

# Revision av årsbokslutet 2014-12-31

Stockholms Stadshus AB

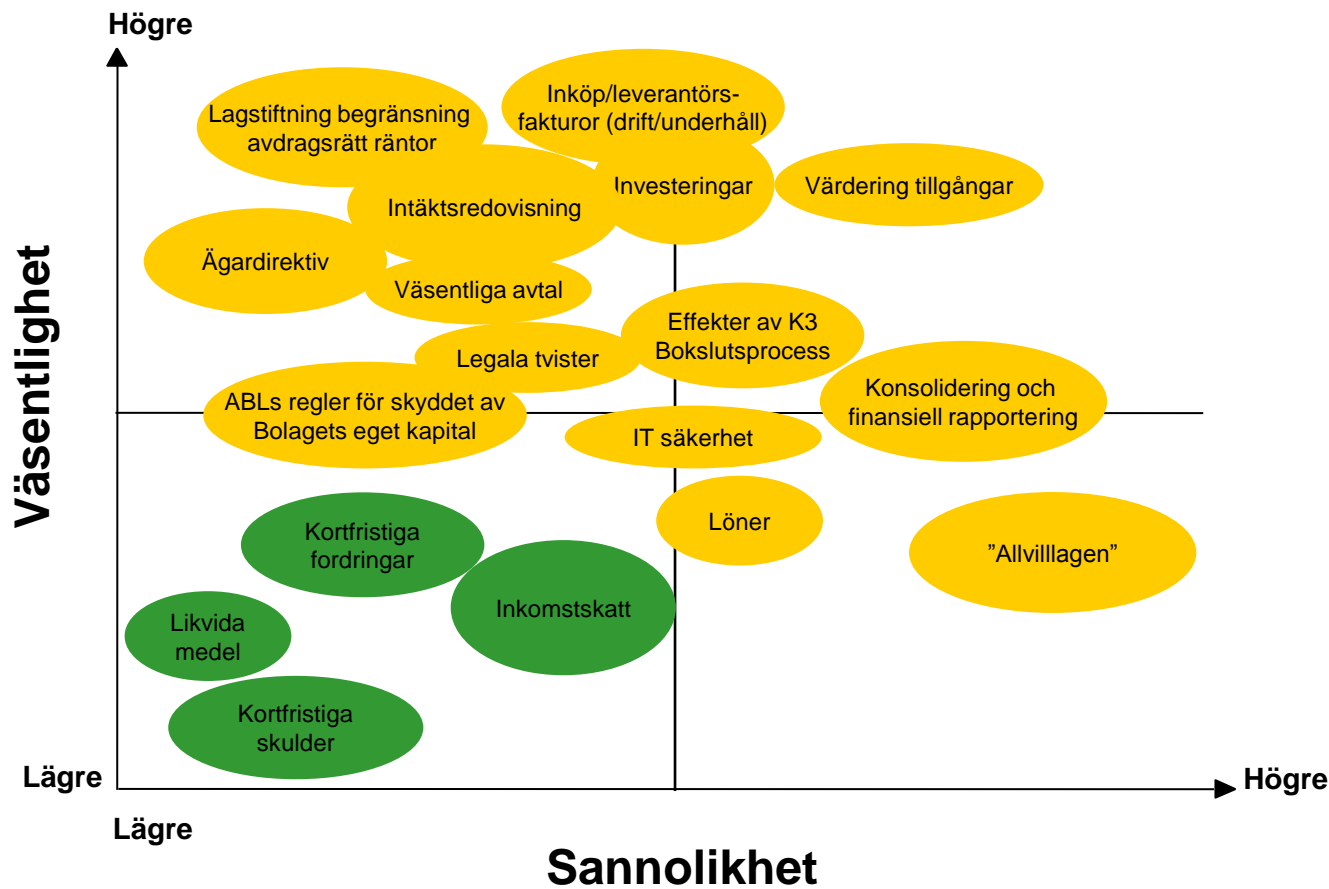
Mikael Sjölander

2015-03-23



Building a better  
working world

# Riskbedömning och fokusområden koncernen



# Intern kontroll

Område	Noteringar
Generell bedömning av den interna kontrollen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vid granskning av den interna kontrollen har inga områden noterats som "röda". Flera rekommendationer har åtgärdats sedan interimsgranskningen främst gällande bokslutsprocessen och löneprocessen. Förbättringsområden finns främst vad gäller:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ IT-säkerheten har förbättrats under året dock fortfarande förbättringsmöjligheter</li><li>▶ Intäktsredovisning</li><li>▶ Investeringsprocessen</li></ul></li><li>▶ Bristerna bedöms inte vara av den karaktären att risk för väsentliga fel föreligger.</li></ul>
Specifikt om granskning av intern kontroll inom IT	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Granskning av IT-säkerhet i form av uppföljning av föregående års revisionsrapporter (se särskild rapport)..</li><li>▶ Sammanfattningsvis kan konstateras en ökad medvetenhet om vikten av en god intern kontroll. Merparten av bolagen har utfört, respektive är i färd med att utföra åtskilliga förbättringsåtgärder i förhållande till de rekommendationer som tidigare förts fram av EY. I de fall åtgärder fortfarande håller på att implementeras är det nu viktigt att uppdaterade rutiner kommuniceras och införs. Stadens nya direktiv om ett gemensamt ekonomisystem innebär också att flera bolag hänvisar till att fortsatt utveckling av processer och kontroller kommer vid implementering av detta.</li><li>▶ Som mera generella iakttagelser kan noteras:<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Rutiner kopplat till processen för programförändringar följs inte fullt ut.</li><li>▶ Brister i rutiner för periodisk genomgång av behörigheter.</li><li>▶ Möjligheten till strukturerad rutin för återläsningstester.</li></ul></li><li>▶ Även om flertalet av iakttagelserna bör hanteras inom rimlig tid, bedöms ingen av observationerna vara av karaktären att de innebär en omedelbar risk för verksamheten inom Stockholms stad.</li><li>▶ Stockholms Stadshus AB rekommenderas att kommunicera iakttagelser till respektive dotterbolag för utvärdering och åtgärd.</li></ul>

# Sammanställning av rekommendationer

Rekommendationer från revisorerna (antal)						
Bolag	2011-08-31	2012-08-31	2013-08-31	2013-12-31	2014-08-31	2014-12-31
Stockholms Stadshus AB (moderbolaget)	0	0	0	0	0	0
Svenska Bostäder	1	2	5	4	6	2
Stockholmshem	3	1	5	5	2	2
Familjebostäder	5	7	3	1	2	1
Micasa	8	2	0	0	0	0
Stockholm Globe Arena	0	0	1	1	1	0
SISAB	2	1	0	0	3	2
St. Erik Markutveckling	5	7	4	3	1	0
Stokab	3	0	1	1	1	0
Stockholms Vatten	2	1	3	2	4	4
Stockholms Hamnar	7	2	3	3	10	4
Stockholm Parkering	0	1	1	2	4	2
Bostadsförmedlingen	3	2	2	2	3	1
Stockholms Stadsteater	5	0	2	3	4	4
Stockholm Business Region	0	0	0	1	0	0
St. Erik Livförsäkring	3	3	3	4	5	1
St. Erik Försäkring	0	0	0	0	0	0
<b>Stockholms Stadshus AB koncernen</b>	<b>47</b>	<b>29</b>	<b>33</b>	<b>32</b>	<b>46</b>	<b>23</b>

# Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Noteringar
Bedömning på övergripande nivå av koncernbokslutet och bolagens bokslut 2014	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Årsbokslutet för moderbolaget och koncernen bedöms ge en rättvisande bild av bolagets och koncernens resultat och ställning för 2014.</li><li>▶ Dotterbolagens revisorer har bedömt att resultat och ställning i dotterbolag och underkoncerner ger en rättvisande bild av resultat och ställning inom ramen för sina uppdrag. "Rena revisionsberättelser" har lämnats i samtliga dotterbolag.</li></ul>
Koncernredovisningen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi bedömer att koncernredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.</li><li>▶ Dokumentation gällande koncernredovisningen behöver stärkas upp.</li><li>▶ Rapporteringen i Cognos (koncernrapporteringssystemet) behöver utvecklas.</li><li>▶ Stadens andelar i Fortum Värme är förvärvade per 1 juli 2014 (intressebolag).</li></ul>

# Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Noteringar
K3	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ K3 konverteringsarbete. Genomfört på ett bra sätt i koncernen och samtliga bolag. Väsentliga frågor är hanterade.</li><li>▶ Effekter på 2013 års ingångsbalans och resultaträkning.</li><li>▶ Effekter 2014 på främst avskrivningar och underhållskostnader.</li></ul>
Övriga frågor på koncernnivå koncernnivå	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ <i>Värdering av Tele 2 arena, Vällingby City, Mässfastigheter.</i></li><li>▶ Vi bedömer att nedskrivningen av Tele 2 arena är rimlig. Fortsatt relativt stor osäkerhet i framtida kassaflöden. Till delar beror kassaflödena på vilka beslut som fattas i Stockholms stad.</li><li>▶ Vällingby City - värdering visar att bokfört värde är relevant.</li><li>▶ Mässfastigheter - värdering visar att det inte föreligger något nedskrivningsbehov.</li><li>▶ Övriga värderingar av fastigheter. Värderingar av fastigheter har skett i fastighetsbolagen. Det har inte noterats några väsentliga nedskrivningsbehov.</li><li>▶ Begränsningar i avdragsrätt för räntekostnader. Dialog med Skatteverket pågår. Koncernen behandlar räntekostnader som avdragsgilla i sin helhet tills vidare. Information i årsredovisning och öppet yrkande i deklarationer.</li><li>▶ Lag om allmännyttiga kommunala bostadsföretag - utdelningar. Bekräftelser i domstol på att Stadshuskoncernens utdelningar från bostadsbolagen är lagenliga. Både första och andra utdelningen har prövats och godkänts i förvaltningsrätt och kammarrätt. Högsta förvaltningsdomstolen medgav inte prövningen för den första utdelningen. Den andra utdelningen har överklagats till högsta förvaltningsdomstolen.</li><li>▶ Koncernen behöver sammanställa en översikt över bolagens skattesituation avseende exempelvis förekommande underskott, eventuella koncernbidragsspärrar, etc.</li></ul>

# Koncernredovisningen

---

	<b>År 2014</b>
<b>Summa underkoncernernas samt övriga bolags resultat</b>	<b>1 565,8</b>
Utdelning	-976,4
Eliminering obeskattade reserver i RR för bolag som ej har underkoncerner	42,3
Av-/nedskrivningar på koncernmässiga övervärden i dotterbolag	-29,2
Koncernmässiga avskrivningar FB/Micasa	0,5
Uppskjuten skatt	0,0
Bortbokning av övervärden för externa försäljningar under 2014	-11,6
Interna reavinster	-5,3
Resultat från andelar i intresseföretag efter skatt (Mässan och Fortum)	139,1
<b>Koncernens resultat, beräknat</b>	<b>725,3</b>

# Tack



Building a better  
working world