

Förvaltnings AB Framtiden

Summering lägesrapportering 2018
2018 11 29

Förvaltningsrevision & early warning

Vi har under hösten gjort förberedande granskning och granskning av förvaltningsrevision i koncernens dotterbolag, vilket summeras i bifogad lägesrapportering. Väsentliga punkter summeras på kommande slides.

Vår granskning har omfattat system och processer för:

- Central finansfunktion
- Central IT funktion – Framtidens IT
- Hyresintäkter i bostadsbolagen
- Hantering av inköp i bostadsbolagen
- Projektredovisning/projektuppföljning i bostadsbolagen och Framtiden Byggutveckling
- Löner, skatter och avgifter
- Löpande bokföring inklusive uppföljning av attest- och avstämningsrutiner
- Bokslut och rapportering

Granskningsplan

Projekt - nybyggnation

Vår granskning av väsentliga nybyggnationsprojekt har följande fokus

- Rutiner för investeringskalkylering och beslut
- Kalkylmodeller
- Rutiner och dokumentation av affärsmässighet
- För väsentliga pågående projekt, bedömning av enskilda projekt med avseende på
 - Rimlighet i antaganden
 - Underlag och bedömning kring projektkostnad och hyressättning inför investeringsbeslut
 - Ekonomisk kalkyl och bedömning av värdering av projekt
 - Analys och dokumentation av affärsmässighet
 - Uppföljning mot enskilda avtal och fakturor

Diskussionspunkter Projekt - nybyggnation

Förvaltningsrevision

- Dokumentation kring affärsmässighet vid projekt med risk för nedskrivning bör förstärkas och tydliggöras i investeringsbeslut och underlag.
- Analys bör dokumenteras upp för väsentliga pågående projekt med nedskrivningsbehov inför årsbokslutet.

Värdering

- Kalkylmodell baseras på 50 årigt kassaflöde vilket innebär en skillnad i beräkning jämfört med modell för beräkning av marknadsvärde.
- Uppföljningsmöte planerat detaljerade frågor avseende enskilda projekt 6 december för slutliga bedömningar.
- Koncernmässig översyn av värdering planeras för projekt och upparbetning innan kontraktering för att säkerställa korrekt värdering per bokslutet

Övriga frågor

IT

- Risk och sårbarhetsanalys för IT miljö - koppling riskanalyser bostadsbolagen
- Avbrottsplan - detaljerad inkl rutiner för testning av plan
- Fast2 - risker i beroende, rutiner och ständig access av konsulter

Bostadsbolagen

- Bostadsbolaget - detaljerade iakttagelser i projekttestning indikerar behov av översyn av rutiner. Rekrytering ska förstärka administrationen enl bolagets svar
- Bredfjälls-koncernen - noteringar kring rutin för nyupplägg av leverantör samt mindre noteringar kring rutin - inkl 1 sen skattebetalning

Egnahemsbolaget

- Dokumentation avseende riskhantering och nyckelkontroller ej på plats

Tack!

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt uppdrag att utföra revision av Förvaltnings AB Framtiden koncernen med dotterbolag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning, Förvaltnings AB Framtiden, och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB inte något som helst ansvar gentemot någon annan än uppdragsgivaren som väljer att förlita sig på eller att agera utifrån innehållet i denna rapport. Inte heller tas något ansvar för att rapporten används för andra syften än för dem som förelegat vid uppdragets utförande.