

Stockholms Hamn AB

Årsbokslut 2020

Februari 2021

9 februari 2021

VD/Företagsledningen/styrelsen/lekmannarevisorer
Stockholms Hamn AB inkl dotterbolag

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av koncernen Stockholms Hamn.

Vår revision är anpassad till koncernens verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge en revisionsberättelse avseende koncernens årsredovisning för räkenskapsåret 2020.

Denna rapport är primärt avsedd för information till koncernrevisionsteamet, lekmannarevisorerna samt för VD/företagsledningen/styrelsen.

Vi ser fram emot att träffa er för att diskutera innehållet.

Med vänlig hälsning

Ernst & Young AB

Jesper Nilsson
Auktoriserad revisor

Agenda

- 04 Status och kvarstående åtgärder**
- 05 Riskbedömning och fokusområde**
- 06 Bokslutsprocessen**
- 07 Resultaträkning och balansräkning**
- 11 Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet**
- 16 Kommentarer kring väsentliga bedömningsposter**
- 17 Summering av noterade avvikelser**
- 18 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer**
- 19 Granskning av IT-miljön**



Status, kvarstående åtgärder och slutsatser

Genomförda och återstående aktiviteter

Vi har genomfört merparten av vår revision i enlighet med tidigare kommunicerad revisionsplan.

Följande aktiviteter kvarstår:

- ▶ Uppföljning faktiskt utfall rabatter
- ▶ Läs och granska innehållet i årsredovisningen
- ▶ Läs och granska hållbarhetsrapporten
- ▶ Inhämta uttalande från företagsledningen avseende årsredovisningen (letter of representation)
- ▶ Följa upp väsentliga händelser efter balansdagen

Slutsatser

Vi har i vår revision till dags datum inte noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättning att årsredovisningen och koncernredovisningen 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 (ren) revisionsberättelse.

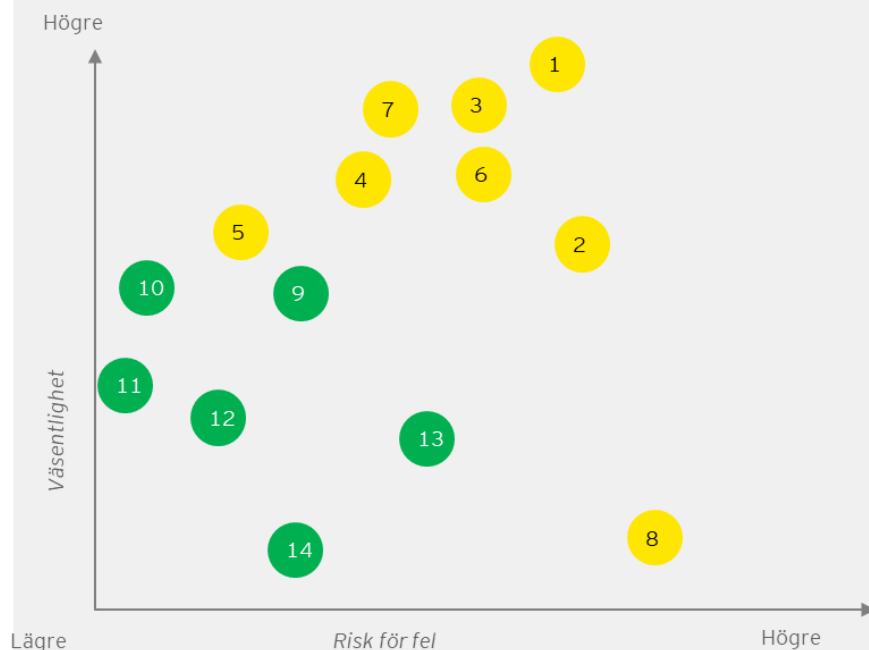
Riskbedömning och fokusområden

Förändringar i vår riskbedömning sedan revisionsplaneringen:
• Inga

Finansiella risker

Nedan beskrivs de finansiella riskområden som har identifierats utifrån parametrarna risk och väsentlighet. I vår revision läggs störst vikt på områdena markerade i rött och gult eftersom dessa bedöms ha störst påverkan på det finansiella resultatet.

Nedanstående figur sammanfattar väsentliga områden i vår planering av revisionen





Övriga finansiella risker (medel)




- 1 Projektrevisning
- 2 Avsättningar
- 3 Bokslutsprocessen och ekonomisk rapportering
- 4 IT miljö
- 5 Leverantörsskulder
- 6 Materiella anläggningstillgångar
- 7 Intäktsredovisningen
- 8 Skatt

Övriga finansiella risker (låg)

- 9 Löner
- 10 Koncernmellanhavanden
- 11 Eget kapital
- 12 Kundfordringar
- 13 Kortfristiga skulder och interimsskulder
- 14 Kortfristiga fordringar och interimfordringar

Bokslutsprocessen

Uppdaterad bedömning	2020	2019
Bokslutsprocessen		
▶ Väl dokumenterade bokslut		
▶ Inga avvikelser noterade		
Granskning av årsredovisning och hållbarhetsrapport är pågående		

-  = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra bokslutsprocessen
-  = Innebär att vi anser att bokslutsprocessen till vissa delar bör förbättras
-  = Innebär att vi anser att bokslutsprocessen fungerar tillfredsställande

Resultaträkning

Område	2020	2019	Skillnad i %	Budget
Intäkter	627 890	888 505	-29%	903 974
Övriga externa kostnader	-333 831	-394 600	-15%	-419 886
Personalkostnader	-165 416	-182 064	-9%	-185 000
Övriga rörelsekostnader	4 544	-104	-4469%	0
Avskrivningar	-207 553	-178 610	16%	-210 009
Summa kostnader	-702 256	-755 378	-7%	-814 895
RÖRELSERESULTAT	-74 366	133 127	-156%	89 079
Resultat från finansiella poster	-47 278	-41 588	14%	-46 079
Bokslutsdispositioner	173 000	0	Ny	0
Skatt	-5 886	-26 817	-78%	-9 418
ÅRETS RESULTAT	45 470	64 722	-30%	33 582

Kortfattad resultatanalys - årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Intäkter	<ul style="list-style-type: none">▶ Intäkterna uppgår till 628 MSEK vilket är en minskning med 261 MSEK jämfört med föregående år och en negativ avvikelse mot budget om 276 MSEK. Volymerna kopplat till hamnverksamheten har minskat mot föregående år på grund av Covid-19. Detta rör främst passagerartrafiken som varit kraftigt reducerad på grund av bland annat inreseförbud. Antalet kryssningsanlöp har minskat kraftigt i år vilket genererat minskade intäkter. Hamnintäkterna understiger budget med 268 MSEK till följd av minskat volymutfall än budgeterat. Fastighetsintäkterna understiger budget med 8 MSEK till följd av vakanser samt att regeringens hyresstöd beviljats till ett antal hyresgäster.
Övriga externa kostnader	<ul style="list-style-type: none">▶ Övriga externa kostnader uppgår till 333 MSEK vilket är en minskning med 61 MSEK jämfört med föregående år och 86 MSEK lägre än budgeterat. Minskningen mot föregående år förklaras främst av att det har varit ett minskat antal anlöp och således minskade kostnader för service, bevakning osv. Stockholms Hamn har också dragit ner sina kostnader i hela organisationen under året. Det är även lägre underhålls- och reparationskostnader vilket bland annat beror på förskjutningar i planerade reparationer till följd av Covid-19.
Personalkostnader	<ul style="list-style-type: none">▶ Personalkostnaderna uppgår till 162 MSEK vilket är en minskning med 17 MSEK jämfört med föregående år och 20 MSEK lägre än budgeterat. Minskningen jämfört med föregående år förklaras främst av att medelantalet anställda minskat. Minskningen mot budget beror på att planerade rekryteringar stoppats under året, inga personer som slutat under året har ersatts samt att planerade konferenser och mässor har ställts in.
Avskrivningar	<ul style="list-style-type: none">▶ Avskrivningarna uppgår till 208 MSEK vilket är en ökning med 29 MSEK jämfört med föregående år och 2 MSEK lägre än budgeterat. Ökningen beror nästan uteslutande på aktiveringen av Norvik.
Resultat från finansiella poster	<ul style="list-style-type: none">▶ Räntenettet uppgår till 47 MSEK och har ökat med 6 MSEK jämfört med föregående år. Ränteläget har varit lägre, men bolaget har en högre upplåningen som beror på ökade investeringsvolymerna i Norvikprojektet samt att likviditeten blivit sämre i bolaget på grund av Covid-19.
Bokslutsdispositioner	<ul style="list-style-type: none">▶ Stockholms Hamn har i bokslutet 2020 erhållit ett koncernbidrag om 173 MSEK.

Balansräkning

Område	2020-12-31	2019-12-31	Skillnad i %
Immateriella anläggningstillgångar	268	824	-67%
Materiella anläggningstillgångar	6 970 964	6 553 283	6%
Finansiella anläggningstillgångar	6 008	52 679	-89%
Omsättningstillgångar	353 613	188 041	88%
Summa tillgångar	7 330 853	6 794 827	8%
Eget kapital	1 036 848	991 377	5%
Avsättningar	32 021	20 063	60%
Långfristiga skulder	1 137	1 714	-34%
Kortfristiga skulder	6 260 847	5 781 673	8%
Summa skulder och eget kapital	7 330 853	6 794 827	8%

Kortfattad balansanalys - årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Materiella anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">▶ De materiella anläggningstillgångarna uppgår till 6 971 MSEK vilket är en ökning med 418 MSEK jämfört med årsbokslutet 2019. Ökningen är främst hänförlig till fortsatt upparbetning i Norvik, se vidare nedan. Årets aktiveringar uppgår till 3 883 MSEK, varav ca 3 613 MSEK kopplat till Norvik Hamn. Årets avskrivningar uppgår till 208 MSEK.
Pågående projekt	<ul style="list-style-type: none">▶ Pågående projekt uppgår till 273 MSEK vilket är en minskning med 3 251 MSEK jämfört med årsbokslutet 2019. Minskningen beror främst på att en stor del av Norvikprojektet har driftsatts.▶ Total investeringsbudget för helåret uppgick till 498 MSEK, där 359 MSEK avsåg Norvik-projektet. Totala investeringarna 2020 uppgick till 620 MSEK. Norvikprojektet har en godkänd budget om totalt 3 715 mkr och prognosen visar på ett slutligt överdrag mot budget om 122 MSEK.
Finansiella anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">▶ De finansiella anläggningstillgångarna uppgår till 6 MSEK vilket är en minskning om 47 MSEK sedan årsbokslutet 2019. Förändring mot årsbokslutet 2019 beror på att Stockholms Hamn har en fordran som upparbetats under flera år och som faller till betalning våren 2021. Den redovisas därför som kortfristig fordran i årsbokslutet 2020.
Omsättningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">▶ Omsättningstillgångarna uppgår till 354 MSEK vilket är en ökning om 166 MSEK sedan årsbokslutet 2019. Förändringen mot årsbokslutet 2019 beror på flera faktorer däribland en fordran avseende koncernbidrag om 173 MSEK, omföring av långfristig fordran till kortfristig fordran om 52 MSEK samt en minskning av interimsfordringar om 45 MSEK. Minskningen av interimsfordringar är främst hänförlig till att det föregående år i posten redovisades en faktura om 27 MSEK som hade bestridits, samt att bolaget i och med flytten av containerverksamheten till Norvik inte längre redovisar upplupna intäkter för containerhantering vilket ger en minskning om 8 MSEK jämfört mot föregående år.
Eget kapital	<ul style="list-style-type: none">▶ Eget kapital har ökat med 45 MSEK jämfört med årsbokslutet 2019. Förändringen beror på årets resultat.
Avsättningar	<ul style="list-style-type: none">▶ Avsättningarna har ökat med 12 MSEK. Beror främst på att uppskjuten skatteskuld redovisas avseende temporära skillnader kopplat till materiella anläggningstillgångar.
Kortfristiga skulder	<ul style="list-style-type: none">▶ De kortfristiga skulderna uppgår 6 261 MSEK vilket är en ökning med 479 MSEK sedan årsbokslutet 2019. Ökningen är främst hänförlig till ökad koncernintern upplåning om 530 MSEK och förändringar i leverantörsskulder och upplupna kostnader till följd av att Norvikprojektet är i slutfasen.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Effekter av covid-19	<p>► Den pågående situationen med Covid-19 har haft stor påverkan på Stockholms Hamns verksamhet. Passagerartrafiken har särskilt påverkats då de stora passagerarrederierna har begränsat eller ställt in sin verksamhet. För att säkerställa rörlig sjöfart och transporter av varor och gods sänkte Stockholms Hamn hamnavgiften med 50% under halva mars och hela april, och med 30% i maj 2020. Vidare har det varit betydligt färre kryssningsanlöp till Stockholms Hamnar än tidigare år och mot vad som var planerat.</p> <p>Stockholms Hamns intäkter från hyror och arrenden har inte påverkats väsentligt av Covid-19.</p> <p>► Till följd av de kraftigt minskade hamntäkterna visar Stockholms Hamn ett resultat efter finansiella poster för 2020 på -122 MKR. Utfallet är 165 MSEK under budget.</p> <p>► Bolagets eget kapital är starkt och det bedöms ej föreligga en förhöjd risk för att ABLs regler kring skydd av eget kapital ej följs. I och med de pågående projekten har bolaget sedan tidigare en limit på koncernkonto. Den uppgår enligt beslut till 7 000 MKR. Bolagets upplåning uppgår per bokslut till 5 937 MKR.</p>	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Avdragsrätt räntekostnader	<ul style="list-style-type: none">▶ Stockholms Hamn har under 2020 erhållit beslut avseende avdragsgilla räntekostnader inkomståret 2018. Beslutet innebär att Stockholms Hamn beviljades ett ränteavdrag om 57%, vilket innebär ej avdragsgilla räntekostnader om 17,2 MSEK för inkomståret 2018. Stockholms Hamn har sedan tidigare reserverat för merparten av detta, och kvarstående del om 0,5 mkr har belastat 2020.▶ Bolaget har för 2020 upprättat skatteberäkningar där kontroll skett av huruvida det negativa räntenettet överstiger skattemässigt EBITDA. Ledningens bedömning innebär att räntorna anses fullt avdragsgilla och därför har ingen reservering gjorts. Vår uppfattning är att bokföringen baseras på ledningens bästa bedömning vid bokslutstillfället.	
Tvister	<ul style="list-style-type: none">▶ Stockholms Hamn har sedan förra året en tvist med Ellevio rörande anslutningsavgift och villkor för anslutning till elnätet för Norvik Hamn. Ärendet är hos Energimarknadsinspektionen och bolaget har yrkat att den avgift som Ellevio begärt ska reduceras. Stockholms Hamn har under året reserverat ett belopp om 27 MSEK exkl moms avseende elanslutningsavgiften inom posten pågående projekt. Besked från Energimarknadsinspektionen har ännu ej erhållits.▶ I Norvikprojektet förekommer förhandlingar med underentreprenörer vilka kommit med krav om ytterligare ersättning till följd av omständigheter i projektet som de anser inneburiit merkostnader. Kopplat till detta har fakturor erhållits om sammanlagt 80 MSEK vilka Stockholms Hamn inte betalat, men som finns redovisade i projektet. Totala krav om ytterligare ersättning uppgår till ca 350 MSEK. Ärendena är fortfarande i ett diskussionsstadium och Stockholms Hamns jurister är inkopplade i flera av ärendena. Bolagets uppfattningen är att kraven är ogrundade och har således inte gjort någon reservering utöver de 80 MSEK. Om reservering skett skulle det gått mot projektet och inte inneburiit någon resultat effekt år 2020.	

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Värdering fastighetsbeståndet	<ul style="list-style-type: none">▶ Stockholms Hamn utför årligen inför årsbokslutet en marknadsvärdering av fastighetsbeståndet. Beräkningen visar att det finns ett antal fastigheter där bokfört värde överstiger det marknadsmässiga. Detta till följd av att vissa fastigheter ej kan åsättas ett marknadsvärde på grund av dess karaktär, men är av vikt för hamnens funktionalitet. Enligt värderingen uppgår fastighetsbeståndets totala marknadsvärde till 3 126 MSEK jämfört med 1 511 MSEK i bokfört värde.▶ Bolagets bedömning är att inget nedskrivningsbehov föreligger.▶ Vår bedömning är att bokfört värde kan accepteras i revisionen.	
Värdering Norvik	<ul style="list-style-type: none">▶ Norvik hamn har aktiverats under år 2020. Tillgången uppgår till 3,6 miljarder kr. Bolagets bedömning är att tillgången avser sådan tillgång som används i verksamhet som omfattas av den kommunala självkostnadsprincipen.▶ Bolaget har för ytterligare bedömning av värdet uppdaterat en nuvärdeskalkyl avseende investeringen i Norvik Hamn. Kalkylen som upprättats till bokslut 2020 visar på att värdet för investeringen kan försvaras. Modellen innehåller dock ett antal osäkerheter både avseende modellens uppbyggnad, antaganden om framtida intäkter och övriga osäkerheter i prognos. Bedömningen från bolaget är att de kommer att driva hamnverksamheten med ett positivt resultat över lång tid.▶ Vi har i samband med vår genomgång av kalkylen noterat ett antal förbättringsområden som skulle innebära att kalkylen ger en mer rättvisande och fullständig utvärdering av investeringen. Vi rekommenderar att kalkylen ses över under 2021.▶ Vi rekommenderar vidare att ledning och styrelse, i samråd med Stockholms Stadshus ledning, löpande följer upp lönsamhetsutvecklingen för Norvik Hamn.▶ Vi bedömer att bokfört värde kan accepteras i årets revision.	<ul style="list-style-type: none">▶ Att kalkylen visar ett sämre resultat och att intäkterna blivit förskjutna med något/några år framåt mot tidigare kalkyl beror på Covid-19, då även containerverksamheten har påverkats.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Skattemässiga avskrivningar	<ul style="list-style-type: none">▶ Bolaget har under 2020 färdigställt arbetet med det skattemässiga anläggningsregistret för byggnaderna.▶ Det skattemässiga anläggningsregistret för Stockholms Hamn AB visar på en temporär skillnad mellan skattemässiga och bokförda värden där det bokförda värdet överstiger det skattemässiga värdet med 43,2 MSEK, vilket innebär att bolaget redovisar en uppskjuten skatteskuld om 8,9 MSEK årsbokslutet. I Kapellskärs Hamn AB uppgår den uppskjutna skatteskulden till 5,0 MSEK.▶ Det skattemässiga anläggningsregistret innehåller en del bedömningar bland annat i och med att det finns anläggningar där Stockholms Hamn yrkar på att den skattemässiga avskrivningstiden motsvarar den bokföringsmässiga avskrivningstiden. Vi rekommenderar att Stockholms hamn fortsätter att dokumentera sina bedömningar och beräkningar avseende fastighetsbeståndets skattemässiga värde och att öppet yrkande lämnas i deklaration likt tidigare år.	<ul style="list-style-type: none">▶ Ja, vi kommer fortsätta att dokumentera bedömningar och yrka öppet lika tidigare år.

Redovisnings- och revisionsfrågor årsbokslutet

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Avveckling Louden	<ul style="list-style-type: none">▶ Från och med år 2016 framgår det av ägardirektiv att Stockholms Hamn i samråd med Stockholms Stadshus och kommunstyrelsen ska avveckla oljeverksamheten vid Louden. Stockholms Hamn äger anläggningar på Louden, bland annat byggnader, kajer och mekaniska utrustningar.▶ Stockholms Hamn har under tidigare år gjort en utredning avseende ansvarsförhållandena gällande sanering och avveckling av mark, bergtrum samt anläggningar. I likhet med tidigare års bedömning är bolagets uppfattning att Stockholms Hamns åtagande avseende avvecklings- och saneringskostnader är obetydligt utifrån ståndpunkten att saneringsansvaret till största delen ligger på arrendatorerna samt att omfattningen och ansvar för övrig sanering skall omhändertas av Stockholm Stad i samband med kommande exploatering.	
Avsättning - nedmontering av containerterminalen	<ul style="list-style-type: none">▶ I räkenskaperna fanns sedan år 2016 en avsättning om 5 MSEK kopplad till framtida kostnader för nedmontering av containerterminalen i Frihamnen. Under hösten har 0,7 MSEK av dessa nyttjats och belopp i bokslutet är därmed 4,3 MSEK. Resterande del väntas utnyttjas i 2021. I likhet med tidigare år är bolagets bedömning att de totala kostnaderna för nedmontering kommer uppgå till ca 5 MSEK.	<ul style="list-style-type: none">▶ Ja under 2021 kommer resterande del att nyttjas.

Kommentarer kring väsentliga bedömningsposter

Som ett resultat av vår granskning vill vi särskilt kommentera rimligheten i väsentliga områden vars redovisningsmässiga hantering är beroende av företagsledningens bedömningar.

Bedömningspost	Kommentar
Värdering av materiella anläggningstillgångar	<ul style="list-style-type: none">▶ Bolagets bedömning är att investeringen Norvik Hamn avser sådan tillgång som används i verksamhet som omfattas av den kommunala självkostnadsprincipen.▶ En del av bolagets bedömning av värderingen av Norvik bygger på en kassaflödesmodell som sträcker sig under många år framåt. Modellen innehåller antaganden om bland annat livslängd, framtida kassaflöden och diskonteringsräntor. Antaganden med ett stort mått av osäkerhet och där företagsledningen har att göra bedömningar som kan ha stor påverkan på beräknat värde.▶ Vi har i samband med vår genomgång av kalkylen noterat ett antal förbättringsområden som skulle innebära att kalkylen ger en mer rättvisande och fullständig utvärdering av investeringen. Vi rekommenderar att modellen ses över under 2021, se sid 13.▶ Vi bedömer att värderingen av Norvik Hamn kan accepteras i revisionen.

Summering av noterade avvikelser




Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår årsbokslutsgranskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

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

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Nedan redovisas de rekommendationer som tidigare lämnats och en uppföljning av dessa

Område	Kortfattad beskrivning av iakttagelse och rekommendation	Uppföljning vid årsbokslutet	Bedömning	Bolagets kommentar
IT-system Portit	<p>Under 2017 genomfördes en fördjupad granskning i syfte att kartlägga risker i Stockholms Hamns IT-system för hamntäkter (Portit). I samband med denna granskning identifierades ett antal förbättringsområden/rekommendationer. Bolaget har inlett ett arbete med att se över och åtgärda lämnade rekommendationer.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att fortsätta arbetet med att åtgärda de rekommendationer som lämnats gällande Portit.</p>	<p>Ett arbete med att åtgärda lämnade rekommendationer har fortgått under 2020.</p> <p>Uppföljning sker under våren 2021.</p>		<p>► Arbetet pågår och förväntas vara klart för revision hösten 2021.</p>

-  = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
-  = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar bör förbättras
-  = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande



1

Granskning av IT-miljön

Denna granskning har skett inom Stadshuskoncernen och avser inte Stockholms Hamn specifikt

Inledning och sammanfattning

Scope

- ▶ Agressoapplikationen

Processer

- ▶ Logisk åtkomsthantering
- ▶ Programförändringar
- ▶ IT-drift - inte i scope med anledning av att IT-driften är outsourcad

Resultat

- ▶ Logisk åtkomsthantering - iakttagelser noterade
- ▶ Programförändringar - inga iakttagelser har noterats




Slutsats

- ▶ För att EY ska kunna förlita sig på IT-generella kontroller krävs att periodisk genomgång genomförs och dokumenteras, samt att de iakttagelser om förändringar som framkommer i den periodiska genomgången, uppdateras i Agresso.

Interimsresultat av IT-revisionen 2020

Rekommendationer

- Inför IT-revisionen 2020 och under tidigare års IT-revisioner har iakttagelser noterats av EY. Iakttagelserna anges tillsammans med en färgkod som indikerar vikten av utvärdering.

2020	Iakttagelse	Rekommendation
	<p>Från 2019: Periodisk genomgång av användare genomförs inte av alla bolag och dokumenteras inte på standardiserat sätt</p> <p><i>Uppföljning 2020:</i> EY noterade föregående år brister i genomförandet av den periodiska genomgången av användare i ekonomisystemet. Vid uppföljningen i år noterades att det som identifierades vid den periodiska genomgången inte hade åtgärdats i ekonomisystemet. Om de iakttagelser som har gjorts inte åtgärdas i Agresso, fyller inte den periodiska genomgången sitt syfte.</p>	Bolagen rekommenderas att säkerställa att en periodisk genomgång av användare görs i Agresso för att tillse korrekta behörigheter bland användare samt att inga obehöriga har tillgång till Agresso. Vidare bör bolagen säkerställa att Agresso är uppdaterat med avseende på de iakttagelser som har gjorts i den periodiska genomgången. Detta bör vara spårbart dokumenterat.
	<p>Från 2019: Förbättra spårbarheten vid borttag av behörigheter i Agresso</p> <p><i>Uppföljning 2020:</i> EY noterade föregående år att processen kring borttag av användare inte var centralt spårbar. Under 2020 har bolagskoncernen uppdaterat sina rutiner. När en behörighet ska avslutas ska detta ske genom beställning i elektroniskt formulär, processen blir liksom den för tillägg av behörigheter.</p>	ET
	<p>Från 2019: Brister i spårbarheten vid upplägg av nya behörigheter</p> <p><i>Uppföljning 2020:</i> Föregående år noterades brister vid upplägg av nya behörigheter i systemet, vid vår stickprovsvisa granskning har inga sådana brister noterats i år. EY gjorde dock inte fullskalig testning i år till följd av de brister som identifierades avseende den periodiska genomgången.</p>	ET

Iakttagelse	Åtgärd
	Iakttagelse där bolaget bör överväga skyndsam åtgärd
	Iakttagelse där bolaget bör överväga åtgärd inom rimlig tid
	Godtagbar nivå men utrymme för åtgärd/förbättringar kan finnas

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.

© 2021 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

