

Nacka Energi AB med dotterbolag

Rapportering av revision per den 31 december 2020

23 Februari 2021



Building a better
working world

2021-02-23

Företagsledningen/styrelsen
Nacka Energi AB och Nacka Energi Försäljning AB

Vi har i denna rapport sammanfattat de mer väsentliga iakttagelserna från vår revision av Nacka Energi AB och Nacka Energi Försäljning AB.

Vår revision är anpassad till företagets verksamheter och är primärt utformad för att vi ska kunna avge revisionsberättelser för företagets årsredovisningar för räkenskapsåret 2020. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision gjort en bedömning avseende intern kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, vilket påverkar hur vi planerat revisionen och bestämt utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder.

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

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

Med vänlig hälsning

Ernst & Young AB

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor

Agenda

01 Sammanfattning av genomförd granskning

02 Iakttagelser från vår granskning

03 Övriga frågor

04 Summering av noterade avvikelser









Sammanfattning av granskningen 2020

- Under 2020 har granskning skett av Nacka Energis rutiner för intern kontroll kopplat till den finansiella rapporteringen, bolagens årsbokslut samt bolagens årsredovisningar.
- Vi har haft en mycket god service från och samverkan med bolagets personal under året.
- Utifrån vår väsentlighets- och riskanalys har höstens granskning särskilt inriktats på följande väsentliga redovisningsprocesser :
 - Bokslutsprocess/avstämningar
 - Intäktsprocessen
 - Nätavgifter och nätförluster
 - Pågående projekt och aktiveringsprocessen
 - Löneprocessen
 - Leverantörsfakturaprocessen
 - Ledningsnära kostnader

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 2020-12-31 uppgår till 5,9 MSEK eller 3,1 % i förhållande till omsättningen vilket är en minskning med ca 0,3 Mkr eller 5% jämfört med fg år (fg år 3,8 Mkr/3,1%). Vi har granskat en månads nätförluster utan några materiella avvikelser.</p> <p>Uppföljning av nätförluster har genomförts per bokslut med liknande resultat.</p> <ul style="list-style-type: none">Slutsats: Vi har gått igenom bolagets rutiner och hantering av nätavgifter och närförluster och bedömer att dessa rutiner fungerar tillfredställande.		

-  = 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 bekräfta 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 minskar 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 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.Utbetalningar via Swedbank sker utan dualitet i banken, attester sker istället manuellt utanför banken. Vi anser att denna rutin kan stärkas genom att använda dualitet vid utbetalningar direkt på banken.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	<ul style="list-style-type: none">▶ 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.▶ Slutsats: Bolaget bedöms ha en tillfredställande kontroll och rutiner avseende ledningsnära kostnader		
Årsbokslut <i>Övergripande kommentar</i>	<ul style="list-style-type: none">▶ Vi har granskat årsbokslut och årsredovisningarna för NEAB och NEFAB. Vår bedömning är att dessa i allt väsentligt ger en rättvisande bild av bolagens resultat för år 2020 och ställning per 31 december 2020 samt att de uppfyller kraven enligt Årsredovisningslagen och K3.▶ Boksluten för moderbolaget och dotterbolaget har varit väl dokumenterade▶ Vi har inte noterat några fel av väsentlig karaktär i redovisningen.		

-  = 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
Intäktsram	<ul style="list-style-type: none">▶ Förväntat resultat kommer att sjunka för bolaget kommande år relativt tidigare år med anledning av att branschen gått in i en ny reglerperiod för åren 2020-2024 där regulatorn Energimarknadsinspektionen genomfört förändringar som kraftigt begränsar branschens och därmed bolagets möjlighet till intäkter.▶ Främst genom att kalkylräntan, den s.k. WACC (weighted average cost of capital), närmare halverats relativt tidigare reglerperiod för åren 2016-2019 vilken beräknar tillåten avkastning på bolagets anläggningsbestånd. Det kommer påverka bolagets ekonomi och utdelningsmöjlighet till ägaren. Dessa förändringar är inarbetad i kärnverksamheten men inte i utdelningspolicyn.		

- = 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

Summering av noterade avvikelser

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

Avvikelse/effekt	Korrigering ökar (minskar) redovisat resultat (TSEK)
Fastställda korrigerade avvikelser <i>Noteringar</i>	0
Fastställda avvikelser <i>Justering av reserverat belopp för mätare (400 tkr), ingen påverkan på resultatet</i>	0
Bedömda avvikelser <i>Noteringar</i>	0
Summa ej korrigerade avvikelser före skatteeffekt	0
Skatteeffekt	0
Summa ej korrigerade avvikelser efter skatteeffekt	0

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.

© 2020 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se