



KALIX KOMMUN
Revisorerna

2014-11-28

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare

Kommunstyrelsen
Samtliga nämnder

Hantering av kontantkassor

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat om hanteringen av kontantkassor inom kommunens samtliga förvaltningar sker på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att reglerna för hantering av kontantkassor inte i alla avseenden är ändamålsenliga, samt att den interna kontrollen i vissa avseenden är otillräcklig. Bedömningen baseras bl a på följande granskningsiakttagelser:

- Det finns upprättade rutiner rörande hanteringen av kontantkassor. Dessa är inte fullt ändamålsenliga. Vi noterar dock ekonomienheten i sin verksamhetsplan har avsatt ett utvecklingsområde som heter "kontantkassor".
- Beloppsgräns finns i rutinerna när bankning av pengar ska ske, men i genomfört stickprov var det endast en enhet som följde rutinen. Rutinen är viktig för att minimera riskerna för större förluster vid eventuella inbrott, säkerheten för berörd personal, men även för att försvåra för eventuella oegentligheter.
- Tillämpningen av rutiner är även i övrigt i vissa avseenden bristfällig. Det varierar vilka brister som förekommer vid respektive enhet, vilket framgår av den bifogade rapporten.
- Ett uppenbart behov finns att rutinerna implementeras bättre ute i verksamheterna.

I övrigt hänvisas till de bedömningar och förslag som lämnas i den bifogade rapporten

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Maj-Lis Gustavsson

Jan-Åke Johansson

Bror Olofsson

Bilaga: Revisionsrapport "Hantering av kontantkassor", Kalix kommun, november 2014 PwC