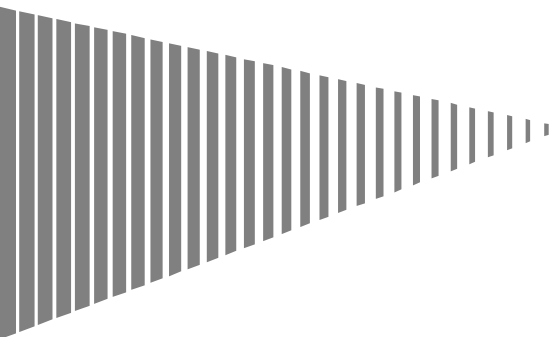


# Nacka Energi AB

Revision av bolagets interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen 2014

2014-11-21



**EY**

Building a better  
working world



2014-11-20

Styrelse, VD och lekmannarevisorer

Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge revisionsberättelse avseende årsredovisningarna för koncernbolagen 2014. I enlighet med god revisions sed har vi i vår revision bedömt utformningen av den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen för att planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

Vi har uppdaterat vår kartläggning av väsentliga rutiner och genomfört stickprov på väsentliga poster. Baserat på vår bedömning av den interna kontroll är vår granskningsinsats till stor del fortsatt substansbaserad. Vi har därmed inte testat kontroller i den omfattning att vi kan uttala oss om den interna kontrollmiljöns effektivitet.

Granskningen har hittills inte föranlett några noteringar om väsentliga brister. Det finns dock områden där den interna kontrollen behöver utvecklas vilket framgår av rapporteringen.

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

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Martin Nilsson

# Inriktning och omfattning

---

- ▶ Som ett led i revisionen av bolagets räkenskaper har vi granskat rutiner kopplade till väsentliga redovisningsprocesser.
- ▶ Utifrån vår väsentlighets- och riskanalys har granskningen särskilt inriktats på följande väsentliga områden:
  - ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
  - ▶ Intäktsprocessen
  - ▶ Nätavgifter och nätförluster
  - ▶ Pågående projekt och aktiveringsprocessen
  - ▶ Löneprocessen
  - ▶ Leverantörsfakturaprocessen
  - ▶ Ledningsnära kostnader

# Bokslutsprocessen

---

- ▶ En genomgång av rutinen för upprättande av bokslut har skett, dels genom intervju med bolagets ekonomichef och dels genom översiktlig genomgång av ett urval av avstämningar avseende delårsbokslutet per 31 augusti 2014. Vi har även stickprovsvis granskat verifikationer i syfte att säkerställa fullständighet och överensstämmelse med Bokföringslagen.
- ▶ Det finns en ansvarsfördelning med avseende på avstämning av balanskonton. Rutinen är att samtliga konton stäms av i samband med uppskattningsvis sex rapporteringstillfällen (tertial 1 och 2, årsbokslutet och ytterligare tre tillfällen). Kundreskontran (CS & Visma), leverantörsreskontran och likvidkontona stäms av månatligen. Vi bedömer rutinerna som tillfredsställande.
- ▶ Bokslutsprocessen innebär ofta att bedömningar behöver göras i och med att all information inte är tillgänglig i samband med upprättandet av bokslut. För Nacka Energi gäller detta huvudsakligen för nätförluster.
- ▶ Vid bokslut krävs en uppskattning av nätförluster avseende de två sista månaderna i perioden. Uppskattningen baseras på historiska värden och till viss del på analyser. Vi har i samband med genomgången av bokslutsprocessen stämt av hur väl uppskattningen som gjordes i bokslutet 2013 korrelerade med verkligt utfall. Skillnaden mellan uppskattningen och verkligt utfall blev 54 tkr. Bolagets rutiner för uppskattningar av nätförluster bedöms som tillfredsställande.

# Bokslutsprocessen forts, samt slutsats

---

- ▶ Under 2012 gjorde EY en genomgång av bolagets redovisningsprinciper för att identifiera områden som kan komma att påverkas av konverteringen till det nya redovisningsregelverket K3. Under året har bolaget gjort en egen utredning och identifierat områden som anläggningstillgångar och tillhörande avskrivningstider, upplysningar om leasingavtal samt pensioner.
- ▶ Bolaget avser att inte justera de ingående balanserna utan upplysa om förändringarna i not. Detta mot bakgrund av att de förändrade avskrivningstiderna inte är en direkt konsekvens av K3 utan nya bedömningar av nyttjandeperioderna som gjorts oaktat nytt redovisningsregelverk eller ej.
- ▶ Vi har tagit del av bolagets identifierade komponenter avseende anläggningstillgångarna i och med övergången till K3. Dessa är 1. Jordkabel, 2. Luftledning, 3. Stationer/transformatorer och kringutrustning samt 4. Elektronisk utrustning. Vi har även tagit del av framtagna avskrivningstider per komponent samt hanteringen av dessa i redovisningen för 2014. Vi bedömer att bolagets komponentindelning av anläggningstillgångarna är tillfredställande.

## **Slutsats:**

- ▶ Granskning av bokslutsprocessen har inte resulterat i några väsentliga avvikelser, vi bedömer bolagets rutiner för löpande bokslut är tillfredställande.

# Intäktprocessen

---

- ▶ Vi har gått igenom faktureringsrutinen tillsammans med berörd personal, processflödet är detsamma som tidigare år. Ett komplett uppdaterat flödesschema avseende faktureringsdelen har upprättats och den har vi tagit del av.
- ▶ Fakturering sker som tidigare år enligt en fördefinierad kalender. Detta utförs i början av varje månad och styrs av vilken säkringstyp kunden har. Bolaget fakturerar även efter faktisk förbrukning (avseende kunder som har avtalstypen "16 ampere rörlig del" och "20 ampere rörlig del") och faktureringen sker i efterhand. Förskottsfakturering förekommer i den mån det är tillämpligt för kunder som inte är kreditvärdiga.
- ▶ Samtliga avtalstyper och kunduppgifter finns registrerat i CS. Samtliga anställda i mätargruppen samt ett flertal personer på IT, Ekonomi och kundtjänst har behörighet att ändra fasta data i systemet.

## Intäktprocessen forts,

---

- ▶ Det är även möjligt att skapa signallistor (t.ex. med avseende på stora differenser mot föregående år, procentuella avvikelser mm). Kontroll av dessa sker direkt i systemet, varför det inte i efterhand är möjligt att verifiera att kontrollen har genomförts eller avseende vilka poster. Bolaget implementerade under 2011 en rutin som innebär att det upprättas ett avstämningsprotokoll i vilket det signeras att samtliga kontroller/steg har utförts i faktureringsprocessen.
- ▶ Efter utförda kontrollmoment skapas en faktureringsfil där förfallodatum anges. Vid klarmarkering av fakturafilen uppdateras kundreskontran i CS. Bokföringen av intäkt och kundfordringar i huvudboken görs sedan månatligen manuellt genom att en rapport innehållande den aktuella månadens faktureringsfiler tas ut tillsammans med en bokföringsjournal.
- ▶ Priser fastställs utifrån hur många ampere som nyttjas av kunden (dvs. vilken säkringstyp som innehas). Det är styrelsen som årligen fastställer priserna (utifrån förslag av ansvarig i ledningsgruppen som utfört beräkningar och där anpassningar görs till EI intäktsram) och dessa hålls sedan tillgängliga på bolagets hemsida. Vidare har bolaget en policy som behandlar rutin för krediter, betalningsanstånd, påminnelser och inkasso.

# Intäktprocessens forts, samt slutsats och rekommendationer

---

- ▶ Vi har genomfört en genomgång av en total månadsfakturerings samt en genomgång på individnivå utan anmärkningar.
- ▶ En mer omfattande intäktsgrensning där vi stickprovsvis granskar ett urval av abonnenter pågår och rapporteras därmed i samband med bokslutet.

## **Slutsats och rekommendationer:**

- ▶ Efter genomgång av intäktprocessen anser vi att bolaget har tillfredsställande rutiner. Bolaget har utrett rekommendationen från föregående år och har kommit fram till att det inte är praktiskt genomförbart att begränsa antalet behörigheter i CS. Anledningen till detta är att bolaget skulle tappa den flexibilitet som krävs i den dagliga driften och för att uppnå ett effektivt arbetssätt.



# Nätavgifter och nätförluster

---

## Nätavgifter och nätförluster

- ▶ Nacka Energi äger och driftar elnätet i delar av Nacka kommun (delarna Älta, Sickla och Saltsjöbaden). Väsentliga kostnader kopplade till detta är nätavgifter och nätförluster, vilka behandlas nedan.

## Nätavgifter

- ▶ Bolaget har avtal med Vattenfall och Fortum avseende överföring av el till det egna nätet. För detta betalar bolaget en fast årlig avgift, en fast avgift baserad på vilken årseffekt som avtalats och en rörlig avgift som är beroende av hur många kWh el som har överförts. De senaste fyra åren har bolaget inte haft något gällande avtal med Fortum. Under 2014 har ett nytt avtal med Fortum tecknats. Bolaget har numera tillsvidareavtal med såväl Fortum som Vattenfall.

## Pågående projekt och aktiveringsprocessen forts,

---

- ▶ Tre projekt har valts ut för bl.a. granskning av redovisade kostnader mot leverantörsfakturer samt utfall jämfört med budget och period. Vid genomgång av projektet Älgö noterade vi att budgeten överskridits, vilket enligt bolaget beror på ställkostnader och förseningar i tidplan pga konkurrer hos entreprenörer m.m.
- ▶ Rapportering till styrelsen avseende uppföljning av projekt på projektnivå sker vid tertiäl, delår samt vid årsbokslutet då bolaget bilägger en projektsammanställning. Enligt uppgift följs projekten upp i styrelsen på projektnivå samt på aggregerad nivå mot beslutad investeringsbudget. Den kommunicerade projektsammanställningen kompletteras även med muntlig föredragning vid behov. Vår genomgång av styrelseprotokollen visar dock att spårbarheten är begränsad med avseende på vad som diskuterats samt vilka beslut som fattats.

# Pågående projekt och aktiveringsprocessen forts,

---

## Fördelning investering och underhåll

- ▶ Bolaget har tidigare år haft en princip för bedömning avseende hur mycket av tid och kostnader som avser investering (utgifter som är värdeökande och som redovisas i balansräkningen och avskrivs över den ekonomiska livslängden) respektive underhåll (utgifter som avser reparation samt att vidmakthålla tidigare investerings prestationsnivå) där, huvudprinciperna har varit:
  - ▶ Utbyte av luftledning – 50 % UH och 50 % Inventarier (investering)
  - ▶ Exploateringsområde – Norm 100 %, alt vid befintlig infrastruktur 10-30 % UH
  - ▶ Förstärkningsprojekt – Norm 100 %, alt vid befintlig infrastruktur 10-30 % UH
- ▶ För projekt som startats under år 2014 har bolaget ändrat sitt arbetssätt vid bedömning av fördelningen mellan underhåll och investering. Vid ersättning av befintlig infrastruktur upprättar bolaget kostnadskalkyler på både befintlig infrastruktur samt på ersättningsinvesteringen. Skillnaden mellan de två kalkylerna avgör hur mycket som kommer att aktiveras respektive kostnadsföras med beaktande av hur stor del av investeringen som är att anse som värdehöjande.
- ▶ Vid nyanläggningar avser hela projektet investering och samtliga utgifter aktiveras vid färdigställande. För övriga projekt sker en bedömning av till vilken del utgifterna är balansgilla respektive skall kostnadsföras direkt.

# Pågående projekt och aktiveringsprocessen forts, samt slutsats och rekommendationer

---

## Slutsats och rekommendationer:

- ▶ Vi rekommenderar styrelsen att framöver överväga att komplettera styrelseprotokollen med ytterligare information kring pågående projekt och investeringar så att det tydligare framgår vilka frågor som diskuterats samt vilka bedömningar och eventuella åtgärder som vidtagits. Ur ett ansvarsperspektiv kan det vara viktigt att det framgår vad som diskuterats samt vilken information som tagna beslut grundar sig på.
- ▶ I övrigt bedömer vi att bolagets nya rutiner samt att den interna kontrollen kopplat till hanteringen av pågående projekt och investeringar är tillräckliga och ändamålsenliga.

# Löneprocessen samt slutsats

---

- ▶ Genomgång av lönerutinen har skett med ansvarig person hos Nacka Energi. Vi har stickprovvis granskat en total månadslönsutbetalning samt har vi följt en anställd från dess anställning till löneutbetalning för en månad. Vi har stämt av att aktuell lön stämmer överens mot senaste lönerevisionslistan. Vidare har vi identifierat kontroller, avstämningar och granskat underliggande material och bedömer dessa som tillfredsställande.
- ▶ Överföring från lönesystem till huvudbok sker via en manuell bokföringsorder som bokas då lönerna har betalats ut. Utbetalning av lön sker i dualitet.
- ▶ Vidare har vi kontrollerat fem personers registrerade löner mot den senaste lönerevisionen, inga avvikelser har noterats.

## Slutsats

- ▶ Vår granskning har inte föranlett några väsentliga noteringar. Bolaget rutiner bedöms som tillfredsställande.

# Leverantörsfakturaprocessen

---

- ▶ En genomgång av leverantörsfakturaprocessen med ansvarig person har genomförts. Vi har följt en faktura genom hela flödet från fakturans ankommande till betalning, granskningen har skett utan anmärkning.
- ▶ Bolaget har en schematisk beskrivning av flödet som fortsatt överensstämmer med vår förståelse för flödet.
- ▶ Nacka Energi använder sig idag av fakturaprogrammet Visma DCE och har gjort detta sedan början av oktober 2013. Tidigare användes EyeSys Invoice och systemet finns fortfarande kvar som en sökmotor och kommer att finnas kvar så länge det bedöms finnas behov.
- ▶ Bolaget outsourcar, likt tidigare år, inskanning av leverantörsfakturer till företaget Bequick.
- ▶ Vid granskningstillfället har vi tagit del av aktuell attestinstruktion samt lista över samtliga attestanter.

# Leverantörsfakturaprocessen fort samt slutsats

---

- ▶ Attestflöde är som tidigare där fakturan först skickas till förattest av beställaren och sedan till slutattest av närmsta chef. Efter attest definitivbokas fakturan i systemet, varvid även periodisering registreras i systemet. Utbetalningsförslag skapas och attesteras. Sedan skickas betalningsfil i dualitet till banken för betalning. Avstämningar av leverantörsskulderna görs varje månad av ekonomiavdelningen.

## Slutsats

- ▶ Vi bedömer att bolagets rutiner och interna kontroll kopplat till leverantörsfakturaprocessen är tillräckliga och ändamålsenliga.

# Ledningsnära kostnader samt slutsats

---

- ▶ Vi har granskat ledningsnära kostnader, avseende hur Nacka Energi hanterar kostnader för representation, konferens och resor. Vi har genom stickprov kontrollerat att verifikationerna innehåller erforderliga underlag; faktura/kvitto, deltagarförteckning, syfte och program där det är tillämpligt. Vi har också kontrollerats att kostnaden är korrekt konterad och att kostnaden är godkänd och beslutsattesterad. Vid ett av våra stickprov noterar vi att syfte med representationskostnaden ej framgick, i övrigt uppfattar vi bolags dokumentation som god.

## Slutsats

- ▶ Bolaget bedöms ha en tillräcklig kontroll avseende ledningsnära kostnader.



# Uppföljning av noteringar från 2013

---

- ▶ Enligt ägardirektiven för Nacka Energi framgår att bolaget ska uppfylla tillämpliga delar i Nacka kommuns policydokument. Vidare framgår av kommunens redovisningsreglemente att detta ska följas av kommunens bolag. Styrelsen rekommenderas förgående år att upprätta rutiner för att kontinuerligt (årsvis):
  - ▶ Utvärdera i vilken omfattning policys är tillämpliga för bolaget samt stämma av detta med ägaren.
  - ▶ Bevaka vilka eventuella nya policys eller förändringar i policys som sker hos kommunen
  - ▶ Utarbeta rutiner för att följa upp att viktiga policys och andra riktlinjer följs
- ▶ Bolaget har under året uppdaterat ett antal befintliga riktlinjer och rutinbeskrivningar. Dock har en harmonisering med kommunens policys ännu inte varit möjligt att genomföra i och med att kommunen fortfarande arbetar med att uppdatera sina styrdokument.
- ▶ Arbetet med att åtgärda rekommendationerna kommer att följas upp under 2015.

# Tack



Building a better  
working world

Nacka Energi - Revision av bolagets interna kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen 2014