

Besvarelse af Beretning vedrørende beholdningseftersyn ved hovedkassen den 15. september 2014

2.3 Øvrige likvide beholdninger	Administrationens bevarelse										
<p>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.</p> <p>Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:</p> <table border="1" data-bbox="177 629 858 846"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;"><u>Kr.</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>• 9.20 pantebreve,</td> <td style="text-align: right;">17.080.409</td> </tr> <tr> <td>• 9.21 aktier og andelsbeviser</td> <td style="text-align: right;">35.129.796</td> </tr> <tr> <td>• 9.43 deposita</td> <td style="text-align: right;">95.135.562</td> </tr> <tr> <td>• 9.47 deposita</td> <td style="text-align: right;">- 103.722.892</td> </tr> </tbody> </table> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Rensekoncern 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. <p>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.</p> <p>Vi vil følge op på ovenstående bemærkning i forbindelse med statusrevisionen af 2014 regnskabet.</p>		<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	<p>Generel bemærkning For at sikre afstemning af statusposter herunder de likvide konti har Økonomi i samråd med fagcentrene indarbejdet afstemningsfrekvenser (løbende, kvartalsvis, halvårsvis, årligt). Bankkontiene afstemmes løbende (ugevis) og den seneste afstemning forelå ganske få dage før revisionens kasseeftersyn den 15/9-2014.</p> <p>Ishøj Kommune har fulgt revisionens anvisning og har nu optaget Ishøj Kommunes andel af selskabets indre værdi i selskabet Biofos. Kommunens andel af selskabets indre værdi, der udgør 68.414.985 kr. er nu registreret på en selvstændig statuskonto. Kommunens andel af selskabets indre værdi vil blive optaget som sådan i forbindelse med regnskabsafslutningen.</p>
	<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										

<p>• Konto 94360003/94780004 Deposita vedrørende arbejder og entrepriser Park og Vej</p> <p>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.</p> <p>Vi har vendt forholdet med forvaltningen og har efterfølgende fået oplyst, at forholdet vil blive bragt på plads.</p> <p>Vi vil følge op på ovenstående bemærkning i forbindelse med statusrevisionen af 2014 regnskabet.</p> <p>• Konto 94360010/94780023 Deposita skadesløsbreve, lån til ejendomsskat</p> <p>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.</p> <p>Vi henstiller til, at der udarbejdes en decideret afstemning af området, og at eventuelle korrektioner foretages.</p>	<p>Forholdet blev bragt i orden umiddelbart efter revisionens afslutning.</p> <p>Som følge af ferie på området opstod der forklaring/afstemningsproblemer på området.</p> <p>Skadesløsbreve før 2014 bliver opbevaret i de pågældende borgers papirsager, mens breve efter 2014 opbevares i elektroniske oprettede borgersager.</p> <p>Der kan nu og fremover forlægges valide afstemninger mellem de registrerede skadesløsbreve og kommunens bogføring.</p>
--	---