

REVISIONSBERETNING FOR 2017 VEDRØRENDE UANMELDT BEHOLDNINGSEFTERSYN DEN 5. SEPTEMBER 2017.

1. Beholdningseftersyn den 5. september 2017	Administrationens besvarelse (p.t. handleplan)
<p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang af bankafstemningerne konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <p>Konto 90560000, Danske Bank 3326 110 051 Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 436 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 123 fra perioden 1/1 til 30/6-2017.</p> <p>Konto 90560001, Danske Bank 3326 102 555 Vi har konstateret, at afstemningen af denne konto indeholder 826 beløb/bankposter, som ikke er blevet udlignet/konteret. Heraf er 63 fra perioden 1/1 til 30/6-2017.</p> <p>Vi henstiller, at der snarest foretages en gennemgang/kontering af de udestående beløb, således at det sikres, at kommunens bogholderi ajourføres til rette udvisende.</p>	<p>Som følge af de daglige arbejdsrutiner omkring kommunens ”hovedkonto”, herunder vedrørende afregning af kontanter mm., vil der i forhold til udligning af åbne poster altid være et naturligt tidsmæssigt slip. Der vil derfor løbende være en række åbenstående poster på kontiene. Der er dog kontrol med de åbenstående beløb, som afventer tilbagemelding fra medarbejdere i centrene.</p> <p>De åbenstående poster fra årets første halvår vil være udlignet inden udgangen af november 2017.</p> <p>I dialog med centrene vil det tilstræbes at begrænse antallet af åbenstående poster fremover.</p>
<p>Deposita, arbejder og entrepriser samt deposita vedrørende udlændingeloven I forbindelse med vores stikprøvevise revision af garantier for arbejder og entrepriser samt for deposita vedrørende udlændingeloven har vi konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <p>Konto 94360003/94780004, Deposita, arbejder og entrepriser Park og Vej udvisende 7.185.119,64 kr. I forlængelse af vores servicebesøg blev det aftalt, at Park og Vej skulle lave en gennemgang af deposita på dette område i oktober måned, og at vi ville modtage en opdateret specifikation, når denne gennemgang var afsluttet. Vi har efterfølgende modtaget en ny specifikation, som udviser 3.591.716 kr. Der er således i Park og Vej’s egen gennemgang afskrevet cirka 3.593 t.kr.</p> <p>I forbindelse med vores gennemgang af den opdaterede oversigt over garantierne på dette område har vi i en stikprøve på tre garantier konstateret fejl vedrørende to af stikprøverne. Disse to garantier skal samlet nedskrives med i alt 358.793 kr., hvilket Park og Vej er enige i.</p> <p>Vi har fået oplyst, at den nødvendige nedskrivning på den ene garanti skyldes, at</p> 	<p>Center for Park, Vej og Miljø har indskærpet over for de relevante medarbejdere, at der løbende skal ske behørig opfølgning, herunder eventuel nedskrivning af deposita og garantier.</p> <p>Centret vil sikre, at der sker den fornødne gennemgang, herunder at der foretages eventuelle korrektioner inden 31. december 2017.</p> <p>Økonomi-centret vil ligeledes følge op på forholdet i forbindelse med regnskabsafslutningen.</p>

den ved en fejl er blevet dobbelt bogført på Park og Vej's konti. Garantien er også ført på konto 94360002 / 94780003 (kommunale bygninger), hvor garantien korrekt er blevet nedskrevet.

Vi henstiller til, at kommunen senest pr. 31.12.2017 endnu engang gennemgår garantierne på området og fortager eventuelle korrektioner af bogføringen.

- **Konto 94780009, Deposita, Køgevej 222-228 A-E ældreboliger udvisende 136.233 kr.**

Jævnfør den modtagne afstemning, stemmer den vedhæftede specifikation til bogføringen. Efter at have eftertalt specifikation, udviser specifikationen 151.370 kr.

Vi henstiller til, at kommunen enten retter bogføringen eller specifikationen til, så der bliver overensstemmelse mellem bogføring og specifikation.

- **Konto 94780013, Deposita, Ældreboligerne Kærbo udvisende 2.779.300 kr.**

Den modtagne afstemning tager udgangspunkt i en bogført saldo, som er 36.870 kr. højere end saldoen på eftersynsdagen.

I forbindelse med gennemgangen af deposita på dette område har vi konstateret, at det fremgår af afstemningen, at der er en difference på 62.730 kr. mellem OPUS og FAS. FAS har en højere saldo i forhold til OPUS.

Vi henstiller til, at kommunen får fortaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen stemmer til det underliggende system.

- **Konto 94780014, Deposita, Ældreboliger, Torsbo Køgevej 220 udvisende 967.927 kr.**

I forbindelse med gennemgangen af deposita på dette område har vi konstateret, at det fremgår af afstemningen, at der er en difference på 33.606 kr. mellem OPUS og FAS. FAS har en lavere saldo i forhold til OPUS.

Vi henstiller til, at kommunen får fortaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen stemmer til det underliggende system.

- **Konto 94780015, Deposita, Kærbo udvisende 1.189.226 kr.**

Den modtagne afstemning tager udgangspunkt i en bogført saldo, som er 36.870

Den afstemningsansvarlige er kontaktet og revideret dokumentation er fremskaffet og sendt til revisionen.

Administrationen kan oplyse, at den omtalte dokumentation består i en opstilling af ti deposita. Det ene deposita var afregnet på afstemningstidspunktet, og skulle derfor have været slettet fra listen. Revisionens observation har ingen økonomisk eller driftsmæssig betydning.

Revisionens henstilling vil blive fulgt, herunder vil der blive foretaget eventuelle korrektioner, så bogføringen og det underliggende system stemmer overens.

Revisionens henstilling vil blive fulgt, herunder vil der blive foretaget eventuelle korrektioner, så bogføringen og det underliggende system stemmer overens.

Revisionens henstilling vil blive fulgt, herunder vil der blive foretaget eventuelle korrektioner, så bogføringen og det underliggende

kr. højere end saldoen på eftersynsdagen.

I forbindelse med gennemgangen af deposita på dette område har vi konstateret, at det fremgår af afstemningen, at der er en difference på 39.848 kr. mellem OPUS og FAS. FAS har en lavere saldo i forhold til OPUS.

Vi henstiller til, at kommunen får fortaget de nødvendige korrektioner, så bogføringen stemmer til det underliggende system.

system stemmer overens.