



| | Beslutsdatum | Paragraf | Sida |
|--------------------|--------------|----------|------|
| Beredningen | 2008-09-05 | | |
| Allmänna utskottet | 2008-09-15 | 56 | 2 |
| Socialnämnden | 2008-09-30 | 101 | 4 |

Dnr 2007/243-04

Hantering av handkassar och förråd. Yttrande

Bilagor: Kommunrevisorernas granskningsrapport av handkassar och förråd

Ärendebeskrivning

Kommunrevisionen har granskat handkassar och förråd inom Luleå kommun. Syftet har varit att bedöma om det finns ändamålsenliga rutiner för hantering av kontantkassar och förråd i kommunen.

Granskningen visar att allt väsentligt fungerar tillfredsställande. Revisorerna lyfter dock fram några rekommendationer. De *rekommendationer* som kommunrevisionen ger kommenteras nedan i tillämpliga delar.

Förvaltningens yttrande

Verksamhetsansvariga/ekonomiansvariga går igenom förvaltningens handkassar för att bedöma storleken av kassorna.

En genomgång av förvaltningens handkassar görs vid varje bokslut för att bedöma storleken av kassorna. Förvaltningen kan dock se fördelar med att göra en förnyad bedömning av handkassornas storlek. Den handkassa vid socialförvaltningen som uppgår till 10 000 kr och används till akut försörjningsstöd är inte någon egentlig handkassa. Medlen finns på ett konto i Nordea. När ett akut försörjningsstöd ska betalas ut skriver ansvarig personal ut en check. Kontanter används aldrig i hanteringen av försörjningsstöd.



| | Beslutsdatum | Paragraf | Sida |
|---------------------------|--------------|----------|------|
| Beredningen | 2008-09-05 | | |
| Allmänna utskottet | 2008-09-15 | 56 | 3 |
| Socialnämnden | 2008-09-30 | 101 | 5 |

Redovisa växelkassorna som tillgångar i kommunens redovisning och avstämma dem på samma sätt som handkassorna.

Växelkassorna bör inventeras och bokföras för att därefter inventeras 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.

Förvaltningen ska utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter redovisas.

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.

Förvaltningen ska se över riktlinjer och ansvarsfördelning samt utveckla rutiner för att kontrollera att alla intäkter redovisas.

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

Regelbundna kontroller i form av stickprov ska ske för de kassor som har Z-nycklar. För kassor som omsätter större belopp ska en mer noggrann kontroll göras.

Förvaltningens förslag till beslut

- Lämna föreliggande yttrande till Kommunrevisionen.



| | Beslutsdatum | Paragraf | Sida |
|---------------------------|--------------|----------|------|
| Beredningen | 2008-09-05 | | |
| Allmänna utskottet | 2008-09-15 | 56 | 4 |
| Socialnämnden | 2008-09-30 | 101 | 6 |

Socialnämndens allmänna utskott föreslår socialnämnden besluta

- i enlighet med förvaltningens förslag.

Socialnämnden beslutar

- **Lämna föreliggande yttrande till Kommunrevisionen.**

Beslutsexpediering
Kommunrevisionen