

Familjebostäder i Göteborg 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 2016-10-31. 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
- Förvaltning av IT och system (vilket inkluderar behörighetshandtering, 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 årsbokslutet, vilka sammanfattas i bifogade brev.

För ytterligare förklaringar och kommentarer står vi givetvis till förfogande.

Med vänlig hälsning



Karin Olsson

Huvudansvarig revisor

- **Förvaltning och intern kontroll**

| Våra iakttagelser | Vår rekommendation | Bolagets kommentar |
|---|--|--|
| <p>Fast2-konsulter har ständig behörighet i produktionsmiljö</p> <p>Bolaget har goda rutiner på plats för att dokumentera, testa och godkänna beställda förändringar som görs i Visma och Fast2. Vi noterar emellertid att det i båda systemen saknas systemgenererad loggning av alla förändringar som inte inkluderas i versionsuppraderingar.</p> <p>Fast2-konsulter har ständig access till produktionsmiljö, och följer ej samma process som övriga konsulter där begäran om åtkomst måste godkännas för att konsulten skall få tillgång till miljön under begränsad tid, dock har konsulterna i Fast2 en begränsad behörighet.</p> <p>Avsaknad av en systembaserad logg innebär att möjlighet saknas för bolaget att säkerställa kontroll av att samtliga ändringar är godkända och dokumenterade enligt ovanstående rutin. Detta är än viktigare för att kompensera för den exponering som det innebär med ständig behörighet för konsulter i Fast2</p> | <p>Vi rekommenderar att Familjebostäder 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.</p> <p>Vi rekommenderar vidare att möjligheterna till systembaserad loggning och uttagande av rapporter kring genomförda förändringar utvärderas både för Fast2 och Visma.</p> | <p>Vi kommer att analysera behovet av behörigheter för utvecklarna och risken detta medför. I samband med detta kommer vi att se över vilka eventuella ytterligare formella rutiner som kan vara nödvändiga att fastställa. Särskilt kraven på dokumentation ska beaktas.</p> <p>Framtidens IT håller för närvarande på med ett arbete för att styra upp behörigheter för fjärruppkopplade konsulter där det särskilt får anmälas in när man skall ha access. Det skall även framgå till vilka miljöer (test eller produktion) anmälan avses.</p> <p>Fast 2 har redan begränsade behörigheter då vi tagit bort möjligheten att lägga till och ändra behörigheter för utvecklare hos Fast 2.</p> <p>Övriga behörigheter som Fast 2 har är nödvändiga för att de ska kunna hjälpa och stödja oss i verksamheten.</p> <p>När Fast 2 loggar in måste de uppgive vad de ska göra i systemet och när de är klara måste de fylla i vad de har gjort.</p> <p>Fast 2 arbetar inte i applikationen utan att vi gett dem i uppdrag att så göra. Det läggs ett ärende i deras ärendesystem Bugtracker innan åtgärd utförs.</p> |

| Våra iakttagelser | Vår rekommendation | Bolagets kommentar |
|--|--|--|
| <p>Avsaknad av uppdaterad kontinuitetsplanering för IT-miljö</p> <p>Vid granskningstillfället så noterades det att Familjebostäder har avbrottsplaner (hanteras av Framtidens IT) samt kontinuitetsplaner för eventuellt systembortfall, dock kan kontinuitetsplan för Visma utvecklas och bör även uppdateras kontinuerligt baserat på en riskanalys som även denna bör utföras med viss periodicitet.</p> | <p>Brister i kontinuitetsplanering medför risk för att verksamheten avstannar helt vid systembortfall alternativt att arbetsuppgifter inte kan hanteras på alternativt sätt i den omfattning som är planerad.</p> <p>Vi rekommenderar Familjebostäder att övergripande analysera behovet av kontinuitetsplanering i syfte att implementera adekvata rutiner och upprätta relevant dokumentation.</p> | <p>Kontinuitetsplanen för Visma kommer att ses över.</p> <p>Vi kommer även att göra en förnyad genomgång av vilka system som bedöms så kritiska att en kontinuitetsplan ska upprättas. I samband med detta kommer befintlig dokumentation ses över och vid behov kommer kompletteringar att ske.</p> |

- **Redovisnings- och revisionsfrågor – Early Warning**

| Våra iakttagelser | Vår rekommendation | Bolagets kommentar |
|---|--------------------|--------------------|
| <p>Vi har inte noterat några väsentliga frågor inom ramen för vår löpande granskning.</p> | | |

