

REKOMMENDATIONER FRÅN REVISIONEN – AB Stockholmshem

GRANSK- NINGÅR	REKOMMENDATION	Rekomen- -dationen följs upp (datum)	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR FRÅN FÖRETAGSLEDNINGEN
			Ja	Nej	Delvis	
2012	<p>Avstämningsmöte avseende respektive distrikts driftskostnader sker tertialvis inom förvaltningsavdelningen map på utfall jämfört med budget och input till kommande prognos. Dokumentation från dessa möten sker genom enklare minnesanteckningar. Vi bedömer detta som en god övergripande kontroll och ser att värdet av den skulle kunna höjas ytterligare genom att även inkludera distriktets intäkter och genom en ökad standardisering och dokumentation. Förslagsvis genom upprättande av standardrapporter som underlag med fastställda nivåer för avvikelser att kommentera på. Vidare att även dokumentera iakttagelser, ställningstaganden och beslut avseende ekonomiskt utfall.</p> <p>Uppdatering 2013: Resultatuppföljning görs på övergripande nivå av ekonomichef. Ett arbete pågår med att implementera prognos-/ resultatuppföljningsverktyget Insikt för att kunna utföra resultatuppföljningar på områdesnivå. Det behöver utarbetas klara rutiner och ansvarsområden för resultatuppföljning kopplade till verktyget gällande vem som är ansvarig, när uppföljning skall ske och med definierade avvikelsetervall.</p>		Ja			<p>Kommentar bokslut 2014 Bolaget kommer under 2015 fortsätta att vidareutveckla och följa upp resultatet på samtliga nivåer inom företaget.</p> <p>Kommentar 2014 Arbetet med att implementera strukturer och rutiner är fortfarande pågående och kommer utvecklas ytterligare, där bland annat formaliseringen kommer bli en del. Idag har rutiner och strukturer implementerats på förvaltningsområdesnivå och skall vidareutvecklas till företagsledningsnivå.</p> <p>Kommentar 2013 Bolaget kommer arbeta vidare med strukturer och rutiner för uppföljning och analyser med stöd av Insikt.</p> <p>Kommentar 2012 Bolaget genomför en organisationsförändring som ska träda i kraft 1/1 2013. I samband med denna kommer nya lägre "ansvarsnivåer" att införas. Vidare kommer uppföljnings- och återrapporteringsmallar att uppdateras i syfte att större enhetlighet ska erhållas.</p> <p>Bolaget genomför även en implementering av ett nytt budget och prognosverktyg som ska hjälpa områdescheferna att göra budget och resultatuppföljningar.</p>

<p>Uppdatering 2014 Resultatuppföljning har under tertial 1 och 2 gjorts på distriktsnivå. Ansvarig för att uppföljningen görs av controller. Dock har man ännu inte fått på plats någon officiell rapport som ansvariga på ekonomi får ta del av, där exempelvis förväntade avvikelser anges. Bolaget har under året arbetat med att implementera rutiner och ansvarsfördelning för uppföljning och analyser. Vi ser en förbättring mot föregående år och våra tidigare rekommendationer har beaktats. Vi ser förbättringspotential kring formalisering av rutinen som säkerställer att ekonomi får ta del av analyserna samt vad som bör ingå i dessa (exempelvis förväntan, avvikelse mot budget, aggregerad nivå, distriktsnivå m.m)</p> <p>Uppdatering bokslut 2014 Bolaget har ett nytt arbetssätt avseende resultatuppföljning. Controllers på ekonomiavdelningen skickar en ekonomiansvarsrapport till samtliga Områdeschefer, Distriktschefer, Enhetschefer och Avdelningschefer. I rapporten finns utrymme att skriva in kommentarer till avvikelse mellan årets utfall och budget 2014. Business controller var behjälplig i denna process. Kommentarer från Områdeschefernas har summerats upp till Distriktsnivå av Senior Business Controller. Dessa kommentarer har, sammantaget med inrapporterade kommentarer från enhetscheferna, resulterat i kommentarer för Stockholmshem totalt kopplat till bolagets resultat.</p>				<p>Bolaget anställer under 2013 två controllers som ska assistera områdescheferna i budget och utfallsfrågor.</p>
---	--	--	--	---

2013	<p>Bolaget har implementerat ett nytt IT-verktyg under 2013 Insikt som skall användas för resultat- och budgetuppföljning vilket även kommer att omfatta investeringsprojekt, men denna rutin finns ännu inte på plats. Idag finns ett flertal projekt som överskrider budget utan tillägsbeställningar. Tanken är att uppföljning av dessa projekt skall göras i Insikt och kommenteras. I samband med implementeringen är det viktigt att klargöra vem som är ansvarig, när uppföljning skall ske och med definierade avvikelsetervall</p> <p>Uppdatering 2014 Bolagets controller har under tertial 1 och 2 gått igenom alla projekten med respektive projektledare och vid behov har man reviderat prognosen och skrivit kommentarer i Insikt. Att antal projekt som överstiger budget har minskat väsentligt i jämförelse mot föregående år ser vi som ett resultat till att rutinen har implementerats. Vi saknar dock fortfarande dokumentation/rapport från projektgenomgångarna som företagsledningen får ta del av. Projektuppföljning görs av bolagets controller. Avstämning mellan Insikt och huvudbok görs men vi ser en förbättringspotential i denna avstämning då vi i granskningen av T2 har haft svårt att följa händelserna under perioden. Vår rekommendation är att avstämningen på projektnivå kopplas till avstämning mot huvudbok och därmed förklarar periodens förändring i aktiveringar, upparbetade kostnader, nya projekt, avslutade projekt m.m.</p>	Intern kontroll 2015		<p>Kommentar bokslut 2014 Bolaget kommer under 2015 vidareutveckla de rapporter som finns i Insikt och Poängen för att på ett tydligare sätt kunna följa projektens förändringar under året samt att göra kopplingen till huvudboken än tydligare.</p> <p>Kommentar 2014: Systemutveckling pågår fortfarande gällande Insikt, vilket kommer resultera i ett bättre stöd till huvudbok.</p> <p>Samt se kommentar ovan.</p>
------	--	----------------------	--	---

	<p>Uppdatering bokslut 2014 Kommentar från intern kontroll 2014 avseende avstämning och förklaring av förändringsposter i de pågående projekten kvarstår.</p>				
2013	<p>Det finns ett flertal anställda på ekonomiavdelningen som har höga behörigheter i M3, vilket ger möjlighet att nyregistrera/ändra fast data i leverantörsregistret såsom bankgirouppgifter. Redovisningschefen har denna höga behörighet och kan samtidigt sluttestera fakturor. Bolaget rekommenderas att reducera antalet användare med dessa behörigheter och se över ansvarsfördelning för att begränsa risken för oriktiga uppgifter i leverantörsregistret vilka kan påverka betalningar. Bolaget bör även införa rutin att kontrollera nyupplägg och ändringar i leverantörsregistret. Alt 1: införa en spärr i systemet att nyupplägg och ändringar måste godkännas (förebyggande kontroll) Alt 2: ta ut logglistor på upplägg och ändringar och följa upp mot underlag (upptäckande kontroll). Dessa alternativ kan med fördel kombineras.</p> <p>Bolaget rekommenderas att införa rutin att följa upp behörigheter i Basware regelbundet (t.ex. varje månad/kvartal) då det inte är möjligt att lägga upp tidsbegränsning för tillfälliga behörigheter.</p> <p>Uppdatering 2014: Under året har bolaget minskat antalet användare med stora behörigheter och rutiner har implementerats för att ändra fastdata i systemet. För exempelvis Basware är det endast 4 personer som har behörighet att ändra fastdata.</p>	Intern kontroll 2015			<p>Kommentar bokslut 2014: Leverantörsregisteranalys genomförd och uppföljning sker under 2015 samt implementering av nytt affärssystem under 2015.</p> <p>Kommentar 2014: En bedömning har gjorts att inte utveckla systemet vidare, med hänsyn till kostnaden, då ett nytt affärssystem skall implementeras under nästa räkenskapsår. Vidare bedömer bolaget att det finns andra kontrollfunktioner implementerade som begränsar risken för oegentligheter.</p> <p>Ett övervägande görs att eventuellt genomföra en leverantörsregister analys innan bokslut för att bemöta risken ytterligare.</p> <p>Kommentarer 2013: Bolaget ser över möjligheten att separera behörigheter i M3 och skapa fler rollstyrda behörigheter.</p> <p>Bolaget kommer att införa en kontroll över nyupplägg och ändringar i leverantörsregistret. Logglistor kommer att tas ut månadsvis. Ekonomichef Svante kommer att godkänna ändringarna.</p> <p>Stockholmshem kommer att ta ut listor på behörigheter från Basware för genomgång och godkännande varje månad. Åsa Berglund och Svante Larsson godkänner</p>

	<p>En rutin kring hur nya leverantörer skall läggas upp har också implementerats och sker numera två i förening. Det finns dock inget systemstöd för de nya rutinerna och behörighetsbegränsningarna, vilket innebär att i praktiken kan dessa kringgå, dvs. nya leverantörer kan läggas in utan godkännande och fastdata kan ändras utan att det kontrolleras. Systemet ger inte heller någon möjlighet att ta ut logglistor för en kontroll i efterhand.</p> <p>Uppdatering bokslut 2014 Kommentar från intern kontroll 2014 kvarstår. Vi avvaktar implementering av Agresso. Leverantörsregisterkörning har genomförts i samarbete med revisionskontoret. Bolaget kommer följa upp det detaljerade resultatet inför våren för att säkerställa korrekt hantering.</p>			<p>behörigheterna.</p>
<p>2013</p>	<p>Under räkenskapsåret 2013 genomförde EY ITRA en granskning av de IT-generella kontrollerna i AB Stockholmshem. Genomförd granskning resulterade i ett antal noteringar och en åtgärdsplan togs fram från bolagets sida för att bemöta dessa noteringar.</p> <p>Uppdatering bokslut 2014 EY ITRA har gjort en uppföljning av sin granskning från föregående år och slutsatsen är att samtliga noteringar är åtgärdade i AB Stockholmshem, enligt åtgärdsplanen.</p>			<p>Kommentar bokslut 2014 Tidigare noteringarna åtgärdade enligt åtgärdsplan.</p>