



Rutiner för externa hyror

Stadsrevisionen. Borås

Rapportsammandrag

2016-11-14

2016

Stadsrevisionen har i granskningen av Orangeriet (2016-03-14) identifierat brister i Lokalförsörjningsnämndens interna kontroll avseende rutiner för externa hyresgäster. Mot denna bakgrund har en fördjupad granskning av den interna kontrollen i hyresprocessen för externa hyresgäster genomförts. Granskningen har utförts av extern konsult.

Den sammanfattande bedömningen är att Lokalförsörjningsnämnden inte har en tillräcklig intern kontroll i hyresprocessen för externa hyresgäster.

Den interna kontrollen avseende rutinerna kring debitering är i huvudsak tillräcklig. Inom ramen för granskningen har ett urval av externa hyresavtal granskats som visade att de debiterats korrekt, d.v.s. i rätt tid och med rätt belopp enligt avtalet.

Den interna kontrollen är inte tillräcklig vid granskning av externa hyresgäster, vid hyressättningen, och när det gäller att följa upp avtalsefterlevnaden. Det saknas dokumentation för olika ställningstaganden samt fastställda principer för hyressättning. Processen är i för hög grad individberoende.

Stadsrevisionen identifierar följande utvecklingsområden för Lokalförsörjningsnämnden;

- Rutinen för kontroll av externa hyresgäster bör dokumenteras
- Processen för att teckna avtal bör involvera flera tjänstemän och innefatta att förvaltningschef godkänner analysen av marknadshyran
- Principer för hyressättning bör beslutas och dokumenteras
- Möjligheten till en elektronisk överläsning mellan använda system bör undersökas
- En rutin bör upprättas som innebär att en annan person än den som lagt in avtalets parametrar kontrollerar uppgifterna innan debitering kan ske
- Risk- och väsentlighetsanalysen bör ses över i syfte att identifiera kontrollmoment för externa hyresavtal
- En formell rutin för hur och när uppföljning av avtalsefterlevnaden ska ske bör upprättas



BORÅS STAD

STADSREVISIONEN

BESÖKSADRESS Sturegatan 42 POSTADRESS 501 80 Borås
TELEFON 033-35 71 54 FAX 033-35 71 57 E-POST revisionskontoret@boras.se
INTERNET boras.se/revisionskontoret