

För yttrande:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av kontant- och kassahantering

De förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun har givit EY i uppdrag att granska kommunens kontant- och kassahantering. Syftet med granskningen har varit att kartlägga kommunens rutiner för kontanthantering samt undersöka i vilken utsträckning det förekommer kontanthantering i kommunens verksamheter.

Utifrån granskningsresultatet konstaterar vi att det inte finns gemensamma dokumenterade riktlinjer för kommunens verksamheter. Vi bedömer att ekonomiavdelningens rutiner är inaktuella då dokumenten är gamla och betalningsalternativet Swish inte finns dokumenterat. Vid rutingenomgång med verksamheter upplevs inte Skatteverkets skyltar vara placerade på certifierade kassasystem. Därtill nyttjas inte unika inloggnings-ID vid hantering av kassasystem i majoriteten av granskade verksamheter. Vidare konstaterar vi att bokföringsunderlag hos ekonomiavdelningen inte inkluderar utdrag från kassasystem som förvaras hos verksamheterna. Rutin för bankning av fysiska kontanter sker i samlingsverifikat och inkluderar flera dagsavslut. Vi bedömer att det medför försämrad spårbarhet i huvudboken samt ökad tidsåtgång för att följa ett unikt dagsavslut. Hantering av fysiska kontanter involverar, förutom personal i verksamheterna, kundcenter i kommunhuset samt ekonomiavdelningen innan bankning genomförs. Vi bedömer att fysiska kontanter i regel utgör en högre risk för felaktigheter då det dels skapar incitament ur ett oegentlighetsperspektiv samt medför administrativ belastning och högre risk för differenser jämfört med övriga betalningsalternativ.

Mot bakgrund av iakttagelser, bedömningar och rekommendationer i rapporten begär revisionen 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?

Revisorerna begär svar på denna granskning senast 2023-06-15

På uppdrag av revisorerna i Hylte kommun

Ingemar Steneteg
Revisionens ordförande

Ove Gustavsson
Revisionens vice ordförande

Bilaga:

Revisionsrapport "Granskning av kontant- och kassahantering"