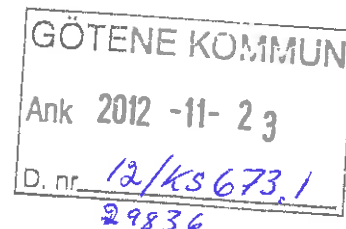


Götene kommun
Revisorerna

2012-11-23



Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktiges presidium, för kännedom

Revisorernas granskning av kontanthantering och verifikationer

Vi har med biträde av PwC genomfört en granskning avseende kontanthantering och verifikationer inom kommunstyrelsens olika verksamheter. Vad avser kontanthanteringen så syftar granskningen till att bedöma om den fungerar på ett säkert sätt. Granskningen av verifikationer syftar till att bedöma om de uppfyller ställda krav och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att såväl hanteringen av verifikationer såväl som kontanthanteringen fungerat på ett i huvudsak tillfredsställande sätt. Några rekommendationer till förbättringar lämnas, bl a att skriftliga rutiner för kontanthanteringen upprättas.

Vårt granskningsresultat överlämnas härmed till kommunstyrelsen. Då resultatet i huvudsak är bra, så bedömer vi att något skriftligt svar från kommunstyrelsen inte är nödvändigt. Vi kommer däremot att vid tillfälle följa upp om lämnade rekommendationer fått genomslag.

För Götene kommuns revisorer

Jan-Olof Karlsson
Ordförande

Kristina Dahlström
Vice ordförande

Bilaga: PwC's revisionsrapport "Granskning kontanthantering och verifikationer"

Revisionsrapport

***Granskning
kontanthantering och
verifikationer***

Götene kommun

Anna Teodorsson

november 2012



Inledning/uppdraget

Försäljningsverksamhet med åtföljande kontanthantering är en rutin med en så kallad inneboende risk beroende på dess beskaffenhet. Mot bakgrund av detta är det väsentligt att kontanthanteringen fungerar ur ett, intern kontrollsynpunkt, säkert sätt.

Av kommunens revisorer har vi fått i uppdrag att granska följande områden och frågeställningar:

Kontanthantering:

- Finns dokumenterade rutiner för kassaavstämningar och redovisas dessa dagligen på kassarapporter?
- Framgår det av kassarapporten följande uppgifter: datum, saldo, vad som sålts, eventuella differenser, utslagskvitto samt vem som upprättat rapporten?
- Redovisas försäljningen med korrekt belopp och utan dröjsmål?
- Förvaras kontanter säkert?

Manuella verifikationer/leverantörsfakturor:

- Stickprov ska tas på leverantörsfakturor och manuella verifikationer och granska att innehåll på fakturan uppfyller kraven dvs. rätt mottagare, organisationsnummer, F-skatt, att det framgår vad man betalat för och att rätt moms är avdraget. Manuella verifikationer ska kontrolleras att de uppfyller Kommunal redovisningslags (KRL) krav på en verifikation.

Sammanfattning/bedömning

Granskningen av kontanthantering har gjorts med ett i huvudsak tillfredställande resultat. Vi vill dock komma med några rekommendationer. Dels så rekommenderar vi att skriftliga rutiner för kommunen tas fram över kontanthantering och redovisning av kontantförsäljning som gäller för alla verksamheter. Detta för att tydliggöra ansvar och befogenheter för de som har hand om kontanter. Verifikationerna där försäljningen bokförs bör även uppfylla KRL:s regler som säger att det ska framgå vad som sålts och till vilka belopp, med specifikation av eventuell moms. Det bör även framgå vilken tidsperiod som försäljningen avser. Detta underlag bör undertecknas av ansvarig person Om bokföring ej sker påföljande arbetsdag bör en kassabok föras. Kommunens interna kontrollplan bör innehålla kontroller att rutinerna kring kontanthantering följs.

Granskningen av manuella verifikationer och leverantörsfakturor har gjorts med ett i huvudsak tillfredställande resultat.

Kontanthantering

I några av kommunens verksamheter hanterar man kontanter. Bland annat på Medborgarkontoret och på några mindre caféer och träffpunkter. Tillsammans omsätter dessa verksamheter i kontanter för perioden januari-oktober 2012; 1,1 mkr. I detta belopp ingår inte betalningar som skett med kort.

Granskningen har skett genom intervju av ansvariga personer på ekonomikontoret och genomgång av septembers (2012) och oktobers (2012) bokföringsunderlag från

Manuella verifikationer/Leverantörsfakturor

Granskad mängd omfattar 50 stycken leverantörsfakturor bokförda i september 2012. Dessa fakturor har granskats utifrån att innehåll på fakturan uppfyller kraven dvs. rätt mottagare, organisationsnummer, F-skatt, att det framgår vad man betalat för och att rätt moms är avdraget.

Våra genomförda stickprov visar att de granskade leverantörsfakturorna hanteras på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Granskad mängd av manuella verifikationer omfattar 46 st verifikationer bokförda i september och oktober 2012. Verifikationerna har granskats utifrån att de uppfyller Kommunal redovisningslag (KRL), som säger att (2:4) en verifikation ska innehålla uppgifter om när den har sammanställts och när den ekonomiska händelsen inträffat, vad den avser, vilket belopp och motpart den berör. I förekommande fall ska verifikationen även innefatta upplysningar om handlingar eller andra uppgifter som legat till grund för den ekonomiska händelsen. Vidare ska verifikationsnummer framgå och om verifikationen rättas skall det framgå när rättelsen skett och vem som gjort den (KRL 2:5).

Våra genomförda stickprov visar att de granskade manuella verifikationerna hanteras på ett i huvudsak tillfredsställande sätt med undantag för de iakttagelser som gjort i samband med granskningen av kontanthantering som beskrivs ovan.

2012-11-08



Anna Teodorsson