

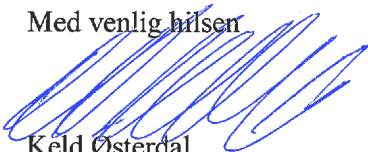
01.11.2016

Ishøj Kommune
Att.: Kenneth Andersen
Ishøj Store Torv 20
2635 Ishøj

Beholdningseftersyn den 1. september 2016

Hermed fremsendes rapportering på beholdningseftersyn den 1. september 2016.

Med venlig hilsen



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor

Ishøj Kommune

Beretning vedrørende uanmeldt beholdningseftersyn den 1. september 2016

1. Indledning

Vi har som led i vores revision af kommunens årsregnskab for 2016 den 1. september 2016 foretaget uanmeldt beholdningseftersyn. I tilknytning hertil har vi gennemgået de i kommunens bogføring optagne likvidbeholdninger.

2. Beholdningseftersyn den 1. september 2016

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 eksternt 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	13.495.107
Danske Bank, 3326-3326 102 555, indestående	91.548.636
Danske Bank, 4069 042 996, indestående	9.850.812
Danske Bank, 4316 048 463, indestående	279.806

Vores revision af de udarbejdede afstemninger gav ikke anledning til bemærkninger.

2.3. Øvrige likvide beholdninger

Vi har i forbindelse med kasseeftersynet gennemgået de af Økonomiecentret 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	40.363.615
• 9.20 Pantebreve	15.872.302
• 9.21 Aktier og andelsbeviser	112.905.459
• 9.43 Deposita	92.467.064
• 9.47 Deposita	-100.938.140

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 94360001/94780002, Deposita, arbejder og entreprise udvisende 3.469.018,12 kr.**

I forbindelse med opfølgningen på denne afstemning har vi konstateret, at en af garantierne på 969.018,12 kr. på dette område kun var gyldig til den 31. juli 2016.

Vi har vendt forholdet med administrationen og har efterfølgende fået oplyst, at forholdet vil blive bragt på plads.

- **Konto 94360002/94780003, Deposita, arbejder og entrepriser Center for kommunale ejendomme udvisende 20.795.467,58 kr.**

I forbindelse med gennemgangen af garantierne på dette område har vi i en stikprøve på to garantier konstateret en fejl vedrørende den ene af stikprøverne. Denne garanti på 217.902 kr. skal efter vores opfattelse nulstilles.

Vi henstiller til, at kommunen gennemgår de øvrige 18 garantier på området og fortager eventuelle korrektioner af bogføringen.

- **Konto 94360003/94780004, Deposita, arbejder og entrepriser Park og Vej udvisende 7.723.030,12 kr.**

I forbindelse med gennemgangen af garantierne på dette område har vi i en stikprøve på tre garantier konstateret fejl vedrørende de to af stikprøverne. Disse to garantier skal samlet nedskrives med i alt 3.161.116,67 kr.

Vi henstiller til, at kommunen gennemgår de øvrige 26 garantier på området og fortager eventuelle korrektioner af bogføringen.

- **Konto 94360009/94780011, Deposita, Udlændingeloven udvisende 4.124.547,97 kr.**

I forbindelse med gennemgangen af garantierne på dette område har vi konstateret, at 13 af de garantier, som fremgår af kommunens specifikation, har en udløbsdato som er tidligere end vores eftersynsdato (01.09.2016). Disse 13 garantier, med et samlet beløb på i alt 652.313,99 kr., skal formentlig nulstilles.

Vi henstiller til, at kommunen gennemgår disse 13 garantier og fortager eventuelle korrektioner af bogføringen.

Vi anmoder om, når foranstående korrektioner er foretaget, at modtage en korrigeret bogføring samt en tilhørende specifikation af de enkelte saldi. Herefter vil vi igen følge op på ovenstående konti.

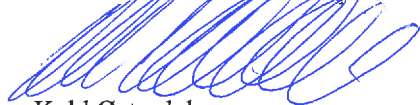
Ovenstående korrektioner vil ikke have hverken finansiel eller driftsmæssig betydning for kommunen. Forholdet omhandler en korrekt registrering af ovenstående deposita.

3. Afslutning

Det uanmeldte beholdningseftersyn har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 1. november 2016

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor