællesmøder mellem Tandplejen og Tandreguleringen*
- **Tema fælles driftsopgaver;** hvor der henover samarbejdsfladen drøftes håndtering af drift issues, f.eks.: *Udarbejdelse / korrektion af fælles procedurer; Visitation; aftaler om antal af patienter der skal visiteres samt opfølgning på visitation hen over året.*
- **Tema epj og den digitale arbejdsplads;** hvor det drøftes hvordan samarbejdet mellem Tandplejen og Tandreguleringen kan effektiviseres og patientsikkerheden kan øges ved yderligere digitalisering f.eks.: *Udvikling af de to anvendte elektroniske patientjournalssystemer (epj) TK2 / TMT; Røntgensamarbejde; Andre digitale muligheder*
- **Tema faglig sparring mellem Tandplejen og Tandreguleringen – patientkonferencer.**
Fælles patientkonferencer mellem Tandplejens behandlere / klinikassistenter og Tandreguleringens specialtandlæger med fokus på faglig sparring samt fagligt netværksdannelse mellem alle 7 virksomheder – de 6 kommuners kommunale Tandpleje og Tandreguleringen.
Der aftales faglige temaer for konferencerne og drøftelsen / sparringen tager udgangspunkt i konkrete patientcases, som hhv. Tandplejen og Tandreguleringen – alt efter hvilket tema der er sat for konferencen – lægger frem.

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, så 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 ressourcetræk 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:

o patienter under observation vægtes med	1
o patienter i retention vægtes med	1,25
o 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 tandreguleringens specialtandlæger.

Økonomiske forventninger til 2022

Budget 2022 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	2022
Albertslund	6.480	6.394	6.290	6.243	6.290	6.213	6.168	6.067	5.907	5.856	5.973
Brøndby	7.223	7.080	7.042	7.249	7.395	7.459	7.483	7.425	7.292	7.307	7.600
Hvidovre	11.095	11.070	11.131	11.250	11.477	11.603	11.582	11.695	11.800	11.726	11.723
Ishøj	4.850	4.827	4.970	4.947	4.901	5.145	5.172	5.115	5.090	5.084	5.052
Tårnby	8.989	8.918	8.988	9.144	9.352	9.317	9.483	9.501	9.516	9.560	9.535
Vallensbæk	3.507	3.550	3.633	3.710	3.694	3.721	3.858	4.007	3.996	3.998	4.013
Børn i alt	42.144	41.839	42.054	42.543	43.109	43.458	43.746	43.810	43.601	43.531	43.896

Udvikling i børnetal.

Tabellen viser, hvor mange 0-17årige børn, der er i hver kommune det pågældende år (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. Tandreguleringen forventer med det nye budget fra 2023 samt aftaler om håndtering af venteliste, at de fremtidige budgetter vil kunne rumme aktiviteter, der er nødvendige til at leve op til de 6 kommuners forventninger og Tandreguleringens 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 2021

Resultatet af regnskab 2021 viser et underskud på 896.276 kr.

Tandreguleringen har i 2021 haft dels mange medarbejdere på barselsorlov – dels mange langtidssygemeldte medarbejdere.

Tandreguleringen har haft i hele 2021 **6 medarbejdere på barselsorlov** – det har medført ekstraudgifter udover barselsrefusionerne (bl.a. pension, dobbeltløn ved at dele af orlov afvikles som ferie sammen med vikaransættelse, ekstra corona- barsel.), da det har været valgt at vikaransætte i det omfang det var muligt at finde kvalificerede vikarer. Ansættelserne er sket, da alle personaleresourcer har været nødvendige til varetagelse af patientaftaler. Barselsfraværet er opgjort i måneder og ekstraudgifterne er udregnet ud fra den aktuelle lønudgift pr. medarbejder. **Langtidssygdom betød samlet set et fravær på i alt 13,8 mandemåneder i 2021**, som blev erstattet af vikariater, da igen fraværet lå i klinikkerne og ville påvirke varetagelsen af patientaftaler, hvis stillingerne ikke blev besat. Ekstraomkostningen er opgjort i antal måneder med vikarer modregnet refusion.

År 2021 - opsamling af barsel/sygdom:	Tandklinik assistent	Behandlere	Special. tandlæge	i alt måneder	mer- personaleløn
Barsel i 2021 (inkl. coronabarsel); 6 medarbejdere på barsel, svarende til måneder i 2021	12,0	7,0	14,0	<u>33,0</u>	<u>357.750</u>
Langtidssygemeldinger; 4 medarbejdere sygemeldt, svarende til måneder i 2021	13,8			<u>13,8</u>	<u>346.561</u>
i alt merforbrug på personaleløn:					<u>704.310,84</u>

Derudover har været et merforbrug ved indkøb af behandlingsmaterialer og aftagelige bøjler på **kr. 401.704**

Grundet underskud i 2021 er inddækningen af tidligere års underskud med kr.325.000 ikke sket i 2021.

Det reelle resultat af regnskab 2021 er på denne måde et underskud: 896.276 kr. + 325.000 kr; dvs. i alt: 1.221.276

Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal i kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2020	Regnskab 2019	Regnskab 2018	Regnskab 2017
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	(896.276)	(914.517)	1.697.070	(1.575.616)	(367.187)
Balance, aktiver					
Anlægsaktiver i alt	2.155.596	3.331.867	2.878.909	3.970.342	4.306.828
Omsætningsaktiver i alt	8.787.830	939.278	249.652	4.893.197	3.280.417
Likvide beholdninger	454.465	1.186.465	2.750.179	1.292.906	138.995
Balance, passiver					
Egenkapital	(1.386.478)	703.243	2.472.710	2.538.292	4.450.394
Langfristet gæld	1.996.301	1.979.128	671.219	0	0
Kortfristet gæld	10.788.068	2.775.239	2.734.811	7.618.153	3.275.846

Tandreguleringens årsregnskab 2021

Driftsregnskab

Noter	Regnskabsopgørelse i kr.	Budget 2021	Regnskab 2021
1	Indtægter		
	Driftsbidrag	25.190.236	25.190.236
	Frit valg	0	250.120
	Ekstra visitationer	0	110.000
	Corona tilskud	0	411.879
	Andre indtægter	0	0
	Erstatning vandskade	0	0
	I alt	25.190.236	25.962.235
2	Driftsudgifter i alt	25.031.016	26.858.511
	Driftsresultat før renter	0	(896.276)
	Renter mv.	0	0
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	0	(896.276)
	Anlægsudgifter	0	0
	Anlægsindtægter	0	0
	I alt	0	0
	RESULTAT I ALT	0	(896.276)

Balance

Noter	Balance i kr.	Ultimo 2021	Ultimo 2020
	AKTIVER		
3	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER		
	Indretning af lejede lokaler	94.852	839.946
	Tekniske anlæg mv.	2.060.744	2.491.921
	I alt	2.155.596	3.331.867
	OMSÆTNINGSAKTIVER – TILGODEHAVENDER	8.787.830	939.278
4	LIKVIDE BEHOLDNINGER	454.465	1.186.465
	AKTIVER I ALT	11.397.891	5.457.610
	PASSIVER		
5	EGENKAPITAL	(1.386.478)	703.243
6	LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	1.996.301	1.979.128
	KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTIGELSER	10.788.068	2.775.239
	PASSIVER I ALT	11.397.891	5.457.610
7	Kautions- og garantiforpligtelser udgør 285.498 kr. Eventualrettigheder udgør 0 kr.		
8	Nærtstående parter		

Noter til driftsregnskab og balance

Note 1

Driftsindtægter (kr.)	Budget	Regnskab
Driftsbidrag Albertslund Kommune	4.610.017	4.411.265
Driftsbidrag Brøndby Kommune	3.837.255	3.880.008
Driftsbidrag Hvidovre Kommune	5.874.084	5.398.897
Driftsbidrag Ishøj Kommune	2.975.491	2.792.009
Driftsbidrag Tårnby Kommune	4.747.687	4.910.494
Driftsbidrag Vallensbæk Kommune	3.145.702	3.797.563
Frit valg	0	250.120
Ekstra visitationer	0	110.000
Corona tilskud	0	411.879
Andre indtægter	0	0
Erstatning vandskade	0	0
Driftsindtægter i alt	25.190.236	25.962.235

Alle kommuner, på nær Brøndby, er blevet opkrævet 31.844 kr. til Blizz Talk løsning i alt 159.220 kr. Indtægten er medregnet i kommunernes driftsbidrag.

Alle kommuner er blevet opkrævet deres aftalte andel af udgifter til frit valg i alt 250.120 kr. og til ekstra visitationer i alt 110.000 kr. og til Corona omkostninger i alt 411.879 kr.

Note 2

Driftsudgifter (kr.)	Budget	Regnskab
Løn og Personale	20.035.692	20.536.997
Behandlingsmaterialer	1.400.079	2.947.557
Inventar, serviceaftale m.v.	778.835	735.415
IT og telefoni	644.479	697.325
Bygninger	1.962.723	1.762.406
Administrationsudgifter	209.208	178.811
Driftsudgifter i alt	25.031.016	26.858.511

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 2021, for Tandreguleringen I/S.

Tandreguleringens personale

Årsværk	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
pr. personalegruppe										
Specialtandlæger	4	4	3,7	3,7	3,7	5,0	4,23	4,80	4,80	
- Ekstra visitator								0,2	0,2	
Behandlere:	8,5	8,6	8,5	8,2	7,8	9,54	9,57	11,23	11,23	
Klinikassistenter	7,1	8,54	7,9	7,2	8,4	9,28	10,48	9,58	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	4,1	
Tandteknik	2,94	3,3	3,4	3,4	3,4	3,64	3,30	2,80	2,8	
Ledelse	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
I alt	27,94	29,29	28,5	27,9	27,5	31,85	32,49	33,71	33,71	22

Note 3

Anlægsoversigt i kr.	Indretning af lejede lokaler	Tekniske anlæg m.v.	Immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 01.01.2021	7.450.939	4.580.770	206.200	12.237.909
Tilgang	0	0	0	0
Afgang	0	0	0	0
Overført	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2021	7.450.939	4.580.770	206.200	12.237.909
Opskrivninger 01.01.2021	0	0	0	0
Årets opskrivninger	0	0	0	0
Opskrivninger 31.12.2021	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 01.01.2021	6.610.993	2.088.849	206.200	8.906.042
Årets afskrivninger	745.094	431.177	0	1.176.271
Årets nedskrivninger	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0
Ned- og afskrivninger 31.12.2021	7.356.087	2.520.026	206.200	10.082.313
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2021	94.852	2.060.744	0	2.155.596
Afskrivning (over antal år)	10 år	5-10 år	3 år	

Note 4

Finansieringsoversigt i kr.	Regnskab
Likvide beholdninger primo	1.186.465
Tilgang af likvide aktiver:	
+/- Årets resultat	-896.276
+/- Lånoptagelse	0
+/- Øvrige finansforskydninger	164.276
Anvendelse af likvide aktiver:	
Afdrag på lån	0
Likvide beholdninger ultimo	454.465

Note 5

Udvikling i egenkapital	kr.
Egenkapital 01.01.2021	703.243
+/- Primokorrekationer	0
+/- Årets resultat	-896.276

- Afskrivning af anlægsaktiver	-1.176.271
+/- Af- og nedskrivning af afhændede aktiver	0
+ Tilgang anlægsaktiver	0
- Afgang anlægsaktiver	0
- Afskrivning af restancer	0
+/- Regulering af hensættelser (indefrosne feriepenge)	-17.174
Egenkapital 31.12.2021	-1.386.478

Egenkapital fordelt på interessenter	Ejerandel	Indre Værdi
Albertslund Kommune	18,29 %	-253.587 kr.
Brøndby Kommune	15,33 %	-212.547 kr.
Hvidovre Kommune	23,34 %	-323.604 kr.
Ishøj Kommune	11,76 %	-163.050 kr.
Tårnby Kommune	18,84 %	-261.212 kr.
Vallensbæk Kommune	12,44 %	-172.478 kr.
I alt	100 %	-1.386.478 kr.

Note 6

Langfristet gæld	2021	2020
Optjente feriepenge for perioden 1.9.2019 - 31.8.2020	1.996.301	1.979.128
Langfristet gæld i alt	1.996.301	1.979.128

Note 7

Eventualforpligtelser

	Kr.
Eventualforpligtelser	
Leasingforpligtelser, operationel leasing	285.498

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. 31.12.2021 22.498 kr.

Tandreguleringen I/S har indgået aftale med Ikano Bank vedr. leasing af all in one løsning/ udstyr :

- 1 stk. Franke A300 MS - kaffe / kakao
- 1 stk. Franke 4liter mælkekøleskab
- 1 stk. Blu Pure Sparking

Aftalen er indgået for perioden 15.12.2020 - 14.12.2025.

Der betales årligt kr. 66.000.

Restforpligtigelsen er pr. 31.12.2021 263.000 kr.

Note 8

Nærtstående parter

Bestyrelse

24.06.2021 -

Albertslund: Tine Buch Juhl (formand)

Brøndby: Louise Jakobsen

Hvidovre: Michael Karlsen

Ishøj: René Juhl (næstformand)

Tårnby: Lise Fauerby

Vallensbæk: Annette Hein Sørensen

Medarbejderrepræsentant for Tandreguleringen: Helle Schütt Larsen

Ledelse:

Mette Bratlann

Hvidovre Kommune:

Tandreguleringen har i 2021 haft følgende transaktioner/samhandel med Hvidovre Kommune:

- | | |
|---|-------------|
| - Køb af administrative ydelser jf. administrationsaftale | |
| 1. IT | 420.110 kr. |
| 2. Personale rådgivning og lønadministration | 91.896 kr. |
| 3. Økonomikonsulent | 57.287 kr. |
| 4. Vagt og alarmer | 57.287 kr. |
| I alt | 626.580 kr. |
|
 | |
| - Leje af lokaler i bygning som ejes af Hvidovre kommune | 840.739 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 Tandreguleringens 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 regnskabsaflæggelse.

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.