



Datum

2020-11-05

Vår referens

Mihaela Covaciu

Controller

Mihaela.Covaciu@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Granskning av hyresbetalningar

FSN-2020-2550

Sammanfattning

Malmö stadsrevision har granskat funktionsstödsnämndens, fritidsnämndens samt hälsa-, vård- och omsorgsnämndens hyresbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att funktionsstödsnämndens interna kontroll avseende hyresbetalningar är tillräcklig men ett yttrande efterfrågas gällande de åtgärder nämnden avser vidta med anledning av de bedömningar och rekommendationer som redovisas i revisorskollegiet rapport. Det ska även framgå när åtgärderna ska vara genomförda.

Förslag till beslut

1. Funktionsstödsnämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande om Malmö stadsrevisions granskning av hyresbetalningar.
2. Funktionsstödsnämnden godkänner förvaltningens förslag till skrivelse till kommunstyrelsen angående behovet av samordning för att kunna uppnå de rekommendationer som revisorerna lämnar efter sin granskning av hyresbetalningar.

Beslutsunderlag

- Missiv - Granskning av hyresbetalningar
- Rapport - Fördjupad granskning Hyresbetalningar
- G-Tjänsteskrivelse FSN 201123 - Granskning av hyresbetalningar
- Förslag till - Yttrande gällande Granskning av hyresbetalningar
- Brev till kommunstyrelsen med anledning av revisionens fördjupade granskning av hyresbetalningar

Beslutsplanering

Funktionsstödsnämndens arbetsutskott 2020-11-12

Funktionsstödsnämnden 2020-11-23

Funktionsstödsnämndens arbetsutskott 2021-06-10

Funktionsstödsnämnden 2021-06-21

Beslutet skickas till

Revisorskollegiet

Kommunstyrelsen

Ärendet

Malmö stadsrevision har genomfört en fördjupad granskning av funktionsstödsnämndens, hälsa, vård- och omsorgsnämndens och fritidsnämndens hyresbetalningar. Malmö stad betalar varje år lokalhyror till betydande ekonomiskt belopp och därför är det av största vikt att hyrorna hantearas korrekt och att det finns en god intern kontroll. Syftet med granskningen var att bedöma om nämnderna har en tillräcklig intern kontroll kring hanteringen av hyresavtal och hyresbetalningar.

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

- att nämnden har styrdokument och rutiner som säkerställer en tillräcklig intern kontroll gällande hantering av hyresavtal och hyresbetalningar, 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. Kontrollerna visar att den fakturerade hyran i allt väsentligt överensstämmer med hyra enligt avtal. Vid granskningen fann dock revisorerna att av vissa fakturor eller hyresavier inte framgår tydligt vad som avser månads/kvartalshyra respektive vad som avser hyrestillägg, vilket man menar kan försvåra uppföljning och kontroll.

Utifrån genomförd granskning är Stadsrevisionens slutsats att funktionsstödsnämnden har en tillräcklig intern kontroll. Följande 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-stödet 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. Vid framtagandet av åtgärder stod det dock klart för förvaltningen att åtgärderna främst behöver hanteras på kommunövergripande nivå. Därför har förvaltningen tagit fram ett förslag på skrivelse till kommunstyrelsen med önskemål om samordning för att kunna uppnå de rekommendationer som revisorerna lämnar efter sin granskning av hyresbetalningar. Förvaltningen föreslår nämnden att godkänna både förslaget till yttrande och förslaget till skrivelse.

Ansvariga

Annika Gottfridsson Ekonomichef

Charlotte Widén Odder Avdelningschef