

Center For Tandregulering I/S

**Revisionsprotokollat til årsrapport for
1. januar - 31. december 2013**

5. regnskabsår

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet	1
1.1 Årsregnskabet	1
1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet	1
1.2.1 Risikoen for besvigelser og manglende funktionsadskillelse	1
2. Kommentarer til årsregnskabet	2
2.1 Resultatopgørelsen	2
2.2 Balancen	3
3. Forvaltning af interessentskabets midler	3
4. Øvrige oplysninger	4
4.1 Ledelsens regnskabsberetning	4
4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af god bogføringsskik	4
4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver	4
5. Konklusion på den udførte revision	4
5.1 Konklusion på årets revision	4
6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling	4
7. Erklæring	5
Bilag 1	6

Revisionsprotokollat til årsrapport 1. januar - 31. december 2013

1. Revision af årsregnskabet

1.1 Årsregnskabet

Vi har afsluttet revisionen af det af ledelsen aflagte årsregnskab for 1. januar - 31. december 2013 for Center For Tandregulering I/S.

1.2 Forhold af væsentlig betydning for vurdering af årsregnskabet

Baseret på vores revision skal vi fremhæve følgende særlige forhold, der er af betydning for ledelsens vurdering af årsregnskabet:

1.2.1 Risikoen for besvigelser og manglende funktionsadskillelse

Vi har med den daglige leder drøftet risikoen for besvigelser i interessentskabet og de interne kontroller, som er implementeret for at forebygge sådanne risici. Den daglige leder har i denne forbindelse oplyst, at pågældende ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i interessentskabets årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af interessentskabets aktiver.

Vi skal ligeledes også forespørge bestyrelsen, om de har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser. Vi betragter derfor bestyrelsens underskrift på nærværende revisionsprotokol som værende en positiv bekræftelse på, at bestyrelsen ikke er bekendt med sådanne forhold.

I relation til foranstående bemærkes det, at interessentskabets administrative medarbejder varetager alle regnskabsfunktioner med undtagelse af godkendelse af betalinger i banken. Den manglende funktionsadskillelse kan øge risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler. Vi er opmærksomme på, at det på grund af interessentskabets begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere funktionsadskillelse.

Den daglige leder har vurderet, at den manglende funktionsadskillelse ikke forøger risikoen for fejl som følge af tilsigtede eller utilsigtede handlinger eller mangler, idet der er etableret en kompenserende forretningsgang med tilhørende kontrolforanstaltninger, der forebygger og opdager fejl i årsregnskabet. Forretningsgangen omfatter blandt andet:

- Kvartalsvis kontrol af bankafstemninger
- To årlige stikprøvevise kontroller på 5-10% af ubetalingsbilagene, samt kontrol af lønudbetalingerne
- Kvartalsvis budgetopfølgning

Efter vores opfattelse er de kompenserende kontrolforanstaltninger på et rimeligt niveau og i overensstemmelse med, hvad der kan forventes i en organisation med begrænsede administrative ressourcer.

2. Kommentarer til årsregnskabet

2.1 Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning med budgettet. Vi har stikprøvevist bilagsrevideret poster i resultatopgørelsen, ligesom vi har gennemgået bilag efter statusdagen. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Indtægter

Bidrag fra interessentkommunerne er afstemt bilag og interne opgørelser, som er udarbejdet i overensstemmelse med bestyrelsesbeslutning.

Personaleomkostninger

Vi har analyseret udviklingen i personaleomkostninger pr. ansat fra 2012 til 2013 og indhentet forklaring og/eller dokumentation for væsentlige afvigelser.

Aflønning af cheftandlægen er gennemgået særskilt.

Beregningen af feriepenge til det pr. 31. december ansatte personale er kontrolleret til oplysninger om ferieberettiget løn fra lønsystemet og påset opgjort i overensstemmelse med regnskabspraksis.

Vi har ikke kontrolleret afstemning til SKAT eller afregning af A-skat mv., idet fællesskabets lønadministration indgår som en integreret del af Ballerup Kommunes lønadministration.

Øvrige udgifter

Vi har stikprøvevis gennemgået bogføringen, herunder kontrolleret, at interessentskabets godkendelsesprocedure er overholdt, samt at udgifterne er behørigt dokumenteret ved bilag, kontrakter mv.

Finansielle omkostninger og indtægter

Finansielle omkostninger og indtægter er afstemt til årsopgørelse fra Danske Bank.

2.2 Balancen

Ved gennemgangen af balancen har vi i overensstemmelse med god revisionsskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold samt om deres forsvarlige vurdering. Vi har endvidere kontrolleret, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler interessentskabet, udtrykkes rigtigt i årsregnskabet.

Anlægsaktiver

Til- og afgang er kontrolleret til underliggende bilag. Endvidere har vi foretaget beregning af årets afskrivninger i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis.

Tilgodehavender

Vi har gennemgået de enkelte konti og påset, at disse er afstemt og gennemgået pr. 31. december 2013. Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret de enkelte poster til underliggende dokumentation.

Likvide beholdninger

Bankbeholdninger er afstemt til engagementsforespørgsler og kontoudtog pr. 31. december 2013 samt ved uanmeldt beholdningseftersyn den 12. december 2013.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Vi har gennemgået de enkelte konti og påset, at disse er afstemt og sagsbehandlet pr. 31. december 2013. Herudover har vi stikprøvevis kontrolleret de enkelte poster til underliggende dokumentation.

Huslejeforpligtigelser mv.

Vi har påset, at huslejeforpligtigelser er korrekt medtaget i årsregnskabet på grundlag af huslejekontrakten.

3. Forvaltning af interessentskabets midler

I medfør af den kommunale styrelseslovs § 42 har vi stikprøvevis vurderet, om interessentskabets dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til interessentskabets art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler.

4. Øvrige oplysninger

4.1 Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen af vanskeligt reviderbare områder har den daglige leder afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 1. januar - 31. december 2013.

4.2 Eftersyn af bestyrelsens protokoller og overholdelse af god bogføringsskik

Til brug for vores revision har vi modtaget kopi af bestyrelsens mødereferater. Endvidere har vi påset, at interessentfællesskabet på alle væsentlige områder overholder god bogføringsskik.

4.3 Rådgivnings- og assistanceopgaver

Da fællesskabet er etableret i medfør af den kommunale styrelseslovs § 60 stiller revisorloven skærpede krav til revisors uafhængighed, når der afgives erklæringer, idet disse vurderes at have en særlig offentlig interesse. Inden vi accepterer rådgivnings- og assistanceopgaver vil vi i hvert enkelt tilfælde vurdere, om den stillede opgave kan vække tvivl om vores uafhængighed.

Siden afgivelsen af revisionsprotokollen den 24. april 2013 har vi udført følgende opgaver for fællesskabet:

- Råd og vejledning om opgørelse af skyldige feriepenge, momsafstemning og afstemning af periodeafgrænsningsposter
- Råd og vejledninger omkring opstilling af årsrapporten og afstemning til bogføringen

5. Konklusion på den udførte revision

5.1 Konklusion på årets revision

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne den med en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger.

Vores detaljerede kommentarer til den i forbindelse med årsafslutningen udførte revision er løbende meddelt og drøftet med den daglige leder. Ingen af de omtalte forhold har en sådan karakter, at vi har fundet det påkrævet at omtale dem i revisionsprotokollatet.

6. Revisionens formål og omfang samt ansvarsfordeling

Vi henviser til bilag 1 hvor vi har gengivet vores tiltrædelsesprotokollat fra 10. januar 2009. Her er revisionens formål, omfang og udførelse, revisors rapportering samt ansvarsfordelingen mellem ledelse og revisor beskrevet.

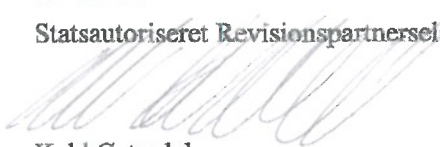
7. Erklæring

I henhold til lovgivningen skal vi erklære, at vi opfylder de habilitetsbetingelser, der er indeholdt i lovgivningen, og at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

København, den 9. maj 2014

Deloitte

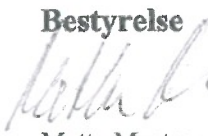
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 9. maj 2014

Bestyrelse



Mette Mortensen
formand



Peter Olrik



Niels Milo Poulsen

Bilag 1

Revisionens formål og omfang

Det er revisionens formål at styrke årsregnskabet troværdighed. Vi vil undersøge, om årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser samt relevante regnskabsstandarder.

Revisionen vil i overensstemmelse med gældende revisionsstandarder blive planlagt og udført på grundlag af en systematisk risikovurdering, således at hovedvægten lægges på de poster i årsregnskabet, de dele af interessentskabets regnskabs- og rapporteringssystemer samt øvrige forretningsgange, hvor risikoen for væsentlige fejl er størst. Revisionen sigter således ikke mod at opdage eller rette uvæsentlige fejl, som ikke medfører en ændret helhedsvurdering af årsregnskabet.

Som grundlag for vores risikovurdering vil vi indhente informationer om blandt andet følgende forhold vedrørende interessentskabet:

- Relevant lovgivning og andre eksterne forhold
- Aktiviteter og anvendt regnskabspraksis
- Mål, strategier og tilhørende risici
- Forretningsgange og interessentskabets interne kontrolsystem

Som led i vores revisionsplanlægning gennemgår vi interessentskabets overordnede interne kontrolsystem og specifikke kontroller, herunder kontroller i regnskabsprocessen og generelle it-kontroller, for at kunne foretage en målrettet risikovurdering.

Revisionen omfatter ikke en gennemgang af samtlige bilag og transaktioner, men udføres ved, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet rigtighed. I forbindelse hermed vil vi teste de interne kontroller i det omfang, vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Revisionen omfatter også en vurdering og stillingtagen til informationerne i ledelsesberetningen, den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn.

Væsentlige fejl i årsregnskabet kan skyldes både utilsigtede og tilsigtede handlinger eller undladelser. Muligheden for at hindre væsentlige fejl, herunder besvigelser og uregelmæssigheder, beror først og fremmest på, om der ved tilrettelæggelsen af registreringssystemer og forretningsgange sikres en betryggende intern kontrol.

Under revisionen vil vi med den fornødne professionelle skepsis have opmærksomheden henledt på forhold, der kan tyde på besvigelser og andre uregelmæssigheder. Vi vil i forbindelse med planlægningen af revisionen indhente:

- ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser
- ledelsens vurdering af de regnskabs- og kontrolsystemer, den har indført for at imødegå sådanne risici
- ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede eller igangværende undersøgelser om besvigelser

Under udførelsen af revisionen skal vi foretage specifikke revisionshandlinger, der er rettet imod ledelsens mulighed for at tilsidesætte etablerede interne kontroller.

Herudover skal vi kontrollere, at årsregnskabet er afstemt til den underliggende bogføring, ligesom vi skal gennemgå væsentlige posteringer og reguleringer, der er foretaget som led i udarbejdelsen af årsregnskabet.

Fejl i årsregnskabet, der er en følge af besvigelser og uregelmæssigheder, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult. Hvis vi konstaterer forhold, der giver formodning herom, vil vi efter nærmere aftale med interessentskabets ledelse foretage yderligere undersøgelser for at få af- eller bekræftet formodningens rigtighed.

Vi har ifølge lovgivningen pligt til at underrette hvert medlem af ledelsen, hvis vi under revisionen bliver bekendt med, at et eller flere medlemmer af ledelsen begår eller har begået økonomiske forbrydelser, herunder hvidvaskning af penge i tilknytning til udførelsen af deres hverv for interessentskabet. Denne underretning skal ske, hvis vi har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, ligesom underretningen indføres i revisionsprotokollatet. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter dokumenteret, at der er taget de fornødne skridt til at standse forbrydelsen, er det vores pligt straks at underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet.

Revisionens udførelse

Finansiell revision

Vi vil udføre revisionen i årets løb og i forbindelse med årsafslutningen. Revisionen er ikke afsluttet, før ledelsen har taget endelig stilling til årsregnskabet, og vi har forsynet årsregnskabet med revisionspåtegning.

Omfanget af vores arbejde fastlægges ud fra vores samlede vurdering af væsentlighed og risiko for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet.

Ved revisionen af årsregnskabet vil vi overbevise os om, at aktiverne er til stede, at de tilhører interessentskabet, og at de er indregnet og målt forsvarligt. Vi vil endvidere overbevise os om, at de gældsforpligtelser og øvrige forpligtelser, herunder eventualforpligtelser mv., der påhviler interessentskabet, er indregnet og målt forsvarligt. Desuden vil vi påse, at regnskabsposterne er periodiseret og korrekt præsenteret i årsregnskabet. Revisionen vil også omfatte en vurdering og efterprøvning af finansielle og ikke-finansielle oplysninger i ledelsesberetningen, herunder om ledelsesberetningen bidrager til, at årsregnskabet som helhed er retvisende.

Vi vil undersøge, om alle væsentlige begivenheder indtil datoen for revisionspåtegningen er korrekt medtaget i årsregnskabet.

Med baggrund i ledelsens vurdering aflægges årsregnskabet sædvanligvis under forudsætning af, at interessentskabet fortsætter sine aktiviteter uden væsentlige indskrænkninger. Ledelsens vurdering kræver stillingtagen til alle tilgængelige oplysninger om interessentskabets udvikling, herunder især forventet likviditetsudvikling. Vi tager som led i revisionen stilling til ledelsens vurdering.

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet vil vi i overensstemmelse med god revisionskik bede interessentskabets daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særligt vanskeligt reviderbare områder. Dette kan omfatte oplysninger om eventualforpligtelser i form af pantsætninger, garantistillelser, retssager og besvigelser, ledelsesberetningen, transaktioner med nærtstående parter, miljøforhold, begivenheder efter balancedagen samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Når vi baserer revisionen på information udarbejdet af interessentskabet, skal vi udføre revisionshandlinger for at fastslå, om den modtagne information er nøjagtig og fuldstændig.

Hvis vi under vores revision konstaterer fejl i årsregnskabet, skal vi meddele interessentskabets ledelse disse, ligesom vi skal bede ledelsen om at korrigere de fundne fejl. Interessentskabets daglige ledelse skal udtale sig om, hvorvidt eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som er konstateret under revisionen, enkeltvis og sammenlagt vurderes at være uvæsentlige for årsregnskabet som helhed.

Vi vil foretage en helhedsvurdering af årsregnskabet, herunder om oplysningerne i ledelsesberetningen og noter giver tilstrækkelig supplerende information til, at interessentskabets økonomiske udvikling kan bedømmes på grundlag af årsregnskabet.

Som foreskrevet i lovgivningen vil vi undersøge, om lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Revisors rapportering

Som afslutning på revisionen vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning. Når der er tale om en revisionspåtegning uden forbehold og supplerende oplysninger, er denne udtryk for,

- at årsregnskabet er aflagt og revideret i overensstemmelse med lovgivningens krav til regnskabsaflæggelsen
- at årsregnskabet giver et retvisende billede af interessentskabets aktiver og passiver, pengestrømme, finansielle stilling og resultatet af interessentskabets aktiviteter i overensstemmelse med årsregnskabsloven

I tilslutning til revisionens afslutning vil vi afgive en revisionsprotokol til årsregnskabet, hvori vi i hovedtræk redegør for væsentlige regnskabs- og revisionsmæssige forhold samt udførte revisionsarbejder og konklusionerne herpå. Vi vil i denne revisionsprotokol også informere bestyrelsen om eventuelle ikke-korrigerede fejl i årsregnskabet, som ledelsen har vurderet som uvæsentlige for årsregnskabet som helhed. Hvis vi i forbindelse med revisionen af årsregnskabet har fået forelagt interne specifikationer, rapporter eller lignende, som efter vores opfattelse er nødvendige for ledelsens stillingtagen til årsregnskabet, vil vi gøre opmærksom herpå i protokollen.

Herudover vil vi i årets løb afgive revisionsprotokol, når vi har udført revisionsarbejder, der kan danne grundlag for selvstændige konklusioner, eller når vi i øvrigt anser det for påkrævet.

Hvis vi i forbindelse med revisionen konstaterer svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder i interessentskabets regnskabs- og registreringssystemer, interessentskabets interne kontroller eller i øvrige forretningsgange mv., vil dette blive meddelt interessentskabets daglige ledelse med vores forslag til afhjælpning heraf. Er der tale om væsentlige mangler, eller finder vi det i øvrigt påkrævet, vil forholdet også blive indført i revisionsprotokollen. Vi skal for en ordens skyld bemærke, at revisionen af årsregnskabet ikke er tilrettelagt med henblik på at afdække samtlige svagheder, mangler eller uhensigtsmæssigheder, der måtte forekomme i interessentskabets regnskabs- og registreringssystemer mv.

Bliver vi under revisionen bekendt med forhold, der giver begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar, skal vi ifølge lovgivningen give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen. Der skal altid gives oplysninger om overtrædelse af:

- straffelovens kapitel 28 samt skatte-, afgifts- og tilskudslovgivningen
- lovgivningen om regnskabsaflæggelse, herunder om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Ansvarsfordeling

Revisionen bygger ifølge lovgivningen på følgende fordeling af ansvar for årsregnskabet mellem interessentskabets ledelse og revisor:

Ledelsens ansvar

Det er ledelsens ansvar, at interessentskabets bogføring sker under iagttagelse af lovgivningens regler herom, og at formueforvaltningen foregår på betryggende måde bl.a. ved at etablere et pålideligt internt kontrolsystem.

Det er bestyrelsens ansvar, at interessentskabets bogføring og formueforvaltning kontrolleres på en tilfredsstillende måde, og at det nødvendige grundlag for revision er til stede.

Det er bestyrelsens og den administrative ledelses ansvar, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres.

Bestyrelsen og den administrative ledelse har endvidere ansvar for, at der hvert år udarbejdes et årsregnskab, der opfylder lovgivningens regnskabsbestemmelser. Det er ligeledes ledelsens ansvar, at revisor har adgang til samtlige de oplysninger, som revisor anser for nødvendige til løsning af revisionsopgaven.

Revisors ansvar

Det er revisors ansvar at kontrollere, at det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens regnskabsbestemmelser, og herunder at vurdere den anvendte regnskabspraksis og de af ledelsen afgivne oplysninger og udøvede regnskabsmæssige skøn. Det er også vores ansvar at kontrollere, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlige fejl.

Ifølge revisorloven er revisor offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med afgivelse af erklæringer, der kræves ifølge lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvergivers eget brug.

Dette indebærer, at vi i forbindelse med erklæringsafgivelsen også skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end bestyrelsen.

Yder vi efter aftale med interessentskabets ledelse rådgivning og assistance, har vi som rådgivere et selvstændigt ansvar herfor.

Revisors dokumentationsmateriale

Arbejdspapirer og anden dokumentation, herunder både elektroniske og fysiske arbejdsrapporter, der tilvejebringes som led i revisionen, tilhører alene Deloitte. Efter gældende praksis kan sådan dokumentation makuleres eller slettes efter 5 år, medmindre vi anser dokumentationen for fortsat at være af betydning for revisionen.

Findes det hensigtsmæssigt at udlevere materiale eller filer til interessentskabet, sker dette under forudsætning af, at interessentskabet alene anvender materialet til eget brug og ikke videregiver dette til tredjemand.

Vi påtager os intet ansvar for interessentskabets eventuelle egen anvendelse af det udleverede materiale, medmindre der indgås særskilt skriftlig aftale om vores assistance med bearbejdning af materialet og vores ansvar i forbindelse hermed.

Kvalitetssikring af den udførte revision

Ifølge revisorloven er vi underlagt regler om kvalitetskontrol, der udføres af et Revisortilsyn, som er nedsat af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Revisortilsynet udpeger de personer, der forestår kvalitetskontrollen.

Dette medfører, at vores arbejdsdokumentation, herunder også for revisionen af Center For Tandregulering, stikprøvevis kan blive udvalgt til kvalitetskontrol.

Medlemmer af Revisortilsynet og de personer, der forestår kvalitetskontrollen, er underlagt tavshedspligt.