

**Besvarelse af Beretning vedrørende beholdningseftersyn ved hovedkassen den 18. september 2015**

<b>2.3 Øvrige likvide beholdninger</b>	<b>Administrationens bevarelse</b>
<p>Vi har i forbindelse med kasseeftersynet gennemgået de af økonomisk forvaltning 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.</p> <p>Beholdningerne på eftersynstidspunktet udviste:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 9.07 Investerings- og placeringsforeninger</li><li>• 9.20 pantebreve,</li><li>• 9.21 aktier og andelsbeviser</li><li>• 9.43 deposita</li><li>• 9.47 deposita</li></ul> <p>Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Generelt</b></li></ul> <p>I forbindelse med vores gennemgang af en række afstemninger (herunder af bankkontiene) har vi konstateret, at afstemningerne i lighed med tidligere år er lavet på andre datoer end datoen for beholdningseftersynet. Vi henstiller ved kommende beholdningseftersyn til, at der sker afstemning på den dato, som er angivet af revisionen i forbindelse med beholdningseftersynet.</p>	<p>For generelt at sikre afstemning af statusposter - herunder de likvide konti - har Center for Økonomi i samråd med fagcentrene indarbejdet afstemningsfrekvenser (løbende, kvartalsvis, halvårsvis, årligt). Bankkontiene afstemmes løbende med korte intervaller på mellem to og tre uger. De nærmeste afstemninger foreligger dermed tæt på revisionens kasseeftersyn den 18/9-2015.”</p> <p>Administrationen vurderer, at revisionens henstilling kan imødekommes ved, at der aftales en fælles forståelse af krav til afstemningsmateriale i forbindelse med uanmeldte kasseeftersyn. Administrationen drøfter dette med</p>

<p>• <b>Deposita, arbejder og entrepriser</b> I forbindelse med vores stikprøvevise revision af garantier for arbejder og entrepriser har vi konstateret 3 garantier, der efter deres indhold burde have været nedskrevet eller frigivet. Vi har overdraget oversigt til Center for Økonomi for nærmere afklaring. Vi vil følge op herpå i forbindelse med vores revision af årsregnskabet.</p>	<p>revisionen.</p> <p>For to af sagerne gælder, at garantierne efterfølgende er frigivet og at de fornødne bogføringer i forbindelse hermed er foretaget. Vedrørende den tredje sag kan administrationen oplyse, at garantien ikke er frigivet på grund af, at aflevering af arbejdet er sket for mindre end 5 år siden.</p>
---	--