



Gårdstensbostäder AB – Lägesrapport 2017

Lägesrapport avseende rekommendationer till förstärkning och effektivisering av intern kontroll samt Early Warning avseende väsentliga redovisnings- och revisionsfrågor.

Vi har under hösten 2017 genomfört förberedande granskning av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning och den löpande redovisningen för tiden fram till 2017-09-30. Syftet med vår granskning är att förbereda och planera för vår revision av bolagets årsredovisning och styrelsens förvaltning, inte att genomföra en självständig granskning och uttalande avseende bolagets interna kontroll.

Vår granskning har omfattat bolagets system och processer för:

- Hyresintäkter
- Driftskostnader, inköp och utbetalningar
- Underhålls – och nybyggnadsprojekt
- Löner, skatter och avgifter
- Bokslut och rapportering

I samband med vår förberedande granskning har vi gjort vissa noteringar och iakttagelser där åtgärder skulle kunna förstärka och effektivisera den interna kontrollen i bolaget, samt identifierat redovisnings- och revisionsfrågor som bör åtgärdas inför årsbokslutet, vilka sammanfattas i bifogade brev.

För ytterligare förklaringar och kommentarer står vi givetvis till förfogande.

Med vänlig hälsning



Karin Olsson

Huvudansvarig revisor



1. Förvaltning och intern kontroll

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Vida behörigheter i Raindance		
<p>Vid genomgång av behörigheterna i Raindance under 2016 har vi sett att ekonomiansvarig tillsammans med system manager och Raindance-konsult har den högsta behörighetsnivån. Ekonomiansvarig godkänner också samtliga ändringar av fasta data samt gör periodvisa kontroller av genomförda ändringar. Inga kontroller görs dock av annan än ekonomiansvarige. Detta är en följd av den begränsade storleken på ekonomiavdelningen. Frågeställning kvarstår 2017.</p>	<p>Vi bedömer att det finns en risk för omedvetna och medvetna fel till följd av att ingen kompenserande kontroll finns när ekonomiansvarig har full behörighet i systemet samtidigt som hon ensam gör uppföljningar av fasta data.</p> <p>Vi rekommenderar därför att en genomgång görs av samtliga nivåer för att säkerställa att respektive person har rätt behörighetsnivå, samt att en kompenserande kontroll införs där VD gör en regelbunden, formell, kontroll av ändringar i fasta data. Detta för att minska både risk och sårbarhet i rollfördelning.</p>	<p>Gårdstensbostäder har under 2017 gjort en genomgång av behörighetssystemet och kontrollerat så att varje person har rätt behörighetsnivå.</p> <p>Beslut har tagits att VD ska attestera dokumentationen.</p> <p>Bolaget kommer att utvärdera rutiner för genomgång och attest av förändringar i fasta data i skenet av förstärkning av ekonomifunktionen samt kommande systembyte under 2018.</p>
Sårbarhet i bokslutsprocess		
Sårbarhet i bokslutsprocess		
<p>Vi noterar såsom vi även rapporterade 2016 att organisationen är begränsad vilket inte möjliggör att ansvarsfördelning är fullt ut möjlig som skiljer på utförare och kontrollfunktion. Bokslutsprocesser mm är därtill centrerade och beroende av ekonomiansvarig, vilket ger en sårbarhet för ekonomifunktionen.</p>	<p>Vi rekommenderade 2016 att organisation och back-up funktioner utvärderas. Vi har förstått att ekonomifunktionen har förstärkts med en person från november 2017.</p>	<p>Back-up funktion finns för lev.reskontra, betalningar, hyresbetalningar, kundreskontra samt löner.</p> <p>Ny redovisningsekonom som startar den 22/11 kommer att utbildas och blir framtida back-up för bokslut och Cognos rapportering. Utvärdering av den funktionen kommer att göras efter 6 månader.</p>