



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen
Barn-, utbildning- och kulturnämnden
Service- och tekniknämnden

Kontantkassor

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi granskat om den interna kontrollen avseende hanteringen av kontantkassor är utformad på ett ändamålsenligt och säkert sätt, d v s att insättning, ev uttag, redovisning etc från kontantkassor sker på ett betryggande sätt. Grunden till bedömning utgår ifrån följande underliggande kontrollmål:

- System och rutiner för redovisning, avstämning och övrig intern kontroll avseende kontantkassor/kontanthantering
- Uppföljning och rapportering av omfattningen av kontantkassor och tillämpningen av gällande regler

I granskningen har vi biträttats av sakkunniga från Komrev inom PwC.

Vi bedömer granskade nämnder i huvudsak hanterat befintliga kontantkassor ändamålsenligt och med tillräcklig intern kontroll. Visst utrymme för att stärka den interna kontrollen finns dock.

Vi föreslår att:

- Kommunstyrelsen upprättar skriftliga regler och riktlinjer för hanteringen av kontantkassor. Förslagsvis kan detta göras inom ramen för en ekonomihandbok för kommunen, vilket är något kommunen f n saknar
- Beloppsgräns fastläggs när bankning av pengar måste ske för att minimera riskerna för större förluster vid eventuella inbrott
- Rutinen för den årliga inventeringen av kassorna utvecklas så att någon utöver den kassaansvarige själv, lämpligen dennes närmaste chef med ekonomiskt ansvar, både räknar växelkassan och intygar att den uppgår till korrekt belopp

Avslutningsvis ser vi positivt på att kommunen har begränsat antalet kontantkassor samt helt har ersatt behovet av handkassor med andra betalningssätt.

Vi emotser kommunstyrelsens svar på vår granskning till 2011-05-15.

Revisorerna i Gällivare kommun

Lennart Hagstedt

Ann-Mari Falk

Lena Nordgren
(ej granskat BUoKn)

Sven-Erik Nilsson

Sören Engelmark

Bilaga: Revisionsrapport "Kontantkassor" Gällivare kommun", februari 2011, Komrev inom PwC.

Postadress	Telefon	Telefax	Bankgiro
Gällivare kommun 982 81 GÄLLIVARE	0970-180 00	0970-144 51	754-1576