

Stockholms Stadshus AB - koncernen

Lägesrapportering till koncernstyrelsen

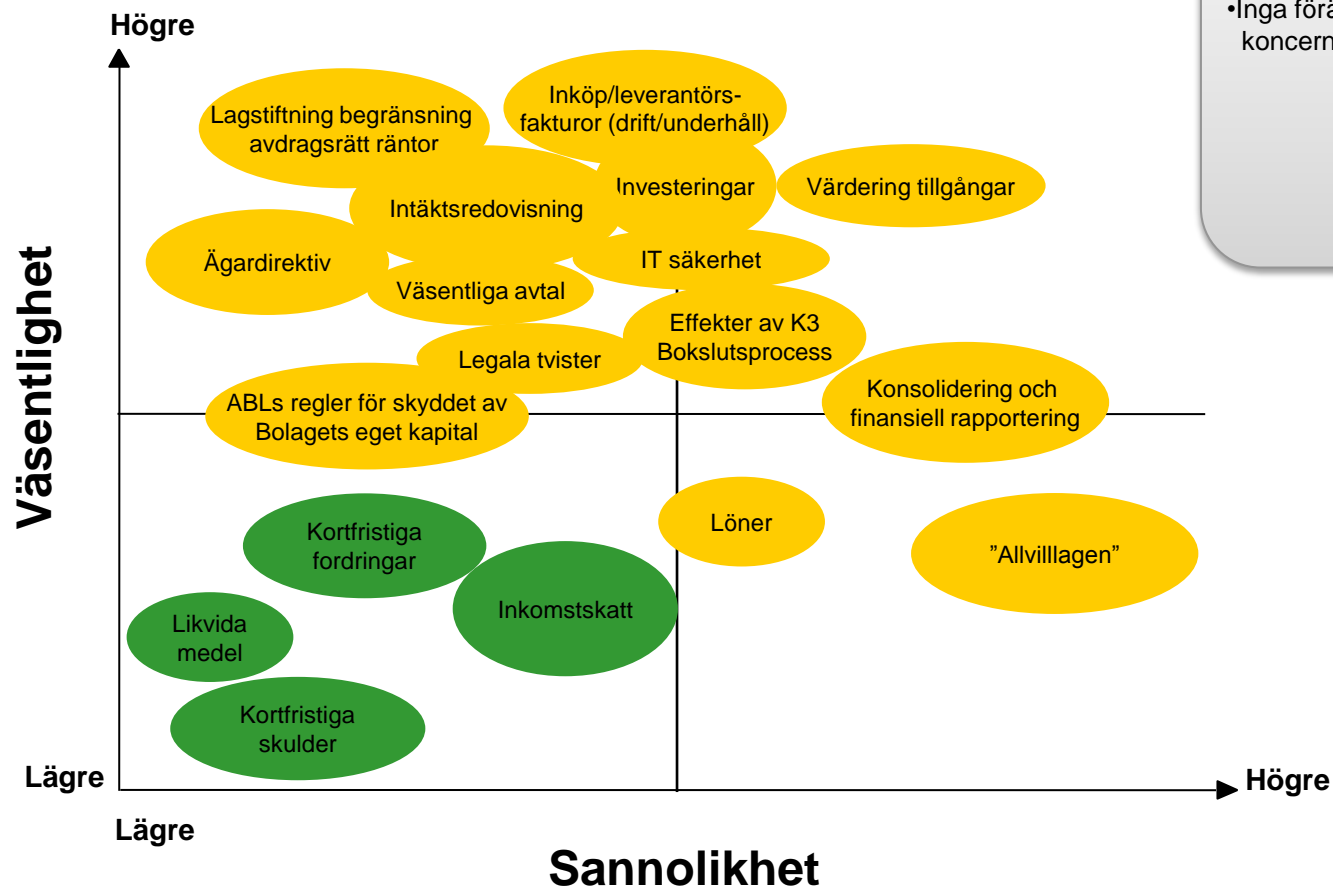
Intern kontroll, delårsbokslut och K3

Oktober 2014



Building a better
working world

Riskbedömning och fokusområden koncernen



Förändringar i vår riskbedömning sedan revisionsplaneringen:
•Inga förändringar har skett sedan koncerninstruktionen fastställdes i juni 2014.

| Delområde | Iakttagelser |
|--------------------------|--|
| ► Övergripande bedömning | <ul style="list-style-type: none">► Utifrån EYs översiktliga granskning av koncernredovisningen och de enskilda bolagens bokslut per 2014-08-31, bedömer vi att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av koncernens och de enskilda bolagens resultat och ställning.► Vi har inte identifierat några fel som påverkar bilden av att resultaträkningen inte skulle vara rättvisande för perioden januari till och med augusti 2014. |
| ► Väsentliga områden | <ul style="list-style-type: none">► Externa värderingar av fastigheter, projekt och andra väsentliga tillgångar sker, liksom tidigare år, under T3. Värderingen av Tele 2 Arena behöver uppdateras under T3. Utöver detta finns inga indikationer på nedskrivningsbehov. Vällingby City och Stockholmsmässan kommer också att värderas under T3 och vara föremål för diskussion.► Fortum Värme har förvärvats per 1 juli till från Stockholm stad. Ägd andel är 49,9 %. En preliminär förvärvsanalys är upprättad. I bokföringen i moderbolaget och koncernen har redovisning skett till marknadsvärde, d v s 7,5 miljarder kr. Eget kapital har ökat i motsvarande omfattning. Vi bedömer att den preliminära förvärvsanalysen påverkat resultatet rätt i allt väsentligt i koncernens delårsbokslut per augusti. Dock behöver en slutlig förvärvsanalys upprättas under T3.► Stockholm Vatten har övertagit renhållningsverksamheten från Staden. Ett nytt koncernbolag har bildats i Stockholm Vattenkoncernen för detta ändamål. Vi bedömer att redovisningen i koncernen är korrekt kopplat till detta. |
| ► Skatt | <ul style="list-style-type: none">► Avdragsrätt för räntekostnader – fortsatt oklart rättsläge. Stockholms Stad har insänt ett underlag till Skatteverket för deras bedömning. Svar har ännu inte erhållits.► Bostadsbolagens överklagade ett erhållit förhandsbesked avseende planerat byte av fastighetsbestånd mellan de tre allmännyttiga bostadsbolagen. Högsta förvaltningsdomstolen beslutade den 15 september 2014 att den avtalade ersättningen för respektive fastighet ska läggas till grund för beskattningen, vilket var helt i enlighet med Bolagens yrkande. |

| Delområde | Iakttagelser |
|---|--|
| ▶ Övergripande bedömning | <ul style="list-style-type: none">▶ Utifrån den granskning som gjorts av rutiner och intern kontroll i koncernbolagen bedöms rutiner som påverkar den finansiella rapporteringen fungera väl.▶ Det har inte noterats några väsentliga brister i den interna kontrollen i något bolag. Det finns dock, i likhet med tidigare år, rekommendationer från revisorerna till ytterligare förstärkt intern kontroll som behöver beaktas av bolagen. Det har inte noterats några väsentliga brister i den interna kontrollen i något bolag. |
| ▶ Områden som omfattats av granskningen | <ul style="list-style-type: none">▶ De områden som främst omfattats vad gäller genomgång och rutiner och intern kontroll har varit:<ul style="list-style-type: none">▶ Bokslutsprocessen▶ Intäktsprocessen▶ Investeringsprocessen▶ Projektstyrningsprocessen▶ Inköpsprocessen▶ Löneprocessen |
| ▶ IT | <ul style="list-style-type: none">▶ En uppföljning av 2013 års granskningar av intern kontroll kopplat till IT kommer att ske under hösten och förväntas vara klar i slutet av november 2014. Uppföljningen omfattar såväl en uppföljning av granskningen av Volvo-IT som bolagens egna interna kontroll inom IT-området. |

| Delområde | Iakttagelser |
|--------------------------|--|
| ▶ K3-konvertering | <ul style="list-style-type: none">▶ Arbetet med K3 konvertering genomförts i alla bolag och på koncernnivå. Arbetet har initierats och genomförts i god tid.▶ I delårsbokslutet har beaktats effekterna av övergång till komponentavskrivning, vilket är den enskilda förändring som får störst genomslag på resultat och ställning i koncernen. Arbetet med att säkerställa korrekta ingångsbalanser utifrån K3 kommer att fortsätta under tertial 3 2014.▶ Det kvarstår att identifiera leasingkontrakt i koncernen och bedöma om dessa till delar ska redovisas som finansiell leasing eller operationell leasing.▶ Några bolag är inte klara med utredningen av uppskjuten skatt kopplat till förändringar som beror på K3.▶ Kvarvarande arbete bedöms ej få väsentliga effekter på koncernens resultat. |

Sammanställning av rekommendationer forts.

| Bolag | Rekommendationer från revisorerna (antal) | | | | |
|---------------------------------------|---|------------|------------|------------|------------|
| | 2011-08-31 | 2012-08-31 | 2013-08-31 | 2013-12-31 | 2014-08-31 |
| Stockholms Stadshus AB (moderbolaget) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svenska Bostäder | 1 | 2 | 5 | 4 | 6 |
| Stockholmshem | 3 | 1 | 5 | 5 | 2 |
| Familjebostäder | 5 | 7 | 3 | 1 | 2 |
| Stockholm Globe Arena | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| Micasa | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| SISAB | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| St Erik Markutveckling | 5 | 7 | 4 | 3 | 1 |
| Stockholms Vatten | 2 | 1 | 3 | 2 | 4 |
| Stokab | 3 | 0 | 1 | 1 | 1 |
| Stockholms Hamnar | 7 | 2 | 3 | 3 | 10 |
| Bostadsförmedlingen | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| Stockholm Parkering | 0 | 1 | 1 | 2 | 4 |
| Stockholms Stadsteater | 5 | 0 | 2 | 3 | 4 |
| Stockholm Business Region | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| St Erik Livförsäkring | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| St Erik Försäkring | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 |
| Stockholms Stadshus koncernen | 47 | 29 | 33 | 32 | 46 |

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

