



Datum  
2020-10-30  
Vår referens  
Vanja Gardovic  
Ekonomichef  
vanja.gardovic@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### Remiss Granskning av hyresbetalningar, Stadsrevisionen FRI-2020-2385

#### Sammanfattning

Malmö stadsrevision har genomfört en fördjupad granskning av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, funktionsstödsnämndens och fritidsnämndens hyresbetalningar samt lämnat rekommendationer till nämnden.

#### Förslag till beslut

1. Fritidsnämnden godkänner yttrandet.

#### Beslutsunderlag

- Rapport Granskning av hyresbetalningar
- G-Tjänsteskrivelse fritidsnämnd 201112
- Yttrande Granskning hyresbetalningar

#### Beslutsplanering

Fritidsnämndens ordförandeberedning 2020-10-27  
Fritidsnämndens Arbetsutskott 2020-11-05  
Fritidsnämnden 2020-11-12

#### Beslutet skickas till

[Här skriver du vem beslutet ska skickas till efter att protokollet är justerat, ange funktion eller organisation. Uppgifterna överförs till protokoll och protokollsutdrag. I fliken expediera till, på ärendekortet, anger du fullständiga uppgifter som exempelvis e-postadress, som en information till nämndsekreteraren . Om beslutet inte ska expedieras, kan denna text och rubrik tas bort.]

#### Ärendet

Malmö stadsrevision har genomfört en fördjupad granskning av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, funktionsstödsnämndens och fritidsnämndens hyresbetalningar. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnderna har en tillräcklig intern kontroll kring hanteringen av hyresavtal och hyresbetalningar.

Resultatet av revisorernas granskning av fritidsnämndens hantering av hyresavtal och hyresbetalningar är:

- att nämnden har styrdokument och rutiner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll,

främst utgörs de av delegationsordning och attestreglemente med tillämpningsanvisningar

- att nämnden har uppföljning och kontroll som säkerställer en tillräcklig intern kontroll, främst genom att följa attestrutinen, göra stickprov och att redovisningsenheten genomför ett antal kontrollmoment.

Revisionen har gjort fem stickprovskontroller på avtal och hyresbetalningar hos externa leverantörer samt några mindre hyresvärdar. Kontrollerna visar att den fakturerade hyran i allt väsentligt överensstämmer med hyra enligt avtal. Granskningen visar vidare att av vissa fakturor eller hyresavier framgår inte tydligt vad som avser månads /kvartalshyra respektive vad som avser indextillägg vilket stadsrevisionen menar kan försvåra uppföljning och kontroll.

Stadsrevisionens slutsats är att fritidsnämnden har en tillräcklig intern kontroll. Ett antal rekommendationer lämnas till nämnden:

- Nämnden rekommenderas säkerställa att underlag till hyreskostnader såsom faktura eller hyresavi tydligt specificerar vad som avser hyra respektive indextillägg för enklare hantering och uppföljning av hyresbetalningar. Underlaget bör även visa hur indextillägget är beräknat.
- Nämnden rekommenderas implementera ett digitalt system för enklare hantering och uppföljning av hyresavtal och hyresbetalningar. It-stöder kan med fördel tas fram i samverkan med kommunstyrelsen och vara kommunövergripande så att stadens samtliga nämnder kan ta del av denna effektivisering genom digitalisering.

Nämnden är ombedda att lämna ett yttrande kring vilka åtgärder man avser vidta med anledning av rekommendationerna samt vilken förväntad effekt de har och när åtgärderna senast ska vara genomförda. Ett uppföljande yttrande ska lämnas till revisorskollegiet i juni 2021.

Förvaltningen har tagit fram ett förslag till yttrande.

#### **Ansvariga**

Johan Hermansson Direktör