

**AB STOCKHOLMSHEM
REKOMMENDATIONER FRÅN REVISIONEN**

GRANSK- NINGÅR	REKOMMENDATION	Rekomen- dationen följs upp (datum)	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR FRÅN FÖRETAGSLEDNINGEN
			Ja	Nej	Del- vis	
2006	Bokslutsprocessen – den skriftliga rutinbeskrivningen kan förbättras med avseende på beskrivning av samtliga arbetsmoment, innefattandes vad som ska göras och hur inklusive dokumentation.	Slutrevisionen			X	Förbättringsåtgärder har genomförts där avstämningar dokumenteras strukturerat och attester utförs. Någon rutinbeskrivning är inte upprättad. Sedan 2008 har arbete påbörjats avseende dokumentation som stödjer processen. Förbättringar av rutinen vad gäller ansvar i bokslutet kommer att ses för att få en jämnare arbetsbelastning och kunskapsöverföring. Målsättningen att genomföra ytterligare bearbetning har inte hunnits med under 2009 pga hög arbetsbelastning inom ekonomiavdelningen, vilket följer av personalavgångar och utlånad personal. Dessutom prioriterades arbetet med införandet av en systembaserad konsolidering före detta. Arbeta kommer att initieras under 2010.
2006	Hyresadministration – inkludera kommersiella lokaler i arbetet med att upprätta processbeskrivning över hyresprocessen.		X			Processbeskrivning klar vad avser bostadsuthyrning (utförd redan 2007). Samtliga flöden för lokaluthyrningen är nu kartlagda och dokumenterade. Rekommendationen anses åtgärdad.
2005	Momshantering avseende användande av beräknad schablon. Utestående arbete i samband med översynen av bolagets beräkning av schablon för moms och dess hantering kvarstår att införliva den uppdaterade beräkningsmodellen av schablonen i uttagsbeskattningen. Beräknad momsschablon	Slutrevisionen			X	Arbete har genomförts där en schablon har fastställts per områdesnivå, vilken har implementeras från januari 2008. Schablonen baseras på andelen momspliktig yta i förhållande till områdets totala yta. Målsättningen var att ha genomfört en genomgång av uttagsbeskattningen under hösten 2009. Det har inte hunnits med pga hög

	<p>är en parameter i modellen för uttagsbeskattningen. Vi anser även att en översyn är lämplig mot bakgrund av de organisatoriska förändringar som har skett inom bolaget samt att användandet av en schablon modell generellt bör ses över med en viss regelbundenhet .</p>					<p>arbetsbelastning inom ekonomiavdelningen i och med avgångar och utlånad personal. En ny person är anställd och börjar i april 2010. Ett av hennes ansvarsområden kommer vara moms, och en genomgång av detta med avseende på en uppdatering av hanteringen under 2010.</p>
--	--	--	--	--	--	---