

Kommunstyrelsen

Granskning av hantering av leasing

Vi, de förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun, har givit PwC i uppdrag att genomföra en granskning av den interna kontrollen avseende hantering av leasing med bäring på rutiner och redovisning.

Efter genomförd granskning gör vi den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsens rutiner inte är ändamålsenliga och att den interna kontrollen inte är tillräcklig avseende hantering av hyres-/leasingavtal.

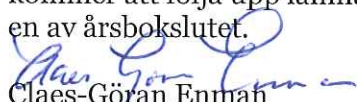
Bedömningen baseras i korthet på att det saknas rutiner för hantering av leasing där bland annat roller och ansvar framgår. Vidare saknas det styrdokument och regler för hur leasingavtal ska klassificeras och redovisas, samt hur dessa ska upplysas om i årsredovisning. Inom ramen för granskningen har vi inte heller tagit del av någon samlad förteckning över kommunens samtliga hyres-/leasingavtal.

Kommunens hyresavtal klassificeras som operationell leasing. Vi har dock, inom ramen för denna granskning, inte kunnat bedöma om simhallsavtalet är att se som ett operationellt avtal och inte som en anläggningstillgång. För att säkerställa att kommunens hantering är korrekt måste detta utredas av kommunen i god tid innan årsbokslutet.

Utifrån granskningens resultat lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att det finns regler samt rutiner för hantering av leasing där bland annat roller och ansvar tydliggörs.
- Ta fram en samlad förteckning över kommunens samtliga hyres- och leasingavtal.
- Säkerställa att samtliga leasingavtal är rätt klassificerade, samt att upplysning redovisas i not, i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 13.2 (Redovisning av hyres-/leasingavtal).

Revisorerna översänder rapporten och utgår från att relevanta åtgärder vidtas med anledning av resultatet och lämnade rekommendationer. Revisionen kommer att följa upp lämnade rekommendationer i samband med granskningen av årsbokslutet.


Claes-Göran Enman
Ordförande

För kännedom
Kommunfullmäktiges presidium