

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionspromemoria

Granskning av intern kontroll för kontanthantering vid arbetsträningen Stegen

Hultsfreds kommun

Mars 2009

Caroline Liljebjörn

Elisabeth Rye Andersson

*connectedthinking

Bakgrund

Kommunens revisorer har gett Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers i uppdrag att granska arbetsträningen Stegens kassarutiner för år 2008 samt vilka åtgärder som vidtagits för att stärka den interna kontrollen. Granskning har initierats på grund av att befarade kassadifferenser kan ha förekommit under denna period. Granskningen har utförts av Caroline Liljebjörn och Elisabeth Rye Andersson på Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Vi har tagit del av den ekonomiska redovisningen för verksamheten år 2008, kassaböcker och kassarullar för 2008 och början av 2009 samt ”Kontrollprotokoll för Stegens kontantkassa 2008” upprättat av socialförvaltningens controller den 5 december 2008.

lakttagelser

Kassaredovisning

Under större delen av 2008 har en kassaapparat funnits vid Stegens verksamhet på Oskarsgatan i Hultsfred. Den har använts både för försäljning av varor på plats och för inregistrering av betalning för utförda arbeten t ex hemkörning av möbler, gräsklippning med mera. Kassarullarna visar inslag och vid dagens slut har ett så kallat z-utslag gjorts som visar löpnummer, datum och totalt registrerat belopp sedan föregående z-utslag. Dagens försäljning har införts i en kassabok. Vi har kontrollerat samtliga tillgängliga kassarullar mot redovisningar i kassaboken för år 2008.

Vi har kunnat notera följande:

- Differenser förekommer vid ett flertal tillfällen mellan dagskassorna enligt z-utslaget och noteringarna i kassaboken. Viss osäkerhet finns i avstämning på grund av att flera av beloppen i kassaboken ser ut att vara ändrade, men vid tveksamhet har vi valt att ange det högre beloppet.
- Kassarullar saknas för perioderna 3-11 september och 7-16 oktober därför har ingen jämförelse på månadsbasis kunnat göras.
- Z-utslag finns i nummerföljd från 1 januari fram till 22 augusti. Efter det datumet börjar numreringen om vid tre tillfällen: den 25 augusti, 15 september och 17 oktober.
- För följande dagar finns ett z-utslag, men notering i kassaboken saknas helt: 18 april 1 471 kronor, 30 april 1 081 kronor, 31 oktober 943 kronor samt 7 november 5 765 kronor.

Sammanställning över jämförelse mellan redovisning i kassabok och z-utslag på kassarullarna för 2008:

| Månad | Kassabok | Z-utslag | Differens |
|--------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Januari | 31 585 | 36 892 | -5 307 |
| Februari | 45 262 | 49 259 | -3 997 |
| Mars | 28 449 | 39 338 | -10 889 |
| April | 32 744 | 40 717 | -7 973 |
| Maj | 50 501 | 52 699 | -2 198 |
| Juni | 35 450 | 38 948 | -3 498 |
| Juli | 57 287 | 57 670 | -383 |
| Augusti | 43 975 | 43 586 | 389 |
| September | 50 927 | | |
| Oktober | 45 998 | | |
| November | 60 050 | 65 875 | -5 825 |
| December | 38 462 | 38 389 | 73 |

Socialförvaltningen har genomfört en utredning angående skillnaden mellan belopp redovisade i kassabok och belopp inbetalade och redovisade till kommunens ekonomikontor. Resultatet har sammanfattats i ”Kontrollprotokoll för Stegens kontantkassa 2008” upprättat den 5 december 2008. En polisanmälan har gjorts .

Den 17 oktober installeras en ny kassaapparat och informationen på kassarullarna visar nu inslag, klockslag och övriga kassaöppningar. Z-utslag görs som förut efter varje arbetsdag och notering sker i kassabok.

Vi har kontrollerat z-utslagen mot kassaboken för 2009 fram till den 12 februari. Vi hittar inga differenser, men däremot saknas fyra z-utslag under perioden. Enligt uppgift beror det på att kassarullen tagit slut.

Intern kontroll

En rutin för hantering av kontantkassa på Stegen infördes 1 december 2008. Det anges som en tillfällig lösning till dess att ett nytt kassaregister införs enligt de ändrade reglerna 2010.

Kassan ska kontrollräknas av två personer och stämmas av mot kassajournal dagligen. Det är även två personer som ska signera kassaboken och kassabladet. Bankinsättningar ska göras regelbundet, minst en gång i veckan. Under tiden ska beloppen förvaras i låst kassaskåp.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att den interna kontrollen för kontanthantering på Stegen har varit bristfällig på grund av att endast en person har haft hand om kassaavstämning och redovisning av kontanter.

Vi bedömer att den dokumenterade rutinen som infördes 1 december är tydlig och ändamålsenlig. För att ytterligare stärka den interna kontrollen rekommenderar vi att den kompletteras med anvisningar hur eventuella kassadifferenser ska hanteras.

Dagskassabelopp ska verifieras med z-utslag i löpnummerordning. Vid löpnummerbrott bör kassaredovisningen undersökas. Z-utslagets nummer bör anges på kassabladet.

Kassarullarna är räkenskapsmaterial och bör förvaras på betryggande sätt och i kronologisk ordning. Vi rekommenderar en översyn av förvarningen.