

The background image shows a panoramic view of Stockholm, Sweden. On the left, the prominent red brick tower of the Stockholm City Hall (Stadshuset) rises from the water's edge. The tower has a green-painted upper section and a golden spire. To the right of the tower, the city's dense urban landscape is visible, featuring a mix of historic and modern buildings. In the foreground, the blue water of the harbor is calm, with a few small boats and a bridge visible in the distance. A large yellow graphic element, consisting of a diagonal bar, is overlaid on the right side of the image, serving as a background for the text.

Stockholm Globe Arena Fastigheter AB

Årsbokslut 2020

Februari 2021



11 februari 2021

VD/Företagsledningen/styrelsen/lekmannarevisorer
Stockholm Globe Arena Fastigheter AB

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av Stockholm Globe Arena Fastigheter AB.

Vår revision är anpassad till företagets/koncernens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en revisionsberättelse avseende företagets årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

Denna rapport är primärt avsedd för information till koncernrevisionsteamet, lekmannarevisorerna samt för VD/företagsledningen/styrelsen.

Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera innehållet.

Med vänlig hälsning

Ernst & Young AB

Fredric Hävrén

Johanna Kumlien

Agenda

- | | |
|----|--|
| 04 | Status och kvarstående åtgärder |
| 05 | Riskbedömning och fokusområde |
| 06 | Bokslutsprocessen |
| 07 | Resultaträkningen |
| 09 | Balansräkningen |
| 12 | Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet |
| 18 | Kommentarer kring väsentliga bedömningsposter |
| 19 | Summering av noterade avvikelser |
| 20 | Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer |

Status, kvarstående åtgärder och slutsatser

Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår revision i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan.

Följande aktiviteter kvarstår:

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

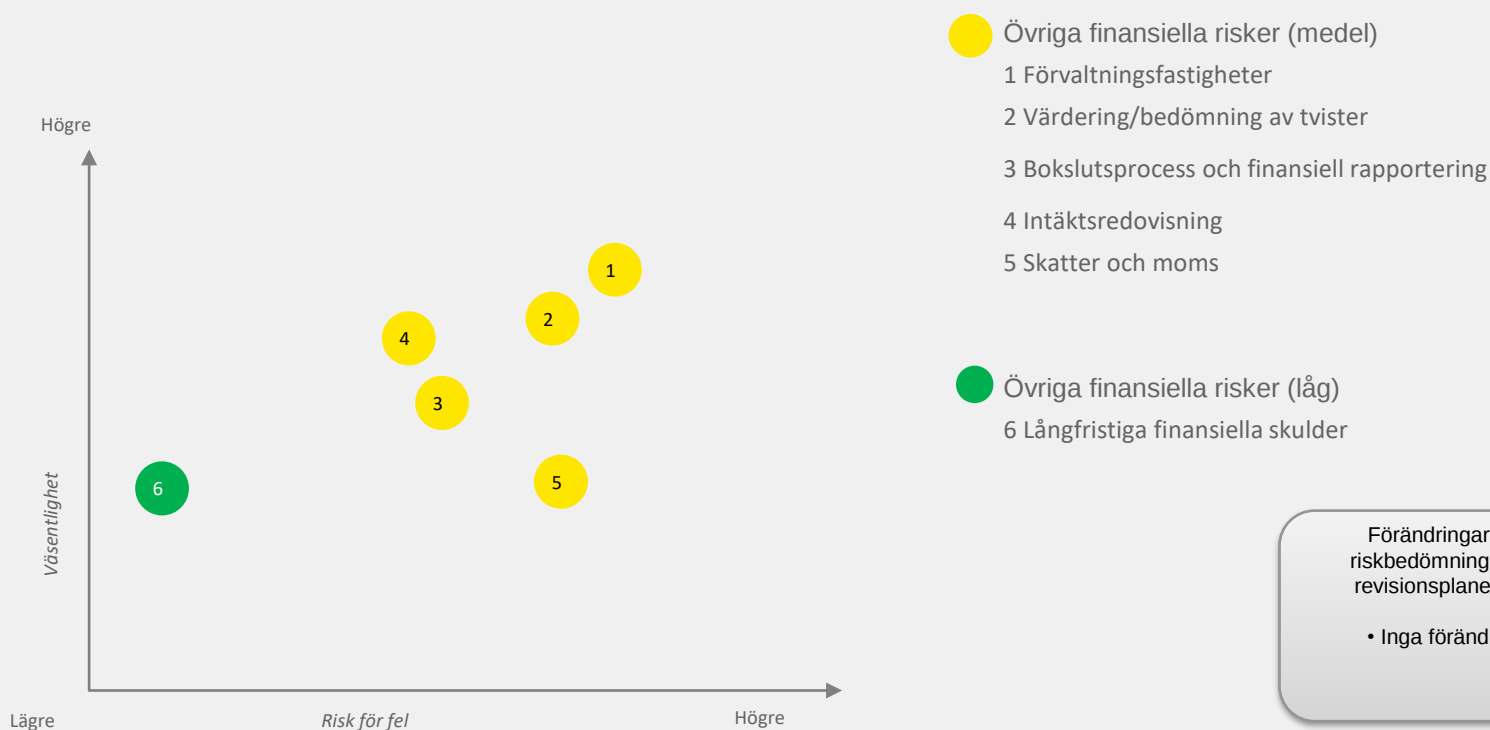
Slutsatser

Vi har i vår revision till dags datum inte 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 omodifierad (ren) revisionsberättelse.

Riskbedömning och fokusområden

Finansiella risker

Nedan beskrivs de finansiella riskområden som har identifierats utifrån parametrarna risk och väsentlighet. I vår revision läggs störst vikt på områden markerade i gult eftersom dessa bedöms ha störst påverkan på det finansiella resultatet.



Bokslutsprocessen

Uppdaterad bedömning

	2020	2019
Bokslutsprocessen och årsredovisning		
▶ Väldokumenterade bokslut		
▶ Inga avvikelser noterade		

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

Resultaträkning

Område	2020	2019	Skillnad i %	Budget
Intäkter	31 811	81 771	-61,1%	68 925
Driftskostnader/råvaror	-10 482	-7 662	36,8%	-9 975
Reparations- och underhållskostnader	-42 188	-21 149	99,5%	-40 412
DRIFTNETTOT	-20 859	52 983	139,4%	18 538
Avskrivningar	-76 596	-77 219	0,8%	-75 170
Personalkostnader och administrationskostnader	-34 543	-34 860	0,9%	-33 737
RÖRELSERESULTAT	-131 998	-59 096	123,4%	-90 369
Utrangering	0	-1 443	-100%	0
Resultat från finansiella poster	-22 182	-24 285	-8,7%	-23 246
ÅRETS RESULTAT INNAN SKATT	-154 180	-84 830	-81,8%	-113 615

Kortfattad resultatanalys - årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Intäkter	Intäkterna uppgår till 31,8 mkr (81,7 mkr) och har minskat med 49,9 mkr, eller 61,1%, jämfört med föregående år. Varav hyresintäkter uppgår till 26,8 mkr (67,8 mkr) och har minskat med 41 mkr, eller 60,4%. Övriga intäkter uppgår till 5 mkr (13,9 mkr) och har minskat med 8,9 mkr, eller 64%. De minskade intäkterna förklaras främst av Covid-19:s påverkan på verksamheten under nästintill hela 2020. Majoriteten av alla konserter och evenemang blev under året inställda på grund av pandemin och de restriktioner som reglerat hur många som får vistas i en publik. Bolaget har under året haft hyresreduceringar om 12,7 mkr vilka har påverkat bolagets intäkter negativt. Då bolagets hyresintäkter främst är omsättningsbaserade har detta påverkat bolaget under 2020.
Driftskostnader	Bolagets driftkostnader uppgår till -10,5 mkr (-7,7 mkr) och har ökat med 2,8 mkr, eller 36,8 %, jämfört med föregående år. De ökade kostnaderna förklaras främst av att bolaget har haft ökade kostnader avseende fasta kostnader för fjärrvärme. Ökning beror på att fasta fjärrvärmekostnader baseras på hur stort effektuttag som gjordes under 2019 då det var ett bättre evenemangsår. Förväntan är att detta kommer minska under 2021 baserat på att evenemangsverksamheten för Tele2 varit låg under 2020. Utfall ligger i nivå med budget.
Reparation och underhålls-kostnader	Bolagets kostnader för reparation och underhåll uppgår till -42,2 mkr (-21,1 mkr) och har ökat 21 mkr, eller 99,5% jämfört med föregående år. Årets förändring avser främst ökade kostnader för planerat underhåll. Bolaget har genomfört flertalet renoveringar i Globen under 2020. Utfall ligger i nivå med budget.
Avskrivningar	Kostnader för avskrivningar uppgår till -76,6 mkr (-77,2 mkr), utfall är i nivå med föregående år och budget.
Personalkostnader/ Administrations- kostnader	- Personalkostnader uppgår till -22,1 mkr (-20,2 mkr) och har ökat med ca 2,1 mkr, eller 9,6 % jämfört med föregående år. Utfall ligger i nivå med budget. - Administrationskostnader uppgår till ca -12,4 mkr (-14,7 mkr) och har minskat med 2,3 mkr, eller 15,6% jämfört med föregående år. Förändringen förklaras främst av att bolagets befarade kundförluster har minskat under 2020. Bolaget har under 2020 befarade kundförluster om ca 0,6 mkr vilket avser förluster mot FARS, LMG, Taco bar och SL. Bolaget har under 2020 hyresreduceringar kopplat till Covid-19 vilket har påverkat intäkterna negativt, se ovan.
Resultat från finansiella poster	- Räntekostnaderna uppgår till -22,1 mkr (-24,3 mkr), vilket är en minskning med 2,2 mkr, eller 9% som förklaras av minskat utnyttjande av checkräkningskrediten under större delen av året jämfört med föregående år och sjunkande marknadsräntor under perioden. - Snitträntan under perioden har kontrollberäknats till 0,77% (0,84%). Samtliga räntekostnader avser koncernintern ränta till Stockholm Stadshus AB.

Balansräkning

Område	2020-12-31	2019-12-31	Skillnad i %	Budget
Materiella anläggningstillgångar	3 293 307	3 331 522	1,1%	3 292 387
Finansiella anläggningstillgångar	126 138	118 847	6,1%	110 618
Omsättningstillgångar	192 152	130 015	-47,8%	132 000
Summa tillgångar	3 611 597	3 580 384	-0,9%	3 535 005
Eget kapital	-506 859	-508 053	-0,2%	-400 847
Avsättningar	-173 975	-175 806	-1,0%	-157 053
Långfristiga skulder	-2 899 480	-2 877 925	0,7%	-2 958 755
Kortfristiga skulder	-18 363	-14 415	27,4%	-11 050
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-12 920	-4 185	208,7%	-7 300
Summa skulder och eget kapital	-3 611 597	-3 580 384	-0,9%	-3 535 005

Kortfattad balansanalys - årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Förvaltningsfastigheter/ Materiella anläggningstillgångar	► Förvaltningsfastigheter uppgår till 2 747,9 mkr (2 779,6 mkr). Förändringen sedan föregående år om -1,1% avser ett netto av periodens avskrivningar och aktiveringar. ► Under 2020 har bolaget aktiverat pågående projekt om 2,4 mkr (0,7 mkr). Avyttringar och utrangeringar har skett under perioden om totalt 0 mkr.
Pågående projekt/ Materiella anläggningstillgångar	► Pågående projekt uppgår på balansdagen till 78,9 mkr (45,9 mkr). Under årets har investeringar skett om 38,4 mkr samtidigt som 5,4 mkr har omförts till förvaltningsfastighet i och med färdigställande. Detta ger en förändring om 33 mkr. Största investeringen avser utredningen om modernisering av Globen samt vändkors i Tele2 Arena.
Maskiner och inventarier/ Materiella anläggningstillgångar	► Maskiner och Inventarier uppgår till 466,5 mkr (506,0 mkr). Förändringen sedan föregående år, om -39,5 mkr eller -8%, avser främst avskrivningar. Under 2020 har bolaget främst aktiverat byggnadsinventarier om 3,0 mkr (8,4 mkr).
Finansiella anläggningstillgångar	► Finansiella anläggningstillgångar uppgår till 126,1 mkr (118,9 mkr). Förändringen sedan föregående år om 7,3 mkr förklaras främst av ökad uppskjuten skattefordran på skattemässiga underskott.
Omsättningstillgångar	► Omsättningstillgångar uppgår till 192,1 mkr (130,0 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31, en ökning om 62,1 mkr eller 48 % avser en ökning fordran mot koncernföretag efter bokat koncernbidrag (utbetalas till SGAF i mars 2021) samt ökning av koncernens interimfordringar. I år har bolaget en momsfordran som redovisas som en omsättningstillgång och föregående år redovisade bolaget en momsskuld.

Kortfattad balansanalys - årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Eget kapital	► Eget kapital uppgår till -506 mkr (-508 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31, en minskning om -1 mkr eller -0,2%, förklaras av årets resultat.
Avsättningar	► Avsättningar uppgår till -173 975 mkr (-175,8 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31, en minskning om 1,8 mkr eller -1%, mkr förklaras främst av att bolaget nyttjat ca 10,3 mkr i avsättningar färdigställande av Tele2Arena och att uppskjuten skatteskuld ökat om ca -8,3 mkr som följd av ökade temporära skillnader.
Kortfristiga skulder	► Kortfristiga skulder uppgår till -18,3 mkr (-14,4 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31, en ökning om 3,9 mkr eller 27,4%, förklaras främst av en ökning av leverantörsskulder samt ökning av upplupna kostnader och förutbetalda intäkter..
Långfristiga skulder	► Långfristiga skulder uppgår till mkr -2 899,5 mkr (-2 877,9 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31 om 0,7%. Årets förändring förklaras främst av att bolaget under 2020 haft ökade kostnader avseende reparation och underhåll samt ökade investeringsprojekt som ger effekt på bolagets långfristiga skulder.
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	► Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter uppgår till -12,9 mkr (-4,2 mkr). Förändringen sedan 2019-12-31, en ökning om 8,7 mkr eller -208,7%, förklaras främst av förluster kopplade till SkyView om 3 mkr.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Framtida försäljning byggrätter	Framtida planerad försäljning av byggrätter ► Byggrättsintäkterna i Tele2 arena-projektet utgör liksom tidigare en betydande osäkerhetsfaktor. Det rådande marknadsläget påverkar det uppskattade marknadsvärdet på de byggrätter som avses försälas, och som är en viktig del av finansieringen i projektet. Dessa byggrätter består av Norra byggrätten (Söderstadion) och Södra byggrätten. ► Norra byggrätten ska främst användas för att bygga kontor och bostäder. Södra byggrätten ska användas främst för att bygga kontor. ► Värdet på de båda byggrätterna beror på typ av byggrätt som beslutas, antalet våningar som får byggas, fördelning kontor/bostäder etc. Enligt aktuell värdering föreligger inte värdenedgång i bolagets byggrätter, tvärtom indikerar marknadshändelser på att värdet med marginal kan försvaras. ► Enligt företagsledningen har bolaget inte rådighet över utvecklingen av byggrätterna eller tidpunkt för försäljningen av dessa. Tidpunkten för försäljning av den norra byggrätten är ännu inte fastställd då den beror på framtagande av ny detaljplan. Tidpunkten för försäljning av den södra byggrätten är inte heller fastställd då den beror utvecklingen av Slakthusområdets utveckling. Förskjutningar i tidplanen för försäljningarna påverkar kalkylen för Tele2 arena-projektet och bolagets resultaträkning de närmaste åren i form av räntekostnader. Uppskattningsvis innebär en förskjutning i tiden av försäljning av byggrätterna ökade räntekostnader om ca 20-30 mkr årligen, beroende på ränteläge. Dock räknar Stockholm Stad, enligt företagsledningen, med att SGAF kommer att erhålla ersättning från försäljningarna av byggrätterna minst motsvarande de kalkylerade värdena på byggrätterna som finns i kalkylen för Tele2 Arena-projektet, det vill säga 1 250 mkr. Vi gör ingen annan bedömning. ► Markanvisningstävlingen, som vanns av Castellum, Åke Sundvall och Wallenstam, avgjordes i november 2017. Nästa steg är att detaljplan ska tas fram. Bolagets bedömning är att det kan dröja ett par år främst till följd av att inriktningen av området fortfarande är under utredning.	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Värdering Globen-arenorna	► Vid vår granskning har, liksom tidigare år, konstaterats att Globen-arenan har fortsatt negativ lönsamhet, vilket i sig indikerar nedskrivningsbehov. I enlighet med vår slutsats från tidigare år anser vi det dock möjligt att argumentera för att ägaren, Stockholms Stadshus AB, årligen täcker upp underskottet samt att samhälleliga positiva effekter bör beaktas. Framför allt bör vid en bedömning beaktas vilket värde det skulle vara vid en alternativ användning av arenan, t ex för exploatering av marken för bostadsändamål. Utifrån detta resonemang har vi ansett att det redovisade värdet på fastigheterna kan försvaras utan nedskrivning. ► Det är av stor vikt att en fortsatt dokumenterad uppföljning och bedömning löpande görs avseende hyresintäkterna från Globen-arenorna, dels för säkerställande av intäkterna, dels som grund till värdering och nedskrivningsprövning av värdet på fastigheterna.	
Extern värdering	► Per 2020-12-31 har en extern marknadsvärdering av fastigheterna genomförts, av Forum Fastighetsekonomi. Värderingen visar, likt den värdering som genomfördes per 2019-12-31, att fastigheternas totala värde är högre än det bokförda värdet.	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Värderingar/ nedskrivningar	Slutkostnad Tele2 arena ► Under slutet av 2014 enades bolaget med Peab om en slutkostnad för arenan. I den överenskommelsen åtog sig bolaget att själva slutföra vissa delar av arenan. Per den 1 november 2017 träffade SGAF AB och PEAB en överenskommelse där SGAF AB åtog sig ansvaret för att åtgärda kvarvarande fel och brister (exklusive brister avseende taktäckningen, detta ansvar kvarstår på PEAB). Som ersättning i överenskommelsen betalade PEAB 20 mkr till SGAF (utöver sedan tidigare innehållna medel som inte utbetalas till Peab utan används för att täcka kostnaden för de kvarstående åtgärderna). ► Bolagets bästa bedömning är fortsatt att totala kostnader för att återställa de kvarstående felen och bristerna i arenan kommer att uppgå till totalt 91,5 mkr. Under året uppgår i anspråkstagna medel till 10,3 mkr, därmed återstår ca 44,7 mkr av reserven.	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Intäkts-redovisning	Hyresintäkter Tele2 Arena ► Hyresintäkterna från hyresgästen Stockholm Live AB, avseende Tele2 Arena, är, likt tidigare rapporterat, den största osäkerhetsfaktorn avseende arenan. Hyran baseras enligt hyresavtalet på hyresgästens resultat från den bedrivna verksamheten i arenan, dvs evenemangsintäkter minus hänförliga kostnader. ► Hyresintäkterna för Tele2 Arena uppgår 2020 till 12,9 mkr (38,5 mkr), samt intäkter avseende evenemangsstöd med 0,6 mkr (4,5 mkr). Det lägre utfallet jämfört med 2019 förklaras av en lägre evenemangsvolym i form av färre konserter på Tele2Arena. Årets intäkter är hänförliga till evenemang som ägde rum under första kvartalet innan Covid-19 satte stopp för alla evenemang inför publik. Under 2020 har fotbollsmatcher fortsatt att spelas på Tele2 men utan publik vilket har minskat intäkterna.	
Intäkts-redovisning	Hyresintäkter Globen-arenorna ► Hyresintäkterna avseende Globen-arenorna (Globen, Hovet och Annexet) baseras på hyresgästen Stockholm Live ABs omsättning. ► Intäkterna i Globen uppgår under året till ca 0,1 mkr (13,5 mkr). I och med att i princip alla konserter och evenemang blivit inställda under året har Stockholm Live inte haft en omsättning som överstiger grundbeloppet för den omsättningsbaserade hyran, varpå ingen hyra betalas till SGAF under 2020.	
Intäkts-redovisning	Hyresintäkter Tolv Stockholm ► Hyressättningen avseende Tolv Stockholm baseras på minimihyra samt omsättningshyra. Totala hyresintäkter från Tolv Stockholm uppgår för 2020 till 10,3 mkr (20 mkr). Budgeterade intäkter uppgick till 19,6 mkr, och utfall är därmed lägre jämfört med budget och föregående års intäkter. Hyresgästerna i Tolv bedriver restaurang och nattklubsverksamhet vilka har drabbats hårt av Covid-19. Flera av hyresgästerna har haft hyresfria månader under 2020.	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område		Bolagets kommentar
Bedömning av arenaoperatörens evenemangsdrift och internredovisning	► Det är av stor vikt att en fortsatt dokumenterad uppföljning och bedömning löpande görs avseende hyresintäkterna från hyresgästen Stockholm Live, dels för säkerställande av intäkterna, dels som grund till värdering och nedskrivningsprövning av värdet på fastigheterna. Vi rekommenderar även, likt tidigare, att bolaget tillser att utredning avseende hyresgästen Stockholm Live rutiner och ekonomiadministration fortsätter, för att säkerställa att rapportering och prognoser från hyresgästen är tillförlitliga.	
Avdragsrätt på koncerninterna räntor	► SGAF har från och med 2016 ändrat sin lånestruktur och lånar nu upp medel direkt från Stockholm Stadshus AB, vilket, enligt Stockholms Stad och bolagets bedömning, medför att hela räntekostnaden från och med 2016-2020 bedöms vara avdragsgill. ► Eftersom Skatteverket ännu inte fattat slutliga formella beslut avseende åren 2017-2020 kan det slutliga utfallet komma att avvika från den bedömning som har gjorts. Vår bedömning är att bokföringen baseras på ledningens bästa uppskattning vid bokslutstillfället.	
Twister	► Inga väsentliga twister har identifierats. Föreligger diskussioner med hyresgäst Stockholm Live, men avser ingen tvist i dagsläget.	
Covid-19	► 2020 har varit ett år då effekterna av Covid-19 har påverkat bolaget i en stor utsträckning. Bolaget bedömer att all evenemangsverksamhet i bolagets arenor, och därmed också Tolv Stockholm, kommer påverkas av Covid-19 även under stora delar av 2021. Vi gör ingen annan bedömning. Se vidare sid 8 för vilka effekter Covid-19 har haft på bolagets resultaräkning under 2020.	

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
Värdering av byggrätter	► Byggrättsintäkterna från försäljningen av Norra byggrätten och Södra byggrätten utgör liksom tidigare en betydande osäkerhetsfaktor. Det rådande marknadsläget påverkar det uppskattade marknadsvärdet på de byggrätter som avses försälgas, och som är en viktig del av finansieringen av Tele2 arena. Värdet på de båda byggrätterna beror på typ av byggrätt som slutligen beslutas, antalet våningar som får byggas, fördelning kontor/bostäder etc. Enligt företagsledningen finns ingen indikation på värdenedgång i bolagets byggrätter, tvärtom indikerar prisnivån i markanvisningstävlingen och andra marknadshändelser på att värdet med marginal kan försvaras. Vi gör ingen annan bedömning. Se sid 12.
Återstående kostnader Tele2 Arena	► SGAF AB och PEAB har träffat en överenskommelse som innebär att SGAF AB åtar sig ansvaret för att åtgärda kvarvarande fel och brister i Tele2 arena, (exklusive brister avseende taktäckningen, detta ansvar kvarstår på PEAB). Som ersättning i överenskommelsen betalade PEAB 20 mkr till SGAF år 2017, utöver sedan tidigare innehållna medel. ► Bolagets bästa bedömning är fortsatt att totala kostnader för att återställa de kvarstående felen och bristerna i arenan kommer att uppgå till totalt 91,5 mkr. Under året uppgår i anspråkstagna medel till 10,3 mkr, därmed återstår ca 44,7 mkr av reserven. Vi gör ingen annan bedömning. Se vidare sid 14.

Summering av noterade avvikelser

Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår årsbokslutsgranskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelse/effekt	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Fastställda avvikelser <i>Noteringar</i>	
Bedömda avvikelser <i>Noteringar</i>	
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteffekt	
Skatteffekt	
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteffekt	

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Nedan redovisas de rekommendationer som tidigare lämnats och en uppföljning av dessa

Område	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Uppföljning vid årets bokslutet	Bedömning	Bolagets kommentar
N/A	► Inga	N/A	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



1

Granskning av IT-miljön

Inledning och sammanfattning

Scope

- ▶ Agressoapplikationen

Processer

- ▶ Logisk åtkomsthantering
- ▶ Programförändringar
- ▶ IT-drift – inte i scope med anledning av att IT-driften är outsourcad

Resultat

- ▶ Logisk åtkomsthantering - iakttagelser noterade
- ▶ Programförändringar – inga iakttagelser har noterats

Slutsats

- ▶ För att EY ska kunna förlita sig på IT-generella kontroller krävs att periodisk genomgång genomförs och dokumenteras, samt att de iakttagelser om förändringar som framkommer i den periodiska genomgången, uppdateras i Agresso.

Interimsresultat av IT-revisionen 2020

Rekommendationer

- Inför IT-revisionen 2020 och under tidigare års IT-revisioner har iakttagelser noterats av EY. Iakttagelserna anges tillsammans med en färgkod som indikerar vikten av utvärdering.

2020	Iakttagelse	Rekommendation
	<u>Från 2019: Periodisk genomgång av användare genomförs inte av alla bolag och dokumenteras inte på standardiserat sätt</u> <i>Uppföljning 2020:</i> EY noterade föregående år brister i genomförandet av den periodiska genomgången av användare i ekonomisystemet. Vid uppföljningen i år noterades att det som identifierades vid den periodiska genomgången inte hade åtgärdats i ekonomisystemet. Om de iakttagelser som har gjorts inte åtgärdas i Agresso, fyller inte den periodiska genomgången sitt syfte.	Bolagen rekommenderas att säkerställa att en periodisk genomgång av användare görs i Agresso för att tillse korrekta behörigheter bland användare samt att inga obehöriga har tillgång till Agresso. Vidare bör bolagen säkerställa att Agresso är uppdaterat med avseende på de iakttagelser som har gjorts i den periodiska genomgången. Detta bör vara spårbart dokumenterat.
	<u>Från 2019: Förbättra spårbarheten vid borttag av behörigheter i Agresso</u> <i>Uppföljning 2020:</i> EY noterade föregående år att processen kring borttag av användare inte var centralt spårbar. Under 2020 har bolagskoncernen uppdaterat sina rutiner. När en behörighet ska avslutas ska detta ske genom beställning i elektroniskt formulär, processen blir liksom den för tillägg av behörigheter.	ET
	<u>Från 2019: Brister i spårbarheten vid upplägg av nya behörigheter</u> <i>Uppföljning 2020:</i> Föregående år noterades brister vid upplägg av nya behörigheter i systemet, vid vår stickprovsvisa granskning har inga sådana brister noterats i år. EY gjorde dock inte fullskalig testning i år till följd av de brister som identifierades avseende den periodiska genomgången.	ET

Iakttagelse	Åtgärd
	Iakttagelse där bolaget bör överväga skyndsam åtgärd
	Iakttagelse där bolaget bör överväga åtgärd inom rimlig tid
	Godtagbar nivå men utrymme för åtgärd/förbättringar kan finnas

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.

© 2018 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



Building a better
working world