



Datum

2020-11-06

Vår referens

Tilde Tibblin

Planeringssekreterare

tilde.tibblin@malmo.se

**Tjänsteskrivelse****Revision av hyresbetalningar  
HVO-2020-4968****Sammanfattning**

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

Stadsrevisionens slutsats är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har en tillräcklig intern kontroll. Två 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.
- 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.

Förvaltningen har tagit fram ett förslag till yttrande kring vilka åtgärder man avser vidta med anledning av rekommendationerna. 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.

**Förslag till beslut**

1. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden godkänner förvaltningens förslag till yttrande om Malmö stadsrevisions granskning av hyresbetalningar.
2. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 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**

- Fördjupad granskning av hyresbetalningar
- Tjänsteskrivelse HVON 2020-11-27 Revision av hyresbetalningar
- Förvaltningens förslag till yttrande

**Beslutsplanering**

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2020-11-17

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2020-11-27

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott 2021-06-08

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 2021-06-16

**Beslutet skickas till**

Revisorskollegiet

Kommunstyrelsen

**Ärendet**

Malmö stadsrevision har genomfört en fördjupad granskning av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens, funktionsstödsnämndens och fritidsnämndens hyresbetalningar. Malmö stad betalar varje år lokalyror till betydande ekonomiskt belopp och därför är det av största vikt att hyrorna hanteras 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 hälsa-, vård- och omsorgsnämndens 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 åtta 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 det inte alltid framgår vad i fakturerat belopp som utgör hyra respektive indextillägg, vilket man menar kan försvåra uppföljning och kontroll.

Stadsrevisionens slutsats är att hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 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-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 ombedd 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 Rausin Ekonomichef

Gisela Öst Förvaltningsdirektör