

Familjebostäder i Göteborg 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
- Driftkostnader, inköp och utbetalningar
- Underhålls – och nybyggnadsprojekt
- Skatter och avgifter, viss granskning avseende lönehanteringen kvarstår vilket vi kommer att följa upp i december.
- Bokslut och rapportering
- Förvaltning av IT och system (vilket inkluderar behörighetshantering, lösenordssättningar, rutiner för programförändringar samt kontinuitet och drift)

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 årsbokslandet, vilka sammanfattas i bifogade brev.

För ytterligare förklaringar och kommentarer står vi givetvis till förfogande.

Med vänlig hälsning



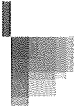
Karin Olsson

Huvudansvarig revisor



Åsa Önfelt

Granskningsledare



• **Förvaltning och intern kontroll**

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Risk- och sårbarhetsanalys för IT-miljö har ej genomförts</p> <p>En formell risk- och sårbarhetsanalys har genomförts för Framtidens ITs driftsmiljö, dock finns inte bostadsbolagets risker hanterade i denna baserat på det faktum att riskanalyser från bostadsbolagen ej har tillhandahållits och aggregerats på koncernnivå.</p>	<p>Vi rekommenderar att koncernen genomför en risk- och sårbarhetsanalys för att identifiera och dokumentera vilka risker som finns kopplade till koncernens IT-miljö, vilket bör inkludera identifierade risker kopplat till IT för respektive bostadsbolag. Baserat på detta så bör även en kontinuitetsplan tas fram för att säkerställa att verksamheten kan fortsätta även vid bortfall av IT.</p>	<p>Tas upp i ITS-rådet av Lars Arvidsson</p>
<p>Fast2-konsulter har ständigt behörighet i produktionsmiljö</p> <p>Fast2-konsulter har ständigt access till produktionsmiljö, och följer ej samma process som övriga konsulter där begäran om åtkomst måste godkännas för att konsulten skall få tillgång till miljö under begränsad tid.</p>	<p>Vi rekommenderar att Framtidens IT utreder möjligheten att begränsa utvecklarens åtkomst till produktionsmiljön för Fast2. Ett exempel på begränsning kan vara att utvecklare enbart tilldelas åtkomst vid planerad produktionsställning av ändringar. En sådan rutin bör även möjliggöra uppföljning av åtkomst enbart tilldelats vid godkända behov. Vi rekommenderar även att Framtidens IT utreder om det finns möjlighet att logga och följa upp vilka aktiviteter som utförs av utvecklare.</p>	<p>Framtidens IT har påtalat till Bolagen/kunderna att nuvarande hantering av konsulttillgång till exempelvis FAST2 inte är tillfredsställande ur ett säkerhetsperspektiv. Det finns redan en process/rutin som används för majoriteten av externa konsulter åtkomst till system och miljöer, denna rutin tillämpas dock inte av FAST2-konsulter. Framtidens IT har ett loggsystem där anslutande konsult SKA vid inloggning ange vad som ska utföras i systemet och vid utloggning ange vad som utfördes. Dock har uppföljning och kontroll av denna loggfunktion varit sporadisk och har ej kommunicerats. Åtgärd: Framtidens IT återkopplar månadsvis loggar månadsvis till respektive kund.</p>

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Periodisk genomgång ännu ej utförd för användare med behörighet till operativsystem</p> <p>Vid granskningstillfället hade ännu inte den årliga behörighetsgenomgången genomförts för innevarande år. Vi har dock kunnat verifiera att en genomgång har skett hos Framtidens IT inom de senaste 12 månaderna.</p>	<p>Utän en regelbunden granskning av aktuella behörighetsnivåer ökar risken att användare har behörigheter som inte är aktuella för nuvarande arbetsuppgifter, eller att personen slutat vid företaget. Därmed ökar risken för otyllbarlig åtkomst till information och system. Vi rekommenderar Framtiden IT att säkerställa att den årliga genomgången av behörigheter utförs inom avsatt tid.</p>	<p>Genomförs varje år under perioden oktober/november så även 2017, resultat bifogat i tidigare epostkonversation.</p>
<p>Avbrotsplan är ej på detaljerad nivå</p> <p>Vid granskningen så noterades en katastrofplan finns framtagen. Dock så bedömer vi att denna plan bör innehålla en mer detaljerad plan och beskrivning för hantering av avbrott i verksamhetens drift. Vid granskningstillfället hade heller inga formella tester av avbrotsplanen skett.</p>	<p>En tydlig och kommunicerad avbrotsplan säkerställer att verksamheten inte blir utan systemstöd längre än nödvändigt samt att det finns en tydlig prioriteringsordning för aktiviteter som bör utföras. Vi rekommenderar Framtiden IT att utveckla avbrotsplanen för att ytterligare beskriva aktiviteter och prioriteringar vid ett avbrott. Vidare bör Framtiden IT ta fram rutiner för att testa avbrotsplanen, exempelvis att genomföra återläsningsstest och dokumentera resultatet av detta.</p>	<p>För att kunna ta fram en mer detaljerad avbrotsplan behöver Framtidens IT ta del av bolagens/Kundernas kontinuitetsplaner.</p>



• Redovisnings- och revisionsfrågor – Early Warning

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
<p>Bolaget har en rutin för att skattemässigt justera för mindre projekt som löpande kostnadsförs men som man vid bokslut bedömer kommer att balanseras. Denna justering har endast gjorts skattemässigt och har inte funnits med som en justeringspost i bokföringen.</p>	<p>Vi rekommenderar att sk ÅKU bokförs som pågående projekt i samband med årsbokslut för att undvika felperiodiseringar av årets resultat.</p>	<p>Vi kommer att överväga hur hanteringen av ÅKU kan säkerställas och föra en diskussion inom koncernen.</p>