



▶ Stockholms Stadshus AB

▶ Rapportering av revision per den
31 december 2017

▶ Den 19 mars 2018

Status och kvarstående åtgärder

Genomförda och återstående aktiviteter

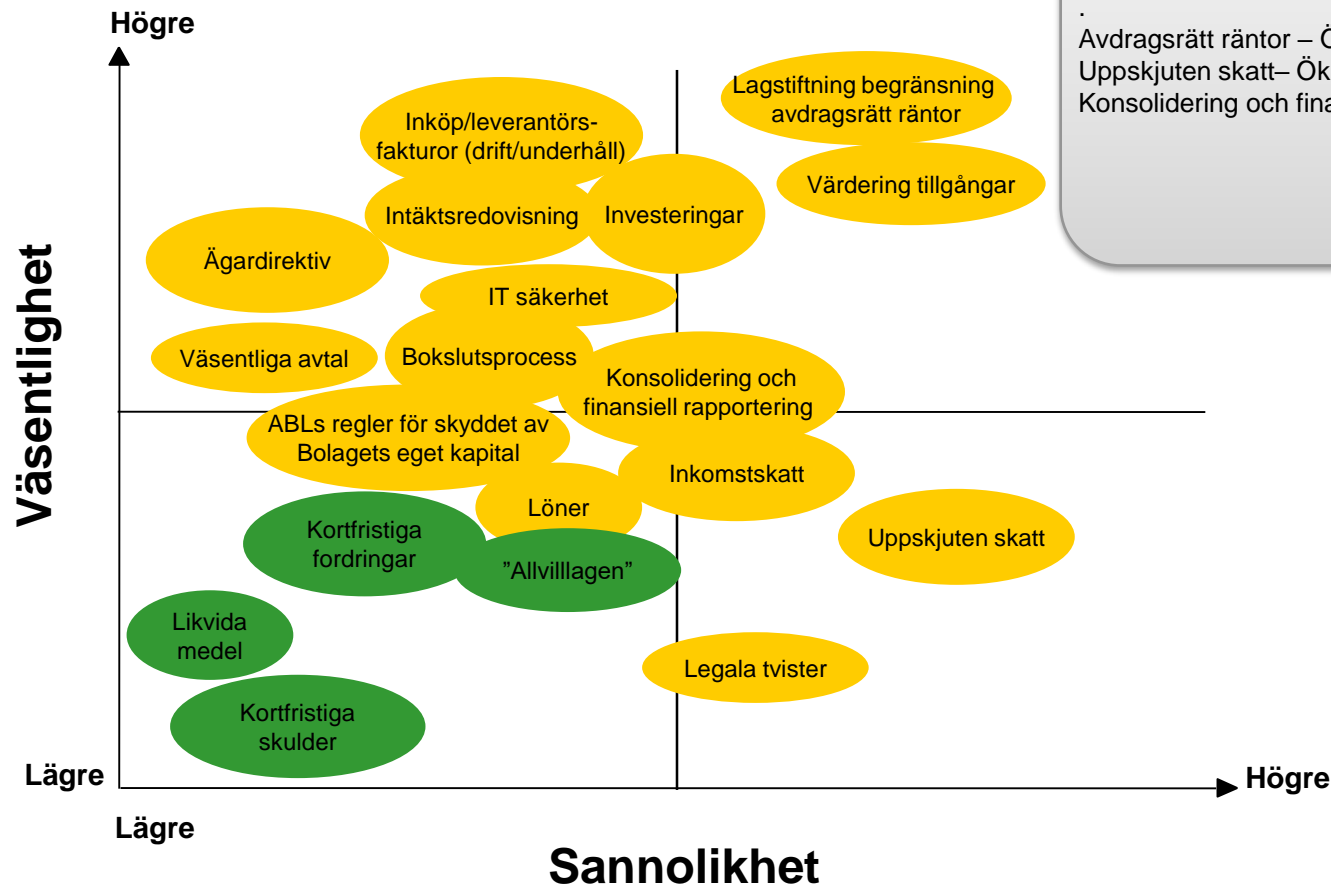
Vi har genomfört merparten av vår granskning i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan. Fortfarande kvarstår ett antal aktiviteter innan revisionen är avslutad:

- ▶ Läsa och granska innehållet i årsredovisning och koncernredovisning
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen ("letter of representation")
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen

Preliminära slutsatser

Vi har i vår revision till dags datum ej 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 revisionsberättelse.

Riskbedömning och fokusområden koncernen



Förändringar i vår riskbedömning sedan revisionsplaneringen:

- Avdragsrätt räntor – Ökad risk
- Uppskjuten skatt – Ökad risk
- Konsolidering och finansiell rapportering – minskad risk

Intern kontroll

Område	Noteringar
Generellt om den interna kontrollmiljön	<ul style="list-style-type: none">▶ Vid granskning av den interna kontrollen har inga områden noterats som "röda". Flera rekommendationer har åtgärdats sedan interimsgranskningen. Förbättringsområden finns främst vad gäller:<ul style="list-style-type: none">▶ Skatteberäkning▶ Uppskjuten skatt kopplat till temporära skillnader▶ Bokslutsprocessen▶ Intäktsredovisning▶ Investeringsprocessen▶ Olika bolag har olika granskningsansats vad gäller intern kontroll. De brister som noterats bedöms inte vara av den karaktären att risk för väsentliga fel föreligger och kompletterande granskningsåtgärder har genomförts i de fall där så bedömts erforderligt.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Noteringar
Bedömning på övergripande nivå av koncernbokslutet och bolagens bokslut 2017	<ul style="list-style-type: none">▶ Årsbokslutet för moderbolaget och koncernen bedöms ge en rättvisande bild av bolagets och koncernens resultat och ställning för 2017.▶ 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.
Koncernredovisningen	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi bedömer att koncernredovisningen är upprättad i enlighet med god redovisningssed.▶ Bolaget har under året bytt koncernredovisningssystem till Ocra som medför en bättre transparens och struktur för uppföljning av koncernjusteringar jämfört med tidigare.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Noteringar
Avdragsrätt för räntor	<ul style="list-style-type: none">▶ Skatteverket har granskat Stockholms stads hantering av avdragsrätt för räntekostnader. För 2014 finns ett beslut med begränsningar i avdragsrätten. För 2015 har Skatteverket inkommit med överväganden till beslut som är i linje med det beslut som Skatteverket fattade för 2014. För 2016 finns ännu inga beslut eller överväganden. Skatteverkets beslut för 2014 är överklagat, men bolagen redovisar tillsvidare avdragsrätten för räntekostnader i enlighet med Skatteverkets beslut i bokföringen. Koncernledningen i Stockholms Stadshus AB har beräknat effekter på begränsningar i avdragsrätt för 2014-2017 med utgångspunkt från SKVs beslut för 2014 och övervägandet för 2015. Per 31 december 2017 är ledningens prognos att 38 % av räntekostnaderna kommer att betraktas vara ej avdragsgilla för 2017, vilket koncernbolagen har beaktat i årsbokslutet. Eftersom SKV ännu inte fattat slutliga beslut för åren 2015-2017 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.▶ För 2014 har 63 % beräknats som ej avdragsgill ränta, 2015 45 %, 2016 37 % och 2017 38%. Total skatteeffekt för koncernen uppgår till ca 400 mkr.
Övriga frågor på koncernnivå	<ul style="list-style-type: none">▶ <i>Värderingsfrågor</i>▶ <i>Inga väsentliga nedskrivningsbehov noterade</i>▶ Vällingby City - värdering visar att bokfört värde även fortsatt är relevant.

Summering av noterade avvikelser

Avvikelse/effekt	Korrigering ökar/(minskar) redovisat resultat (MSEK)
Fastställda korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	-17,8
Fastställda ej korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	0
Bedömda ej korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	0
Skatteeffekt	0
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	0

Sammanställning av rekommendationer

Bolag	2014-12-31	2015-08-31	2015-12-31	2016-08-31	2016-12-31	2017-08-31	2017-12-31
Stockholms Stadshus AB (MB)	0	0	0	0	0	0	0
Svenska Bostäder	2	7	4	4	0	1	1
Stockholmshem	2	2	1	1	0	1	1
Familjebostäder	1	0	1	0	0	1	1
Micasa	0	0	1	0	0	1	2
Stockholm Globe Arena	0	0	0	0	1	0	0
SISAB	2	2	1	3	3	5	2
St. Erik Markutveckling	0	1	1	0	0	0	0
Stokab	0	0	0	0	0	0	0
Stockholms Vatten	4	5	3	6	6	9	9
Stockholms Hamnar	4	4	2	4	3	3	0
Stockholm Parkering	2	6	2	2	2	0	0
Bostadsförmedlingen	1	2	0	3	0	0	0
Stockholms Stadsteater	4	2	2	2	1	3	2
Stockholm Business Region	0	0	0	2	0	0	0
St. Erik Livförsäkring	1	5	3	4	4	1	0
St. Erik Försäkring	0	0	0	0	0	4	1
Stockholms Stadshus koncernen	23	36	21	31	20	28	19

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.

© 2018 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se