

Tyresö kommun  
Kommunstyrelseförvaltningen  
Britt-Marie Lundberg Björk  
Chef för medborgarfokus och tekniska kontoret  
08-57829128

## TJÄNSTESKRIVELSE

2017-04-03

1 (3)

Dnr 2017/KS 0085 016

Kommunledningsutskottet

## Svar på revisionsrapport om granskning av intern kontroll avseende fakturering av hyror och arrenden

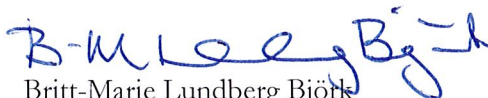
### Förslag till beslut

- Kommunstyrelseförvaltningens skrivelse antas som kommunstyrelsens svar på revisionsrapporten om granskning av intern kontroll avseende fakturering av hyror och arrenden.

Kommunstyrelseförvaltningen



Bo Renman  
Kommundirektör



Britt-Marie Lundberg Björk  
Chef medborgarfokus och  
tekniska kontoret

### Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av internkontroll avseende fakturering av hyror och arrenden. Intäkterna avseende hyror och arrenden uppgår till drygt 65 miljoner kronor. Det bedöms finnas risker kopplat till hanteringen.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen inte har en helt tillräcklig intern kontroll avseende rutinerna för faktureringen. Uppgifterna i redovisningen bedöms dock i allt väsentligt vara aktuella, fullständiga och rättvisande.

### **Beskrivning av ärendet**

Granskningen har inriktats mot att bedöma följande två revisionsfrågor:

- Är den interna kontrollen avseende rutinerna för fakturering av hyror och arrenden tillräcklig?
- Är uppgifterna i redovisningen aktuella, fullständiga och rättvisande?

För att uppnå syftet med granskningen och få svar på revisionsfrågorna har sex kontrollmål formulerats:

1. Det finns dokumenterade riktlinjer/anvisningar kring hantering och fakturering av hyror och arrenden.
2. Alla utförda avtal faktureras.
3. Underlag för fakturering baseras på överenskomna villkor och upprättade fakturor överensstämmer med underlag.
4. Registrering av underlag sker vid rätt tidpunkt.
5. Betalningsbevakningen är tillräcklig avseende kundfakturorna.
6. Det finns principer för ersättningsnivåer som efterlevs.

I rapporten konstateras att kontrollmål 2 och 3 är uppfyllda. Revisorerna har lämnat ett antal bra rekommendationer för att alla kontrollmål ska anses uppfyllda.

**En viktig utgångspunkt för att skapa bättre styrning, uppföljning och kontroll över hyror och arrende är att avtalen läggs i ett och samma system och i samma format.**

Förvaltningens kommentarer:

Inom kommunen på fastighetsavdelningen finns systemet L.E.B. Ett arbete har påbörjats för att lägga in alla avtal och förvaltningarna har ställt sig positiva till detta.

**I samband med detta kommer en översyn av nuvarande arbetssätt och rutiner ske för att se vad som kan utvecklas. När detta sker ska en processbeskrivning tas fram som stärker den interna kontrollen och för att minska sårbarheten vid frånvaro.**

Förvaltningens kommentar:

Processbeskrivning kommer att tas fram för att stärka den interna kontrollen.

**Vid utarbetande av processbeskrivning kan även en översyn göras av nuvarande arbetssätt och rutiner för att se vad som kan bli bättre i hanteringen av hyror och arrenden.**

Förvaltningens kommentar:

Detta kommer att ske vid överflyttningen av avtalen till L.E.B

**Avtal och ändringar av hyresavtal som läggs in i fastighetssystemet L.E.B ska godkännas av annan person än den som lagt in eller genomfört ändringen av avtalet i systemet. Detta i syfte att stärka den interna kontrollen och minimera risken för att förtroendeskadliga situationer uppstår eller att fel uppgifter läggs in.**

Förvaltningens kommentar:

Förslaget i rapporten om att avtal och ändringar av hyresavtal som läggs in i fastighetssystemet ska godkännas av en annan person än den som lagt in eller genomfört ändringen av avtalet i systemet kommer att genomföras och införas i processbeskrivningen.