



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kulturnämnden	2008-11-27	62	4
Kulturnämndens arbetsutskott	2008-10-09	64	4

## Yttrande över kommunrevisionens granskning "Hantering av handkassar och förråd"

### Ärendebeskrivning

Kommunrevisorerna har genomfört en granskning av handkassar och förråd inom Luleå kommun. Syftet 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.

### Kulturförvaltningens yttrande

Nedan listas kommunrevisionens rekommendationer i kursiv text, följt av kulturförvaltningens kommentarer. Kulturförvaltningen har inget förråd därför ges ingen kommentar kring den rekommendationen.

*Verksamhetsansvariga/ekonomiansvariga går igenom förvaltningens handkassar för att bedöma storleken på kassorna*

Kulturförvaltningen har tre handkassar inom förvaltningen. Beloppet ligger på 1 000 kr/st vilket anses vara rimligt.

*Redovisa växelkassar vid försäljningsställen som tillgångar i kommunens redovisning och avstämna dem på samma sätt som handkassorna*

Växelkassorna är i många fall mycket gamla. Växelkassorna startades en gång i tiden genom att verksamheterna behöll viss del av försäljningen, för att kunna ha växelkontanter vid fortsatt försäljning. För andra växelkassar som startats har utbetalning skett och beloppet redovisats som kostnad.

Växelkassorna bör inventeras och bokföras, för att därefter inventeras vid varje årsbokslut.

Kulturförvaltningen följer de riktlinjer som ekonomikontoret delger oss.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kulturnämnden	2008-11-27	62	7
Kulturnämndens arbetsutskott	2008-10-09	64	6

Förslag finns från ekonomikontoret att växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering ska ske vid varje årsbokslut.

*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*

Det är inte säkert att det för alla verksamheter går att finna ett bra sätt att beräkna bruttovinster eller liknande, men där så inte redan genomförts bör alla verksamheter försöka finna sätt att kontrollera att alla intäkter är redovisade. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.

*Inom varje verksamhet fastställa riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret för dagskassorna och hur man säkerställer att samtliga dagskassor redovisas regelbundet till ekonomikontoret.*

Inom kulturförvaltningen kommer vi att genomföra avstämningar i vår internkontrollplan om verksamheterna har fastställda riktlinjer inklusive ansvarsfördelning för dagskassorna.

Vad gäller säkerställandet av att samtliga dagskassor redovisas där det inte finns kassaregister med s k Z-nycklar, räcker det med stickprov där så går att genomföras, beroende på att många har låg omsättning.

*Införa en regelbunden kontroll av att samtliga dagskasserapporter enligt nummerföljden på Z-remsorna redovisas.*

Regelbundna kontroller ska ske, men det är inte nödvändigt med dagliga kontroller av samtliga dagskassor, eftersom många omsätter mindre belopp. Avser det dagskassor som omsätter större belopp bör kontrollerna ske oftare.

#### **Kulturförvaltningens sammanfattning och förslag**

Följ ekonomikontoret förslag att växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering ska ske vid varje årsbokslut.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kulturnämnden	2008-11-27	62	7
Kulturnämndens arbetsutskott	2008-10-09	64	6

Alla verksamheter ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter är redovisade. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.

Verksamheterna ska fastställa dokumenterade riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna. För att säker ställa att samtliga dagkassor redovisas där det inte finns kassaregister med s k Z-nycklar, ska stickprov utföras om så går att genomföra. De verksamheter som har högre omsättning bör ha en mer noggrann kontroll.

Regelbundna kontroller i form av stickprov ska ske för de kassor som har s k Z-nycklar. Avser det dagskassorna som omsätter större belopp ska en mer noggrann kontroll ske.

#### **Arbetsutskottets förslag till kulturnämnden**

- bifalla förvaltningens förslag till yttrande.

#### **Kulturnämndens beslut**

**Följ ekonomikontoret förslag att växelkassorna ska inventeras och bokföras som tillgångar. Inventering ska ske vid varje årsbokslut.**

**Alla verksamheter ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter är redovisade. Arbetsinsatsen för kontrollerna måste dock ställas i proportion till intäkternas storlek.**

**Verksamheterna ska fastställa dokumenterade riktlinjer inklusive ansvarsfördelning över vem som har det övergripande ansvaret över dagskassorna. För att säker ställa att samtliga dagkassor redovisas där det inte finns kassaregister med s k Z-nycklar, ska stickprov utföras om så går att genomföra. De verksamheter som har högre omsättning bör ha en mer noggrann kontroll.**



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kulturnämnden	2008-11-27	62	7
Kulturnämndens arbetsutskott	2008-10-09	64	6

Regelbundna kontroller i form av stickprov ska ske för de kassor som har s  
k Z-nycklar. Avser det dagskassorna som omsätter större belopp ska en mer  
noggrann kontroll ske.

\_\_\_\_\_