

## **Ishøj Kommune**

### **Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 5. september 2017**

## 1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2017 den 5. september 2017 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvide beholdninger.

## 2. Beholdningseftersyn den 5. september 2017

### 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, indestående	216.134
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	15.333.953
Danske Bank, 4069 042 996, gæld	29.864.533
Danske Bank, 4316 048 463, indestående	159.489

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

- **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.
- **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.

Vi henstiller, at der snarest foretages en gennemgang/kontering af de udestående beløb, således at det sikres, at kommunens bogholderi ajourføres til rette udvisende.

### 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, 9.47 og 9.50.

Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:

	<u>kr.</u>
• 9.07 Investerings- og placeringsforeninger	91.535.942
• 9.20 Pantebreve	15.419.708
• 9.21 Aktier og andelsbeviser	126.479.938
• 9.43 Deposita	88.220.871
• 9.47 Deposita	-96.865.301
• 9.50 Kassekreditter og byggelån	-9.000.000

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret følgende:

### **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:

- **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.

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.

Vi har fået oplyst, at den nødvendige nedskrivning på den ene garanti skyldes, at 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 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.

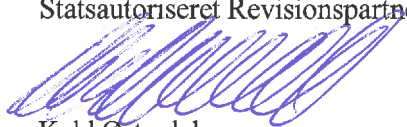
### 3. Afslutning

Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

Vi vil i forbindelse med vores revision af kommunens årsregnskab følge op på ovenstående fejl og mangler.

København, den 21. november 2017

**Deloitte**  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal  
statsautoriseret revisor