

Nacka Energi med dotterbolag - Revision 2013

Styrelsemöte den 11 feb 2014



EY
Building a better
working world

Sammanfattning av 2013 granskning:

- ▶ Under 2013 har granskning skett av Nacka Energis interna kontroll, bolagens årsbokslut samt av bolagens årsredovisningar. Granskning av den interna kontrollen har utförts under hösten 2013 och avrapportering har skett i separat PM till ledningen den 20 november. Efter önskemål har vi valt att presentera en sammanfattning från höstens granskning.
- ▶ Utifrån vår väsentlighets- och riskanalys har höstens granskning särskilt inriktats på följande väsentliga redovisningsprocesser :
 - ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
 - ▶ Intäktsprocessen
 - ▶ Nätagifter och nätförluster
 - ▶ Pågående projekt och aktiveringsprocessen
 - ▶ Löneprocessen
 - ▶ Leverantörsfakturaprocessen
 - ▶ Ledningsnära kostnader

Slutsats och rekommendationer av väsentliga redovisningsprocesser:

- ▶ Granskning av bokslutsprocessen har inte resulterat i några väsentliga avvikelser, vi bedömer därmed att goda rutiner finns för processen.
- ▶ Efter genomgång av intäktsprocessen anser vi att bolaget har goda rutiner. Bolaget har åtgärdat en av de två rekommendationerna från förgående år, då det idag finns en aktuell beskrivning/flödesschema av fakturahanteringen. Avseende den andra rekommendationen från förgående år, att bolaget bör begränsa antalet behöriga som kan ändra data i CS, har en behörighetsutredning genomförts och förändringar planeras till 2014. Vi kommer att följa upp detta i samband med nästa års revision.
- ▶ Vidare har en mer omfattande intäktsgranskning skett i slutet av november där vi stickprovsvis granskat ett urval av abonnenter mot fakturafil, bakunderlag samt mot intäktsredovisning i redovisningssystemet; detta har skett utan anmärkning.
- ▶ Vi bedömer att bolagets rutiner och interna kontroll kopplat till hantering av pågående projekt och aktiveringsprocess är tillräckliga och ändamålsenliga. Vi rekommenderar dock bolaget att förstärka sina rutiner kring budgetering av projekt då vi noterat att faktiskt utfall avviker väsentligt. Vidare rekommenderar vi att tertialvis rapportering på projektnivå sker till styrelsen.

Fortsättning av slutsats och rekommendationer av väsentliga redovisningsprocesser

- ▶ Granskning av löneprocessen har inte resulterat i några väsentliga avvikelser, vi bedömer därmed att goda rutiner finns för processen.
- ▶ Vi bedömer även att bolagets rutiner och interna kontroll kopplat till leverantörsfakturaprocesen är tillräckliga och ändamålsenliga.
- ▶ Under årets granskning av ledningsnära kostnader resulterade ett av stickproven i en avvikelse avseende konferenskostnader. Enligt Skatteverkets riktlinjer ska konferensprogrammet omfatta sex timmar för att konferenskostnaden ska betraktas som avdragsgill. Den aktuella konferensen varade i fyra timmar. Bortsett från detta bedömer vi att bolaget har en tillräcklig kontroll avseende ledningsnära kostnader.

Revisionen 2013

- ▶ Granskning av årsbokslut och årsredovisningar
 - ▶ Vi har granskat årsbokslut och årsredovisningar för NEAB och NEFAB, och bedömer att dessa i allt väsentligt ger en rättvisande bild av bolagens resultat för år 2013 och ställning per 31 december 2013.
 - ▶ Boksluten för moderbolaget och dotterbolaget är väl dokumenterade.
 - ▶ Vi har inte noterat några fel av väsentlig karaktär i redovisningen.
- ▶ Granskning av Nacka Energis årsredovisning har skett för tre olika versioner:
 - ▶ Koncernbidrag om 14 mkr och i övrigt full beskattning
 - ▶ Koncernbidrag om 29,5 mkr och fordran på moderbolaget om 15,5 mkr
 - ▶ Koncernbidrag om 29,5 mkr
 - ▶ Det råder osäkerhet på olika nivåer om hur NEAB:s överskott ska hanteras i samband med årsbokslut. I vår revision av ägaren, Nacka Stadshus AB, kommer vi att rekommendera att ägaren tydliggör hur resultatet i NEAB ska hanteras utifrån en långsiktig bedömning av soliditetsnivå och likviditetsbehov samt utifrån skattemässiga förutsättningar

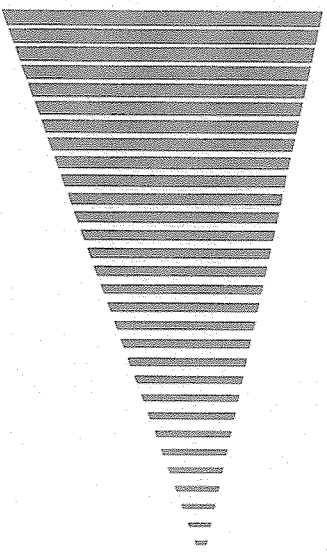
Revisionen 2013

- ▶ 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 policy är tillämpliga för bolaget samt stämma av detta med ägaren.
 - ▶ Beakta vilka eventuella nya policys eller förändringar i policy som sker hos kommunen
 - ▶ Utarbeta rutiner för att följa upp att viktiga policys och andra riktlinjer följs
- ▶ Bolaget har under året påbörjat arbetet med att uppdatera befintliga policys. Dock anges att harmonisering med kommunens policys ännu inte varit möjligt att genomföra i och med att kommunen fortfarande arbetar med sina.
- ▶ Arbetet att åtgärda rekommendationerna bedöms har påbörjats, och kommer att vidare följas upp under 2014.

Revisionen 2013

- ▶ Likt tidigare år vidarefakturerar NEAB viss del av företagets personalkostnader till NEFAB. Enligt FAR:s rekommendation avseende utformning av årsredovisning ska ett företags personalkostnader presenteras brutto i årsredovisningen. För NEAB skulle detta innebära att de vidarefakturerade personalkostnaderna dels skulle återfinnas som en övrig rörelseintäkt och dels som en personalkostnad. NEAB har istället, i likhet med tidigare år, valt att redovisa personalkostnaderna netto i resultaträkningen och i not upplysa om hur mycket som har vidarefakturerats.
- ▶ Detta förfarande påverkar inte vårt uttalande i revisionsberättelsen, men vi rekommenderar även fortsättningsvis att presentationen i årsredovisningen framöver följer FAR:s rekommendation.

Tack



Styrelsemöte den 11 februari 2014