

Styrelseärende

Diarienummer NVAAB 2018/30

Styrelsen för Nacka vatten och avfall AB

Avrapportering av revisionen 2017

Förslag till beslut

Styrelsen har tagit del av informationen.

Mats Rostö
Verkställande direktör

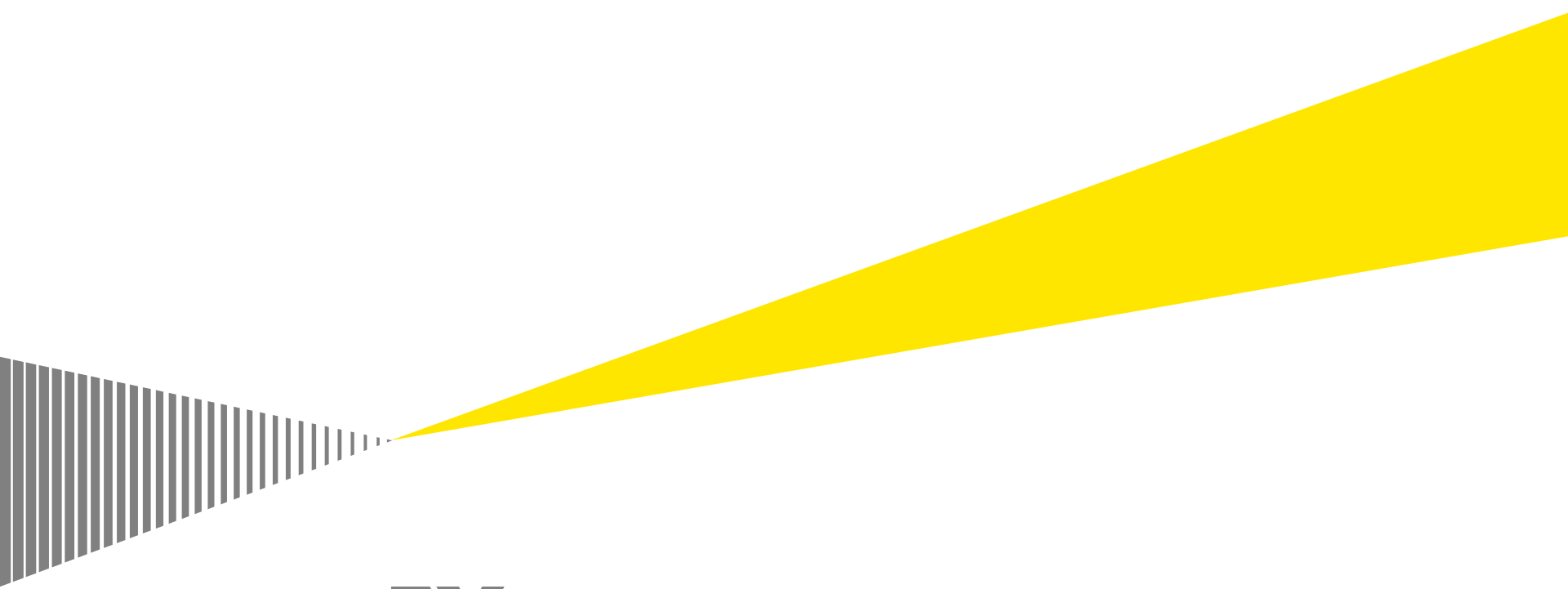
Bilagor

1. Rapportering av revision per 31 december 2017

Nacka Vatten & Avfall

Rapportering av revision per 31 december 2017

07 Mars 2018



Building a better
working world

lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Anläggningsregister	<p>Det finns en anläggningsreskontra i UBW över samtliga av bolagets anläggningar. Bolaget kan dock inte ta ut någon bra rapport från systemet som underlag för avstämning, utan det krävs manuell hantering av den data som tas ut. Manuell hantering ökar riskerna för fel och minskar effektiviteten i både avstämningsarbetet och revisionen.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att ta fram standardiserade ändamålsenliga rapporter för anläggningsregistret.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>
Retroaktiva avskrivningar	<p>Enligt erhållna periodsaldon har vi noterat att retroaktiva avskrivningar om ca 4 MSEK gjorts i december. Detta innebär att aktiveringar ej sker i samband med investeringsavslut. De retroaktiva avskrivningarna är framförallt hänförliga till tre projekt som aktiverats i kommunen i slutet av 2017.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att stärka den interna kontrollen samt formalisera sina rutiner kopplat till investeringar och aktiveringar för att säkerställa att aktiveringar sker i samband med projektavslut.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>
Fakturering avseende exploateringsprojekt	<p>Vi har noterat bristande underlag vid fakturering från kommunen till bolaget. Det saknas tydlig dokumentation till fakturerade kostnader avseende nedlagd projekttid samt specifikation över hur projektets kostnader fördelats mellan berörda parter.</p> <p>Bolaget köper tjänster och har också sin finansiering via kommunen. Det är viktigt att styrelsen i NVOA kan säkerställa att även dessa kostnader är förenliga med den strikta självkostnadsprincip som framgår av lagen om allmänna vattentjänster.</p> <p>Vi rekommenderar bolaget att ytterligare stärka dokumentation och kontroller kopplat till avtalsrelationer med kommunen.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>

lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Skatt på ej avdragsgilla kostnader (information)	<p>Bolaget har under året redovisat ej avdragsgilla kostnader om 239 tkr. Bolagets uppfattning är att skattekostnaden hänförlig till dessa kostnader ska belasta kollektivet.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>
Avdragsrätt avseende räntekostnader	<p>Skattelagstiftningen har de senaste åren skärpts vad gäller utlåning från enheter med låg eller ingen beskattning till enheter med högre beskattning. Förhållandet mellan kommun och kommunala bolag omfattas av dessa regler. Riskerna för att kommunala bolag inte har rätt till avdrag, helt eller delvis, för räntekostnader på lån från kommunen har därför ökat.</p> <p>Bolaget har tagit hjälp av skattejurister för att utreda risken kring huruvida räntekostnaderna på bolagets koncerninterna lån inte fullt ut är avdragsgilla. EYs slutliga bedömning är att det föreligger en överhängande risk för att Skatteverket skulle anse att skuldförhållandet mellan Nacka Vatten och Avfall AB och Nacka kommun inte är huvudsakligen affärsmässigt motiverat och vägra NVOA avdrag för räntekostnader på lånet.</p> <p>Bolaget har därför valt att göra ett öppet yrkande i deklarationen för att minimera risken för skattetillägg, både vad avser lånet till Nacka kommun och lånet till Stadshus.</p> <p>Bolaget betalar per granskningstillfället ränta på sina lån från kommunen om 2,5 %. Nacka kommunen har själva en genomsnittlig ränta på ca 2 %.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>

lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Redovisad skuld till kollektiven	<p>I samband med granskningen noterades att bolaget för 2017 redovisar ett sammanlagt överskott på 13,4 MSEK kopplat till kollektiven. Detta motsvarades brutto av ett överuttag inom VA-verksamheten på ca 20,1 MSEK och ett underuttag på 6,7 MSEK inom avfall-verksamheten. Efter avräkning mot ackumulerade överuttag från tidigare år ledde detta initialt till en fordran på avfallskollektivet om 700 tkr. En sådan fordran på kollektivet ska kostnadsföras. Under bokslutsarbetet och bokslutsrevisionen har bolagets ledning gått igenom kostnadsfördelningsmodeller mellan kollektiven och noterat brister i dessa. Detta har medfört att tidigare bokförda overheadkostnader till delar flyttats från avfallskollektivet till VA-kollektivet. Även vissa specifika kostnader har noterats belasta fel kollektiv.</p> <p>Fördelningen mellan kollektiven avseende generella OH-kostnader som inte hör till ett specifikt kollektiv fördelas utifrån omsättningen, 70% för VA-kollektivet och 30% för Avfallskollektivet. Följande kostnader hittades som felaktigt hamnat på Avfallskollektivet:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ En faktura som rör pumpar (VA) som felaktigt bokförts på avfall.➤ Två fakturor avseende rekrytering av VA-handläggare➤ Lön för enhetschefen för Avfall och Kund➤ IT-kostnaderna från Nacka kommun som inte fördelats enligt gällande modell som även bygger på framförallt antal användare.➤ Diverse HR/Personalkostnader där fördelningen sker utifrån antal medarbetare.➤ Kostnader för Antura (projektledningssystem som används i kommunen) och fördelas per projekt. <p>Efter ovanstående justeringar föreligger en skuld till såväl Avfallskollektivet som VA-kollektivet.</p> <p>Ovanstående indikerar på att brister föreligger i rutiner kring hur kostnadsbelastning sker på respektive kollektiv. Vi rekommenderar bolaget att ta ställning till hur risken för liknade fel ska förebyggas samt hur den interna kontrollen utvecklas för att säkerställa att kostnader belastar rätt kollektiv.</p> <p>Om indikation finns att det kommer att uppstå en fordran på något kollektiv kommer behov av tillskott från ägaren att uppkomma. Det är viktigt att Bolaget i en sådan situation skyndsamt stämmer av med ägaren hur detta ska hanteras.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>

lakttagelser från vår granskning

Område	lakttagelse och kommentar	Bolagets kommentar
Fondering av tidigare års upparbetade skuld	<p>Bolaget har under året valt att märka en del av överuttaget från VA-verksamheten för framtida investeringar genom en avsättning till en fond. Avsättning uppgår till 19,3 MSEK och avser ett projekt i Björknäs tillsammans med Nacka kommun. Projektet är en ny huvudvattenledning som kommer att läggas i samband med att kommunen bygger ett cykelstråk längs Värmdövägen. Förarbeten och en kalkyl har tagits fram (kostnad ca 31 miljoner), projektet kommer att pågå under 2018-2019.</p> <p>Bolaget har bedömt att projektet uppfyller kraven avseende framtida nyinvesteringar i lagen om allmänna vattentjänster och att denna del av skulden till kollektivet kan betraktas som mer långsiktig än övriga skulder till kollektivet.</p>	<p>► Beskrivning av vår bedömning</p>

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.

© 2013 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se

