

# Bostads AB Poseidon

## Lägesrapport Intern kontroll 2022

18 november 2022



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

Vi har under hösten 2022 genomfört förberedande granskning av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning och den löpande redovisningen för tiden fram till 2022-09-30. 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 löpande granskning är inte en full revision varför det inte kan uteslutas att det vid senare tillfällen kan framkomma förhållanden som hade kunnat identifieras tidigare om vi hade gjort en fullständig revision.

Vår granskning har omfattat bolagets system och processer för:

- Hyresintäkter
- Hantering av inköp
- Projektredovisning/projektuppföljning
- Löner, skatter och avgifter
- Löpande bokföring inklusive uppföljning av attest- och avstämningsrutiner
- Bokslut och rapportering
- Förvaltning av IT och system (med tillkommande granskning gällande övergång till nytt affärssystem Agresso).

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.


För ytterligare förklaringar och kommentarer står vi givetvis till förfogande.

Med vänliga hälsningar,

PwC  
Daniel Larsson


# Våra iakttagelser och synpunkter

## Intern kontroll

Område	Iakttagelser	Vår kommentar	Företagsledningens kommentarer
 Systembyte	<p>Under verksamhetsåret 2022 har Bostads AB Poseidon genomfört ett byte av ekonomisystem där bolaget övergick från Raindance till Agresso. Som en del i den finansiella revisionen 2022 har PwC genomfört en översiktlig granskning av ett antal områden enligt nedan. Det förväntas finnas kontrollmoment på plats på Bostads AB Poseidon för att säkerställa kvaliteten i systembytet samt fullständighet och riktighet i migrerad data.</p> <p>De områden som granskats inom ramen för systembytet är:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>•<b>Datamigrering:</b> Att det finns kontroller på plats som säkerställer ut- och ingående balanser mellan Raindance och Agresso, samt att relevant master data överförs korrekt och riktigt.</li><li>•<b>Behörigheter:</b> Att det finns kontroller på plats som säkerställer att behörigheter till Agresso är rimliga med hänsyn till organisationsroll och arbetsuppgifter.</li><li>•<b>Acceptans och godkännande:</b> Att det finns kontroller på plats som säkerställer att väsentlig funktionalitet är testad och godkänd innan produktionssättning.</li></ul> <p><b>Utbildning och träning:</b> Att det finns kontroller på plats som säkerställer att slutanvändare har genomgått rimliga utbildningar med hänsyn taget till systemets funktionalitet och användande</p>	<p>Utifrån de diskussioner som förts samt det material som mottagits under granskningen kan PwC konstatera att Bostads AB Poseidon har utfört systembytet på ett sätt som inkluderar lämpliga kontroller och verktyg</p>	


# Våra iakttagelser och synpunkter

## Intern kontroll fortsättning

Område	Iakttagelser	Vår kommentar	Företagsledningens kommentarer
 IT-Säkerhet	<p><b>Avsaknad av avtal och SLA kopplat till Agresso och Proceedo</b></p> <p>Eftersom Agresso och Proceedo levereras som tjänst av Intraservice behöver organisationen upprätta ett systematiskt arbete gällande ansvaret som beställarorganisation.</p> <p>Under granskning har vi noterat att det saknas avtal och SLA:er som tydligt visar båda parternas åtaganden som bland annat underbygger systems säkerhet och informationens fullständighet, riktighet och integritet.</p> <p>Till följd av avsaknad av avtal och SLA:er kan vi notera att det inte bevisats att Bostads AB Poseidon systematiskt krävställer mot leverantör och säkerställer att tjänster levereras enligt avtal eller god praxis.</p>	<p>PwC rekommenderar att det finns avtal och SLA:er som tydligt visar båda parternas åtaganden som i sin tur bland annat underbygger systems säkerhet och informationens fullständighet, riktighet och integritet. Vidare rekommenderar PwC att bolaget agerar proaktivt som krävställare mot leverantören kopplat till dessa tjänster</p>	<p>Bolaget gick in i stadens ekonomitjänst den 1 januari 2022, innefattande systemen Agresso, Hypergene och Proceedo.</p> <p>Bolaget och koncernen har krävställt avtal och SLA gentemot Intraservice vid upprepade tillfällen (och också blivit utlovade detta utan resultat). Stadens nuvarande styrmodellen för kommungemensamma tjänster ger dock dåligt stöd för detta. Den nya styrmodellen som börjar gälla 2023 ger tydliga anvisningar till interna leverantörer, t ex Intraservice, att avtal och SLA:er ska skrivas med förvaltningar och bolag.</p>

# Våra iakttagelser och synpunkter

## Intern kontroll fortsättning

Område	Iakttagelser	Vår kommentar	Företagsledningens kommentarer
 IT-Process	<p><b>Avvsaknad av övergripande kris- och konituitetsplaner (BCP och DRP)</b></p> <p>PwC noterade under granskning att bolaget har upprättat ett formellt dokument som beskriver kontinuitetsplanering per aktivitet för Fast2. Emellertid saknar bolaget i dagsläget formella kontinuitetsplaner som beskriver alternativa arbetsmetoder som ska aktiveras för att minimera konsekvenserna av långvariga IT-avbrott för verksamheten på övergripande verksamhetsnivå.</p>	<p>PwC rekommenderar Bostads AB Poseidon att ta fram kris- och kontinuitetsplaner på övergripande verksamhetsnivå (BCP) i syfte att säkerställa bolagets kontinuitet i händelse av allvarliga kriser och avbrott. I kontinuitetsplanering inkluderas bland annat reservrutiner för provisorisk manuell drift av verksamhetskritiska affärsprocesser. Vidare rekommenderar PwC bolaget att säkerställa att driftleverantörer dokumenterar en formell Disaster Recovery Plan (DRP) som innefattar åtgärder som potentiellt behöver vidtas, i vilken ordning och av vem, för att effektivt återställa IT-system vid en eventuell incident. Planen bör stämmas av med Bostads AB Poseidon så att de återställningskrav som definierats reflekteras av de servicekontrakt som finns.</p>	<p>Bolaget kommer att se över befintlig kris- och kontinuitetsplanering på en övergripande verksamhetsnivå och komplettera samt upprätta där detta saknas.</p> <p>Gällande Disaster Recovery Plan (DRP) kommer detta att krävas gentemot våra driftsleverantörer</p>

# Tack!

**Huvudansvarig revisor**

Daniel Larsson

+46 709 29 13 50

daniel.s.larsson@pwc.com

[pwc.se](https://www.pwc.se)

Denna rapport har upprättats inom ramen för vårt revisionsuppdrag. Rapporten är endast upprättad för vår uppdragsgivares räkning och får inte lämnas ut eller göras tillgänglig för andra fysiska eller juridiska personer utan Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB:s/PricewaterhouseCoopers AB:s skriftliga godkännande. I avsaknad av skriftligt godkännande, tar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/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.

© 2019 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. Alla rättigheter förbehålls. I detta dokument avser "PwC" PricewaterhouseCoopers i Sverige AB som är medlemsföretag i PricewaterhouseCoopers International Limited, där vart och ett av medlemsföretagen är en separat juridisk enhet.