

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

