Center For Tandregulering I/S

CVR-nr. 31 36 12 22

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	Side
Interessentskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	12
Resultatopgørelse for perioden 01.01. – 31.12.2016	14
Balance pr. 31.12.2016	15
Noter	17

Interessentskabsoplysninger

Interessentskabet

Center For Tandregulering I/S

Baltorpvej 20B

2750 Ballerup

CVR-nr. 31 36 12 22

Bestyrelse

Mette Mortensen Direktør og formand	Ballerup Kommune
Peter Olrik Direktør	Egedal Kommune
Niels Milo Poulsen Velfærdsdirektør	Furesø Kommune

Ledelse

Bjarne Nørtov Cheftandlæge	Center For Tandregulering I/S

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Center For Tandregulering I/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ballerup, den 25. APRIL 2017

Bjarne Nørtov
Cheftandlæge

Bestyrelse

Mette Mortensen
formand

Peter Olrik

Niels Milo Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kommunalbestyrelserne i Ballerup, Egedal og Furesø Kommune

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Center For Tandregulering I/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af interessentskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 god offentlig revisionsskik, 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 interessentskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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 interessentskabets 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 interessentskabet, 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 god offentlig revisionsskik, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation

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 god offentlig revisionsskik, 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 interessentskabets 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 interessentskabets 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 interessentskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabslovens regler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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; og at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik vores ansvar at udvælge relevante emner til såvel juridisk-kritisk revision som forvaltningsrevision. Ved juridisk-kritisk revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ved 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 virksomheder, 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.

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

København, den 25. april 2017

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Center For Tandregulering I/S (CFT) varetager tandreguleringsopgaver på børn og unge under 18 år for Ballerup, Egedal og Furesø Kommuner jf. Sundhedsloven – lov nr. 546 af 24. juni 2005. Opgaven løses i samarbejde med de 3 basistandplejer med følgende opgavefordeling:

- Basistandplejerne vurderer løbende behovet for tandregulering ifbm. de regelmæssige tandundersøgelser. På 5. og 6. klassetrin foretager basistandlægerne en egentlig visitation i henhold til Sundhedsstyrelsens vejledning. Den løbende og systematiske visitation kan have følgende resultater ifht. CFT:
  - akut henvisning til CFT for vurdering og behandling
  - henvisning til CFT for vurdering/råd
  - patienter noteres på liste til screening af specialtandlægen, når denne foretager screeningsbesøg på basistandplejens klinik
- CFT tilbyder og udfører tandreguleringsbehandlinger på patienter, som specialtandlægerne har visiteret til tandreguleringsbehandling. CFT's opgaver omfatter:
  - screening og visitation i basistandplejerne
  - råd og vejledning til basistandlægerne ifbm. tandreguleringsspørgsmål
  - materialefremstilling (speciel røntgenoptagelser, gipsmodeller, foto's mv.) til brug for udarbejdelse af behandlingsplaner
  - patient/pårørende samtaler ifbm. tilbud om behandling og selve tandreguleringsbehandlingen
  - henvisning og samarbejde med regionstandplejen om tandreguleringspatienter
  - afslutning af patienter med eller uden apparatur til fastholdelse af behandlingsresultatet
- CFT udfører større røntgenundersøgelser for alle 3 kommuner i forbindelse med andre behandlinger end tandregulering. Fx ifbm. med alm. undersøgelser, tandskader og kirurgi.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Patientrelaterede forhold:

1. I 2016 har der i gennemsnit været 3.444 patienter tilknyttet til CFT, hvilket er en stigning på 122 pt. ifht. 2015.

   Udviklingen siden 2009 har været:

Pt. grundlag for CFT	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Antal 0-17-årige (prognose)	31.630	31.542	31.506	31.272	31.043	30.689	30.554	30.633
Årgangsbredde 14-årige-8.klasse (prognose)	1.932	1.811	1.876	1.872	1.894	1.875	1.770	1.824
Tilknyttede patienter i CFT (gennemsnit)	2.756	2.850	2.865	2.969	3.000	3.190	3.322	3.444
Udvikling i tilknyttede pt.	100	103,4	104,0	107,7	108,9	115,7	120,5	125,0

Stigningen i antal tilknyttede patienter kan dels forklares med konsolidering af CFT, dels udsving i behovet for tandregulering.

Antal patienter i behandling bør maksimalt stige til ca. 3.000 patienter, hvis opbygning af ventelister skal undgås med den nuværende normering. CFT har således de sidste 4 år bevæget sig i grænseområdet for hvad der er muligt ifht. de ressourcer, der er til rådighed lokale- og personalemæssigt. Ventelister har dog hidtil kunnet undgås, bl.a. fordi vi har styrket de behandlingsmæssige kompetencer ved konvertering af 2 klinikassistentstillinger til tandplejerstillinger.

Patientflow i CFT	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Indtag	669	641	696	612	634	659	574
Samlet afgang af patienter	691	685	680	614	543	579	592
Nettoresultat	**-22**	**-44**	**16**	**-2**	**91**	**80**	**-18**

Optimalt set bør indtag og afgang af patienter balancere. Det er imidlertid ikke muligt, fordi behandlingernes karakter kan medføre store forskelle i igangsætningstidspunkt, pauser, behandlingstid og varighed af fastholdelse af behandlingsresultat.

Patient-aftaler	**2010**		**2011**		**2012**		**2013**		**2014**		**2015**		**2016**	
	Status	**%**	**Status**	**%**	**Status**	**%**	**Status**	**%**	**Status**	**%**	**Status**	**%**	**Status**	**%**
Aftalt	20.508		22.516		22.353		23.202		23.186		24.086		25.494	
kom	14.548	71%	16.744	74%	17.010	76%	18.130	78%	17.884	77%	19.109	79%	19.403	76%
afbud	3.901	19%	3.793	17%	3.532	16%	3.886	17%	4.103	18%	4.049	17%	5.013	20%
ude-blev	2.059	10%	1.979	9%	1.811	8%	1.186	5%	1.199	5%	928	4%	1.078	4%

Note 1: Afbud samme dag har samme konsekvens som udeblivelser Spildtiden søges naturligvis anvendt fornuftigt til andre relevante opgaver i det omfang, det er muligt.
Note 2: Antallet af udeblivelser er nedbragt i 2012 efter indførelse af SMS system og motiverende opslag i venteværelset. Denne positive udvikling er fortsat.

Opgaver ifbm. tandregulering hos CFT (herudover foretages div. opgaver i basistandplejerne)

Generelt

70 % af konsultationerne i CFT er deciderede tandreguleringsbehandlinger. De øvrige vedrører observationer, visitationer (vurderingssager), anden rådgivning, materialeoptagelse (røntgenoptagelser, kliniske fotos, aftryk) samt optagelse af røntgenbilleder og fotos, der er bestilt af basistandplejerne.

Konsultentvirksomhed m.m.:

En vigtig del af specialtandlægernes virke er konsulentarbejdet ifht. basistandplejerne. Opgaverne løses dels ved besøg på basisklinikkerne, dels ved besvarelser af forespørgsler fra basistandplejernes tandlæger. Den eksterne aktivitet fremgår af følgende skema:

Konsulentbesøg i basistandplejerne	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Ballerup	18	22	18	18	17	17	15
Egedal	14	12	12	12	12	12	12
Furesø	14	12	12	12	12	13	11
I alt	**46**	**46**	**42**	**42**	**41**	**42**	**38**

Ved disse besøg screenes børn, som basistandplejen ikke selv kan tage stilling til, eller børn med andre vanskelige forhold, som basistandplejen ønsker at drøfte med specialtandlægen.

Antal børn per konsulentbesøg afhænger af klinikkens størrelse og ligger i gennemsnit på ca. 60 med, hvilket sv.t. 2280 børn i 2016.

Antallet af skriftlige henvendelser fra basistandplejerne er svarende til tidligere år og udgjorde ca. 850 konsultationer uden patient i 2016. Den anslåede gennemsnitlige ekspeditionstid er 20 min., hvilket indebærer et forbrug på 0,2 specialtandlægestilling til denne opgave.

Store røntgenbilleder:

CFT har ét stort røntgenanlæg (over 70 KV) til rådighed til optagelse af specialrøntgenoptagelser, der bl.a. omfatter:

- kranieoptagelser (PROFIL)
- kæbescanning (OP)
- håndskelettet (HÅND)

De tre typer af optagelser indgår i det behandlingsmateriale, der er grundlag for specialtandlægernes behandlingsanalyser og de behandlinger, der gennemføres.

Til supplement er der ofte behov for ét af de nævnte billeder i forbindelse med behandlingen. Fx optages kæbescanningen flere gange under en behandling, uden at de øvrige billeder indgår.

Kæbescanningen (OP) er også den røntgenoptagelse, som basistandplejen får udført hos CFT i forbindelse med vurdering af tandfrembrud og andre normalitetsundersøgelser.

Apparatet anvendes intensivt, og der er sket en stigning i antal røntgenoptagelser, efterhånden som CFT har haft mulighed at tilgodese det stigende behov for røntgenbilleder i forbindelse med diagnostik af tandsygdomme og tandstillingsfejl. Næste skema viser udviklingen fra 2012.

Røntgenoptagelser	2012	2013	2014	2015	2016
Optagelser af kæber, ansigtskranium og hånd, der indgår i det diagnostiske materiale, der er grundlag for behandlingsplaner og tilbud om tandreguleringsbehandling	3193	3343	3440	3756	4193
Udvikling i antal røntgenoptagelser på CFT	100	104,7	107,7	117,6	131,3

Pga. gentagne reparationer og nedbrud var det nødvendigt at udskifte det store røntgenapparat medio 2015. Det hidtidige apparat var på det tidspunkt 15 år gammelt og udtjent.

Personaleforhold:

- På baggrund af den økonomiske situation i kommunerne har bestyrelsen ønsket en besparelse/-effektivisering i CFT. Denne er gennemført ved at undlade genbesættelse af den ledende klinikassistent-stilling og fordele opgaverne til medarbejderne i CFT.
  Provenuet er benyttet til en besparelse på 325 t. kr. (niveau 2012).
  Fra 2013 er beløbet indgået i den årlige henlæggelse af midler til sikring af fremtidige nødvendige investeringer i CFT i takt med fornyelse af udstyr og vedligeholdelse af lejemålet.

IT:

1. Patientrelateret:
   CFT's etablering som § 60 selskab har medført, at der ikke er it-mæssig sammenhæng mellem de elektroniske patientjournaler i basistandplejerne og CFT. Det indebærer:
   - arbejdsgange, der er mere ressourcekrævende end forudsat ifht. den normering, der er grundlaget for CFT
   - risiko for fejl i patientbehandlingerne
   - dårligere koordination mellem basistandplejerne og CFT i forbindelse med patientbehandlingerne, hvilket kan medføre ringere kvalitet i behandlinger og service
   - dobbeltarbejde, fx ifbm. røntgenoptagelser
   - arbejdet med papirfri tilværelse er langsommelig og svær, dels pga. ovenstående, dels fordi implementering af fagsystemer er vanskelig i "den nuværende kommunale it-løsning"
   - Ustabil drift af IT indebærer ind i mellem ineffektivitet og dårlig service ifht. patienter op pårørende. Ved egentlige nedbrud kan patienter ikke kontaktes, fordi deres data ikke kan tilgås i den elektroniske patientjournal.

   På baggrund af ovenstående vedtog bestyrelsen i CFT den 10. december 2014 et kommissorium for en arbejdsgruppe vedr. fælles journal og røntgendatabase for de 3 kommuners basistandplejer og CFT.

Arbejdsgruppens overordnede formål er:

Arbejdsgruppen har som overordnet formål at analysere og anbefale løsninger, der vil kunne bedre af de elektroniske tandplejeprogrammer i Ballerup, Egedal og Furesø kommuner samt CFT ifht.:

- **Kvaliteten:**
  Direkte og forbedret adgang til deling af journal- og røntgendokumentation for patienter, der har eller har haft kontakt med basistandplejen og CFT. Det kan fx dreje sig om patienter, der er i egentlig tandreguleringsbehandling, hvor begge sektorer kan have udbytte af, at kunne følge med i hinandens behandlinger eller om kendskab til allerede optagne røntgenbilleder, hvorved nye røntgenoptagelser kan undgås. Set fra et borgersynspunkt vil et sådant helhedssyn i patientbehandlingen være ønskeligt samtidig med, at det vil kunne øge patientsikkerheden og nedbringe antallet af røntgenoptagelser.
- **Effektiviteten:**
  Bedre sammenhæng i journaldatabaser og røntgendatabaser mellem basistandplejen og CFT vil muliggøre genskabelse og fornyelse af mere effektive og hensigtsmæssige arbejdsgange omkring patienter, der er i kontakt med både basistandpleje og CFT. Tidskrævende sikkermail vil kunne undgås. Det vil både gavne effektivitet og sikkerhed.
- **Driften:**
  Elektroniske journal- og billeddatabaser og andre IT-programmer, der benyttes i ifbm. patientbehandling er i dag uundværlige, hvilket indebærer, at der er behov for meget stabile driftsforhold, der sikrer høj oppetid (100 %). Det er desværre ikke altid tilfældet, hvilket indebærer betydelige produktionstab og meget dårlig pt. -service ved IT nedbrud (pt. kan ikke kontaktes, pt. må gå forgæves, behandlinger må udskydes osv.).
  Programmer, der benyttes i tandplejesektoren er specialprogrammer, der til tider er udfordrende It-drift og kræver specialviden i IT afdelinger, for at komme til at fungere godt. Brug af samme system og ensartede og mere sammenhængende løsninger og arbejdsgange for både basistandplejerne i Ballerup, Egedal og Furesø og CFT må forventes at medføre mulighed for, at større og vedvarende ekspertise kan generes og fastholdes i IT-F, med det resultat, at driftsmiljøet for tandplejeprogrammerne bliver stabilt, effektivitet og fortløbende opdateret.

Arbejdet blev igangsat med deltagelse af et eksternt konsulentfirma – A2 – i løbet af sommerferien 2015 og forventes afsluttet ved udgangen af 2017.

2. Prisme (økonomisystem):
   Systemet skulle kunne benyttes til:
   - Elektronisk kontrol af bogføring
   - Elektronisk indkøb
   - Elektronisk lagerstyring

   Desværre har det endnu ikke været muligt at udnytte alle disse faciliteter, dels pga. træghed med leverandørens udvikling af systemet, dels pga. firmaers manglende vilje til at levere elektroniske varekataloger. Samlet betyder det mindre effektive og ressoucetungere arbejdsgange.

Økonomisk udvikling i det udgiftsbaserede regnskab i CFT:

2008 og 2009 var etableringsår. Det er derfor mest relevant at vurdere udviklingen i driftsbudget, nettoforbrug og over/underskud fra og med 2010. Det følgende skema viser udviklingen indtil nu:

KL juli 2016	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Løn-og prisreg. i %		1,1	2,2	0,9	1,1	1,3	1,5
Accum. løn og prisstign.	100	101,10	103,32	104,25	105,40	106,77	108,37
CFT: budget og regnskabs-udvikling ekskl. henlæggel-ser	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**
Driftsbudget	**15.302**	**14.653**	**14.651**	**14.875**	**15.069**	**15.370**	**15.615**
Stigning løb.	100	96	96	97	98	100	102
Stigning fast	100	95	93	93	93	94	94
Netto forbrug	**14.320**	**14.169**	**14.392**	**14.380**	**14.553**	**15.291**	**15.235**
Stigning løb.	100	99	101	100	102	107	106
Stigning fast	100	98	97	96	96	100	98
Overskud-/undersk.	**982**	**484**	**259**	**495**	**516**	**79**	**380**
Stigning løb.	100	49	26	50	53	8	39
Stigning fast	100	49	26	48	50	8	36
Regnskabsresultat	**15.302**	**14.653**	**14.651**	**14.875**	**15.069**	**15.370**	**15.615**
Stigning løb.	**100**	96	96	97	98	100	102
Stigning fast	**100**	95	93	93	93	94	94

Usikkerhed ved indregning og måling

Ingen.

Usædvanlige forhold

Sekretæren i Center for Tandregulering er fratrådt med udgangen af april måned 2016. Stillingen er indtil videre ubesat og opgaverne fordelt til anden medarbejder i administrationen. Det har medført, at den i forvejen lille administration er blevet endnu mindre, hvilket blandt andet medfører, at den økonomiske kontrol nu kun varetages af to medarbejdere, hvoraf den ene er leder af centret. På længere sigt bør Centrets administration styrkes.

En tandklinikassistent er afskediget pga. langtidssygefravær. Stillingen er genbesat med en tandplejer for at at styrke centrets faglige kompetencer-

Konklusion

Det er fortsat vurderingen, at det var fornuftigt at etablere et tværkommunalt tandreguleringscenter som CFT. CFT producerer resultater som forventet og med en tilfredsstillende økonomi, der er blevet konsolideret på længere sigt ved løsningen med henlæggelser til investeringer. De kommende år fortsættes harmonisering af diagnostik, behandlingsvalg og brug af materialer og udnyttelse af IT. Målet er her, at alt, der med fordel kan digitaliseres, skal digitaliseres. Der bør fremadrettet sikres en stabil IT-drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse A, jf. vedtægtens bestemmelse herom.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde interessentskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når interessentskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå interessentskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Årets indtægter består af tilskud fra interessent kommunerne samt indtægter fra røntgenoptagelser.

Omkostninger

Omkostninger er fordelt efter art og omfatter løn samt andre eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger.

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære poster omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under interessentskabets ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Indretning af lejede lokaler	10 år
Klinikudstyr	10 år
Kontorinventar	7 år
It-udstyr mv.	3 år

Aktiver med en kostpris under 50.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som en korrektion til af- og nedskrivninger, eller under andre driftsindtægter i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter forudindbetalinger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldige feriepenge

Feriepenge, særlig feriegodtgørelse og feriefridage indregnes under kortfristede gældsforpligtelser. Opgørelsen omfatter feriepenge optjent i kalenderåret samt optjente, endnu ikke afholdte feriepenge for tidligere optjeningsår. Opgørelsen beregnes (måles) ud fra registreringer af optjent og afholdt ferie samt de ferieberettigede lønomkostninger.

Resultatopgørelse for perioden 01.01. – 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Indtægter fra interessentskabskommunerne	1	16.517.912	16.257.792
Indtægter fra røngtenoptagelser		900	450
Personaleomkostninger	2	(10.085.861)	(10.236.783)
Husleje mv.		(1.587.643)	(1.543.849)
Medikamenter		(2.749.164)	(2.929.714)
Administrationsomkostninger mv.		(723.085)	(558.116)
Betaling til private tandlæger		(34.953)	(23.696)
Af- og nedskrivninger	3	(1.389.927)	(1.432.987)
Driftsresultat		**(51.821)**	**(466.903)**
Finansielle indtægter		(27.022)	2.397
Årets resultat		**(78.843)**	**(464.506)**
Forslag til resultatdisponering			
Overført til frie reserver		(1.334.741)	(875.807)
Overført udgiftsbaseret resultat til fremtidige investeringer		1.255.898	411.301
Resultatdisponering i alt		**(78.843)**	**(464.506)**

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Indretning af lejede lokaler	3	1.953.859	2.930.788
Klinikudstyr	3	1.036.286	1.449.284
Kontorinventar samt It-udstyr mv.	3	0	0
Materielle anlægsaktiver		**2.990.145**	**4.380.072**
Anlægsaktiver		**2.990.145**	**4.380.072**
Tilgodehavender		10.322	137.360
Periodeafgrænsningsposter		34.978	60.587
Tilgodehavender		**45.301**	**197.947**
Likvide beholdninger		**9.990.854**	**8.741.707**
Omsætningsaktiver		**10.036.155**	**8.939.654**
Aktiver		**13.026.300**	**13.319.726**

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Frie reserver	4	4.425.423	5.760.164
Henlagt til investeringer	4	4.681.280	3.425.382
Egenkapital		**9.106.703**	**9.185.546**
Feriepengeforpligtelser		1.276.818	1.332.004
Øvrige gældsposter		2.642.780	2.802.176
Kortfristede gældsforpligtelser		**3.919.597**	**4.134.180**
Gældsforpligtelser		**3.919.597**	**4.134.180**
Passiver		**13.026.300**	**13.319.726**

Huslejeforpligtelser	5

Noter

	2016 kr.	2015 kr.
1. Indtægter fra kommuner		
Egedal Kommune	5.734.596	5.660.548
Furesø Kommune	5.113.444	4.965.344
Ballerup Kommune	5.669.872	5.631.900
	16.517.912	**16.257.792**
2. Personaleomkostninger		
Løn mv. til tandlæger	(3.749.561)	(3.690.089)
Løn mv. til klinikassistenter	(4.027.523)	(4.122.598)
Løn mv. til tandplejere	(1.974.124)	(1.826.215)
Løn mv. til administrativt personale	(177.624)	(360.039)
Uddannelse, kørsel, beklædning mv.	(212.216)	(229.643)
Beregnede feriepenge til ansatte pr. 31.12	55.187	(8.199)
	(10.085.861)	**(10.236.783)**

3. Anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.	Klinik-udstyr kr.	Kontor-inventar og It-udstyr kr.	I alt anlægs-aktiver kr.
Kostpris 01.01.2016	9.753.145	3.771.760	2.337.430	15.862.335
Tilgang	0	0	0	0
Afgang	0	0	0	0
Kostpris 31.12.2016	**9.753.145**	**3.771.760**	**2.337.430**	**15.862.335**
Afskrivninger 01.01.2016	6.822.357	2.322.476	2.337.430	11.482.263
Tilgang	976.929	359.265	0	1.336.194
Regulering afskrivninger 2015	0	53.733	0	53.733
Afskrivninger 31.12.2016	**7.799.286**	**2.735.474**	**2.337.430**	**12.872.190**
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2016	**1.953.859**	**1.036.286**	**0**	**2.990.145**

Noter

4. Egenkapital

	Henlagt til investeringer kr.	Frie reserver kr.	Egenkapital i alt kr.
Saldo 01.01.2016	3.425.382	5.760.164	9.185.546
Overført fra resultatdisponering	1.255.898	(1.334.741)	(78.843)
Saldo 31.12.2016	**4.681.280**	**4.425.423**	**9.106.703**

Egenkapitalen kan på baggrund det kommunale basistilskud og til brug for kommunernes indregning af indre værdi af § 60 virksomheder, opgøres således:

Egedal Kommune	3.190.909
Furesø Kommune	2.794.199
Ballerup Kommune	3.121.595
	9.106.703

5. Huslejeforpligtelse

Husleje i opsigelsesperioden kan på baggrund af huslejebetalingen for 2016 opgøres til	1.246.089

6. Sammenhæng mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede resultat

Til bestyrelsens brug kan sammenhængen mellem det omkostningsbaserede og udgiftsbaserede resultat opgøres således:

Resultatopgørelse for perioden 01.01. - 31.12.2016				
	Omk.baseret			**Udg.baseret**
	kr.			**kr.**
		Aktivering og afskrivning af anskaffelser	Feriepenge-hensættelse	
Indtægter fra interessentskabskommunerne	16.517.912			16.517.912
Indtægter fra røngtenoptagelser	900			900
Personaleomkostninger	(10.085.861)		-55.186,69	(10.141.048)
Husleje mv.	(1.587.643)			(1.587.643)
Medikamenter	(2.749.164)			(2.749.164)
Administrationsomkostninger mv.	(723.085)			(723.085)
Betaling til private tandlæger	(34.953)			(34.953)
Af- og nedskrivninger	(1.389.927)	1.389.927		0
Anskaffelser over 50 t.kr.		0		0
Driftsresultat	**(51.821)**			**1.282.919**
Finansielle indtægter	(27.022)			(27.022)
Årets resultat	**(78.843)**			**1.255.898**