



Nacka Energi AB
Nacka Energi Försäljning AB
Räkenskapsår 2022

Till styrelsen, den verkställande direktören och lekmannarevisorerna

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

Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge revisionsberättelse avseende årsredovisningarna för räkenskapsåret 2022.

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

Jenny Göthberg

Auktoriserad revisor



Innehåll

- 01 Sammanfattning
- 02 Övergripande bedömning av väsentliga processer
- 03 Iakttagelser och rekommendationer 2022
- 04 Tidsplan
- 05 Sammanställning över funna avvikelser

A white and blue racing yacht is shown from a low angle, moving quickly across the water. The crew members are wearing bright red jackets and are positioned along the deck. The yacht's hull is white with a prominent blue stripe. The water is dark blue with white foam from the wake. In the background, there are buildings and a cloudy sky.

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 utvalda transaktioner genom processer för att verifiera att processerna och den interna kontrollen fungerar i enlighet med ledningens intentioner.

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. Se avsnitt 3 för årets iakttagelser och rekommendationer.

An aerial night photograph of a city street grid. The streets are illuminated by warm yellow lights, and several cars are visible on the roads. Buildings and green spaces are interspersed throughout the grid. A dark grey semi-transparent box is overlaid on the left side of the image, containing the number '02' and a title in Swedish.

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 2022	Övergripande bedömning 2021
Bokslutsprocessen (inklusive 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

03


lakttagelser och
rekommendationer från
årets granskning



Iakttagelser och rekommendationer 2022

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	Rekommendation	Bedömning	Bolagets kommentarer
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.	<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 kostnadslag inte uppfyller kraven som ställs i Bokföringslagen.		<ul style="list-style-type: none">▶ Vi kommer framgent att dela upp de s.k. slutbokningarna i enlighet med deras respektive karaktär (vilket i normalfallet kommer innebära tre delar: upplupna verksamhetsintäkter, upplupna verksamhetskostnader/investering utgifter, upplupna lönekostnader) samt utifrån om bokningarna är definitiva eller preliminära.

 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 2022.


Aktivitet	Nov	Dec	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj
Internkontrollgranskning	14-16 nov						
Bokslutsrevision				1-3 feb			
Slutrevisionsmöte				TBC			
Närvaro styrelsemöte				21 feb			

05

Summering av noterade
avvikelser



Summering av noterade avvikelser

 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
Fastställda avvikelser	0
Bedömda avvikelser	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	0
Skatteeffekt	0
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	0

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.

© 2022 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se