



Gårdstensbostäder AB – Lägesrapport 2016

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

Vi har under hösten 2016 genomfört förberedande granskning av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning och den löpande redovisningen för tiden fram till 2016-09-30. 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

Frida Martinsson

1. Förvaltning och intern kontroll

Våra iakttagelser	Vår rekommendation	Bolagets kommentar
Genomgång av behörigheterna i FAST2		
<p>Bolaget skall årligen göra en genomgång av behörigheterna i FAST2. Vid granskningstillfället den 26 oktober hade ingen genomgång ännu gjorts avseende 2016. Bolaget har för ambition att göra genomgången innan årsskiftet.</p>	<p>Vi bedömer att det finns en risk för omedvetna och medvetna fel om felaktiga behörigheter till Fast2 föreligger.</p> <p>Med en årlig genomgång kan felaktiga behörigheter uppmärksammas samtidigt som en formell översyn sker.</p> <p>Vi anser dock att bolaget även fortsatt skall göra löpande förändringar vid personalförändringar under året.</p>	<p>Gårdstensbostäder kommer att göra en årlig genomgång av behörigheter.</p> <p>Som tidigare kommer behörigheter att ändras löpande vid personalförändringar under året.</p>
Vida behörigheter i Raindance		
<p>Vid genomgång av behörigheterna i Raindance 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.</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.</p>	<p>Gårdstensbostäder kommer att göra en genomgång av behörighetssystemet, kontrollera så varje person har rätt behörighetsnivå.</p> <p>När detta är gjort kommer vi att samråda med PWC huruvida en kontroll behöver införas där VD gör en kompenserande kontroll.</p>