



**KALIX KOMMUN**  
Revisorerna

2013-10-16

För kännedom:  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare

**Kommunstyrelsen**  
**Socialnämnden**

### **Granskning av privata medel/kontanthantering**

Vi har i egenskap av förtroendevalda revisorer i Kalix kommun granskat hanteringen av privata medel inom socialnämndens ansvarsområde. Syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämndens interna kontroll är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande avseende hanteringen av privata medel. I granskningen har vi biträtts av sakkunniga från PwC.

Följande kontrollmål har varit styrande för granskningens inriktning:

- Är befintliga riktlinjer rörande kontanthantering/hantering av privata medel ändamålsenlig?
- Efterlevs riktlinjer och policys?
- Förs räkenskaper i enlighet med god sed?
- Finns en strukturerad uppföljning och utvärdering av kontanthantering/hantering av privata medel?

Vår sammanfattande bedömning är att reglerna för hantering av privata medel i stort är ändamålsenliga, men att den interna kontrollen i vissa avseenden är otillräcklig.

För att ytterligare stärka den interna kontrollen inom de granskade områdena rekommenderar vi att;

- Vidareutveckla interna riktlinjer, främst när det gäller gemensamhetskassorna.
- Skapa fungerande rutin för internkontrollen inkluderande strukturerad uppföljning och utvärdering rörande hantering av privata medel och gemensamhetskassorna.
- Ge personalen utbildning i hur privata medel ska hanteras.
- Minska ner antalet personal som har tillgång till förvaringen av de privata medlen samt förbättra säkerheten avseende förvaringen av de privata medlen.

Kalix kommuns revisorer

Eskil Johansson

Maj-Lis Gustavsson

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av privata medel/kontanthantering", Oktober 2013 PwC