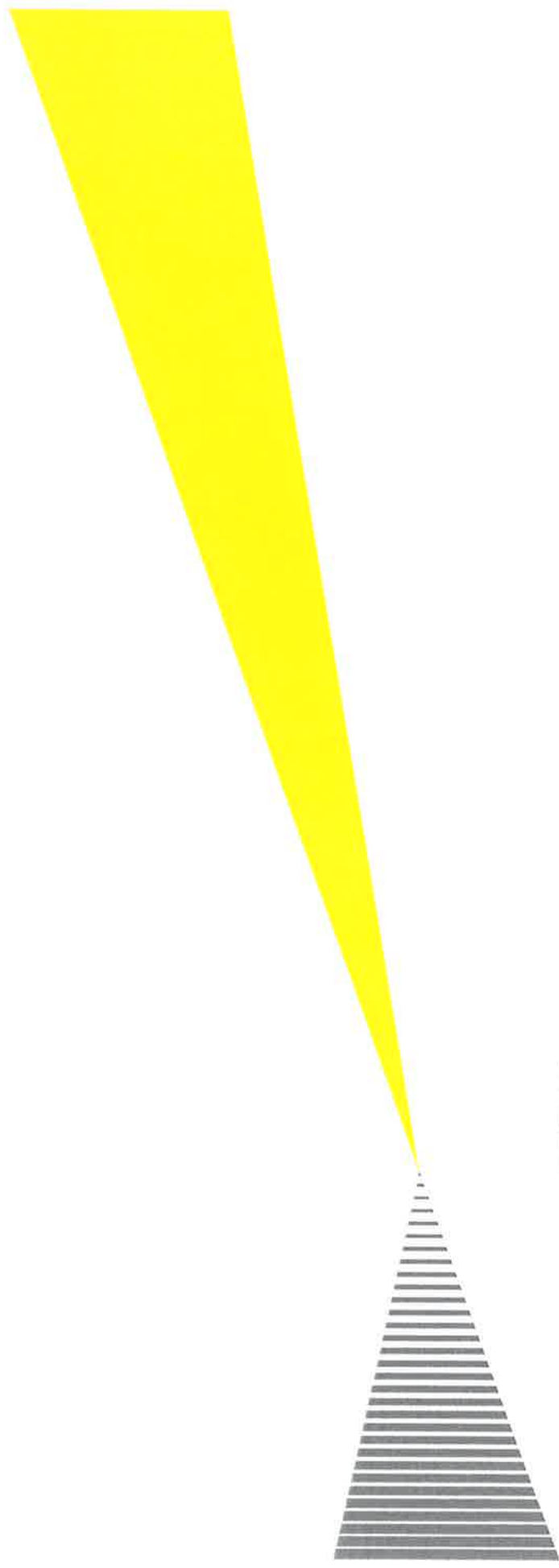


Nacka Energi


Revision 2018

Lägesrapport Intern kontrollgranskning

December 2018



Building a better
working world



2018-11-27

Till Styrelsen, den verkställande direktören och lekmannarevisorerna

Nacka Energi AB

Vår revision är utformad i syfte att vi ska kunna avge revisionsberättelse gällande årsredovisningarna för Nacka Energi AB och Nacka Energi Försäljnings AB. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt intern kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen för att planera revisionen och bestämma dess utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika bolag inom koncernen och syftar inte till att täcka 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. Rapporteringen omfattar förutom Nacka Energi AB även dotterbolaget Nacka Energi Försäljnings AB.

Denna rapport är enbart avsedd för Styrelse, VD, företagsledningen och lekmannarevisorerna och inte för att distribueras till utomstående.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Nicklas Boström

Agenda




- 01 Granskningens omfattning
- 02 lakttagelser från vår granskning
- 03 Avstämning inför årsboks slutet

Omfattning av vår granskning

- ▶ Granskningen har i huvudsak omfattat:
 - ▶ Planering av revisionen inklusive utveckling av revisionsstrategi och granskningsåtgärder
 - ▶ Genomförande av granskningsåtgärder inklusive kartläggning och bedömning av vissa rutiner och intern kontroll
- ▶ Utifrån vår väsentlighets- och riskanalys har granskningen särskilt inriktats på följande väsentliga områden:
 - ▶ Bokslutsprocess/avstämningar
 - ▶ Intäktsprocessen
 - ▶ Nätagifter och nätförluster
 - ▶ Pågående projekt och aktiveringsprocessen
 - ▶ Löneprocessen
 - ▶ Inköps- och utbetalningsprocessen
 - ▶ Ledningsnära kostnader
- ▶ I denna rapport har vi dels inkluderat noteringar avseende redovisnings- och revisionsfrågor dels noteringar avseende intern kontroll

Iakttagelser från vår granskning

Granskning av intern kontroll

Område	Iakttagelser inklusive rekommendation	Bedömning	Bolagets kommentar
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none">• 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.• Slutsats: Processen bedöms fungera tillfredställande.		
Intäktsredovisning	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har genom intervju med ansvarig personal på Nacka Energi gått igenom bolagets rutiner för att säkerställa en korrekt intäktsredovisning. Granskningen har utförts genom att kontrollera transaktioner mot avtal, fastställda pristariffer samt mot inbetalningar och kontering i huvudbok.▶ Slutsats: Processen bedöms fungera tillfredställande.		
Nätavgifter och Nätförluster	<p>Bolaget har avtal med Vattenfall och Ellevio (fd 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. 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.</p> <p>Nätförluster utgörs i korthet av skillnaden mellan de antal kWh som levereras in via Vattenfall och Ellevio (fd Fortum) och de kWh som registreras hos abonnenterna. Bokad nätförlust per 2018-08-31 uppgår till 4,9 MSEK (3,9 %) vilket är en minskning med ca 1,7 Mkr jämfört med fg år (fg år 6,2 Mkr/5,8%). Vi har granskat en månads nätförluster utan några materiella avvikelser.</p> <p>Vid granskningstillfället var det en pågående utredning om två månaders nätförluster vilket vi kommer följa upp vid bokslutsgranskningen.</p>		
	<ul style="list-style-type: none">▶ Slutsats: Vi har gått igenom bolagets rutiner och hantering av nätavgifter och nätförluster och bedömer att dessa rutiner fungerar tillfredställande.		
	<ul style="list-style-type: none">• = Innebär att signifikanta iakttagelser har noterats i vår granskning• = Innebär att viktiga iakttagelser har noterats i vår granskning• = Innebär att mindre alternativt inga iakttagelser har noterats i vår granskning		

Iakttagelser från vår granskning


Granskning av intern kontroll




Område	Iakttagelser inklusive rekommendation	Bedömning	Bolagets kommentar
Pågående projekt och aktiveringsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Vi har gått igenom bolagets rutiner avseende pågående projekt och aktiveringar. För att bekrafta vår förståelse av hanteringen har vi granskat tre utvalda 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. Slutsats: Vår bedömning är processen fungerar tillfredsställande 	●	
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none"> 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 minska risken för att felaktiga löner betalas ut och bokförs i huvudboken. Slutsats: Processen bedöms fungera tillfredsställande 	●	
Inköp- och utbetalningsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> Vi har kontrollerat bolagets rutiner för attestering, kontering och betalning av leverantörsfakturer. I vår granskning har vi kontrollerat att tvåhandsprincipen föreligger i flödet och att det finns kontroller implementerade för att minska risken för att felaktiga och verksamhetsfrämjande kostnader bokförs i huvudboken. Slutsats: Processen bedöms fungera tillfredsställande. 	●	

- = Innebär att signifikanta iakttagelser har noterats i vår granskning
- = Innebär att viktiga iakttagelser har noterats i vår granskning
- = Innebär att mindre alternativt inga iakttagelser har noterats i vår granskning

Iakttagelser från vår granskning

Granskning av intern kontroll

Område	Iakttagelser inklusive rekommendation	Bedömning	Bolagets kommentar
Ledningsnära kostnader	<p>► Vi har granskat ledningsnära kostnader för att säkerställa en korrekt redovisnings- och skattemässig hantering av kostnader för representation, konferenser 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 kontrollerat att kostnaden är korrekt konterad och att kostnaden är godkänd och slutsattesterad.</p> <p>► Slutsats: Bolaget bedöms ha en tillfredställande kontroll och rutiner avseende ledningsnära kostnader</p>		

-  = Innebär att signifikanta iakttagelser har noterats i vår granskning
-  = Innebär att viktiga iakttagelser har noterats i vår granskning
-  = Innebär att mindre alternativt inga iakttagelser har noterats i vår granskning

Iakttagelser från vår granskning

Redovisnings- och revisionsfrågor

Område	Iakttagelse	Bolagets kommentar
Nacka Energi AB Intäktsram	<ul style="list-style-type: none">▶ Nacka Energi bedömer att det inte föreligger någon risk att intäktsramen för nuvarande regleringsperiod ska överskridas.	

Inför årsbokslutet

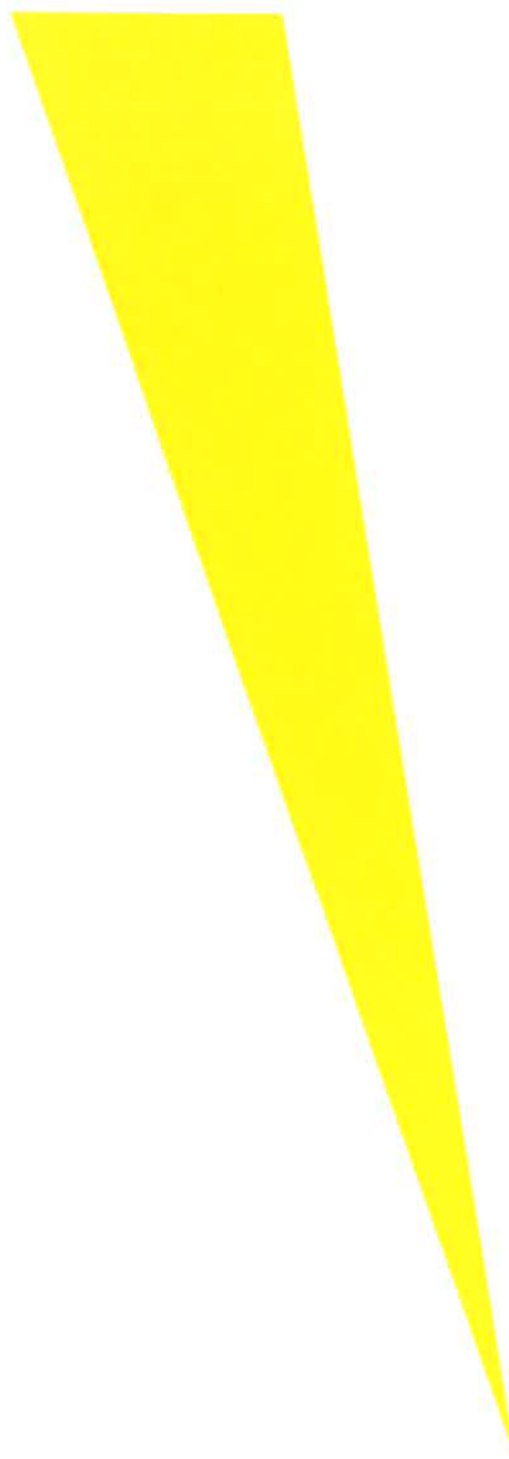
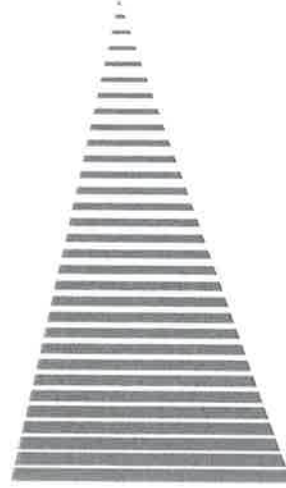
Kvarstående aktiviteter

Följande aktiviteter kvarstår fortfarande inom ramen för vår granskning.

Granskningsområde	Beskrivning av pågående och kvarstående aktiviteter
Granskning av årsbokslut och årsredovisning	▶ Revisionen av årsbokslutet är planerat till den 7-8 februari 2019
Styrelsemöte årsredovisning och avrapportering	▶ Styrelsemöte där årsredovisning och revisionsrapporten behandlas är planerat till den 2019-02-19 kl 18.00

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.



**Building a better
working world**