

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 18. september 2015

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2015 den 18. september 2015 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvidbeholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 18. september 2015

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	3.091.970
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	76.055.936
Danske Bank, 4069 042 996, gæld	2.655.928
Danske Bank, 4316 048 463, indestående	16.818

Banksaldiene afstemtes med de pågældende pengeinstitutter.

2.3. Øvrige likvide beholdninger

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

Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:

	<u>kr.</u>
• 9.07 Investerings- og placeringsforeninger	25.800.510
• 9.20 pantebreve	16.624.924
• 9.43 deposita	88.953.436
• 9.47 deposita	-97.336.631

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret følgende:

- **Generelt**

I forbindelse med vores gennemgang af en række afstemninger (herunder af bankkontiene) har vi konstateret, at afstemningerne i lighed med tidligere år er lavet på andre datoer end datoen for beholdningseftersynet. Vi henstiller ved kommende beholdningseftersyn til, at der sker afstemning på den dato, som er angivet af revisionen i forbindelse med beholdningseftersynet.

- **Deposita, arbejder og entrepriser**

I forbindelse med vores stikprøvevise revision af garantier for arbejder og entrepriser har vi konstateret 3 garantier, der efter deres indhold burde have været nedskrevet eller frigivet. Vi har overdraget oversigt til Center for Økonomi for nærmere afklaring. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision af årsregnskabet.

3. Afslutning

Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 13. november 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor