

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 20. august 2018

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2018 den 20. august 2018 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvide beholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 20. august 2018

2.1. Revisionens omfang

Eftersynet har omfattet en gennemgang af de forelagte afstemninger, og i det omfang det er skønnet nødvendigt, ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko, har vi konfereret de anførte beholdninger til ekstern dokumentation eller forelagte originaldokumenter.

2.2. Beholdninger i pengeinstitutter

Kommunens bankmellemværende er afstemt og udviste ifølge bogholderiet:

	<u>kr.</u>
Danske Bank, 3326-3326 110 051, gæld	11.395.183
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	37.311.591
Danske Bank, 4069 042 996, indestående	159.231.804
Danske Bank, 4316 048 463, gæld	285.566

Vi har i forbindelse med vores gennemgang af bankafstemningerne konstateret følgende:

- **Konto 90560000, Danske Bank 3326 110 051**
Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 340 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 81 fra perioden 01.01. – 30.06.2018.
- **Konto 90560001, Danske Bank 3326 102 555**
Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 824 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 401 fra perioden 01.01. – 30.06.2018.

Vi henstiller, at der snarest foretages en gennemgang/kontering af de udestående beløb, således at det sikres, at kommunens bogholderi ajourføres til rette udvisende.

2.3. Øvrige likvide beholdninger

Vi har i forbindelse med kasseeftersynet gennemgået de af Økonomiecentret udarbejdede afstemninger vedrørende kommunens beholdninger i realkreditinstitutter mv., som er registreret i bogføringen på funktion 9.07, 9.20, 9.21, 9.43, 9.47 og 9.50.

Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:

	<u>kr.</u>
• 9.07 Investerings- og placeringsforeninger	93.006.299
• 9.20 Pantebreve	14.581.708
• 9.21 Aktier og andelsbeviser	128.377.522
• 9.43 Deposita	83.043.447
• 9.47 Deposita	-91.510.978
• 9.50 Kassekreditter og byggelån	0

Deposita, arbejder og entrepriser samt deposita vedrørende udlændingeloven

I forbindelse med forvaltningens udarbejdelse af afstemninger blev der konstateret enkelte mindre væsentlige forhold, der efterfølgende er blevet korrigeret.

3. Afslutning

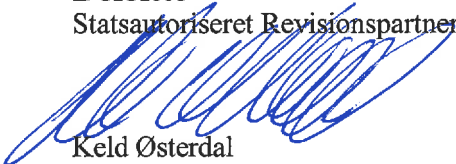
Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Vi vil i forbindelse med vores revision af kommunens årsregnskab følge op på ovenstående.

København, den 9. oktober 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor