

Stockholms Stadshus AB - koncernen

Lägesrapportering till koncernstyrelsen

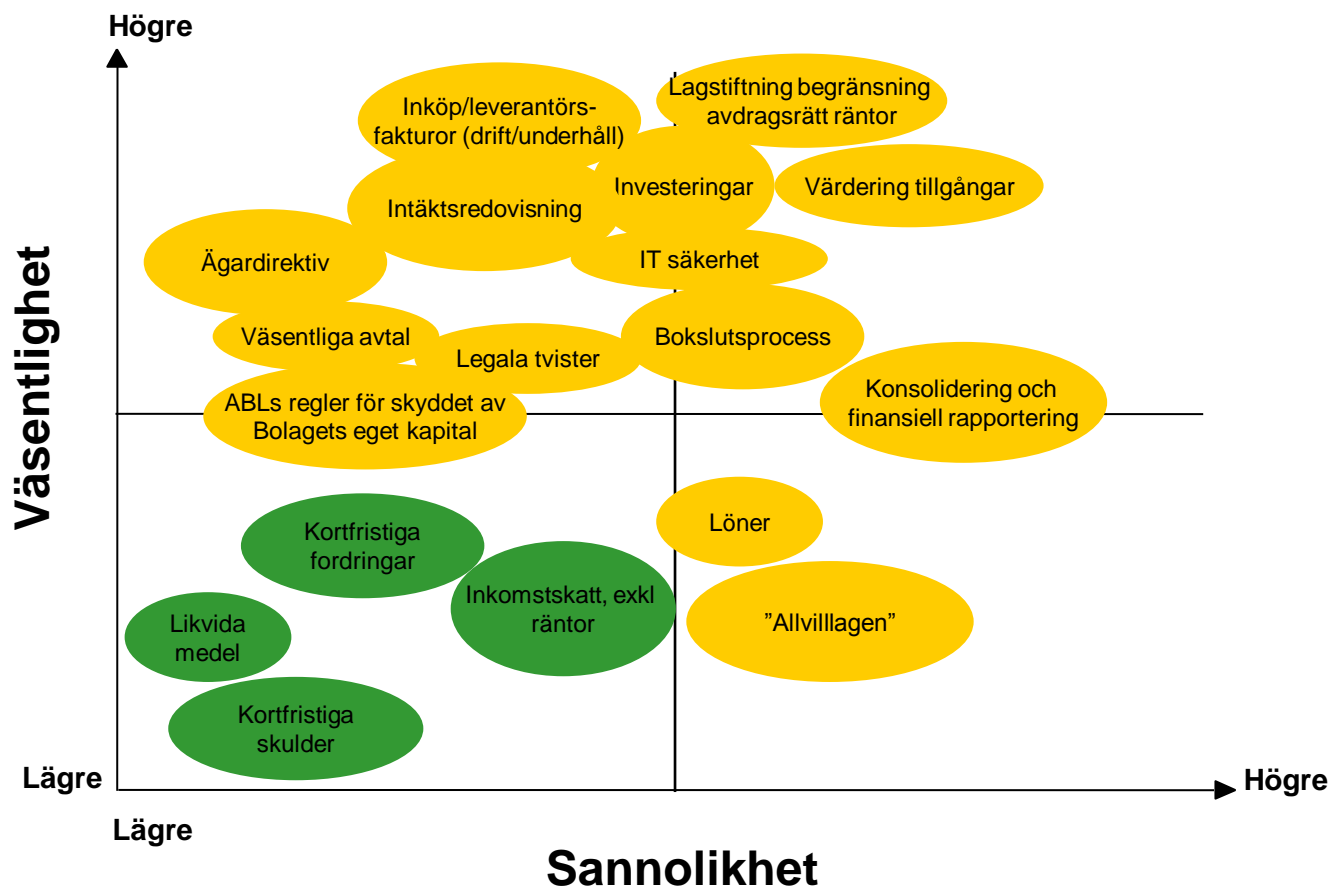
Intern kontroll och delårsbokslut

Oktober 2015

Mikael Sjölander, EY



Riskbedömning och fokusområden koncernen



Delårsbokslutet 2015-08-31

Område	Iakttagelser
Delårsbokslutet	<p>Sammanfattande slutsats</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den osäkerhet som föreligger beträffande avdragsrätt för räntekostnader på koncerninterna lån, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsboksluter inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med god redovisningssed. <p>▶ Räntekostnader</p> <ul style="list-style-type: none">▶ I mars 2015 har Skatteverket (SKV) som svar på dialogfråga gällande avdrag för ränta på koncerninterna lån avseende inkomståret 2014 angett att de inte anser att bolagen i Stockholms Stadshus AB koncernen har rätt till avdrag för ränteutgifter på lån från ägaren Stockholms kommun. Detta utifrån de underlag som hittills presenterats från staden. En öppning lämnas i dialogsvaret för delvis avdragsrätt om ytterligare bevisning lämnas inom särskilt angivna områden. Om beslut fattas av SKV att avdragsrätt inte föreligger anser vi att reservering behöver ske i bokföringen för kostnadsförda räntekostnader under 2014 och 2015. Om nya underlag tas fram från Stockholms stad som styrker avdragsrätt och som presenteras för SKV och SKV ger anstånd med betalning kan vi föra ny diskussion om reservering eller ej måste ske i bokföringen 2015. Uppföljning avseende detta kommer att göras i årsbokslutet samt löpande i samråd med Stockholms Stadshus och respektive revisionsteam.▶ Räntekostnaderna 2014 uppgick till 1 251 mkr. Skatteavdraget på detta belopp motsvarar 275 mkr. I koncernen finns underskottsavdrag i vissa bolag och det är svårt att bedöma den faktiska kostnaden som belastar koncernen vid en upptaxering från Skatteverket utan ytterligare utredning. Öppet yrkande har skett. <p>Värderingsfrågor:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Externa värderingar av fastigheter, projekt och andra väsentliga tillgångar sker, liksom tidigare år, under T3.<ul style="list-style-type: none">▶ Tele 2 arena och Globen▶ Vällingby City▶ Sättningar i fastigheter Svenska Bostäder▶ Stockholmsmässan (följer upp att utfallet 2015 är i enlighet med de antaganden som gjordes i föregående års värdering) <p>Koncernredovisning:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Tidigare år har vi efterfrågat förbättrad dokumentation vad gäller koncernredovisningen. Vi anser att dokumentationen av koncernbokslutet som upprättats per T2 är av betydligt bättre kvalitet än tidigare.

Intern kontroll

Område	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.
▶ 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 och 2014 år granskningar av intern kontroll kopplat till IT kommer att ske under hösten 2015.. Uppföljningen omfattar såväl en uppföljning av granskningen av Volvo-IT som bolagens egna interna kontroll inom IT-området. Vidare kommer en granskning av intern kontroll att ske hos Tieto mot bakgrund av att bolagen går in i det nya ekonomisystemet Agresso med start från 1 oktober 2015.

Sammanställning av rekommendationer

Rekommendationer från revisorerna (antal)						
Bolag	2012-08-31	2013-08-31	2013-12-31	2014-08-31	2014-12-31	2015-08-31
Stockholms Stadshus AB (moderbolaget)	0	0	0	0	0	0
Svenska Bostäder	2	5	4	6	2	7
Stockholmshem	1	5	5	2	2	2
Familjebostäder	7	3	1	2	1	0
Micasa	2	0	0	0	0	0
Stockholm Globe Arena	0	1	1	1	0	0
SISAB	1	0	0	3	2	2
St. Erik Markutveckling	7	4	3	1	0	1
Stokab	0	1	1	1	0	0
Stockholms Vatten	1	3	2	4	4	5
Stockholms Hamnar	2	3	3	10	4	4
Stockholm Parkering	1	1	2	4	2	6
Bostadsförmedlingen	2	2	2	3	1	2
Stockholms Stadsteater	0	2	3	4	4	2
Stockholm Business Region	0	0	1	0	0	0
St. Erik Livförsäkring	3	3	4	5	1	5
St. Erik Försäkring	0	0	0	0	0	0
Stockholms Stadshus koncernen	29	33	32	46	23	36

Summering av noterade avvikelser

	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Fastställda avvikelser:	0
Bedömda avvikelser:	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	0

- ▶ Reservation lämnas också för eventuella kostnader kopplade till att räntekostnader inte skulle vara avdragsgilla 2014 och 2015.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

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

