

Stockholms Stadshus AB koncernen

Intern kontroll och delårsbokslut T2 2023

Styrelsemöte den 16 oktober 2023



Till styrelsen och VD i Stockholms Stadshus AB

Vi har utformat revisionen för att kunna avge en revisionsberättelse för årsredovisningen och koncernredovisningen för 2023. I enlighet med god revisions sed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollmiljön kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollmiljön varierar och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.

Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår granskning av moderbolaget och dotterbolagens delårsbokslut per augusti och intern kontroll.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor



Sammanfattning

Genomfört arbete

Granskning av delårsbokslutet

- Vi har genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet för perioden 2023-01-01 - 2023-08-31.

Granskning av intern kontroll

- Vi har genomfört granskning av intern kontroll avseende koncernens och bolagens väsentliga processer för den finansiella rapporteringen.

Slutsats

Översiktlig granskning av delårsbokslutet

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att koncernens resultat- och balansräkning inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med koncernens redovisningsprinciper och årsredovisningslagen.

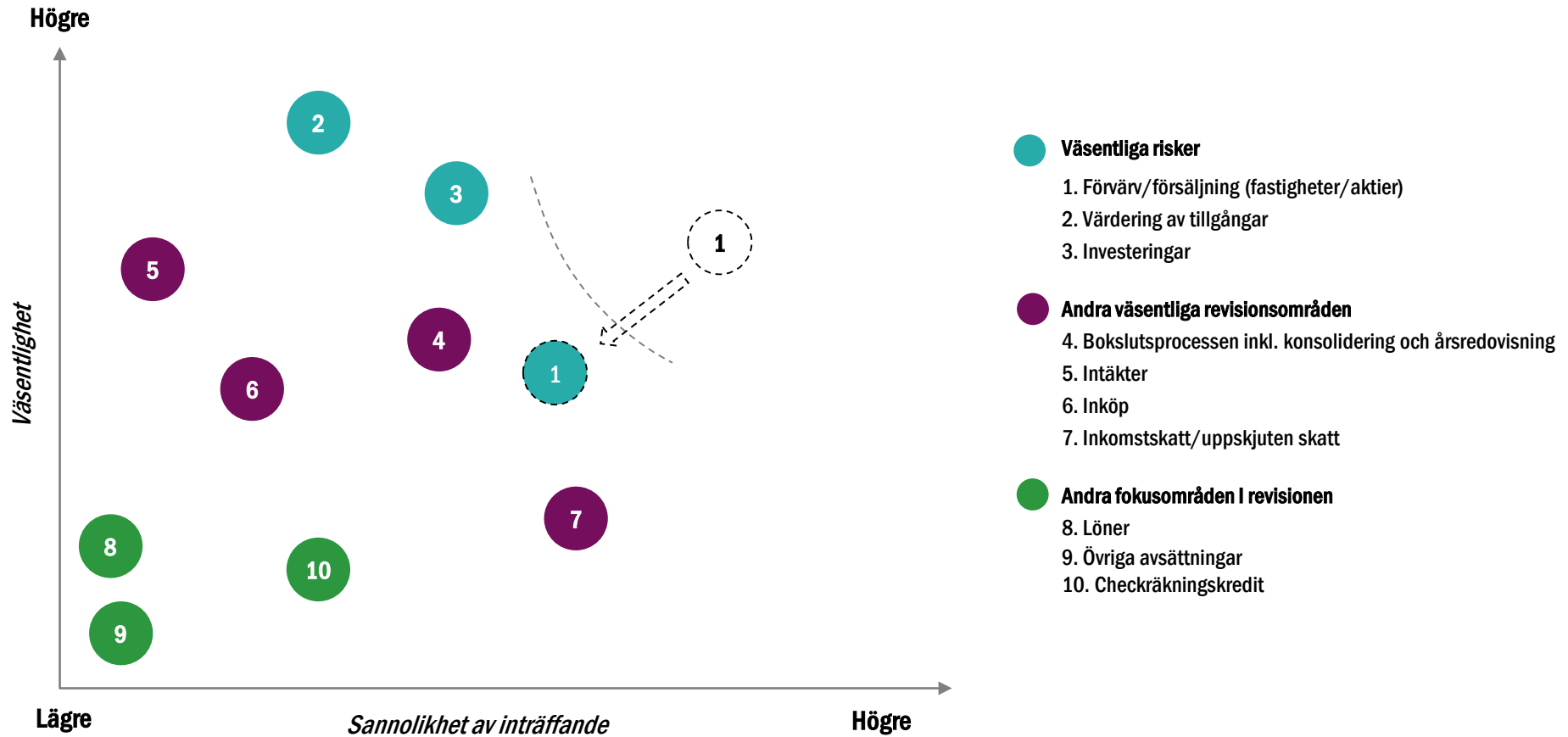
Intern kontroll

- Vår granskning av intern kontroll har inte påvisat några väsentliga brister.

Revisionsrisker och fokusområden för revisionen 2023

Riskbedömning

Vi har uppdaterat vår förståelse för väsentliga risker och fokusområden och vår bedömning av risker och fokusområden är förändrad. Förändringar framgår av pilen nedan.



Redovisnings- och revisionsfrågor delårsbokslutet

Område	Iakttagelse och kommentar
Granskning av investeringar	<ul style="list-style-type: none">▪ Fortsatt en hög investeringsnivå i bolagen.▪ Vi har i likhet med tidigare år genomfört en granskning av investeringar i de bolag som är investeringstunga. På övergripande nivå är vår bedömning att den interna kontrollen är tillräcklig rörande rutiner och uppföljning av investeringar.
Försäljningar/avyttringar	<ul style="list-style-type: none">▪ Inga väsentliga fastighetstransaktioner har skett under 2023.
Effekter av covid-19 och Rysslands anfallskrig mot Ukraina	<ul style="list-style-type: none">▪ Effekten av covid-19 har avtagit och bedöms inte ha några väsentliga effekter på koncernen 2023. Kriget i Ukraina har viss finansiell effekt, t ex på Hamnens verksamhet. Inga bolag bedöms dock ha så väsentliga effekter att det får någon påverkan på bolagens förmåga till fortsatt drift.
Tvister	<ul style="list-style-type: none">▪ Inga väsentliga tvister föreligger på koncernnivå. Det finns ett antal pågående tvister i bolagen men inga som bedöms vara väsentliga för koncernen. De mest väsentliga tvisterna för respektive bolag presenteras i respektive bolags rapportering.
Värderingar/nedskrivningar	<ul style="list-style-type: none">▪ Värdering av fastighetsbeståndet kommer, liksom tidigare år, att göras i samband med årsbokslutet. Det finns indikationer på nedskrivningsbehov i vissa pågående byggprojekt.
Behörigheter	<ul style="list-style-type: none">▪ Vi har gjort en särskild granskning av behörigheter och hantering av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. På övergripande nivå är det goda rutiner kring tillägg och borttag av behörigheter, periodisk genomgång för att säkerställa korrekta behörigheter görs också löpande. För tre bolag har vi noterat förbättringsmöjligheter men inga utan väsentliga brister. För Bostadsförmedlingen och St Erik Försäkring görs granskningen under T3.▪ I oktober/november planeras en granskning av Agresso på central nivå för att följa upp befintliga rutiner rörande hanteringen av Agresso som sker av staden. Föregående års granskning visade inte på några avvikelser kopplat till detta.

Koncernens resultat per 2023-08-31 (mnkr)

Sammanställning resultat	2023-01 - 2023-08
Summering av koncernbolagens resultat före skatt	1 096
Utdelning	-11
Utdelning intressebolag	-425
Av-/nedskrivningar på koncernmässiga övervärden i dotterbolag	-19
Resultat från andelar i intresseföretag efter skatt	-101
Koncernbidrag som bokats i dotterbolag men ej moderbolag	-78
Koncernens resultat före skatt	462

Identifierade avvikelser

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

Avvikelse	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (MSEK)
Korrigerade avvikelser	0
Faktiska, ej korrigerade avvikelser	0
Bedömda ej korrigerade avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteffekt	0
<i>Skatteffekt</i>	0
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteffekt	0

Nyheter

- CSRD och ESRS Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering



Corporate Sustainability Reporting Directive, CSRD

50,000

bolag i Europa som träffas

2,000

bolag i Sverige omfattas

12

utkast till ESRS
(fler kommer)

84

nya upplysningskrav
(fler kommer)

>1,000

nya datapunkter för rapportering
(fler kommer)

Vem omfattas av kravet

- ▶ FY2024: EU PIE bolag > 500 anställda på koncernnivå
- ▶ FY2025: övriga stora företag (250 anst 40 MEUR oms, 20 MEUR BO), noterade och icke noterade
- ▶ FY2026: noterade SME bolag

Rapportering med krav på granskning...

- ▶ Upplysningar i förvaltningsberättelsen, inklusive taxonomirapportering
- ▶ Digital märkning
- ▶ Krav på granskning

... mot obligatoriska standarder för hållbarhetsrapportering (ESRS)

- ▶ Rapportering baserat på det **dubbla väsentlighetsbegreppet**:
 - Påverkan på samhälle och miljö
 - Risker och möjligheter för bolaget
- ▶ Mer framåtriktad information, **mål**
- ▶ Sammanlänkning mellan **finansiell rapportering och hållbarhetsrapportering**

Det dubbla materialitetsbegreppet

Två dimensioner: **Väsentlig påverkan** och **finansiell väsentlighet**

Båda bedömningarna bör utföras, då de är relaterade till varandra och det ömsesidiga beroendet mellan de två dimensioner måste beaktas.

En hållbarhetsaspekt är 'väsentlig' när den uppfyller kriterierna definierade för **väsentlig påverkan** eller **finansiell väsentlighet** eller **båda**.

En hållbarhetsaspekt är väsentlig ur ett **påverkansperspektiv** när den avser företagets faktiska eller potentiella, positiva eller negativa påverkan på människor eller miljö på kort, medel och lång sikt.

En väsentlig hållbarhetsaspekt ur ett påverkansperspektiv omfattar **påverkan** som företaget orsakat eller bidragit till samt påverkan som är direkt kopplad till företagets verksamhet, produkter och tjänster genom dess affärsrelationer.

Affärsrelationer omfattar företagets värdekedja, både uppströms och nedströms, och är inte begränsade till direkta avtalsförhållanden.



En hållbarhetsfråga är väsentlig ur ett **finansiellt perspektiv** om den utlöser eller kan utlösa väsentliga finansiella effekter på företaget som **risker eller möjligheter** som påverkar (eller sannolikt påverkar) företagets:

- Kassaflöden
- Resultat
- Ställning
- Utveckling
- Kostnad för kapital eller tillgång till finansiering

Väsentlighet är inte begränsad till frågor som ligger inom företagets kontroll, utan innefattar information om väsentliga risker och möjligheter hänförliga till affärsrelationer med andra företag/intressenter utöver den konsolidering som används vid upprättandet av finansiella rapporter.

Finansiell väsentlighet är inte identisk med väsentlighet som används i finansiella rapporter.

*ESRS 1.51: Information anses vara väsentlig för primära användare av generell finansiell rapportering om utelämnande, felaktig beskrivning eller mörkläggning av denna information rimligen kan förväntas påverka beslut som de fattar baserat på företagets hållbarhetsuttalanden

ESRS – grundläggande principer

Fyra rapporteringsområden

Företag ska upplysa om:

1. Styrning

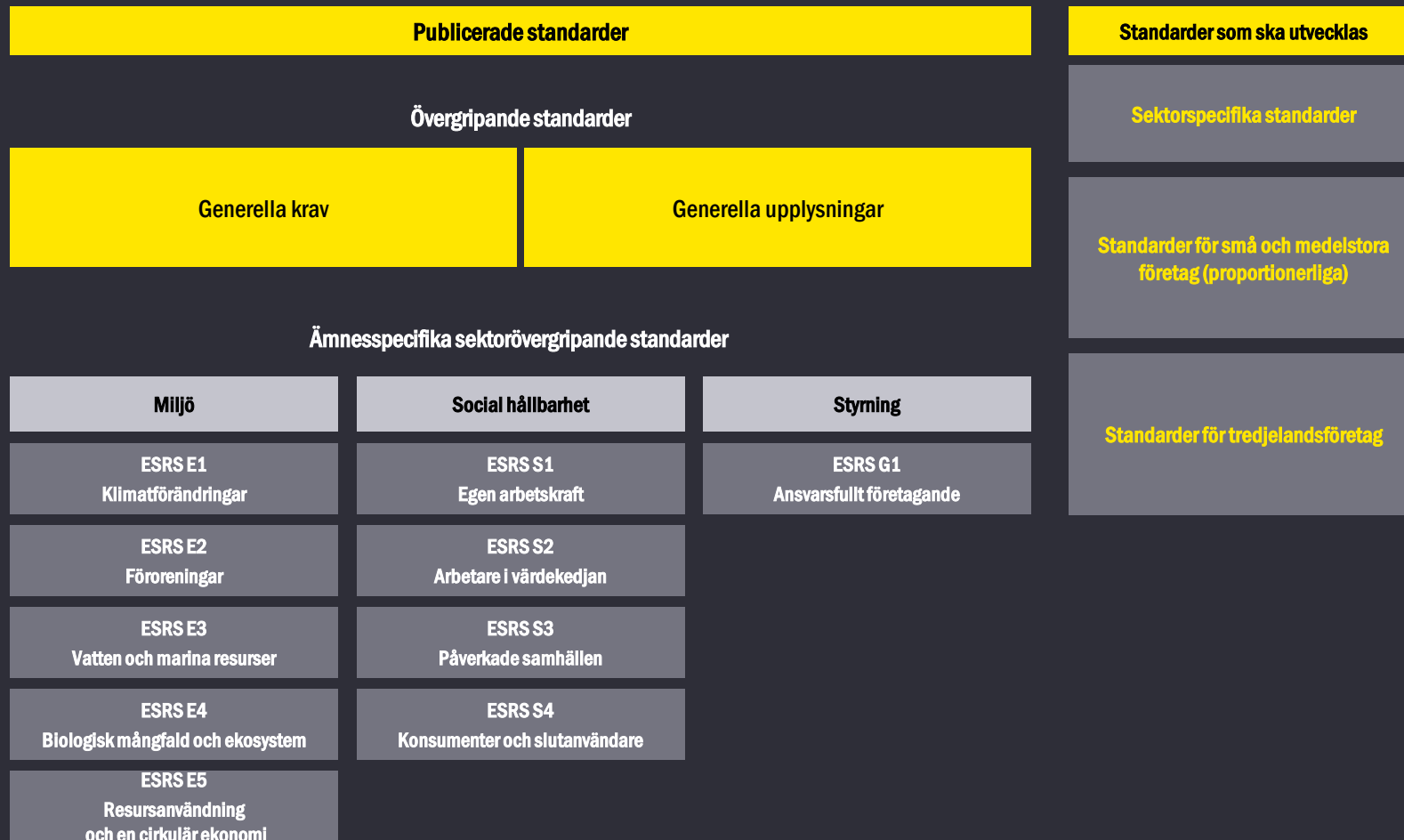
2. Strategi

**3. Påverkan, risker
och möjligheter**

4. Mätetal och mål



ESRS omfattar generella, ämnesspecifika och sektorspecifika upplysningskrav



Sammanfattning av CSRD och huvudsaklig påverkan på företagen

Upplysningskraven ökar väsentligt och förändras i grunden jämfört med dagens krav.
Omfattande förändringar i rapporteringsprocessen kommer att behövas.



De nya rapporteringskraven ställer höga krav på bolagen att identifiera rapporteringsområden och att etablera interna system och processer för att fånga och kvalitetssäkra data.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

@2023 Ernst & Young AB
All Rights Reserved.

ey.com/se