



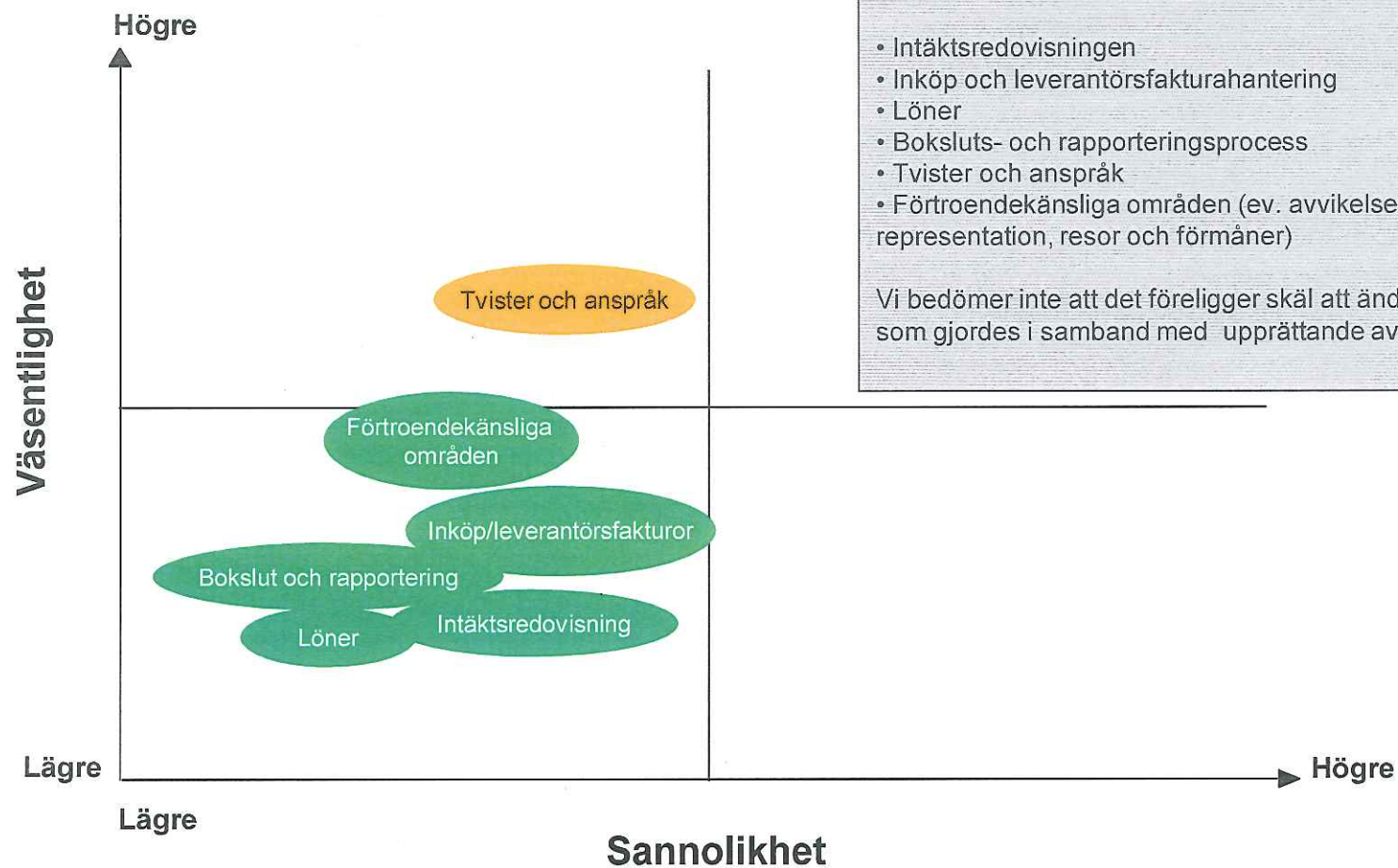
SBR-koncernen

Rapportering av revision per 31 december 2013

Innehåll

Område	Sida
1 Riskbedömning	3
2 Status och kvarstående åtgärder	4
2 Omfattning	5
3 Väsentliga redovisnings- och revisionsfrågor och bedömningsområden	6
4 Summering av noterade avvikelser	9
5 Rekommendationer	10

Riskbedömning och fokusområden



I samband med revisionsplaneringen bedömde vi följande områden som väsentliga ur ett risk- och revisionsperspektiv:

- Intäktsredovisningen
- Inköp och leverantörsfakturahantering
- Löner
- Boksluts- och rapporteringsprocess
- Tvister och anspråk
- Förtroendekänsliga områden (ev. avvikelser mot regelverk för representation, resor och förmåner)

Vi bedömer inte att det föreligger skäl att ändra vår initiala riskbedömning, som gjordes i samband med upprättande av revisionsplanen

Status och kvarstående åtgärder

Vi har genomfört merparten av våra granskningsåtgärder i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Det kvarstår ett antal revisionsåtgärder att slutföra innan revisionen är avslutad.

Kvarstående åtgärder:

- ▶ Läsa och granska innehållet i slutlig version av årsredovisningen
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation")
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen (i samband med undertecknande av årsredovisning)

Vi har i vår revision till dags datum ej noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättning 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.

Omfattning

Vi har genomfört våra granskningsåtgärder i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan och Stockholms Stadshus koncerninstruktion. Dessa innefattar:

- ▶ Granskning av årsbokslutet per den 31 december 2013
- ▶ Genomgång av rapportpaketet i Cognos för att säkerställa att detta överensstämmer med granskade resultat- och balansräkningar samt att det upprättats i enlighet med gällande redovisningsprinciper.

Vi har i vår revision till dags datum ej noterat väsentliga avvikelser.

Bifogat rapportpaket bedöms ge en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning per 2013-12-31. Koncernens redovisningsprinciper har tillämpats vid upprättandet av rapportpaketet.

Väsentliga redovisning- och revisionsfrågor och bedömningsområden.

Område	Noteringar	Bolagets kommentar
Inkomstskatt	▶ I likhet med tidigare år redovisas i Cognos en schablonmässig skatt på periodens resultat. I delårsrapporteringen noterade vi att denna hade beräknats med felaktig skattesats (26,3 % istället för 22 %). I årsbokslutet har skatten beräknats korrekt med skattesats 22%	
Tvister	▶ Information angående tvister kommer att lämnas på slutrevisionsmötet.	
K3	▶ K3-regelverket införs från år 2014 (med retroaktiv omräkning av ingångsbalansen för 2013). För SBR-koncernen behöver en fördjupad analys göras huvudsakligen med avseende på den redovisningsmässiga hanteringen av: ▶ Offentliga bidrag (uppföljning av villkoren i avtal från bidragsgivarna för att analysera eventuella effekter kopplat till de ändrade reglerna i K3 för redovisning av offentliga bidrag) ▶ Skatter (analys med avseende på vilka ev. temporära skillnader som finns och där uppskjuten skatt ska redovisas (ex kopplat till ackumulerade underskott)). ▶ Utöver ovan ställer K3-regelverket högre presentations- och upplysningskrav på årsredovisningen, och även notapparaten kan behöva utvecklas.	

Väsentliga redovisning- och revisionsfrågor och bedömningsområden.

Område	Noteringar	Bolagets kommentar
Uppskjuten skatt Stockholm Business Region AB och Stockholm Visitors Board AB	▶ I likhet med föregående år har vi noterat att någon uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag inte redovisas. Underskotten uppgår sammanlagt till cirka 59,7 mkr i Stockholm Business Region AB och Stockholm Visitors Board AB. En möjlig uppskjuten skattefordran avseende dessa underskott uppgår till ca 13,1 mkr. På uppdrag från moderbolaget har underskotten redovisats i respektive deklaration som koncernbidrags- och fusionsspärrade underskott. ▶ I övrigt har vi inte funnit några skattefrågor i samband med revisionen av årsbokslutet att rapportera.	
Osäker kundfordran Stockholm Visitors Board AB	▶ Bolaget har reserverat ca 50 % (motsvarande 212 tkr) av en utestående kundfordran på en återförsäljare av Stockholmskortet, p.g.a. bristande fullföljande av avbetalningsplan. Vi har inte identifierat några omständigheter som medför att vi gör en annan bedömning än bolaget.	

Väsentliga redovisning- och revisionsfrågor och bedömningsområden.

Område	Noteringar	Bolagets kommentar
Upplupen kostnad Stockholmskortet Stockholm Visitors Board AB	▶ I samband med bokslutet genomför bolaget en maskinell inventering av antalet utestående Stockholmskort. Redovisad reserv avseende dessa ska motsvara de kostnader som kommer att uppkomma för sålda, ej ännu utnyttjade kort (vilka finns hos återförsäljare vid årsskiftet), när kunderna utnyttjar korten efterföljande år. ▶ Då resultatet av den maskinella inventeringen erhöles noterade bolaget att antalet utestående kort föreföll vara alltför lågt, i förhållande till den upprättade IB/UB-analysen. Bolaget har med anledning av detta dragit slutsatsen att den maskinella inventeringen inte kan bedömas som fullt ut tillförlitlig och en tilläggsreservering om 1,5 mkr har redovisats. ▶ Under mars/april 2014 kommer det nuvarande Stockholmskortet att avslutas och ett nytt introduceras. I samband med det kommer ett nytt lager att uppstå och en ny lagerhanteringsrutin att införas. Återförsäljarna kommer då att kunna returnera sina utestående lager med det förutvarande Stockholmskortet, och erhålla ersättning för dessa. Först i och med att dessa retur skett kan bolaget göra en slutlig utredning av antalet kort som de facto fanns utestående per årsskiftet. ▶ Vi har tagit del av bolagets beräkningsunderlag avseende denna post, och diskuterat frågan med ansvarig personal. Vi har i nuläget inte identifierat några omständigheter som medför att vi gör en annan bedömning än bolaget, men vill lyfta att det föreligger en osäkerhet i den redovisningsmässiga hanteringen av Stockholmskortet.	

Summering av noterade avvikelser

- ▶ Vi har inte noterat några konstaterade väsentliga avvikelser i årsbokslutet

Rekommendationer

- ▶ Efter genomförd bokslutsgranskning 2013 lämnar vi följande rekommendation:
 - ▶ I samband med introduktionen av det nya Stockholmskortet är det angeläget att det säkerställs att det finns en fungerande rutin med adekvat systemstöd för att kunna läsa av antalet utestående kort på ett tillförlitligt sätt. Rutinen bör testas under 2014 innan bokslutet för att undvika att problem uppstår i ett sent skede.
- ▶ Det finns inga ej åtgärdade rekommendationer från tidigare år

Revision | Skatt | Transaktioner | Rådgivning

Om Ernst & Young

Ernst & Young är en ledande global aktör inom revision, skatt, transaktioner, rådgivning och redovisning. Våra 167 000 medarbetare världen över förenas av gemensamma värderingar och en stark vilja att leverera tjänster av högsta kvalitet. Vår drivkraft är att hjälpa medarbetare, kunder och den omvärld vi verkar i att uppnå sin fulla potential.

Revision

För företag över hela världen kantas vägen till framgång av allt mer komplicerade och omfattande krav från myndigheter och intressenter när det gäller den finansiella rapporteringen, skatter och andra regleringar.

Med stöd av våra opartiska och självständiga revisorer kan ditt företag uppfylla kraven. Vi hjälper din företagsledning att identifiera möjligheter och risker när det gäller hanteringen av företagets ekonomi och verksamhet. Resultatet av våra revisorers arbete ger revisionsutskotten ett handfast och klart perspektiv på verksamheten samt förmedlar viktig information till investerare och andra intressenter.

Vi reviderar många av Sveriges och världens ledande och snabbast växande företag med stöd av en global och väl beprövad revisionsmetod. Våra revisorer representerar en bred kompetens och branscherfarenhet och vårt mål är att erbjuda samma höga kvalitet, oavsett var i världen våra revisionstjänster efterfrågas. Med skräddarsydda tjänster och ett stort engagemang hjälper vi ditt företag att nå sin fulla potential.

www.ey.com/se

© 2012 EY AB. All Rights Reserved.

Proprietary and confidential. Do not distribute without written permission.

Ernst & Young AB ingår i det globala Ernst & Young-nätverket där varje medlem är en egen juridisk person.

REKOMMENDATIONER FRÅN REVISIONEN – SBR-koncernen

GRANSK- NINGSÅR	REKOMMENDATION	Rekomen- dationen följs upp (datum)	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR FRÅN FÖRETAGSLEDNINGEN
			Ja	Nej	Del- vis	
2013 Bokslut <i>Stockholm Visitors Board AB</i>	I samband med introduktionen av det nya Stockholmskortet är det angeläget att det säkerställs att det finns en fungerande rutin med adekvat systemstöd för att kunna läsa av antalet utestående kort på ett tillförlitligt sätt. Rutinen bör testas under 2014 innan bokslutet för att undvika att problem uppstår i ett sent skede.	2014				