



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Barn- och utbildningsnämnden	2008-03-27	31	84
Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2008-03-13	00:1	

Dnr 07.186 007

Yttrande över revisionsrapporten Hantering av handkassor och förråd

Bilagor: Revisionsrapport: Hantering av handkassor och förråd
Yttrande

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har genom KPMG låtit granska handkassor och förråd i Luleå kommun. Syftet har varit att bedöma om det finns ändamålsenliga rutiner för hantering av kontantkassor och förrådsvaror inom kommunen.

Kommunrevisionen lämnar följande rekommendationer till samtliga nämnder och styrelser:

- Verksamhetsansvariga/ekonomiansvariga går igenom förvaltningens handkassor för att bedöma storleken av kassorna.
- Redovisa växelkassor vid försäljningsställen som tillgångar i kommunens redovisning och avstämma dem på samma sätt som handkassorna.
- Den interna kontrollen kan stärkas om verksamhetsansvariga finner ett sätt att kontrollera att alla intäkter är redovisade, t.ex. genom beräkning av bruttovinster eller andra sätt som är mer lämpliga för den egna verksamheten.
- Inom varje verksamhet fastställa riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna och hur man säkerställer att samtliga dagskassor redovisas till ekonomikontoret.
- Införa en regelbunden kontroll av att samtliga dagskasserapporter enligt nummerföljden på z-remsona redovisas.
- Upprätta rutinbeskrivning för hur in- och utleveranser i förrådet ska ske.

Justerandes signatur/Beslutandes underskrift

Utdragsbestyrkande



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Barn- och utbildningsnämnden	2008-03-27	31	85
Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2008-03-13	00:1	

Kommunrevisionen begär barn- och utbildningsnämndens yttrande.

Förvaltningens yttrande och förslag till beslut

Ekonom Patricia Rojas har sammanställt förslag till yttrande, **bilaga 1** till denna paragraf. Förvaltningen föreslår barn- och utbildningsnämnden avge yttrande i enlighet med bilaga samt fastställa följande åtgärder för att förbättra förvaltningens hantering av handkassor:

- Verksamheten ska göra en förnyad bedömning av dagskassornas storlek.
- Växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering skall ske vid varje årsbokslut.
- Ekonomikontoret ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter är redovisade. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.
- Ekonomiavdelningen ska fastställa dokumenterade riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna.

Arbetsutskottets förslag till barn- och utbildningsnämnden

Arbetsutskottet föreslår barn- och utbildningsnämnden besluta enligt förvaltningens förslag.

Barn- och utbildningsnämndens beslut

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att avge yttrande i enlighet med bilaga samt fastställa följande åtgärder för att förbättra förvaltningens hantering av handkassor:

- Verksamheten ska göra en förnyad bedömning av dagskassornas storlek.

Justerandes signatur/Beslutandes underskrift

Utdragsbestyrkande



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Barn- och utbildningsnämnden	2008-03-27	31	86
Barn- och utbildningsnämndens arbetsutskott	2008-03-13	00:1	

- Växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering skall ske vid varje årsbokslut.
- Ekonomikontoret ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter är redovisade. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.
- Ekonomiavdelningen ska fastställa dokumenterade riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna.

Beslutsexpediering

Kommunrevisionen, chefen för ekonomienheten Ingrid Lind

Justerandes signatur/Beslutandes underskrift

Utdragsbestyrkande



2008-03-04

Bilaga 1 till barn- och utbildningsnämndens
protokoll 2008-03-27 § 31

Barn- och utbildningsförvaltnings yttrande över kommunrevisionens granskning av handkassar och förråd i Luleå kommun.

Kommunrevisorerna har genomfört en granskning av handkassar och förråd inom Luleå kommun. Syftet med granskningen har varit att bedöma om det finns ändamålsenliga rutiner för hantering av kontantkassar och förrådsvaror inom kommunen.

Granskningen visar att allt väsentligt fungerar tillfredsställande, men revisorerna lyfter fram några rekommendationer.

Handkassar

Enligt rapporten i bokslutet för 2006 redovisades 112 handkassar, cirka 25 % finns på Barn- och utbildningsförvaltningen. Ekonomiavdelningen bedömer att alla verksamhetsansvariga/ekonomiansvariga bör gå genom sina handkassar och bedöma behovet av dessa.

Det är rimligt att gå igenom antalet kassar och vem som ansvarar för dessa eftersom förvaltningen genomgått organisatoriska förändringar

Växelkassar vid försäljningsställen

Ekonomiavdelningen har för avsikt att inventera växelkassorna och bokföra dessa som handkassar enligt revisorernas rekommendationer. Speciella rutiner och ansvarsfördelning tas fram för redovisning av dagskassar där det finns kassaregister med Z-remsor.

I syfte att säkerställa den interna kontrollen kommer ekonomiavdelningen att gå igenom rutinerna för redovisning av egen försäljningen. Generellt bör kontanthantering undvikas.

Sammanfattning och förslag

Kommunrevisionen har lyft fram flera bra rekommendationer till förbättringar vad gäller hantering av handkassar. Barn- och



2008-03-04

utbildningsförvaltnings ekonomiavdelning kommer att uppdatera ekonomihandboken samt erbjuda ansvariga utbildning. Ekonomiavdelningen föreslår nämnden att i den interna kontrollplanen medta hanteringen av handkassor i syfte att se över rutinerna för redovisning vid försäljningen där omsättningen är av väsentlig betydelse.

Ekonomiavdelningen föreslår barn- och utbildningsförvaltning besluta att:

- Verksamhetsansvariga ska göra en förnyad bedömning av antalet handkassor och kassornas storlek.
- Växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering ska ske vid varje årsbokslut.
- Ekonomiavdelningen ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter från försäljningsställena redovisas. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.
- Ekonomiavdelningen ska fastställa riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna.

Patricia Rojas
Ekonom

Ingrid Lind
Ekonomichef