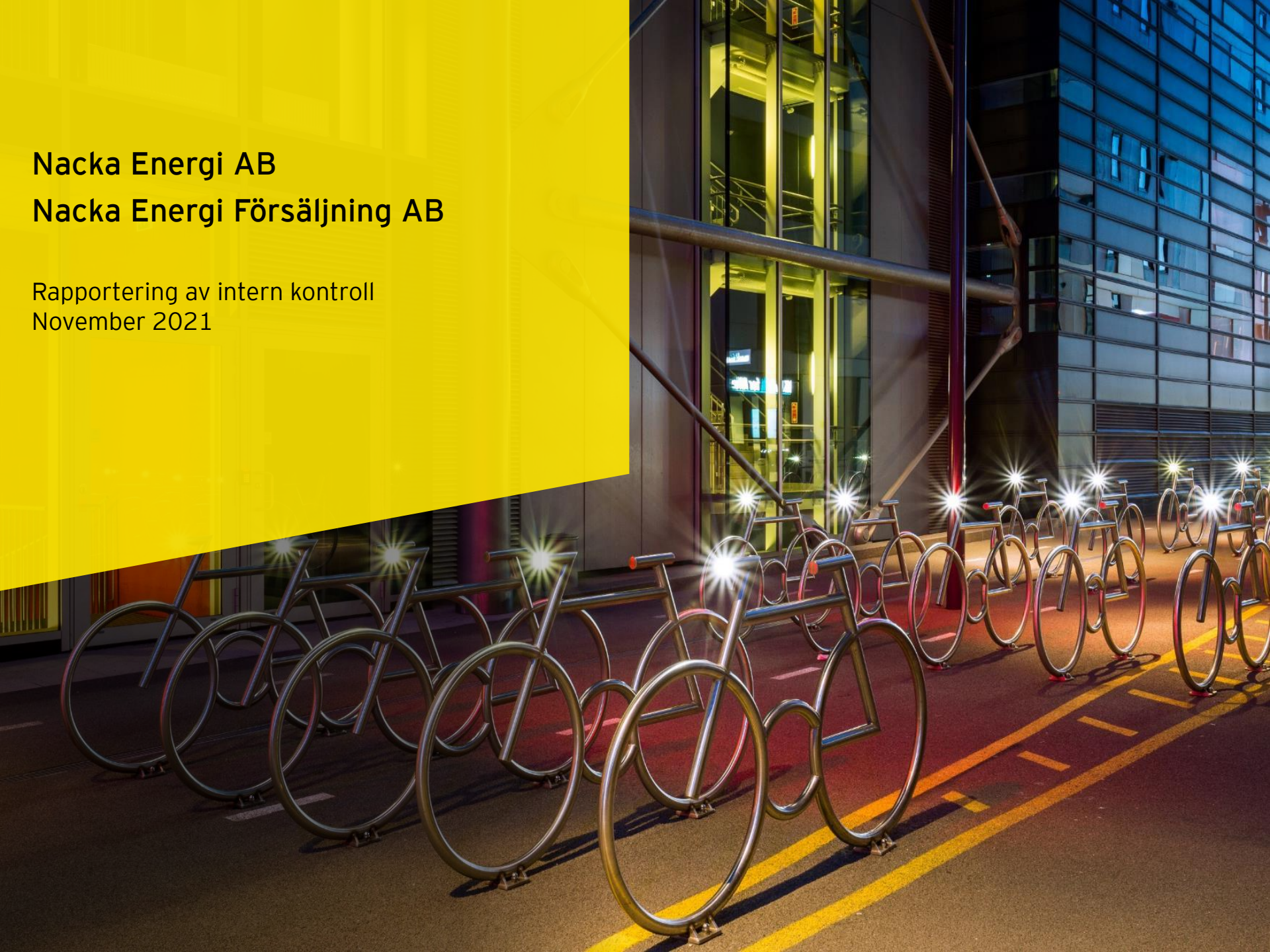


**Nacka Energi AB**

**Nacka Energi Försäljning AB**

Rapportering av intern kontroll  
November 2021



## Till styrelsen, den verkställande direktören och lekmannarevisorerna

Denna rapport sammanfattar omfattningen av vårt arbete och väsentliga iakttagelse kopplat till den löpande granskningen.

Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge revisionsberättelse avseende årsredovisningarna för räkenskapsåret 2021.

I enlighet med god revisionssed 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 är inriktad på väsentliga riskområden och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll.

Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum. Denna rapport är enbart avsedd för företagsledning, styrelse och lekmannarevisorerna och inte för att distribueras till utomstående.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor





# Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Övergripande bedömning av väsentliga processer
- 03 Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer
- 04 Tidsplan

01

# Sammanfattning



# Sammanfattning

## Genomfört arbete och återstående aktiviteter

Vi har genomfört delar av vår granskning under löpande år i enlighet med vår revisionsplan:

- ▶ Planering av revisionen inklusive utveckling av revisionsstrategi
- ▶ Genomförande av granskningsåtgärder under löpande år inklusive förståelse för väsentliga finansiella processer.
- ▶ I vår löpande granskning har vi genom intervjuer skapat oss en förståelse över de väsentliga processerna och intern kontroll. Vidare har vi följt transaktioner genom processen för att verifiera att processerna och den interna kontrollen fungerar i enlighet med ledningens intentioner, s.k. walk-through.

Följande aktiviteter kvarstår:

- ▶ Granskning av årsbokslut samt årsredovisningar.
- ▶ Granskning av styrelsen och ledningens förvaltning samt allmänna revisionsåtgärder till och med datum för avgivande av revisionsberättelser.

## Slutsats

- ▶ Vår granskning av intern kontroll har inte påvisat några väsentliga brister. Inga nya iakttagelser har gjorts i år, och vi har följt upp tidigare års rekommendation (se avsnitt 3).

# 02

Övergripande  
bedömning av  
väsentliga processer



# Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Process	Övergripande bedömning	
	2021	2020
Bokslutsprocessen		
Intäktsredovisning		
Nätavgifter och nätförluster		
Pågående projekt och aktiveringsprocessen		
Löneprocessen		
Inköp- och utbetalningsprocessen		



Omedelbara åtgärder behövs för att förbättra den interna kontrollen

Förbättringsmöjligheter finns

Den interna kontrollen bedöms tillräcklig

# Sammanfattning av utförda granskningsåtgärder

Vi har nedan summerat de granskningsåtgärder som har genomförts för respektive väsentlig process under höstens internkontrollgranskning.

Område	Utförd granskning
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har genom intervju med bolagets ekonomichef kontrollerat att det finns tydliga rutiner för upprättande av månads- och tertialbokslut. För att bekräfta vår förståelse för bolagets bokslutsrutiner har vi för ett månadsbokslut kontrollerat att det finns en tydlig ansvarsfördelning och att väsentliga konton stämts av och att differenser följts upp och utretts.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen bedöms fungera tillfredsställande.</li></ul>
Intäktsredovisning	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har genom intervju med ansvarig personal på Nacka Energi gått igenom bolagets rutiner för att säkerställa en korrekt intäktsredovisning, från avläsningstidpunkt till fakturering och inbetalning. Vi har via ett stickprov bekräftat vår förståelse av flödet från upprättandet av avtal till månatlig fakturering där vi även har stämt av mot avlästa värden.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen bedöms fungera tillfredsställande.</li></ul>
Nätavgifter och Nätförluster	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Bolaget har avtal med Vattenfall och Ellevio avseende överföring av el till det egna nätet. Vi har granskat att bolaget löpande kontrollerar att fakturerade kostnader för överliggande nät överensstämmer med avtal och att mätvärden på fakturorna stäms av mot bolagets egna mätningar.</li><li>▶ Nätförluster utgörs i korthet av skillnaden mellan de antal kWh som levereras in via Vattenfall och Ellevio och de kWh som registreras hos abonnenterna. Vi har granskat en månads nätförluster utan några väsentliga avvikelser.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.</li></ul>



# Sammanfattning av utförda granskningsåtgärder

Vi har nedan summerat de granskningsåtgärder som har genomförts för respektive väsentlig process under höstens internkontrollgranskning.

Område	Utförd granskning
Pågående projekt och aktiveringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har gått igenom bolagets rutiner avseende pågående projekt och aktiveringar. För att bekräfta vår förståelse av hanteringen har vi granskat ett utvalt projekt avseende aktiverad tid, aktiverade externa kostnader och dess fördelning mellan underhåll och investering. Fördelningen mellan investering och underhåll, vid byte av befintlig infrastruktur, baseras på en jämförelse mellan en kostnadskalkyl för befintligt respektive den nya infrastrukturen.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.</li></ul>
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har kontrollerat rutinerna för nyanställning/upsägning, lönerrevision samt godkännande av lönekostnader. I vår granskning har vi kontrollerat att tvåhandsprincipen föreligger i flödet och att det finns kontroller implementerade för att minskar risken för att felaktiga löner betalas ut och bokförs i huvudboken.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.</li></ul>
Inköp- och utbetalningsprocessen	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vi har kontrollerat bolagets rutiner för attestering, kontering och betalning av leverantörsfakturor. I vår granskning har vi kontrollerat att tvåhandsprincipen föreligger i flödet och att det finns kontroller implementerade för att minskar risken för att felaktiga och verksamhetsfrämmande kostnader bokförs i huvudboken.</li><li>▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.</li><li>▶ Se avsnitt 3 för uppföljning av tidigare års rekommendation.</li></ul>

03

Uppföljning av tidigare  
års rekommendationer




# Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Vi har som ett led i revisionen identifierat och kommenterat områden där vi bedömer att förbättringar kan genomföras i syfte att förbättra den interna kontrollmiljön. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollmiljön varierar och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll. Våra väsentligaste iakttagelser framgår nedan tillsammans med rekommenderade åtgärder och status.

Område	Iakttagelse och rekommendation	Uppföljning 2021	Bedömning	Bolagets kommentarer
<b>Inköp- och utbetalningsprocessen</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Utbetalningar via Swedbank sker utan dualitet på banken, attester sker istället manuellt utanför banken.</li><li>▶ Vi anser att denna rutin kan stärkas genom att använda dualitet vid utbetalningar direkt på banken.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Vid årets uppföljning har vi noterat att det ej skett några ändringar i rutinen under 2021.</li><li>▶ Bolaget har förklarat anledningen till nuvarande upplägg, se till höger. Däremot har bolaget under december 2021 till följd av vår fortsatta rekommendation beslutat att införa dualitet på banken.</li><li>▶ Uppföljning av implementeringen görs i samband med bokslutsgranskningen våren 2022.</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Bankkontot används till återbetalningar vid dubbel- och överbetalningar från kunder. Övriga transaktioner på kontot avser endast bankavgifter och överföringar från bolagets huvudsakliga bankkonto.</li><li>▶ Anledningen till att dualitet ej tillämpats i banken är för att undvika administrativa hinder och/eller förseningar vid återbetalningar till kunder.</li><li>▶ Bolaget har till följd av EY:s rekommendation beslutat under december 2021 att införa dualitet på banken.</li></ul>

 Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen

 Fortsatta förbättringsmöjligheter finns

 Rekommendation åtgärdad

04

Tidsplan



# Tidsplan

Nedan ges en översikt över nyckelaktiviteter inom ramen för vår revision av räkenskapsåret 2021.

Aktivitet	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj
Internkontrollgranskning	18-19 nov						
Bokslutsrevision				2-4 feb			
Slutrevisionsmöte				TBC			
Närvaro styrelsemöte				TBC			

## 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](https://ey.com/se)