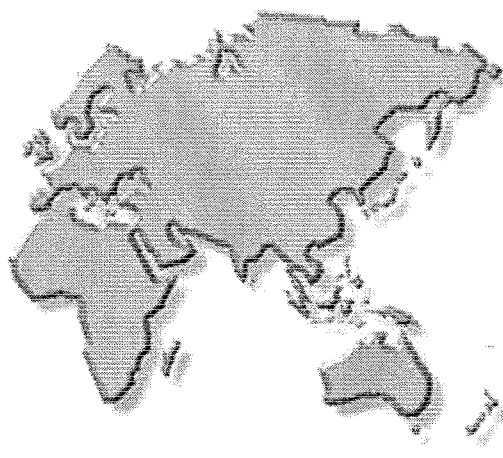


2006

**Rapport över revision av
delårsbokslut och intern kontroll i
Stockholms Stadshus AB och dess
dotterbolag år 2006**



Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Sammanfattning	3
3	Moderbolaget och koncernen övergripande noteringar	6
3.1	Delårsbokslut	6
3.2	Avtalshantering	7
3.3	Löner	8
3.4	Uppbördsdeklaration och momsdeklaration	8
3.5	Bolagsformalia	8
4	Noteringar i dotterbolagen	8
4.1	Bostadsförmedlingen	8
4.2	AB Familjebostäder	9
4.3	St Erik Markutveckling AB	9
4.4	Svenska Bostäder AB	10
4.5	AB Stockholmshem	11
4.6	Micasa.....	11
4.7	Globe Arena Fastigheter AB	12
4.8	Centrum Kompaniet AB	13
4.9	SISAB.....	14
4.10	Stockholms Stads Parkerings AB	14
4.11	Stockholms Business Region AB	15
4.12	Stockholm Vatten AB.....	15
4.13	Stockholms Hamn AB	16
4.14	AB Stokab.....	17
4.15	Stockholms Stadsteater AB.....	17

1 Inledning

Vår granskning har utförts i enlighet med god revisionssed och upprättat planeringsmemorandum för revision avseende räkenskapsåret 2006. Detta innebär bl a att granskningen utgår från en väsentlighets- och riskanalys och att granskningen därmed inte är av sådan omfattning att den täcker in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.

Promemorian är av avvikelsekaraktär och lyfter sålunda främst fram områden som bedömts som väsentliga ur revisionssynpunkt för moderbolaget och ur ett koncernperspektiv. Övriga noteringar framgår av granskningspromemorior som upprättats för respektive bolag av respektive bolags revisorer.

De revisionsnoteringar som presenteras nedan avseende dotterbolagen har särskilt uppmärksammats vid revisorernas skriftliga och muntliga avrapportering för respektive bolag.

2 Sammanfattning

I sammanfattningen nedan redovisas våra bedömningar av respektive bolags delårsbokslut och internkontroll.

Internkontroll har för respektive bolag bedömts som antingen:

- tillräcklig,
- ej helt tillräcklig, eller
- ej tillräcklig

Delårsboksluten har för respektive bolag bedömts som antingen:

- rättvisande,
- ej helt rättvisande, eller
- ej rättvisande

Ej helt tillräcklig intern kontroll innebär att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig men att det finns ett antal rekommendationer som lämnas i bolagens revisionspm som syftar till att stärka den interna kontrollen. Rekommendationer från tidigare år som ej åtgärdats kan leda till att bedömningarna försämrats jämfört med tidigare år.

Nedan framgår en sammanfattning av de bedömningar som vi har gjort.

	Intern kontroll	Delårsbokslut
Stockholms Stadshus AB (moderbolaget)	Tillräcklig	Rättvisande
Stockholms Stadshus koncernen	Ej helt tillräcklig	Ej rättvisande
Bostadsförmedlingen	Tillräcklig	Rättvisande
Centrumkompaniet	Ej helt tillräcklig	Rättvisande
Familjebostäder	Ej helt tillräcklig	Ej helt rättvisande
Micasa	Ej helt tillräcklig	Ej helt rättvisande
Stockholm Business Region	Tillräcklig	Rättvisande
SISAB	Ej helt tillräcklig	Rättvisande
Stokab	Tillräcklig	Rättvisande
Stockholm Globe Arena	Tillräcklig	Rättvisande
Stockholm Parkering	Tillräcklig	Rättvisande
Stockholms Vatten	Ej helt tillräcklig	Ej rättvisande
Stockholms Hamnar	Tillräcklig	Rättvisande
Stockholms Stadsteater	Tillräcklig	Ej rättvisande
Stockholmshem	Tillräcklig	Rättvisande
St Erik Markutveckling	Tillräcklig	Rättvisande
Svenska Bostäder	Ej helt tillräcklig	Rättvisande

Sammanfattningsvis kommenterar vi bedömningarna enligt följande:

- För koncernen bedöms delårsbokslutet sammantaget som ”**ej rättvisande**”. Detta grundar sig främst på att beslut om återbetalning av VA-avgifter från Stockholm Vatten ej redovisats i utfallet per 2006-08-31. Eftersom beslut har fattats och kommunicerats till allmänheten innan 2006-08-31 borde ca 230 Mkr i skulder ha redovisats i delårsbokslutet enligt de krav som ställs i god redovisningssed. Vidare redovisas återbetald moms från Skatteverket till Stadsteatern om drygt 49 mkr som skuld i koncernbokslutet. Enligt god redovisningssed borde den erhållna momsen redovisas som positiv post i resultaträkningen. Hänsyn har tagits till båda posterna i koncernens årsprognos.
- Stockholm Vatten har inte bokfört skuld för återbetalning av 300 mkr i delårsbokslutet, medan två bolag i koncernen har gjort detta. Rutinerna för koncerninterna avstämningar har inte fungerat på ett tillräckligt sätt i

delårsbokslutsprocessen varför de olika hanteringarna i bolagen upptäckts sent. I koncernen har dock de fordringar som bokförts mot Stockholm Vatten avseende återbetalningskrav eliminerats. Inga effekter av den planerade återbetalningen påverkar således det presenterade delårsbokslutet. Stockholm Vatten har i sin officiella delårsrapport beaktat skulden om 300 Mkr.

- Enligt god redovisningssed skall utfallet i delårsbokslutet ge en rättvisande bild av resultat och ställning. Väsentliga poster måste därför i ökad utsträckning beaktas i resultatet och inte endast i prognosen.
- Osäkerheter föreligger i redovisade pensionsskulder. Bland annat med hänsyn till att pensionsberäkningsinstituten inte klarar att prestera tillförlitliga beräkningar. Avisering från Finansinspektionen om sänkt diskonteringsränta med 0,5-1 procent kan leda till väsentligt ökade pensionsskulder. Översyn av dödlighetsantaganden pågår och preliminärt kan ökad livslängd med tre år förväntas. Även detta kan leda till kraftigt ökade pensionsskulder. I delårsbokslutet har, i likhet med tidigare år, ingen justering gjorts av den ingående pensionsskulden för året. Även denna innehöll osäkerheter p.g.a. bristande information i beräkningsunderlagen från pensionsberäkningsinstituten.
- Enligt god redovisningssed ska semesterlöneskulden periodiseras i delårsbokslut, d.v.s. redovisningsprinciper för bokslut skall även gälla för delårsbokslut. Detta framgår bl.a. av RR 20. Stockholms stadshuskoncernen har som princip att inte periodisera semesterlöneskulden i delårsbokslut.
- Den interna kontrollen bedöms behöva förstärkas i flera av koncernens bolag och bedöms därför sammantaget som **"ej helt tillräcklig"** ur ett koncernperspektiv. I rapporten framgår ett antal exempel på utvecklingsområden i de olika bolagen. För ytterligare exempel hänvisas till respektive bolags revisionsrapport.
- Rutiner för styrning och uppföljning av stadens och bolagskoncernens policies/riktlinjer bör utarbetas och systematiseras. Därvid bör koncernstyrelsens respektive bolagsstyrelsernas roll och ansvar tydliggöras.
- Flera av föregående års rekommendationer från revisorerna har inte åtgärdats i ett antal koncernbolag.

För ytterligare förklaringar till bedömningarna hänvisas till kommentarer nedan för respektive bolag, samt till revisionsrapporter som upprättats av respektive bolags revisor.

3 Moderbolaget och koncernen övergripande noteringar

Bedömning	2006	2005
Moderbolag delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Moderbolag intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig
Koncern delårsbokslut	Ej rättvisande	Rättvisande
Koncern intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ej helt tillräcklig

3.1 Delårsbokslut

Vi har genomfört en översiktlig granskning av resultat och ställning i Stockholms stadshus AB per 31 augusti 2006. Granskningen omfattar såväl moderbolaget som koncernredovisningen.

De övergripande noteringar som gjorts vid granskningen av delårsbokslutet i moderbolaget och koncernredovisningen är:

- Kontrollen över effekter av internöverlåtelser av fastigheter inom koncernen 2006 är i nuläget inte helt tillräcklig. Stadshus AB arbetar med att få fram samtliga köpeavtal och underlag som krävs för att kunna bedöma:
 - Hur övervärdena skall fördelas mellan mark, byggnader, tomträtt, m m.
 - Vilka avskrivningstider som gäller för övervärdena
- Fördelning av övervärden som uppkommit vid minoritetsförvärven behöver fördelas på de olika fastigheterna. Principer för denna fördelning behöver fastställas.
- Elimineringar av avskrivningar kopplade till övervärden på internt överlåtna fastigheter i koncernen har inte skett i delårsbokslutet. Effekten av detta uppskattas till ca 7-8 mkr.
- En differens föreligger mellan ingående balans och utgående balans i koncernens eget kapital om 106 mkr. Stadshus AB anger att differensen sannolikt är hänförlig till minoritetsförvärv av aktier i dotterbolagen under

år 2006 och att differensen sannolikt skall motbokas anläggningstillgångar. Differensen måste utredas.

- I föregående års bokslut (2005) var beräkningarna av pensionsskulderna inte av tillfredsställande kvalitet för koncernens bolag. I förebyggande syfte bör stort fokus riktas från Stockholms Stadshus AB på att underlag av hög kvalitet tas fram av pensionsberäkningsinstitut för samtliga bolag till årsbokslutet 2006.
- Stadshus AB tillämpar redovisningsrådets rekommendationer. Dessa uppdateras inte längre och har "adopterats" av bokföringsnämnden. Bokföringsnämnden håller på med en översyn för att tydliggöra vilka regelverk som skall gälla för olika typer av bolag. Stadshus AB har uppdragit till extern redovisningsexpert att bedöma vilka principer som bör gälla i årsbokslutet år 2006.
- Eventuella olikheter mellan bolagens redovisningsprinciper och koncernens redovisningsprinciper bör fångas upp på ett strukturerat sätt i årsbokslutet (ex investeringar i IT-system som kostnadsförs direkt och leasing).
- Nytt pensionsavtal (KAP-KL) gäller från och med år 2006. Effekterna av detta avtal innebär sannolikt något lägre pensionskostnader än tidigare avtal år 2006 och därefter åter ökande pensionskostnader. Samtidigt har finansinspektion aviserat sänkt diskonteringsränta med 0,5-1 procentenheter vilket kan medföra kraftiga ökning av skulden. Även livslängdsantagandena håller på att ses över och bedöms preliminärt öka med ca 3 år. Även detta skulle kunna föranleda väsentliga ökning av pensionsskulden.
- Staden bör snarast ta fram en dokumenterad bedömning avseende hur den öppna redovisningen skall redovisas med hänsyn till Transparensdirektivet.

3.2 Avtalshantering moderbolag

Vår granskning har omfattat hanteringen av avtal vid Stockholms Stadshus AB. Generellt sett är vår bedömning att kontrollen över bolagets avtal är tillräcklig.

3.3 Löner moderbolag

Vår granskning av hantering och redovisning av löner, representation och resor visar att den interna kontrollen är tillräcklig i Stockholms Stadshus AB.

3.4 Uppbördsdeklaration och momsdeklaration moderbolag

Vår granskning visar att deklaration av sociala avgifter, källskatt och moms sker på ett tillfredsställande sätt i Stockholm Stadshus AB.

3.5 Bolagsformalia moderbolag

I vår granskning har vi inte noterat några väsentliga brister kopplade till efterlevnad av bolagsordning, fullmäktigebeslut, arbetsordningar, instruktion till vd, policys, etc.

4 Noteringar i dotterbolagen

4.1 Bostadsförmedlingen

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Ej helt rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Väsentliga poster redovisas på ett korrekt sätt enligt bolagets redovisningsprinciper. Inga föreslagna justeringar. Underhåll/ombyggnationer av lokaler om 6 mkr, samt investeringar i IT-system om 6 mkr redovisas som kostnader år 2006. Eventuellt kan dessa kostnader till delar behöva aktiveras i balansräkningen i koncernen.

Intern kontroll

Inga väsentliga brister noterade beträffande den interna kontrollen i rapporteringen från bolagets revisorer.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Bolagets revisorer har inte bedömt några särskilda risker inför årsbokslutet.

4.2 AB Familjebostäder

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Ej helt rättvisande	Ej helt rättvisande
Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bokslutsprocessen bedöms ha förbättrats jämfört med föregående år och kvaliteten på bokslutet bedöms som tillfredsställande.

En fordran avseende återbetalning från Stockholm Vatten om ca 11,3 mkr exklusive moms har ej redovisats i delårsbokslutet. Bolaget motiverar detta med att beloppets storlek bedöms som osäkert.

Bolaget har avtalat om försäljning av Trossen till koncerninternt bolag. Därvid uppkommer en bokföringsmässig realisationsförlust om 37 mkr, vilken ej har beaktats i utfallet per 31 augusti 2006. Hänsyn har tagits till nedskrivningen i prognosen för helåret 2006.

Intern kontroll

Följande områden har bl a noterats innehålla brister i rutiner och intern kontroll:

- Nyupplägg och ändringar av hyresavtal
- Momsredovisning
- Inköpsprocessen behöver förstärkas
- Löneprocessen

Ett stort antal rekommendationer från år 2004 och 2005 är ej åtgärdade eller endast delvis åtgärdade.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga risker förutses inför årsbokslutet.

4.3 St Erik Markutveckling AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Ingen särskild bedömning gjordes
Intern kontroll	Tillräcklig	Ingen särskild bedömning gjordes

Delårsbokslut

Förvärv av tre väsentliga fastigheter skedde i bolaget år 2005. Resultatutvecklingen i bolaget innebär att nya värderingar behöver göras inför årsbokslutet år 2006.

Intern kontroll

Granskningen har inte påvisat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Vissa momsfrågor bör ytterligare utredas.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Värdering av fastigheterna behöver ske till årsskiftet. Bolaget genererar ett negativt resultat.

4.4 Svenska Bostäder AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Ej helt rättvisande
Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Pensionsskulderna beräknades av tidigare pensionsberäkningsinstitut, KPA, till 230 mkr per 2006-12-31. Fr o m år 2006 är SPP institut och har beräknat motsvarande skulder till 192 mkr. Enligt uppgift beror detta på att SPP ej erhållit tillräckliga underlag för att kunna genomföra pensionsberäkningar på ett tillfredsställande sätt. Avsättning för pensioner har inte justerats i delårsbokslutet jämfört med årsbokslutet 2005.

Omstruktureringsreserv om 135 mkr som sattes av i årsbokslutet 2005 har upplösts med 47 mkr, huvudsakligen bestående av inbetalningar till pensionsinstitut. Någon uppdaterad dokumenterad bedömning av omstruktureringsreserven har ej skett i delårsbokslutet.

Intern kontroll

Bolagets redovisning hanteras efter omorganisationen till delar av de 12 olika affärsområdena. Granskningen har påvisat brister i rutiner och intern kontroll kopplat till bokslutsprocessen.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inför årsbokslutet har bolagets revisorer främst noterat området värdering av fastigheter och pågående projekt som riskområden (Skrapan och Vällingby Centrum). Bolaget är också oroade över bristerna i de pensionsberäkningar som SPP har levererat.

4.5 AB Stockholmshem

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Inga väsentliga brister har noterats i samband med granskningen av delårsbokslutet.

Intern kontroll

Totalt sett bedömer bolagets revisorer den interna kontrollen som tillräcklig. Bolagets revisorer har dock noterat ett antal förbättringsområden. Bl a anges att det är av väsentlig betydelse att bolaget upprättar rutiner för att säkerställa följsamhet till gällande regler för avdragsrätt för mervärdesskatt. Denna rekommendation kvarstår i sin helhet från föregående år. Retroaktiva effekter vid ändrad redovisning kan inte uteslutas. Enligt bolaget kommer extern konsult att anlitas under hösten 2006 för att gå igenom samtliga delar i bolagets momshantering. Andra förbättringsområden som anges är bl a bokslutsprocessen, behörighetsrutiner i fastighetssystem, ekonomisystem och lönesystem, samt behov av förbättrade rutiner för avgränsning mellan aktivering och kostnadsföring av utgifter i pågående projekt.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Värdering av fastigheter, med tyngdpunkt på pågående projekt bedöms som ett väsentligt riskområde att hantera inför årsbokslutet.

4.6 Micasa

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Ej helt rättvisande	Ingen särskild bedömning gjordes

Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ingen särskild bedömning gjordes
-----------------	---------------------	----------------------------------

Delårsbokslut

Bokslutsdokumentationen har förbättrats jämfört med föregående år och bedöms numera som acceptabel.

Bolaget har inte gjort någon bedömning av eventuellt nedskrivningsbehov av fastigheter och pågående projekt i delårsbokslutet. Effekten av det nya ramavtalet med lägre hyresintäkter jämfört med föregående år kan innebära ett eventuellt nedskrivningsbehov.

Med hänsyn till förändrade kontraktstider kopplade till det nya ramavtalet behöver avskrivningsperioderna justeras.

Intern kontroll

Bolagets revisorer har bedömt den interna kontrollen som ej helt tillräcklig.

Brister har bl a noterats inom följande områden:

- Bokslutsprocessen är acceptabel men bör utvecklas
- Hyresadministrationsprocessen
- Inköpsprocess/driftskostnader
- Underhållsplaner
- Projektstyrningsprocess
- Löneprocess

En mängd rekommendationer från tidigare år har inte åtgärdats på ett tillfredsställande sätt.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga redovisnings- eller revisionsproblem förutses av bolagets revisorer inför årsbokslutet.

4.7 Globe Arena Fastigheter AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bolagets revisorer bedömer att bokslutsprocessen har förbättrats jämfört med föregående år.

Värderingsfrågorna bedöms vara väsentliga. Två oberoende externa värderingsmän genomför för närvarande värderingar. Det är viktigt att bolaget tillsammans med Stadshus AB hanterar värderingsfrågorna inför årsbokslutet.

Intern kontroll

Bolagets revisorer har bedömt den interna kontrollen som tillräcklig. Bokslutsprocessen har förstärkts jämfört med föregående år. Vissa mindre brister har, liksom föregående år, noterats beträffande eftersläpning i betalning av skatter och avgifter.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga redovisnings- eller revisionsproblem förutses av bolagets revisorer inför årsbokslutet. Det är dock viktigt att värderingsfrågorna hanteras inför årsbokslutet.

4.8 Centrum Kompaniet AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bolagets revisorer bedömer delårsbokslutet som rättvisande. Bokslutsprocessen har förbättrats jämfört med föregående år.

Intern kontroll

Ett flertal av rekommendationerna från föregående år har inte eller endast delvis åtgärdats. I rapport över löpande granskning av intern kontroll redovisas ett antal utvecklingsområden för bolaget, bl a noteras att:

- Rutiner och intern kontroll kopplat till IS/IT behöver förstärkas
- Rutiner behöver utvecklas för att säkerställa att rätt hyra debiteras
- Rutiner för projektuppföljning och slutredovisning behöver utvecklas
- Behörighetsadministrationen behöver förstärkas

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inför årsbokslutet har bolagets revisorer bedömt att eventuella nedskrivningsbehov kan utgöra ett riskområde inför årsbokslutet. Avskrivningstider för investeringar i köpcentrum behöver ses över. Generellt bedöms dessa vara för långa i förhållande till hur ofta köpcentrum byggs om. Hyresgäst Anpassningar och byggnadsinventarier skrivs för närvarande av över 50 år. Komponentavskrivning bör också övervägas.

4.9 SISAB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bokslutsprocessen bedöms ha förbättrats jämfört med föregående år. Bokföring av upplupna kostnader sker endast i samband med årsbokslut. Revisorerna har inte kunnat bedöma effekter av detta i delårsbokslutet.

Ingående balans i eget kapital i huvudboken är 820 tkr högre än i årsredovisningen föregående år.

Intern kontroll

Bolagets revisorer bedömer totalt sett den interna kontrollen som tillräcklig. Ett antal viktiga rekommendationer kvarstår dock att åtgärda från tidigare år och nya rekommendationer har tillkommit. Vi har därför preliminärt satt omdömet till ej helt tillräcklig.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga risker förutses inför årsbokslutet.

4.10 Stockholms Stads Parkerings AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Bolagets revisorer bedömer att delårsbokslutet är rättvisande och att bokslutet är väl dokumenterat.

Intern kontroll

Bolagets revisorer bedömer att den interna kontrollen i bolaget är tillräcklig. Inga väsentliga brister har noterats i granskningen.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga redovisnings- eller revisionsproblem förutses av bolagets revisorer inför årsbokslutet.

4.11 Stockholms Business Region AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Inga väsentliga noteringar har gjorts av revisorerna i delårsbokslutet.

Intern kontroll

Revisorerna i bolaget bedömer den interna kontrollen som tillräcklig. Inga noteringar om väsentliga brister har gjorts i revisionspromemorian.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga redovisnings- eller revisionsproblem förutses av bolagets revisorer inför årsbokslutet.

4.12 Stockholm Vatten AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Ej rättvisande	Ej helt rättvisande
Intern kontroll	Ej helt tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Återbetalningskraven om 300 mkr har ej redovisats i T2, men har beaktats i prognosen. Vi anser att detta föranleder bedömningen ej rättvisande räkenskaper i delårsbokslutet.

Intern kontroll

Revisorerna i bolaget bedömer den interna kontrollen som till delar tillfredsställande. Liksom tidigare år föreligger ett stort antal rekommendationer som behöver åtgärdas för att nå en tillräcklig intern kontroll.

Granskning av IT-miljön visar på ett antal förbättringsområden, bl a avseende uppföljning och kontroll av befintliga systembehörigheter.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Revisorerna har inte identifierat några revisionsproblem inför årsbokslutet.

4.13 Stockholms Hamn AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bolagets revisorer bedömer att delårsbokslutet är rättvisande och att bokslutsdokumentationen är god. Diskussion pågår om kostnadsförda utgifter om 5,1 mkr år 2006 egentligen avser investeringar (förprojekteringsutgifter Norviksprojektet).

Intern kontroll

Bolagets revisorer bedömer att den interna kontrollen har förbättrats jämfört med föregående år. Ett antal rekommendationer från tidigare år har inte åtgärdats på ett tillfredsställande sätt. Inom bl a följande områden noteras den interna kontrollen behöva förbättras:

- Rutiner för redovisning av moms har förbättrats. Fortfarande återstår dock vissa brister.
- Rutinbeskrivning för hantering av hamnavgifter saknas.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Värdering av anläggningstillgångar och bedömning av eventuellt nedskrivningsbehov bedöms vara en väsentlig redovisningsfråga i årsbokslutet. Hanteringen av investeringarna i Norviksvägen bör hanteras i årsbokslutet.

4.14 AB Stokab

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig

Delårsbokslut

Bolagets revisorer bedömer att delårsbokslutet är rättvisande.

Intern kontroll

Revisorerna i bolaget bedömer den interna kontrollen till vissa delar fungerar tillfredsställande, men med vissa förbättringsområden. Den interna kontrollen noteras främst behöva förstärkas inom följande områden:

- Rutin för att kontroller av rabatter
- Rutin för kontroll av ändringar i försystemet Optimalen

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Värdering av anläggningstillgångar (impairment test) och bedömning av eventuellt nedskrivningsbehov bedöms vara en väsentlig redovisningsfråga i årsbokslutet.

4.15 Stockholms Stadsteater AB

Bedömning	2006	2005
Delårsbokslut	Ej rättvisande	Rättvisande
Intern kontroll	Tillräcklig	Ej helt tillräcklig

Delårsbokslut

Bedömningen – ej helt rättvisande – grundar sig på att återvunnen moms om 49,7 mkr redovisas i eget kapital. Detta kan vara att betrakta som intäkt och eventuellt kommer skatt att tillkomma på den återvunna momsen. I koncernredovisningen har ombokning skett från eget kapital till skuld.

Intern kontroll

Revisorerna i bolaget bedömer att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande. Vissa förbättringsområden har noterats inom bl a områdena:

- Löner
- Intäktsredovisning

Ett stort antal rekommendationer har lämnats från revisorerna tidigare år. Ett antal av dessa är inte åtgärdade på ett tillfredsställande sätt. I de flesta fall pågår dock ett åtgärdsarbete.

Väsentliga risker som förutses inför årsbokslutet

Inga väsentliga risker förutses.

Stockholm den 16 oktober 2006

Magnus Fagerstedt
Auktoriserad revisor

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor