

Stockholms Hamnar - koncern

Årsbokslut 2014

2 Februari 2015

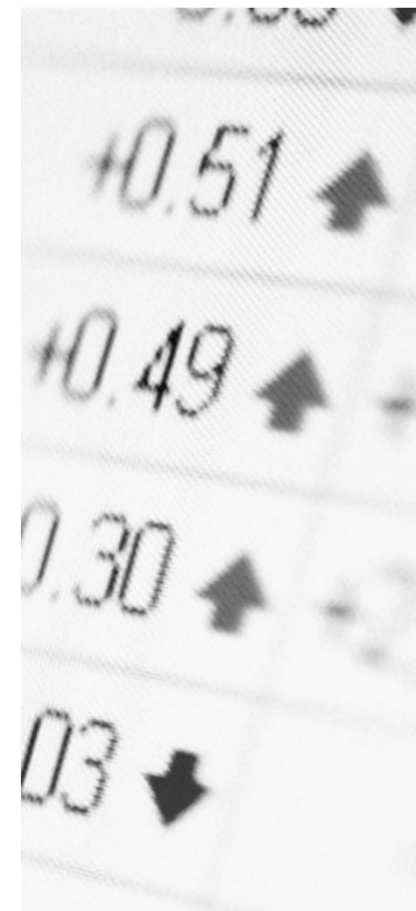


EY

Building a better
working world

Agenda

- 03 Status och kvarstående åtgärder
- 04 Riskbedömning och fokusområde
- 05 Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet
- 07 Kommentarer kring väsentliga bedömningsposter
- 08 Summering av noterade avvikelser
- 09 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer



Status och kvarstående åtgärder

Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:

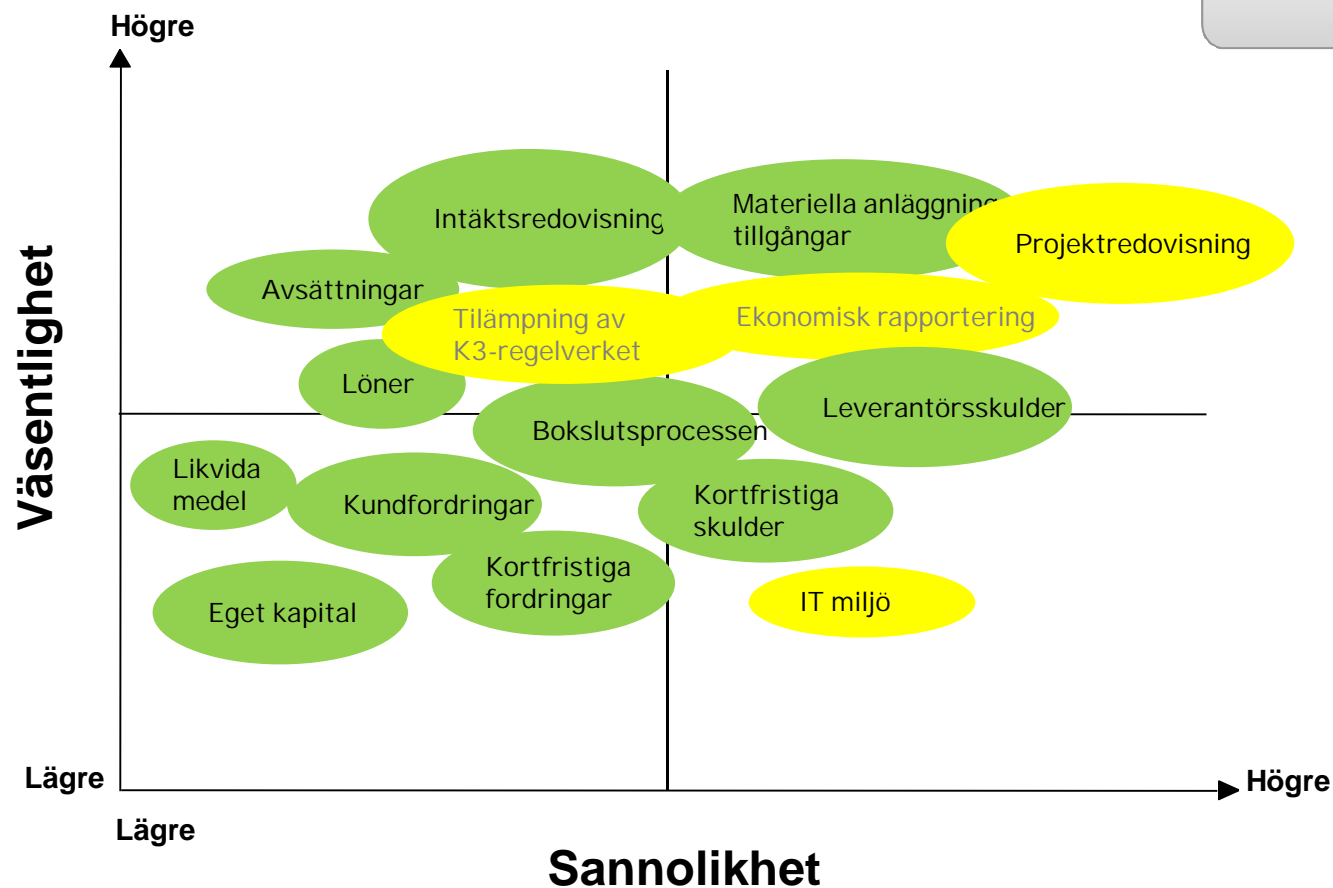
- ▶ Läsa och granska innehållet i slutlig version av årsredovisningen
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation")
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen
- ▶ Granskning enligt transparensdirektivet.

Preliminära slutsatser

Vi har i vår revision till dags datum ej noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättningen att årsredovisningen inte innehåller några väsentliga fel och om inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att kunna lämna en revisionsberättelse som inte innehåller avvikelser mot standardutformningen.

Riskbedömning och fokusområden enligt revisionsplan

Vår riskbedömning är oförändrad sedan revisionsplaneringen:



Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
K3	<ul style="list-style-type: none">▶ Bolagen i koncernen upprättar från och med år 2014 sin årsredovisning och koncernredovisning enligt K3. Även delårsrapporterna upprättades enligt K3. I samband med T2 har vi granskat och bolagets justerade ingående balanser anpassade för K3. Granskningen har rapporterades enligt instruktion till moderbolagets revisorer. Se rapport vid delårsbokslut. Anpassning av årsredovisningen till K3 regelverket återstår att granska.	<ul style="list-style-type: none">▶ Beskrivning av vår bedömning
Periodisering hyresintäkter	<ul style="list-style-type: none">▶ I revisionen har vi noterat att periodisering av hyresintäkter inte har beaktats i samtliga fall. Noteringen avser främst den omsättningsbaserade hyran för Fotografiska museet, där omsättningshyran för kvartal 3 2014 om 1,5 Mkr, inte har beaktats utan kommer att intäktsföras under 2015.▶ Enligt bolaget kommer rutinen att justeras 2015 för att säkerställa rätt periodisering.	<ul style="list-style-type: none">▶ Under 2014 har intäkter för fyra kvartal tagits med, dvs de redovisade intäkterna är rättvisande för perioden 2014. Vi kommer korrigera så att det per 2015 inte finns några upplupna intäkter för tidigare perioder.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Tvistig fordran	<ul style="list-style-type: none">▶ Stockholms hamn har redovisat en fordran uppgående till 3,6 mnkr med motpart Strömme Turism & Sjöfart avseende en kundspecifik anpassning i samband med ombyggnation av kajen. Fordran är tvistig och Strömme Turism & Sjöfart bestrider delar av fakturan, 2,6 mnkr. Stockholms hamnar har nettoredovisat fordran i sin balansräkning.	<ul style="list-style-type: none">▶ Fakturan har inte intäktsförts under året. Vi skickade fakturan för att skapa en reaktion hos kunden som tidigare inte svarat på våra brev. Utfallet av tvisten påverkar investeringen och på längre sikt avskrivningsbeloppet.
Redovisning av skatter och avgifter	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har i granskningen av bokslutet noterat att det förekommer kostnadsräntor på skattekontot för Nynäshamns hamn AB. Vi rekommenderar bolaget att se över hanteringen av skatter och avgifter.	<ul style="list-style-type: none">▶ Detta har sin grund i ett personellt problem. Organisatoriskt är frågan nu löst

Kommentarer kring väsentliga bedömningsposter

Som ett resultat av vår granskning vill vi särskilt kommentera rimligheten i väsentliga områden vars redovisningsmässiga hantering är beroende av företagsledningens bedömningar.

Bedömningspost	Kommentar
	▶ Inga områden utöver vad som beskrivits under redovisnings- och revisionsfrågor har identifierats.
	▶



Summering av noterade avvikelser (resultateffekt)

	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Fastställda avvikelser:	
Inga noterade	X
Bedömda avvikelser:	
Inga noterade	X
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	X
Skatteeffekt	X
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	X

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Iakttagelser och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Bedömning	Bolagets kommentar
Inköp och hantering av leverantörsfakturer	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi har i samband med granskning av intern kontroll noterat att bolagets egenkontroll av ändring i fasta data i leverantörsregistret inte har genomförts under året. ▶ Vi rekommenderar att bolaget inför en tydlig rutin för kontroll av förändringar av fasta data samt föreslår att denna kontroll utförs regelbundet. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolaget har infört kvartalsvisa kontroller av ändringar i fasta data. Vi har inhämtat kontrollbevis som signerats av ekonomichef. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad. 	Grön	
Inköp och hantering av leverantörsfakturer	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolaget har en årlig kontroll som syftar till att säkerställa att LOU efterlevs. Den totala inköpskostnaden per leverantör följs upp och för de inköp där beloppsgränsen överskrider kravet för upphandling kontrollerar bolaget att det finns en korrekt upphandling bakom inköpet. ▶ Vi rekommenderar att kontrollen förstärks genom att listan signeras och dateras av utförare efter genomgång 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Denna kontroll utförs under våren, varför det ej har varit möjligt att följa upp under hösten. Rekommendationen kvarstår och följs upp i samband med granskning av intern kontroll 2015. 	Gul	

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Iakttagelser och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Bedömning	Bolagets kommentar
Inköp och hantering av leverantörsfakturer	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har i samband med vår granskning av intern kontroll noterat en brist i segregation of duties, "tvåhandsprincipen" då en anställd har möjlighet att genomföra förändringar i fasta data i leverantörsreskontra, skapa betalningsförslag samt godkänna betalning i förening med annan anställd.▶ Vi har rekommenderat bolaget att ta bort den anställdes behörighet att godkänna leverantörsfakturer för betalning. Förslagsvis utförs betalningsmomentet i dualitet av övriga på ekonomiavdelningen med betalningsbehörighet	<ul style="list-style-type: none">▶ Bolaget har tagit bort den anställdes behörighet att godkänna leverantörsfakturer för betalning. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.	Grön	

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Iakttagelser och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Bedömning	Bolagets kommentar
Intäktprocessen - hamnintäkter	<ul style="list-style-type: none"> ▶ En betydande del av Stockholm Hamns intäkter är hänförliga till passagerarintäkter. Korrekt antal passagerare utgör således en viktig faktor för att Stockholms hamn ska kunna bokföra en korrekt passagerarintäkt. I nuläget förlitar sig Stockholms hamn på den passagerarstatistik som rederierna rapporterar in i samband med ett anlop. ▶ Vi rekommenderade Stockholms hamn att undersöka möjligheten att verifiera inrapporterad passagerarstatistik för att säkerställa att korrekt antal passagerare rapporteras in. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi bedömer att de kontroller som Stockholms hamn anger för att säkerställa korrekt antal passagerare som tillräckliga. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad. 	Grön	
Intäktprocessen - hamnintäkter	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Prislistan avseende hamnintäkter uppdateras årligen manuellt i systemet PortIT. I samband med den första faktureringen efter att uppdatering av prislista har skett, genomförs en kontroll av all fakturering för att säkerställa att fakturorna stämmer samt att nya prisuppgifter har blivit korrekt inlagda i PortIT. Kontrollen dokumenteras ej. ▶ Vi rekommenderar att den kontroll som redan utförs även dokumenteras. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolaget har beaktat rekommendationen och i samband med uppdatering av priser för 2015 har kontrollen dokumenterats. 	Grön	

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Iakttagelser och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Bedömning	Bolagets kommentar
Intäktprocessen - hyresintäkter	<p>► I samband med varje månadsfakturering följer ekonomichef upp fakturerat utfall mot budget. Eventuella avvikelser följs upp muntligen direkt med fastighetsavdelningen. I samband med tertialrapportering sammanställs avvikelserna som noterats under perioden skriftligen. Vi rekommenderar att bolaget dokumenterar den uppföljning som utförs månatligen.</p>	<p>► Vi har tagit del av dokumenterade resultatuppföljningar av hyresintäkterna. Avvikelser har kommenterats och resultatuppföljningen har signerats av ekonomichef. Denna rekommendation bedöms därmed vara åtgärdad.</p>	Grön	
Intäktprocessen - hyresintäkter	<p>► Vi rekommenderar att bolaget inför kontroller för att säkerställa att alla hyreskontrakt blir korrekt fakturerade.</p>	<p>► Bolaget utreder fortfarande om det är möjligt att ta fram en rapport från Landlord för kontroll att alla avtal blir fakturerade. Denna rekommendation kvarstår därmed.</p>	Gul	

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Bedömning	Bolagets kommentar
Intäktprocessen - hyror	<ul style="list-style-type: none"> Analytisk granskning av resultatutfall genomförs för respektive segment; hamnintäkter och hyresintäkter. Dock kvarstår ett arbete med att ta fram relevanta nyckeltal för fastighetsintäkterna, vilket innebär att utveckla och förfinas den ekonomiska uppföljningen per fastighet. Vi rekommenderar att bolaget tar fram relevanta nyckeltal för analys av fastighetssegmentet. 	<p>Stockholm Hamn har tagit fram en förvaltningsplan, vilken ska fungera som en plattform för att optimera resultatet för byggnaden. 2016 ska det finnas en förvaltningsplan för alla Stockholms Hamnars långsiktigt ägda byggnader. Förvaltningsplanen inkluderar ett tiotal nyckeltal för att mäta respektive byggnads lönsamhet.</p> <p>Med anledning av att förvaltningsplanen ännu inte är implementerad, är vår bedömning att rekommendationen endast delvis är åtgärdad.</p>	Gul	
Intäktprocessen - hyror	<ul style="list-style-type: none"> Gällande hyresintäkterna saknas rutin för att säkerställa att indexuppräknings sker korrekt i Landlord 3 enligt avtal. Vi rekommenderar att en rutin införs för kontroll att korrekt indexuppräknings sker av hyresavtal. 	<p>Ingen indexuppräknings kommer att ske under 2015. Bolaget utreder dock om det är möjligt att få fram denna typ av rapport från Landlord. Rekommendationen kvarstår då den ej är åtgärdad.</p>	Gul	

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Område	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Uppföljning årsbokslut	Status	Bolagets kommentar
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Vi rekommenderar att bolaget löpande tar ut en logglista ur systemet och kontrollerar förändringar i fasta data. Detta då samtliga på ekonomiavdelningen potentiellt kan ändra sina egna löner. 	Bolaget har kontrollerat förändringar i fasta data under sista kvartalet, varför rekommendationen bedöms vara åtgärdad.	Grön	
Ekonomisk rapportering – pågående projekt	<ul style="list-style-type: none"> Mot bakgrund av den omfattande investeringsperiod bolaget är inne i rekommenderar vi att rapporteringen till styrelsen utvecklas och tydligt framgår av styrelseprotokollen. 	Av de styrelseprotokoll som vi har tagit del av bedöms den ekonomiska rapporteringen på investeringsprojekten vara tillräcklig. Rekommendationen bedöms därmed vara åtgärdad.	Grön	

- = "Röd" Innebär att problemet ej var hanterat vid vår senaste granskning
- = "Gul" Innebär att avvikelser observerats vid vår senaste granskning
- = "Grön" Innebär att inga avvikelser observerats vid vår senaste granskning

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2014 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



EY
Building a better
working world