

Nacka Energi AB
Nacka Energi Försäljning AB
Räkenskapsår 2023

Till styrelsen, den verkställande direktören och lekmannarevisorerna

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av bolagen.

Vår revision är anpassad till bolagets verksamhet och är primärt utformad för att vi ska kunna avge revisionsberättelser över företagets årsredovisningar för räkenskapsåret 2023. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende bolagens interna kontrollmiljöer kopplade till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder vilket har avrapporterats i separat rapport.

Denna rapport är enbart avsedd för VD/Företagsledningen/Styrelsen/lekmannarevisorerna och inte för att distribueras till utomstående.

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

Med vänlig hälsning

Jenny Göthberg

Auktoriserad revisor



Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Övergripande bedömning av väsentliga processer
- 03 Iakttagelser och rekommendationer 2023, samt uppföljning 2022
- 04 Sammanställning över funna avvikelser



01

Sammanfattning

Sammanfattning

Genomfört arbete och återstående aktiviteter

Granskning av årsbokslutet

- ▶ Vi har genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsåret 2023. Revisionen har omfattat granskning av bolagens årsredovisningar samt av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av bolagen.

Följande aktiviteter kvarstår:

- ▶ Inhämta uttalanden från företagsledningen
- ▶ Följa upp händelser efter balansdagen
- ▶ Granska slutliga versioner av årsredovisningarna
- ▶ Avge revisionsberättelser

Slutsats

- ▶ Vi har i vår revision till dagens datum inte noterat väsentliga avvikelser. Under förutsättning att årsredovisningarna inte innehåller några väsentliga fel och om inget ytterligare som kan påverka vårt uttalande kommer till vår kännedom vid slutförandet av revisionen är vår bedömning att vi kommer att kunna lämna omodifierade (rena) revisionsberättelser.

	Tidplan	Dokumentation	Justeringar	Årsredovisning
Sammanfattande bedömning av årsbokslutet	●	●	●	●

● Omedelbar åtgärd krävs

● Processen kan förbättras

● Bedöms tillfredsställande

An aerial night photograph of a city street grid. The streets are illuminated by streetlights, and several cars are visible on the roads. Buildings and parking lots are also visible, with some lights glowing from the structures. The overall scene is a high-angle, top-down view of an urban environment at night.

02

Övergripande
bedömning av
väsentliga processer

Övergripande bedömning av väsentliga processer

Vi har genomfört granskningsåtgärder under löpande år inklusive genomgång av de rutiner och intern kontrollmiljö. I denna avrapportering har vi dels inkluderat väsentliga redovisnings- och revisionsfrågor, dels noteringar avseende intern kontrollmiljö.

Följande områden har granskats:

Område	Övergripande bedömning 2023	Övergripande bedömning 2022
Bokslutsprocessen	●	●
Varav lönerutiner	●	●
Inköp och leverantörsskulder (inklusive utbetalningar)	●	●
Intäkter (inklusive inbetalningar)	●	●
Investerings- och aktiveringsprocessen	●	●
Nätavgifter och nätförluster	●	●

- = Innebär att omedelbar åtgärd behöver genomföras för att förbättra den interna kontrollen
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen till vissa delar kan förbättras
- = Innebär att vi anser att den interna kontrollen fungerar tillfredsställande

A photograph of four business professionals in a city setting. In the center, an older woman with white hair, wearing a dark grey suit and a pearl necklace, is gesturing with her hands as if speaking. To her right, a younger woman with brown hair in a bun, wearing a black blazer over a patterned top, is holding a smartphone and looking towards the older woman. On the far right, a man in a blue suit is partially visible, looking towards the group. On the far left, the back of a man's head and shoulders is visible. The background features modern glass skyscrapers and a body of water with a chain-link railing in the foreground.




03

lakttagelser och
rekommendationer från
årets granskning, samt
uppföljning 2022

Iakttagelser och rekommendationer 2023


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 från löpande granskning och granskning av årsbokslutet framgår nedan tillsammans med rekommenderade åtgärder och status.

Område	Iakttagelse och rekommendation 2023	Bedömning	Bolagets kommentar
Bokslutsprocessen	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolagets bokslutsprocess bedöms som bristfällig avseende 2023, med väsentliga förseningar i den överenskomna tidplanen som följd. ▶ Vi noterar att det skett personalförändringar inom ekonomiavdelningens nyckelfunktioner, samt att avdelningen i samband med bokslutet delvis varit underbemannad på grund av sjukdom. Vi kan konstatera att det funnits ett personberoende inom bokslutsprocessen, och även inom vissa moment i den löpande redovisningen. <p>Rekommendation</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Vi rekommenderar att bolaget vidtar omedelbara åtgärder avseende att tillse att bokslutsprocessen framgent fungerar. Åtgärder som bör vidtas är bl.a., men inte uteslutande: <ul style="list-style-type: none"> ▶ Checklistor och arbetsbeskrivningar, inklusive kontrollmoment, tas fram för att undvika personberoende i väsentliga arbetsmoment. ▶ En översyn sker av avstämningsdokumentationen för att tillse att denna är ändamålsenlig, innebärandes att varje balanspostavstämning på ett tydligt sätt visar vad respektive post består av, samt att relevanta dokument finns som underlag till avstämningen. ▶ Ekonomichef (eller person som får ansvaret delegerat till sig) kvalitetssäkrar och attesterar samtliga avstämnings. 		<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolaget har under slutet av 2023 omstrukturerat NEAB och NEFAB och renodlat de ekonomiska processerna och redovisningen. Därvid ska rotorsakerna till den uppkomna situationen vara åtgärdade. ▶ Konkreta förändringar från och med 2024 är att bolagen nu har samma kontoplan, två separata företagsenheter i redovisningen och separata kund- och leverantörsreskontran. ▶ Ny rutin för balanspostavstämning är på plats per 1 jan 2024 där öppna poster på samtliga balanskonton är specificerade. ▶ Modellen med internfakturering har förenklats. I stället för manuell excelmodell, används motpartskod i bokföringen. ▶ Nacka Energi har ett projekt där ekonomiavdelningen kommer vara pilot för ett nytt systemstöd för dokumentation, rutiner och kvalitetssäkring av bokslutsprocesser. ▶ Kvalitetssäkring kommer att ske i samband med bokslutsprocessen där två personer granskar

-  Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen
-  Förbättringsmöjligheter finns
-  Rekommendation åtgärdad

Iakttagelser och rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse och rekommendation 2023	Bedömning	Bolagets kommentar
Årsredovisning (NEAB)	<ul style="list-style-type: none">▶ Enligt ÅRL 6:1 ska förvaltningsberättelsen "innehålla sådana hållbarhetsupplysningar som behövs för förståelsen av företagets utveckling, ställning eller resultat och som är relevanta för den aktuella verksamheten, däribland upplysningar om miljö- och personalfrågor".▶ NEAB:s förvaltningsberättelse saknar upplysningar om miljö- och personalfrågor. <p>Rekommendation</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Vi rekommenderar att bolaget i årsredovisningen för 2024 inkluderar ett avsnitt i förvaltningsberättelsen som behandlar bl.a. upplysningar om miljö- och personalfrågor.		<ul style="list-style-type: none">▶ Efterfrågad information finns i den årliga hållbarhetsredovisning under avsnitten kring personal och miljö. Framåt kommer bolaget även komplettera årsredovisningen med motsvarande information.


 Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen

 Förbättringsmöjligheter finns

 Rekommendation åtgärdad

Iakttagelser och rekommendationer 2023

Område	Iakttagelse och rekommendation 2023	Bedömning	Bolagets kommentar
Löneprocessen	<ul style="list-style-type: none">I samband med registeranalys av bolagets lönetransaktioner för perioden 230101-231130 noterade vi att VD:s tidrapporter ej attesteras. För övriga anställda är rutinen att tidrapport godkänns av närmaste chef. <p>Rekommendation</p> <ul style="list-style-type: none">Vi rekommenderade i samband med genomförande av granskningen att styrelsens ordförande månatligen attesterar VD:s tidrapport. Detta kan exempelvis ske mälledes eller via elektronisk signatur.Rekommendationen har åtgärdats per januari 2024, vilken var första månaden då VD:s tidrapport och körjournal skickats för elektronisk signatur via systemet Assently till styrelsens ordförande.Vi följer i samband med löpande granskning 2024 upp att den nya rutinen tillämpats konsekvent på månatlig basis.		




 Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen

 Fortsatta förbättringsmöjligheter finns

 Rekommendation åtgärdad

Iakttagelser och rekommendationer 2022 - uppföljning

Område	Iakttagelse och rekommendation 2022	Bedömning	Uppföljning 2023
Manuella bokföringsordrar	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Bolaget upprättar i dagsläget manuella bokföringsordrar där flera olika periodiseringar, korrigeringar och reserveringar, t.ex. upplupna intäkter, nätavgifter, verksamhetskostnader och personalkostnader, redovisas inom samma verifikation. ▶ Enligt uppgift från bolaget är dessa rutinmässiga "slutbokningar" för boksluten (månad, tertial och/eller år) och en samlad verifikation används för att underlätta arbetet. Inom specifikationen till verifikationen anges det om en verifikationsrad ska vara definitivbokad eller om den ska vändas kommande period. <p>Rekommendation</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Enligt Bokföringslagen 5 kap. 6§ ska det för varje affärshändelse finnas en verifikation. Gemensamma verifikationer tillåts i de fall det rör sig om likartade affärshändelser. ▶ Vår bedömning är att bolagets användning av gemensamma verifikationer för att hantera periodiseringar, korrigeringar och reserveringar (både definitiva och preliminära) över olika intäkt- och kostnadsslag inte uppfyller kraven som ställs i Bokföringslagen. ▶ Bolaget har meddelat att ändringar kommer ske framgent. Vi har i samband med årets bokslutsgranskning stämt av att manuella bokföringsordrar upprättade i december har bokats enligt nya rutinen, men slutlig uppföljning sker i samband med löpande granskningen hösten 2023. 		<ul style="list-style-type: none"> ▶ Rekommendationen är åtgärdad, innebärandes att affärshändelser av olika karaktär inte längre bokförs i gemensam verifikation.

-  Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen
-  Fortsatta förbättringsmöjligheter finns
-  Rekommendation åtgärdad



04

Summering av noterade
avvikelser


Summering av noterade avvikelser - NEAB

 Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelse/effekt	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (TSEK)
Fastställda korrigerade avvikelser *	0
<hr/>	
Fastställda avvikelser	
- För låg reserv avseende årets pensionskostnad samt avsaknad av särskild löneskatt på pensionsreserveringen	-798
- Faktura från Nacka kommun - kostnad ledningar 2022 enligt markavtal, som ej reserverats för i bokslutet 2022	484
<hr/>	
Bedömda avvikelser	
- Kostnad ledningar 2023 enligt markavtal, avsaknad av reservering i bokslut 2023.	-500
<hr/>	
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	-814
<hr/>	
Skatteeffekt	168
<hr/>	
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	-646

*Utöver detta finns även korrigerade avvikelser som enbart påverkat balansräkningen. Dessa har inte medtagits i denna sammanställning.

Summering av noterade avvikelser - NEFAB

 Nedan beskrivs väsentliga avvikelser som vi har noterat under vår granskning samt dess påverkan på det redovisade resultatet.

Avvikelse/effekt	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (TSEK)
Fastställda korrigerade avvikelser *	
- För höga avskrivningar, laddgator	180
- Kostnader avseende 2023 för vilka reservering ej skett	-456
- Investeringsbidrag intäktsförts i sin helhet	-330
- Felaktigt lagersaldo	-210
Fastställda avvikelser	
- Ej löst upp investeringsbidrag för att möta avskrivningar	28
Bedömda avvikelser	
	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	28
Skatteeffekt	-6
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	22

*Utöver detta finns även korrigerade avvikelser som enbart påverkat balansräkningen. Dessa har inte medtagits i denna sammanställning.

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.

© 2023 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se