

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 26. august 2020

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2020 den 26. august 2020 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvide beholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 26. august 2020

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	- 7.787.646
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	189.277.176
Danske Bank, 4069 042 996, indestående	40.925.614
Danske Bank, 4316 048 463, indestående	449.866

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

- **Konto 905 600 00, Danske Bank 3326 110 051**
Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 404 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 212 fra perioden 01.01. til 30.06.2020.
- **Konto 905 600 01, Danske Bank 3326 102 555**
Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 180 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 14 fra perioden 01.01. til 30.06.2020.

De ældre posteringer vedrører i det væsentligste mindre beløb. Vi henstiller til, at der sker en mere løbende opfølgning på de åbenstående posteringer på ovenstående bankkonti

2.3. Øvrige likvide beholdninger

Vi har i forbindelse med kasseeftersynet gennemgået de af Økonomicentret 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	104.022.864
• 9.20 Pantebreve	0
• 9.21 Aktier og andelsbeviser	106.033.964
• 9.43 Deposita	78.343.005
• 9.47 Deposita	-86.615.566

Deposita

- **Konto 947 800 13, Deposita, Kærbo II plejeboliger - Ishøj Boulevard 2 A-C udvisende 2.419.242 kr.**
Af den modtagne afstemning fremgår det, at den bogførte saldo indeholder et beløb på 26.702 kr., som er fejlposteret.
- **Konto 947 800 14, Deposita, Ældreboliger, Torsbo Køgevej 220 udvisende 1.033.264 kr.**
Af den modtagne afstemning fremgår det, at den bogførte saldo indeholder et beløb på 48.184 kr., som burde have været afskrevet pr. 31.12.2019. Det fejlposterede beløb fremgik også af afstemningen for 2018 og 2019.
- **Konto 947 800 15, Deposita, Kærbo I ældreboliger - Ishøj Boulevard 4-6 udvisende 1.137.370 kr.**
Af den modtagne afstemning fremgår det, at den bogførte saldo indeholder et beløb på 30.805 kr., som står til at blive afviklet.

Vi henstiller til, at kommunen i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for 2020 får foretaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen bringes på plads jf. de tre ovenstående forhold.

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 22.12.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Bryndis Simonardóttir
statsautoriseret revisor