

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 16. august 2019

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2019 den 16. august 2019 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvide beholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 16. august 2019

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	268.463
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	8.882.593
Danske Bank, 4069 042 996, gæld	163.459.829
Danske Bank, 4316 048 463, gæld	71.678

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 310 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 82 fra perioden 01.01. – 30.06.2019.
- **Konto 90560001, Danske Bank 3326 102 555**
Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 332 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 50 fra perioden 01.01. – 30.06.2019.

De ældre poster vedrører i det væsentligste mindre beløb. Det er samtidig over for os oplyst, at der er indført nye procedurer, der bevirker, at antallet af åbentstående poster er betydeligt reduceret i forhold til sidste beholdningseftersyn, og det sikres, at de fortsat vil blive reduceret fremover.

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 og 9.47.

Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:

	<u>kr.</u>
• 9.07 Investerings- og placeringsforeninger	93.269.824
• 9.20 Pantebreve	14.081.708
• 9.21 Aktier og andelsbeviser	123.810.055
• 9.43 Deposita	76.501.748
• 9.47 Deposita	-84.969.288

Pantebreve

- **Konto 92080002, Pantebreve Søhesten udvisende 725.000 kr.**

Vi har fået oplyst, at køberen af matriklen ikke har afdraget på pantebrevet i 2018. Årsagen til dette skyldes efter det oplyste, at kommunen ikke har fået tinglyst ejerskiftet. Yderligere har vi fået oplyst, at køberen efterfølgende har videresolgt matriklen. Jf. vilkårene i pantebrevet, så forfalder hele gælden til betaling, såfremt matriklen sælges. Pantebrevet skulle under alle omstændigheder indfries pr. 01.10.2019.

Vi vil til status følge op på, at kommunen har modtaget det resterende tilgodehavende.

- **Konto 92080003, Pantebreve hotel udvisende 13.056.708 kr.**

Vi har konstateret, at der i 2018 blev indbetalt 200.000 kr. i forhold til de konkrete pantebreve. Dette skulle have været bogført som en renteindtægt på 133.000 kr. og et afdrag på 67.000 kr. I stedet er de 200.000 kr. udelukkende bogført som et afdrag. Der skulle, jævnfør den foreliggende afdragsoversigt, have været erlagt en ydelse på 600.000 kr. i 2018.

Vi henstiller til, at ovenstående forhold rettes i 2019 samt at afdragsoversigten tilrettes, så indbetalt ydelse for 2019 bliver bogført korrekt.

Vi har fået oplyst, at køberen skulle have misligholdt aftalen med kommunen og at kommunen vil forsøge at inddrive resttilgodehavendet.

Vi vil til status følge op på, om kommunen har modtaget det resterende tilgodehavende.

Deposita

- **Konto 94780014, Deposita, Ældreboliger, Torsbo Køgevej 220 udvisende 934.156 kr.**

Af den modtagne afstemning fremgår det, at den bogførte saldo indeholder et beløb på 48.184 kr., som er fejlposteret. Det fejlposterede beløb fremgik også af afstemningen for 2018.

Vi henstiller til, at kommunen inden status får foretaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen bringes på plads.

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 21. oktober 2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal

statsautoriseret revisor