



10.10.2014

Ishøj Kommune
Att.: Kenneth Andersen
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Beholdningseftersyn den 15. september 2014

Hermed fremsendes rapportering på beholdningseftersyn den 15. september 2014.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lynge Skovgaard'.

Lynge Skovgaard
statsautoriseret revisor

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende beholdnings- eftersyn ved hovedkassen den 15. september 2015

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2014 den 15. september 2014 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn ved hovedkassen. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvidbeholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 15. september 2014

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>
Nordea, 2217-6886 145 088, gæld	156.691
Nordea, 2217-0759 219 198	0
Danske Bank, 3326-3326 110 051, gæld	8.109.119
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	112.777.536
Danske Bank, 4069 042 996, gæld	869.705
Nykredit, 5475-2093000, indestående	200

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 9.20, 9.21, 9.43 og 9.47.

Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:

	<u>kr.</u>
• 9.20 pantebreve,	17.080.409
• 9.21 aktier og andelsbeviser	35.129.796
• 9.43 deposita	95.135.562
• 9.47 deposita	-103.722.892

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 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.

- **Konto 92160003 Biofos**

I forbindelse med etableringen af en fælles Rense-koncern på spildevandsområdet har vi konstateret, at kommunen har afgangsført ca. 83,5 mio.kr. vedrørende Spildevandscenter Avedøre, der er optaget i et det ny selskab. Andelen i Spildevandscenter Avedøre var taget op til selskabets indre værdi pr. 31. december 2012. På konto 92160003 er optaget kommunens ejerandel af aktiekapitalen i det nye selskab "Biofos". Denne værdi udgør 11.250 kr.

Det er vores vurdering, at værdiansættelsen af "Biofos" skal ske til selskabets indre værdi (åbningsbalancen i det nye selskab) og vi henstiller til, at forholdet korrigeres.

Vi vil følge op på ovenstående bemærkning i forbindelse med statusrevisionen af 2014 regnskabet.

- **Konto 94360003/94780004 Deposita vedrørende arbejder og entrepriser Park og Vej**

I forbindelse med vores stikprøvevise gennemgang af garantier på dette område har vi konstateret, at en garanti ikke er nedskrevet i henhold til dokumentationen i sagen. Den pågældende garanti burde være nedskrevet med ca. 205 t.kr.

Vi har vendt forholdet med forvaltningen og har efterfølgende fået oplyst, at forholdet vil blive bragt på plads.

Vi vil følge op på ovenstående bemærkning i forbindelse med statusrevisionen af 2014 regnskabet.

- **Konto 94360010/94780023 Deposita skadesløsbreve, lån til ejendomsskat**

I forbindelse med opfølgningen på beholdningseftersynet har vi ikke modtaget en decideret afstemning af ovenstående konti. Der er den 6. oktober 2014 trukket en oversigt fra KMD Structure, som udviser 57.440.000 kr., mens bogføringen pr. 12. september 2014 udviser 54.140.000 kr.

Vi henstiller til, at der udarbejdes en decideret afstemning af området, og at eventuelle korrektioner foretages.

3. Afslutning

Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 10. oktober 2014

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor