

**ADMINISTRATIONENS SVAR PÅ REVISIONSBERETNING VEDRØRENDE UANMELDT BEHOLDNINGSEFTERSYN  
DEN 16. AUGUST 2019.**

Revisionens bemærkninger	Administrationens besvarelse
<p><b>2.1 Revisionens omfang</b> 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 revisionen konfereret de anførte beholdninger til ekstern dokumentation eller forelagte originaldokumenter.</p>	
<p><b>2.2 Beholdninger i pengeinstitutter</b> Revisionen har i forbindelse med vores gennemgang af bankafstemningerne konstateret følgende:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Konto 90560000, Danske Bank 3326 110 051</b> Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 310 beløb/ bankposterin- ger, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 82 fra perioden 01.01. – 30.06.2019.</li> <li>• <b>Konto 90560001, Danske Bank 3326 102 555</b> Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 332 beløb/ bankposterin- ger, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 50 fra perioden 01.01. – 30.06.2019.</li> </ul> <p>De ældre posteringer vedrører i det væsentligste mindre beløb. Det er samtidig over for os (revisionen) oplyst, at der er indført nye procedurer, der bevirker, at antallet af åbentstående.</p>	<p>Generelt gælder, at der i et bogholderi med så mange daglige be- vægelser, altid vil figurere åbenstående poster. Bogholderiet har dog altid overblik over disse poster.</p> <p>Som revisionen bemærker, er der indført procedurer mhb. på at reducere antallet af åbenstående poser, hvilket også er sket. Kun et fåtal af de åbenstående poster vedrører i øvrigt 1. kvartal 2019.</p> <p>Revisionens bemærkning skal endvidere ses i lyset af tidspunktet for beholdningseftersynet, nemlig umiddelbart i forbindelse med sommerferien, hvor en del medarbejdere på driftstederne netop er startet igen efter ferien.</p>
<p><b>2.3 Øvrige likvide beholdninger</b> Revisionen har i forbindelse med kasseeftersynet gennemgået de af Center for Borgerservice, Økonomi og It's udarbejdede afstemninger vedrørende kommunens beholdninger i realkredi- tinstitutter mv., som er registreret i bogføringen på funktion 9.07, 9.20, 9.21, 9.43 og 9.47.</p>	
<p><b>Pantebreve</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Konto 92080002, Pantebreve Søhesten udvisende 725.000 kr.</b> Vi har fået oplyst, at køberen af matriklen ikke har afdraget på pantebrevet i 2018. Årsa- gen til dette skyldes efter det oplyste, at kommunen ikke har fået tinglyst ejerskiftet. Yder-</li> </ul>	<p>Center for Ejendomme er enig i bemærkningen. Fejlen med den manglende tinglysning af ejerskiftet, er af ældre dato, og centret er i gang med at udrede fejlen. Både kommunen og køber har sat</p>

<p>ligere har vi fået oplyst, at køberen efterfølgende har videregivet matriklen. Jf. vilkårene i pantebrevet, så forfalder hele gælden til betaling, såfremt matriklen sælges. Pantebrevet skulle under alle omstændigheder indfries pr. 01.10.2019.</p> <p>Vi vil til status følge op på, at kommunen har modtaget det resterende tilgodehavende.</p>	<p>en advokat på sagen. Det forventes, at sagen er afsluttet og forholdene derved er kommet på plads ved regnskabsafslutningen.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Konto 92080003, Pantebreve hotel udvisende 13.056.708 kr.</b> 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.</li> </ul> <p>Vi henstiller til, at ovenstående forhold rettes i 2019 samt at afdragsoversigten tilrettes, så indbetalt ydelse for 2019 bliver bogført korrekt.</p> <p>Vi har fået oplyst, at køberen skulle have misligholdt aftalen med kommunen og at kommunen vil forsøge at inddrive resttilgodehavendet.</p> <p>Vi vil til status følge op på, om kommunen har modtaget det resterende tilgodehavende.</p>	<p>Center for Ejendomme oplyser, at der vil ske berigtigelse af registrering af renter og afdrag på hotellånet.</p> <p>Centret har gennem længere tid været i dialog med hotellet omkring indfrielse af den resterende gæld på pantebrevet. Der forventes at foreligge en løsning inden årsskiftet.</p>
<p><b>Deposita</b></p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Konto 94780014, Deposita, Ældreboliger, Torsbo Køgevej 220 udvisende 934.156 kr.</b> 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.</li> </ul> <p>Vi henstiller til, at kommunen inden status får foretaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen bringes på plads.</p>	<p>Center for Ejendomme oplyser, at der er tale om et ældre forhold, som er vanskeligt at udrede. Såfremt det ikke er muligt frem mod regnskabsafslutningen, vil beløbet blive afskrevet.</p>
<p><b>3. Afslutning</b> Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.</p> <p>Vi vil i forbindelse med vores revision af kommunens årsregnskab følge op på ovenstående.</p>	<p>Administrationen har etableret arbejdsgange, der sikrer, at der ikke henstår poster, der er mere end 3 måneder gamle vedrørende pengeinstitutter. Forholdene vedrørende pantebrevene på Søhesten og Hotellet forventes bragt i orden senest i forbindelse med regnskabsafslutningen.</p>