

2003-12-17

Kultur- och fritidsnämnden  
Kommunstyrelsen

### **Revisions PM "Källbybadet", september 2003**

Kommunrevisionen har granskat rutinerna för försäljning på Källbybadet. Granskningen syftar till att säkerställa att badets redovisnings- och försäljningsrutiner överensstämmer med kommunens regler samt är förenliga med en god intern kontroll.

Revisionens bedömning och iakttagelser efter genomförd granskning redovisas i bifogad PM, bilaga 1.

Kommunrevisionen har beslutat att överlämna revisions PM till Kultur- och fritidsnämnden för kännedom och åtgärder. Nämndens redovisning av vidtagna åtgärder avseende Källbybadet, i förekommande fall även inom övriga kommunala bad, emottas före utgången av februari månad 2004.

Revisions PM överlämnas till Kommunstyrelsen för kännedom.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

---

Per Olsson  
Ordförande

---

Anna-Klara Arvidsson  
Vice ordförande

---

Eva Ekelund Olsson  
2:e vice ordförande

# PM, september 2003, Källbybadet, Kultur- och fritidsnämnden

## *Inledning*

Revisionen har genomfört en granskning av rutinerna för försäljning på Källbybadet enligt fastställd revisionsplan för 2003. Granskningen syftar till att säkerställa att badets redovisnings- och försäljningsrutiner överensstämmer med kommunens regler samt är förenliga med en god intern kontroll.

Campingverksamheten har enbart granskats utifrån att inregistrerad försäljning<sup>1</sup> samt månadsrapporter och redovisade intäkter stämmer överens. Faktureringsrutinerna har ej heller granskats.

Föreliggande PM har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

## *Källbybadet*

Källbybadet är ett friluftsbad som enbart har öppet sommartid. Sammanlagt tjänstgör mellan 10-12 personer på badet under sommartid. Utöver dessa anlitas några vikarier vid behov. Verksamheten utgörs dels av badanläggning med tillhörande försäljning av bl a schampo, simmärken, årskort, terminskort samt säsongskort dels campingverksamhet. De olika korten finns för vuxen, ungdom (5-17 år) samt familj. Det finns ingen övre gräns för hur stor familjen får vara så länge de är skrivna på samma adress. Års- och terminskort gäller på samtliga badanläggningar i Lunds kommun<sup>2</sup>. Endagsbiljett går även att lösa vid entrén.

Säsong- samt årskort för vuxen och ungdom köps från tryckeriet i Lunds kommun. Dessa kort är förnumrerade. Säsong- samt årskort för familj trycker badpersonalen själv upp och

---

<sup>1</sup> Det som registrerats i kassaapparaten.

<sup>2</sup> Årskort gäller för hela året, terminskort för endera av terminerna och säsongskort enbart under de tre sommarmånaderna.

dessa numreras manuellt. Terminskorten<sup>3</sup> köps även de från tryckeriet i Lunds kommun, men de är ej förnumrerade utan detta sker manuellt av badpersonalen.

Priserna har beslutats av kommunfullmäktige 2003-01-30, § 4.

## *Redovisning av intäkter*

Försäljning på Källbybadet sker antingen kontant, via kreditkort eller i enstaka fall mot faktura. Källbybadets omsättning för 2002<sup>4</sup> uppgick till 1 235 kkr. Campingverksamheten omsatte 176 kkr.

Vid kontantförsäljning av endagsbiljetter erhåller kunderna enbart kvitto om de begär detta. Vid dagens slut slås både x- och z-verket ut. Kontanterna lämnas härefter i bankbox flera gånger i veckan av verksamhetsansvarig person. Redovisning av pengarna<sup>5</sup> sker på härför avsedda intäktskonton. Drätselkontoret ombesörjer denna bokföring utifrån inbetalningsunderlagen.

Efter varje månadsskifte upprättas en månadsrapport över månadens totala försäljning<sup>6</sup>. Rapporten innehåller uppgift om bl a datum, bruttoförsäljning, vilken typ av kort som sålts, antal simmärken etc. Uppgift om vem som upprättat rapporten, moms, nettoförsäljning, kontant kontra kortbetalning, eventuella felslag och differenser, saknas.

Vad gäller felslag så sparas felslagskvittona, som ej signerats, i särskild pärm på Källbybadet.

Om differenser uppstår slås överblivet belopp in i kassaapparaten alternativt upprättas felslagskvitto på beloppet.

Vid kontroll av 2002 års redovisning konstaterades att:

- slagrensa för augusti saknas beroende på problem med kassaapparaten,
- slagrensa för juli uppgick till 601 074 kr. Detta belopp har korrigerats p g a påstådda felaktigheter med kassaapparaten till ett belopp om 558 653 kr på månadsrapporten. Totalt en differens om 42 421 kr.
- det fanns ett flertal differenser i juli från någon krona till 95 kronor vid jämförelse mellan vad som inbetalts (bankgiroinbetalningsblanketten) samt månadsrapporten.

<sup>3</sup> Finns enbart vuxen och familj.

<sup>4</sup> Uppgifterna för 2003 är ännu ej färdigredovisade (2003-08-26).

<sup>5</sup> Både kontanter och kontokortsförsäljning.

<sup>6</sup> Campingverksamheten redovisas i särskild rapport som ej redogörs för här. Det som faktureras redovisas ej i månadsrapporten.

Dokumenterade rutiner för kassaavstämningar saknas vid Källbybadet.

## *Avstämningsrutiner*

Vid varje månads slut erhåller verksamhetsansvarig person månadsrapport samt tillhörande redovisningsmaterial (se nedan). Vid säsongsslutet erhåller särskild assistent (A) på Kultur- och fritidsförvaltningen månadsrapporterna, kopia på kontantrapporterna<sup>7</sup>, kontrollnummerremsan, kopia på bankgiroinbetalningarna, dagrapporter från kontokortförsäljningen samt z-remsa för varje månad. A stämmer vid säsongens slut av att bankgiroinbetalningarna samt dagrapporterna från kontokortförsäljningen överensstämmer med månadsrapporterna. Avstämning mot slagremsorna<sup>8</sup> sker ej.

På Källbybadet sker enligt uppgift dagligen avstämning av utslagskvitton mot dagrapporter från kontokortförsäljningen.

Avstämning av att de utkvitterade korten (se ovan) återredovisats, sker ej heller av A. Vilka nummer på korten som sålts framgår dock ej av månadsrapporter eller bankgiroinbetalningsblanketter.

## *Revisionens synpunkter*

Revisionen anser att tryckeriet i Lunds kommun ska anlitas för tryckning av samtliga kort till baden. I annat fall undanröjs möjligheten till tillförlitlig avstämning av utkvitterade samt återredovisade kort. Samtliga kort skall härvid vara förnumrerade.

Kvitto ska lämnas till samtliga kunder.

Vid den dagliga avstämningen ska enbart Z-verk eller z-avstämning användas. Denna avstämning ger dagens försäljning eller det som registrerats i kassaapparaten sedan föregående avstämningstillfälle. Resultatet av en z-avstämning visas på ett utslagskvitto. X-verk används med fördel vid exempelvis månatliga avstämningar eftersom denna avstämning ej nollställer kassaapparaten.

Kassarapporter bör upprättas dagligen vilka ska tillhandahållas den som har avstämningsansvaret. Detta för att bli undvika differenser mellan slagremsa och månadsrapporter. Vidare ska utslagskvittot finnas med i den dagliga kassarapporten. Avstämningen på badet måste

---

<sup>7</sup> Originalen medföljer kontanterna vid inlämning till bankboxen.

<sup>8</sup> Slagremsorna innehåller enbart uppgift om vad som sålts av respektive vara/tjänst/månad.

# Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

K O M R E V

säkerställas så att inte differenser mellan vad som inbetalas och vad som rapporteras på månadsrapporten uppstår. Avstämningen bör då ske så att utslagskvitto, kassarapport och inbetalning (redovisad intäkt) överensstämmer med varandra.

I kassarapporten bör utöver vad som ingår i månadsrapporten följande delar finnas med; vem som upprättat rapporten, moms och nettoförsäljning särredovisas, kontant kontra kortbetalning särredovisas, samt uppgift om eventuella felslag och differenser.

Avstämning av utkvitterade samt återredovisade kort måste säkerställas.

Kassaavstämningsrutinerna bör dokumenteras.

Roland Svensson