



2008-02-13

Utbildningsnämnden
BSN Lunds stad
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av leasing inom Lunds kommun

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer har Öhrlings PricewaterhouseCoopers genomfört en granskning av leasing inom Lunds kommun, se bifogad bilaga. Rutiner för leasing har granskats inom utbildningsnämnden och BSN Lunds stad.

Vid granskningen konstaterades bl.a. följande.

- Det finns idag två regelverk för leasing; ett antaget av kommunfullmäktige och ett antaget av kommunstyrelsen. Dessa är till viss del motstridiga och ger en otydlig styrsignal till verksamheterna.
- Avseende de granskade nämnderna kan det konstateras att kännedomen om förutsättningarna för sk intern leasing är bristfällig samt att sättet att finansiera införskaffande av egendom ej är vanligt förekommande. Däremot förekommer sedvanlig extern leasing i större utsträckning.
- Granskningen kan konstatera att det, i strid med båda regelverken för leasing, i huvudsak saknas en dokumentation av kalkyler och andra ickefinansiella argument för extern leasing. Positivt är dock att det ej tecknas avtal för tilläggförsäkringar då dessa kan vara kostsamma.
- Granskningens slutsats är att regelverken för leasing, först och främst, bör sammanföras och beslutas i rätt politisk instans. Först därefter kan kännedom om, och ändamålsenliga rutiner för, leasing säkerställas genom t ex utbildning och intern kontroll.

Rapporten översänds till kommunfullmäktige för kännedom och till kommunstyrelsen, BSN Lunds stad och utbildningsnämnden för åtgärder. Svar över vidtagna åtgärder önskas före mars månads utgång 2008.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

Lars Larsson
Ordförande

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport*

Granskning av leasing inom Lunds kommun

December 2007

Roland Svensson, certifierad kommunal revisor

Mattias Haraldsson

*connectedthinking

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
1 Inledning	4
1.1 Bakgrund	4
1.2 Syfte, metod och avgränsning	5
2 Granskningens resultat	6
2.1 Regelverk och styrande dokument	6
2.1.1 Iakttagelser	6
2.1.2 Revisionens synpunkter	7
2.2 Omfattning av intern och extern leasing	8
2.2.1 Iakttagelser	8
2.2.2 Revisionens synpunkter	11
2.3 Rutiner kring leasing	11
2.3.1 Iakttagelser	11
2.3.2 Revisionens synpunkter	13

Sammanfattning

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har fått i uppdrag av de förtroendevalda revisorerna att granska leasing och sk intern leasing inom Lunds kommun.

Utbildningsnämnden och BSN Lunds stad har varit föremål för fördjupad granskning. I granskningen har intervjuer gjorts med företrädare för kommunkontoret samt med tjänstemän inom BSN Lunds stad och utbildningsnämnden. Vidare har genomgång gjorts av regler för leasing, ekonomiska utdata, leasingavtal samt övrigt relevant underlagsmaterial.

Finansiell leasing innebär i huvudsak att kommunen hyr en tillgång under en kontrakterad period, men att de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Vid operationell leasing kvarstår de ekonomiska fördelarna och riskerna hos leasegivaren. Det är viktigt att notera att intern leasing inte är en leasingform och ej ett vedertaget begrepp utan används inom Lunds kommun för att beskriva möjligheten för kommunens förvaltningar/nämnder att finansiera köp av tillgångar via driftsbudgeten genom att betala en intern avgift bestående av avskrivningar och intern ränta.

Det finns idag två regelverk för leasing inom kommunen: ett regelverk för extern leasing antaget av kommunfullmäktige och ett nyare regelverk för intern leasing antaget av kommunstyrelsen. Granskningen kan konstatera att de nya reglerna för intern leasing, även till viss del reglerar den externa leasingen och till fullo inte överensstämmer med de gamla reglerna. Av denna anledning bör reglerna på något sätt sammanföras och att beslut om nya regler tas i rätt politisk instans. I nuläget är det med andra ord två regelverk, till viss del motstridiga, som gäller.

Granskningen visar att intern leasing inte är huvudregeln för leasing inom kommunen. Avseende de granskade nämnderna har det under 2006 och 2007 endast inkommit en ansökan om intern leasing. Däremot finns det ett flertal nya objekt som leasas externt. Bedömningen är att kännedomen om förutsättningarna för intern leasing inom de granskade nämnderna är bristfällig. För att säkerställa att kommunens nämnder har god kännedom om förutsättningarna för intern leasing föreslås att någon form av utbildning genomförs för berörda personer.

Det kan konstateras, i strid med kommunens båda regelverk för leasing, att det i huvudsak saknas dokumentation av kalkyler och andra ickefinansiella argument för extern leasing. En dokumentation i enlighet med gällande regler syftar till att klargöra huruvida leasing, med tanke på kostnaderna, i det enskilda fallet kan motiveras eller inte. Positivt är dock att det ej tecknas avtal för tilläggsförsäkringar då dessa kan vara kostsamma.

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers har fått i uppdrag av de förtroendevalda revisorerna att granska leasingen inom Lunds kommun.

Det finns huvudsakligen två typer av leasing; finansiell och operationell leasing. Finansiell leasing innebär att de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Äganderätten kan, men behöver inte, slutligen övergå till leasetagaren. Ett avtal som inte är finansiellt är operationellt.

Finansiell leasing är en trepartstransaktion¹ mellan en leverantör, en leasegivare och en leasetagare (indirekt leasing) eller ett tvåpartsavtal (direkt leasing). Begreppet leasing kan översättas med uthyrning. Fördelen med leasing jämfört med andra varianter av att införskaffa egendom av olika slag är att det inte finns några krav på insatskapital eller särskild säkerhet för att kunna anskaffa eller nyttja utvald egendom. Men det innebär också risker, det vill säga att ”införskaffandet” kostar mer än om det köpts, genom diverse avgifter som läggs på i början av och under leasingperioden.

Sale and lease back² utgör en allt vanligare variant av leasing vilket innebär att kommunen säljer en fastighet eller annan tillgång till ett bolag för att därefter hyra det av bolaget. Fördelen med denna typ av transaktion är, beroende på hur hyresavtalet konstrueras, att kommunen kan åtnjuta skattefördelar genom att mervärdesskatt kan återsökas inom ramen för Ludvikasystemet³.

Inom Lunds kommun finns också begreppet ”intern leasing”. Intern leasing är inte ett vedertaget begrepp utan används i kommunen för att beskriva möjligheten att köpa tillgångar, vid sidan av investeringsbudgeten, och är ett alternativ till extern leasing. Lunds kommuns interna leasing innebär att kommunens förvaltningar köper tillgångar, men

¹ Enligt Unidroit-konventionen från 1988. Denna konvention syftar bland annat till att alla rättsliga hinder för internationella leasingtransaktioner skall förhindras.

² Utöver nämnda leasingvarianter finns ett antal undergrupper exempelvis, investerleasing, hävstångsleasing, positionsleasing, kontantleasing och stafflad leasing.

³ Det kommunala momssystemet.

påförs en intern avgift bestående av avskrivningar och intern ränta. Den interna avgiften skall rymmas inom driftsbudgeten.

Bakgrunden till Lunds kommuns interna leasing är att det gjordes en utredning av ett antal dyra och felaktiga leasingavtal i slutet av 1980-talet eller i början på 1990-talet. Vidare ville man skapa en snabbare möjlighet att införskaffa utrustning och inventarier (för mindre belopp), än genom processen kring investeringsbudgeten. Att begreppet ”intern leasing” valdes var en markering att ambitionen var att den vedertagna externa leasingen skulle fasas ut.

Det är viktigt att fastslå att Lunds Kommuns interna leasing inte är en form av leasing då kommunen köper tillgången. Ur respektive förvaltnings perspektiv innebär det dock att en avgift betalas internt och att finansieringen sker genom förvaltningens driftsbudget. I rapporten används begreppet intern leasing då det är etablerat i kommunen och dess styrdokument.

Revisionsfrågorna är:

- Har en jämförelse med andra alternativa finansieringsmetoder gjorts innan leasingavtal ingås?
- Finns kalkylerna dokumenterade?
- Finns externa leasingavtal tecknade som inte avser fordon?
- Finns fördyrande bikostnader medtagna i eventuella externa leasingavtal (försäkringar, serviceavgifter)?

1.2 Syfte, metod och avgränsning

Syftet med granskningen är att utreda om kommunens regler för leasing följs samt om hanteringen i övrigt överensstämmer med en god intern kontroll.

- Har förvaltningen ansökt om intern leasing enligt gällande regler?

I granskningen har intervjuer gjorts med företrädare för kommunkontoret samt med tjänstemän inom BSN Lunds stad och utbildningsnämnden. Vidare har genomgång gjorts av regler för leasing, ekonomiska utdata, leasingavtal samt övrigt relevant underlagsmaterial.

I granskningen har inte ingått att utreda huruvida kommunen följer den av rådet för kommunal redovisning utfärdade rekommendationen 13.1 – redovisning av hyres-/

leasingavtal, från december 2006. Inte heller den billeasing som sker inom kommunen⁴ utan enbart leasing av kopiatorer, datorer och liknande kontorsutrustning har granskats. Granskningen har genomförts på BSN Lunds stad och utbildningsnämnden.

Rapporten är sakgranskad av berörda tjänstemän.

2 Granskningens resultat

2.1 Regelverk och styrande dokument

2.1.1 Iakttagelser

Kommunfullmäktige antog, 1987-08-27 § 208, regler för leasingupphandling för Lunds kommun. Reglerna avser extern leasing och i dessa regleras bland annat att:

- Nämnder och styrelser får ingå leasingavtal.
- Innan leasingavtal ingås skall jämförelse med andra finansieringsformer undersökas vilket även skall dokumenteras.
- Leasingavgifter skall bokföras som driftskostnader.

Av reglerna framgår också att om anslag behöver flyttas mellan drift- och investeringsbudget skall fullmäktige fatta beslut om detta.

Kalkylen som skall upprättas skall jämföras med andra alternativa finansieringsformer (minskning av eget kapital, nyupplåning eller avbetalning). Kalkylen skall redovisa effektiv årsränta för alternativa finansieringsformer och årskostnaden för kommunen för vald finansieringsform kan redovisas i denna dokumentation. Om andra icke finansiella argument motiverar leasing jämfört med andra finansieringsalternativ, skall detta beskrivas i dokumentationen.

Hur leasingkalkylerna kan upprättas finns även beskrivit i dessa regler.

Kommunfullmäktige har inte fattat något nytt beslut avseende leasing efter att dessa regler framtagits.

Kommunstyrelsen beslutade 2005-08-11 § 160, om förslag till modifierade regler för intern leasing⁵. Ursprungligen skall det finnas ett sådant regelverk från 1992, vilket inte

⁴ Denna ansvarar servicenämnden för.

har kunnat tillhandahållas revisionen i denna granskning. Kommunstyrelsens beslut innebar att:

- Beloppsgränsen för intern leasing höjs från 1 mnkr till 3 mnkr.
- Intern leasing får tecknas för utrustning som normalt kan leasas på öppna marknaden.
- Nämnderna får teckna intern leasing under förutsättning att driftskostnaderna ryms inom befintliga ramar.
- Kommunkontoret får i uppdrag att utforma regler och administrera och godkänna intern leasing.

I beslutet nämns också att huvudregeln för leasing är att extern leasing endast skall ske av personbilar.

Kommunkontoret tog med anledning av kommunstyrelsens beslut (enligt ovan) fram anvisningar för intern leasing 2005-08-25. I anvisningarna beskrivs bland annat att intern leasing får användas när det uppkommer ett akut investeringsbehov som inte ryms inom investeringsbudgeten. Om extern leasing övervägs skall en dokumenterad kalkyl tas fram. Arbetsgången för intern leasing beskrivs också i dessa anvisningar.

2.1.2 Revisionens synpunkter

Revisionen anser att det är bra att kommunen har regler för hur leasing skall hanteras. Däremot är det inte bra att nya regler för leasing, som till viss del även reglerar den externa leasingen, tas fram av kommunstyrelsen eftersom delar av de nya reglerna inte till fullo överensstämmer med de gamla reglerna. I de nya reglerna beskrivs att extern leasing enligt huvudregeln enbart skall användas för fordon vilket inte gäller för de gamla reglerna. Det är dessutom så att kommunfullmäktiges regler för leasing gäller före kommunstyrelsens leasingregler, vilket de som intervjuats inte varit medvetna om. Av denna anledning bör reglerna på något sätt sammanföras och att beslut om nya regler tas i en politisk instans. I nuläget är det med andra ord två regelverk, till viss del motstridiga, som gäller.

Intern leasing innebär i praktiken en överföring mellan drift- och investeringsbudgeten. Eftersom det är fullmäktige som fastställer budgeten är det de som beslutar om sådan omfördelning. Därför måste det vara fullmäktige som beslutar om dessa regler och inte kommunstyrelsen.

⁵ Se avsnitt 1.1 för beskrivning av intern leasing.

Kommunstyrelsen och nämnderna bör på något sätt stämma av efterlevnaden av reglerna för leasing då inte alla delar hör sammans av verksamheten (se vidare nedan).

2.2 Omfattning av intern och extern leasing

2.2.1 Iakttagelser

Under föreliggande avsnitt behandlas omfattningen av intern och extern leasing⁶. Omfattningen är betydelsefull av flera olika anledningar. Omfattningen beskriver hur betydande, ur kostnadshänseende, intern och extern leasing är. Vidare föreskriver ”Anvisningarna för intern leasing” (2005-08-25) att ”huvudregeln är att extern leasing endast skall ske vid anskaffning av personbil”, varför fördelningen mellan intern och extern leasing är intressant.

Under granskningen visade det sig att det är svårt att direkt jämföra intern och extern leasing, trots att de båda formerna kan användas för samma ändamål. I bokslutet för 2006 beskrivs att kommunen har kartlagt sina leasingåtaganden. Kommunen har gjort bedömningen att inga leasingkontrakt är att betrakta som finansiell leasing. Det innebär att leasingobjekten inte aktiveras i balansräkningen. Det går således inte att jämföra anskaffningsvärde och bokfört värde (restvärde) mellan de båda leasingformerna. Vidare kan kommunen inte ta fram de löpande kostnaderna för intern leasing då dessa inte kodas avgränsat i bokföringen. Utöver detta menar man på kommunens ekonomiavdelning att de kostnadskonton som den externa leasingen redovisas på inte är renodlade för extern leasing. På dessa konton redovisas också kostnader för annan korttidshyra. Mot denna bakgrund har vi gjort översiktliga analyser och bedömningar för att jämföra omfattningen av extern och intern leasing. Syftet är inte att finna de exakta summorna utan skapa en känsla för relationen i omfattning mellan extern och intern leasing.

Totalt för kommunen redovisades ett bokfört värde (restvärde) för intern leasing på 16 mnkr (anskaffningsvärde = 39 mnkr) per den 31 augusti 2007. De äldsta ”interna leasing avtalen” dateras från 1997/98⁷.

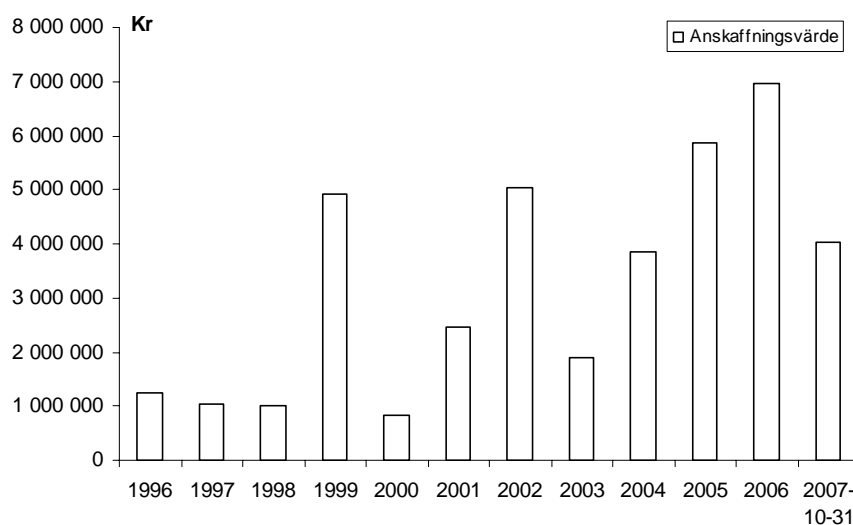
I Figur 1 redovisas hela kommunens utveckling av anskaffningsvärden för intern leasing vilket speglar hur omfattande ansökningarna har varit över tid. Figur 1 visar att det

⁶ Se avsnitt 1.1 för beskrivning av intern och extern leasing.

⁷ Uppgifterna i sammanställningen har erhållits av ekonomikontoret.

varierar från år till år men att en ökande tendens kan skönjas under 2000-talet (observera att 2007 inte redovisar hela året).

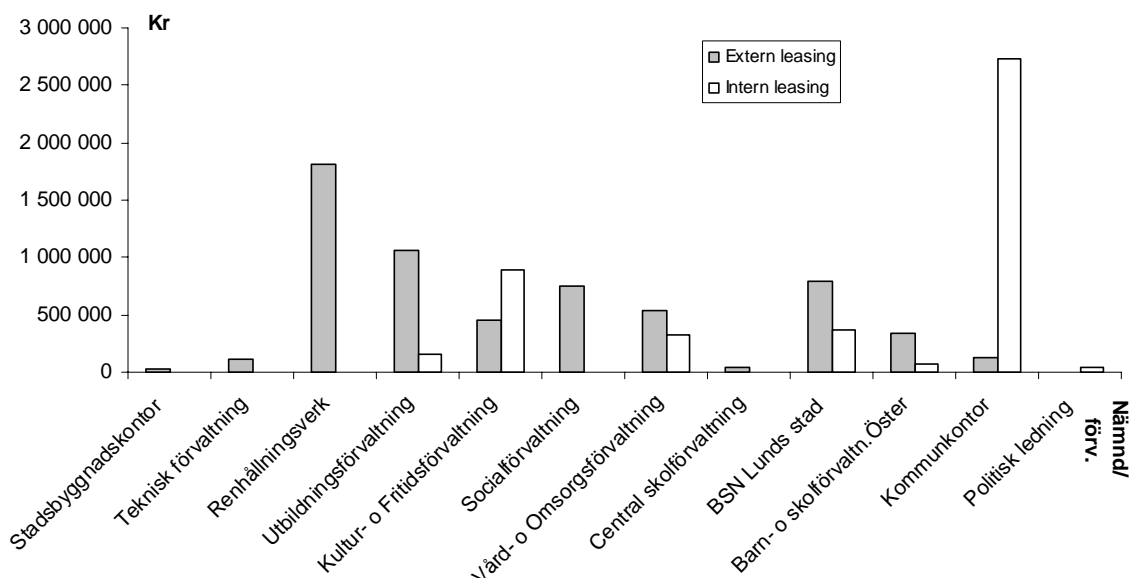
Figur 1: Utveckling intern leasing, anskaffningsvärden i kr, 1996-2007



Granskningen har inriktats mot perioden 2006 och 2007. Under denna period redovisas ett sammanlagt restvärde för intern leasing uppgående till 8,5 mnkr (anskaffningsvärde = 11 mnkr).

I Figur 2 redovisas omfattningen av intern leasing och extern leasing och annan förhyrning i form av uppskattade kostnader (per den 31 augusti 2007), uppdelat på olika nämnder/förvaltningar. Vi har undantagit serviceförvaltningen p g a att de har avsevärt större kostnader för extern leasing, då serviceförvaltningen leasar kommunens fordon.

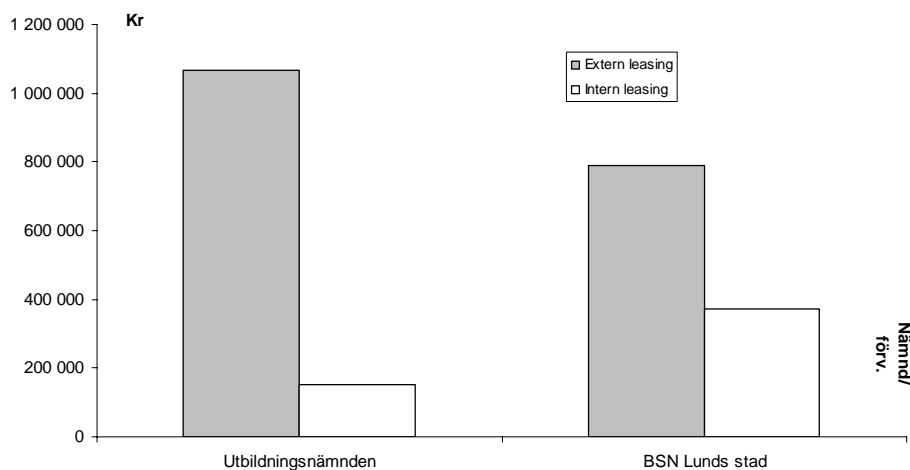
Figur 2: Fördelning av kostnader (kr) för extern och intern leasing per den 31 augusti 2007, per nämnd/förvaltning



Totalt kan kostnaderna för extern leasing och annan förhyrning uppskattas till 6 mnkr och för intern leasing till 4,5 mnkr. Figur 2 visar att avseende extern leasing och annan förhyrning så har renhållningsverket högst kostnader och avseende intern leasing har kommunkontoret högst kostnader.

Figur 3 visar fördelningen av kostnader för extern leasing och annan förhyrning samt intern leasing (per den 31 augusti 2007) för granskningsobjekten utbildningsnämnden och barn- och skolnämnden Lunds stad.

Figur 3: Fördelning av kostnader (kr) för extern och intern leasing per den 31 augusti 2007, per nämnd/förvaltning, utbildningsnämnden och BSN Lunds stad



Figur 3 visar att både utbildningsnämnden och BSN Lunds stad har större kostnader för extern leasing och annan förhyrning än intern leasing.

Avseende intern leasing redovisar utbildningsnämnden ett anskaffningsvärde på 44 305 kr och ett restvärde på 36 925 kr för granskningsperioden. BSN Lunds stad däremot uppvisar ett anskaffningsvärde på 811 739 kr och ett restvärde på 638 474 kr. Avseende utbildningsnämnden avser hela beloppet utbildningsförvaltningens kansli (en större kopiator). Avseende BSN Lunds stad avser tillskotten inom intern leasing möbler och datorinköp till Lerbäckskolan.

Under granskningen har redovisningen ifrågasatts av ekonomer ute i verksamheterna. På en skola har ombokningar gjorts, då redovisningen inte rörde leasing.

2.2.2 Revisionens synpunkter

Det kan konstateras att anskaffningsvärdena för intern leasing har ökat från år 2003. Utifrån en bedömning av kostnaderna så är dessa beträffande extern leasing likvärdiga kostnaderna för intern leasing även när vi bortser från serviceförvaltningens externa leasing. Det varierar dock betydligt mellan nämnderna.

Avseende de granskade nämnderna får intern leasing ses som undantaget snarare än huvudregeln. Inom utbildningsnämnden är det endast kansliet som har ansökt om intern leasing under 2006 och 2007 och inom BSN Lunds stad är det endast en skola (Lerbäckskolan) som ansökt om intern leasing. Av denna anledning anser revisionen att kommunen som helhet, inte enbart granskade nämnder, måste arbeta för att den interna leasingen bättre skall utnyttjas enligt huvudregeln. Detta förutsätter dock att de olika regelverken integreras med varandra och att det är den politiska viljan att så skall ske. I dag gäller i princip båda regelverken. För att säkerställa att kommunens nämnder har god kännedom om förutsättningarna för intern leasing föreslår revisionen att någon form av utbildning genomförs för berörda personer.

Vi har inte granskat hur intern och extern leasing redovisas. Utifrån de signaler vi har fått under granskningen kan det finnas anledning att se över rutinerna för redovisningen av leasing.

2.3 Rutiner kring leasing

2.3.1 Iakttagelser

Utgångspunkten för föreliggande avsnitt är att bedöma de rutiner som finns rörande intern och extern leasing, dels allmänt och dels i förhållande till Lunds kommuns styrdokument.

Leasingobjekt

De absolut vanligaste externa leasingobjekten är kopiatorer, entrémattor och kaffemaskiner. Utöver dessa objekt har vi funnit externa leasingavtal för kassamaskiner, skurmaskiner, datorer, larmsystem och en bil. Centrala avtal finns för till exempel kopiatorer, datorer, larmsystem och entrémattor. Via intern leasing återfinns kopiatorer, datorer och inventarier (exempelvis möbler och gymutrustning).

Huvudregeln (intern leasing)

Frågan har redan behandlats under 2.2 men det kan konstateras att man endast har fått in en ansökning från de båda nämnderna (hittills) under 2006 och 2007. Det var kansliet inom utbildningsnämnden som ansökte om intern leasing för en kopiator. Kommunen har också centrala avtal för leasing av diverse inventarier vilket torde motverka intern leasing.

Kännedom om intern leasing

Alla som har intervjuats känner till möjligheten att leasa internt och att det finns en policy som reglerar denna leasing. Däremot är majoriteten av dem som intervjuats inte i detalj insatt i vad ”Anvisningarna för intern leasing” eller ”Regler för leasingupphandling” innehåller och vilka krav som där ställs. En vanlig missuppfattning är att det tar mycket tid att utnyttja intern leasing.

Kalkyler och dokumentation

Enligt ”Anvisningarna för intern leasing” och ”Regler för leasingupphandling” skall en kalkyl upprättas om extern leasing övervägs. I ”Regler för leasingupphandling” beskrivs också att icke finansiella fördelar med extern leasing skall dokumenteras om detta alternativ övervägs. Majoriteten av de intervjuade säger att de ej upprättar kalkyler eller att de enbart undantagsvis upprättar kalkyler. Det är dock mycket ovanligt att kalkylerna dokumenteras eller att dokumentationen innehåller ickefinansiella fördelar. Undantaget är en intendentur inom BSN Lunds stad. Intendenturen dokumenterar anskaffningspriset i jämförelse med leasingavgiften samt andra ickefinansiella motiv.

I granskningen har vi jämfört inköpspris med leasingavtalen för några utvalda objekt avseende kopiatorer. Enligt leverantören påverkades inte serviceavtalet avseende om kopiatoren köptes eller leasades. Den aktuella kopiatoren kostar 124 000 kr att köpa vilket är ungefär halva priset jämfört med att leasa samma objekt under fem år. Leverantören nämner att det är vanligt att skolorna byter upp sig innan kontraktet går ut och får därför ta med sig ett restvärde in i det nya kontraktet. Detta måste beaktas vid jämförelse mellan köp och leasing.

Tilläggsavtal

Det är vanligt med serviceavtal till objekten som leasas både vad gäller extern och intern leasing. Det är däremot mycket ovanligt med tilläggförsäkringar. Det finns en hög medvetenhet i kommunen om att dessa kan vara kostsamma.

Vem tecknar avtal

Inom utbildningsnämnden är det vanligen gymnasiechefen, förvaltningschef eller ekonom som skriver på leasingavtalen (extern leasing). Det finns delegation på att leasingavtal får tecknas inom ansvarsområdet. För gymnasieskolorna innebär det att det är gymnasiechefen som skall skriva på leasingavtalen. På en gymnasieskola är det intendenten som har skrivit under flera avtal, vilket inte följer delegationsordningen och någon skriftligt delegation från gymnasiechefen fanns ej vid tiden för granskning.

Inom BSN Lunds stad är det vanligen intendenten/administrativ chef som skriver på leasingavtalen. BSN Lunds stad har två delegationsordningar, en för gamla Norr och en för gamla Söder. Granskade avtal har följt delegationsordningarna inom BSN Lunds stad.

Kontraksadministration och kontroll

Rutinerna för hantering av ingångna leasingavtal varierar. Alla gör en genomgång inför bokslut och budgetering av aktuella leasingåtaganden. Några av dem som granskats har en pärm med gällande kontrakt och en pärm med avslutade kontrakt vilka är i god ordning. I denna dokumentation sammanfattas alla leasingobjekt med uppgifter om typ av objekt (t ex kopiator), placering, hyrestid, avgift per månad, avtalsnummer och tillhörande serviceavtal. Vi har dock också funnit exempel där det har saknats avtal.

2.3.2 Revisionens synpunkter

Då kommunens olika regelverk delvis är motstridiga kan dessa inte på ett enkelt sätt stämmas av mot praktiken. En tydlig brist är dock att det i det närmaste genomgående saknas en dokumentation av både kalkyler och andra icke-finansiella argument för extern leasing. Att en kalkyl skall dokumenteras regleras i både kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens regelverk. En dokumentation i enlighet med gällande regler syftar till att klargöra huruvida leasing, med tanke på kostnaderna, i det enskilda fallet kan motiveras eller inte.

Vidare får det anser att:

- det är positivt att det genomgående inte tecknas tilläggförsäkringar till leasingobjekten då dessa tenderar att vara kostsamma,
- det är viktigt att de enheter som inte har ordning på ingångna leasingavtal snarast åtgärdar detta,
- det skall säkerställas att påskrivande tjänsteman har erforderlig skriftlig delegation.