

2023-06-14

Kommunledningskontore

Dnr. 2023 KS0192

## Svar på revisorernas missiv avseende granskning av kontant- och kassahantering

Revisionsbyrån EY har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens kontant- och kassahantering i syfte att kartlägga kommunens rutiner för kontanthantering samt se över i vilken utsträckning det förekommer kontanthantering i kommunens verksamheter.

Efter granskningen har åtgärder vidtagits för att hantera de brister som framkom i EY:s granskningsrapport. Rapportens rekommendationer ligger till grund för det förbättringsarbete som påbörjats.

Den 16/5 - 2023 mottog kommunen ett missiv från kommunens förtroendevalda revisorer som, mot bakgrund av granskningsrapporten från EY, begär att kommunstyrelsen svarar på följande frågor:

- Hur kommer riktlinjer för kassahantering uppdateras för att uppnå en likartad hantering i verksamheterna?
- Hur kommer kommunen säkerställa att verksamheternas totala försäljning harmoniserar med försäljning i huvudboken?
- Hur kommer kommunen säkerställa att Skatteverkets skyltar finns uppsatta på certifierade kassasystem?
- Hur kommer kommunen säkerställa att unika inloggnings-ID används vid hantering av kassasystem?
- Hur kommer rutinen avseende bankning av fysiska kontanter tydliggöras?

Nedan beskrivs kommunledningskontorets planerade och genomförda åtgärder som vidtagits/planeras efter utförd granskning av kommunens kontant- och kassahantering.

Kommunledningskontoret arbetar fram ett förslag på uppdaterade riktlinjer för kontant- och kassaverksamhet i syfte att uppnå en gemensam hantering i kommunens verksamheter. Rutinen ska uppdateras med samtliga betalmetoder och redogöra för hantering av unika inloggnings-ID vid hantering av kassasystem. Rutinen ska även redogöra för vilka bokföringsunderlag som ska skickas till ekonomienheten för att säkerställa att verksamheternas försäljning harmoniserar med försäljning i huvudboken.

Granskningen visade att Skatteverkets skyltar saknades på certifierade kassasystem som visar den unika kassakoden. Kommuner är dock, enligt skatteförfarandelagen 39 kap. 5 § undantagna krav på kassaregister och behöver inte vara registrerade hos Skatteverket och har därmed ingen skyldighet att använda certifierade kassasystem.

Hantering av fysiska kontanter involverar, förutom personal i verksamheterna även kundcenter i kommunhuset samt ekonomienheten innan bankning genomförs. I dag är volymen av kontanthantering alldeles för liten för att det skulle vara lönsamt att låta en värdetransport hämta kontanter från varje verksamhet. Istället eftersträvas kontantfria betallosningar vilket medför större säkerhet för medarbetare, minskad risk för felaktigheter och mindre administration.