

## REKOMMENDATIONER FRÅN REVISIONEN

GRANSK- NINGÅR	REKOMMENDATION	Rekomen- dationen följs upp (datum)	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR FRÅN FÖRETAGSLEDNINGEN
			Ja	Nej	Del- vis	
2004	5.1 Attest avseende nybyggnationsprojekt	2005-09-30	X			Bolaget har internt påtalat för projektledarna vikten av att följa de skriftliga rutinerna, även om investeringsbeslutet är godkänt av styrelsen.
2004	5.2 Investeringsmoms	2005-10-03		X		Någon förändring av rutinen är inte genomförd mot bakgrund av den begränsade omfattningen.
2004	5.3 Lönerutiner	2005-10-05	X			Behörighetsstrukturen och attestinstruktionen är uppdaterad i enlighet med rekommendationen. Hela rekommendationen var ej möjlig att implementera pga begränsningar i lönesystemet.
2004	5.4 Resultatkontroller	2005-10-05		X		Efter övervägande har det inte ansetts nödvändigt att utöka och formalisera av det delegerade ansvaret.
2004	5.5 Kontroll av ändringar av hyran	2005-10-05		X		Någon ändring har rutinen har ej ansetts nödvändig.
2005	3.1 Momshantering avseende användande av scablonmoms för ingående moms och möjlighet till avstämning av utgående moms	Slutrevision			X	<p>Utredning av eventuella förändringar avseende hanteringen av den ingående momsen kommer att ske under våren 2006 i samband med implementering av ett fakturascanningsystem. Projektet är igång men har än så länge bara fokuserat på funktionalitet, behörigheter, attestregler o s v. Momsproblematiken kommer att komma in i ett senare skede.</p> <p>Avseende den utgående momsen har en omDisposition skett av huvudbokskontona from kvartal 2 2006. En manuell justering är planerad att göras för kvartal 1 2006, vars avisering hade utförts innan omDispositioneringen i systemet var klar.</p>

						Ytterligare uppföljning får därmed ske i samband med vår revision av år 2006.
2005	3.2 Avgränsning mellan underhållskostnad och investering i redovisningen	Slutrevision	X			Bolagets grunder för aktivering tar sin utgångspunkt i årliga avkastningsvärden för nedlagda kostnader i projekten.
2005	3.4 Förbättra rutinen för säkerhetskopiering och återläggning	Slutrevision			X	Bolaget arbetar just nu med upphandling av driftsleverantör och i samband med denna upphandling har denna rutinförbättring lagts med i kravspecifikationen. Beslut om leverantör beräknas tas i maj/juni och sedan komma igång under hösten. Slutlig uppföljning får därmed ske i samband med revisionen av år 2006.
2005	3.5 Granska behörigheterna i Movex och Faster regelbundet	Slutrevision	X			Den årliga genomgången är utförd nu i samband med årsskiftet. Vidare har rutinen utökats till att omfatta krav på genomgång vid interna byten och upphörande av anställning. Instruktioner har gått till avdelningscheferna och systemförvaltaren samt till ledningsgruppen. Bolaget har därmed agerat i enlighet med vår rekommendation.
2005	3.6 Behörigheter vid hantering och betalning av leverantörsfakturor	Slutrevision			X	Bolaget har sett över problematiken och identifierat att det behövs extern hjälp från Intentia avseende behörighets-hanteringen i Movex. Frågeställningen är således under hantering, men ej åtgärdad.
2005	3.7 Attest av aviseringslista (uthyrning)	Slutrevision	X			Attest sker i enlighet med vår rekommendation. Rekommendationen är implementerad.