

Nacka Energi AB

Nacka Energi Försäljning AB

Rapportering av bokslutsgranskning
Räkenskapsår 2021

Årsbokslut 2021

Februari 2022

VD, företagsledningen, styrelsen och lekmannarevisorerna

Nacka Energi AB, Nacka Energi Försäljning AB

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 2021. 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.

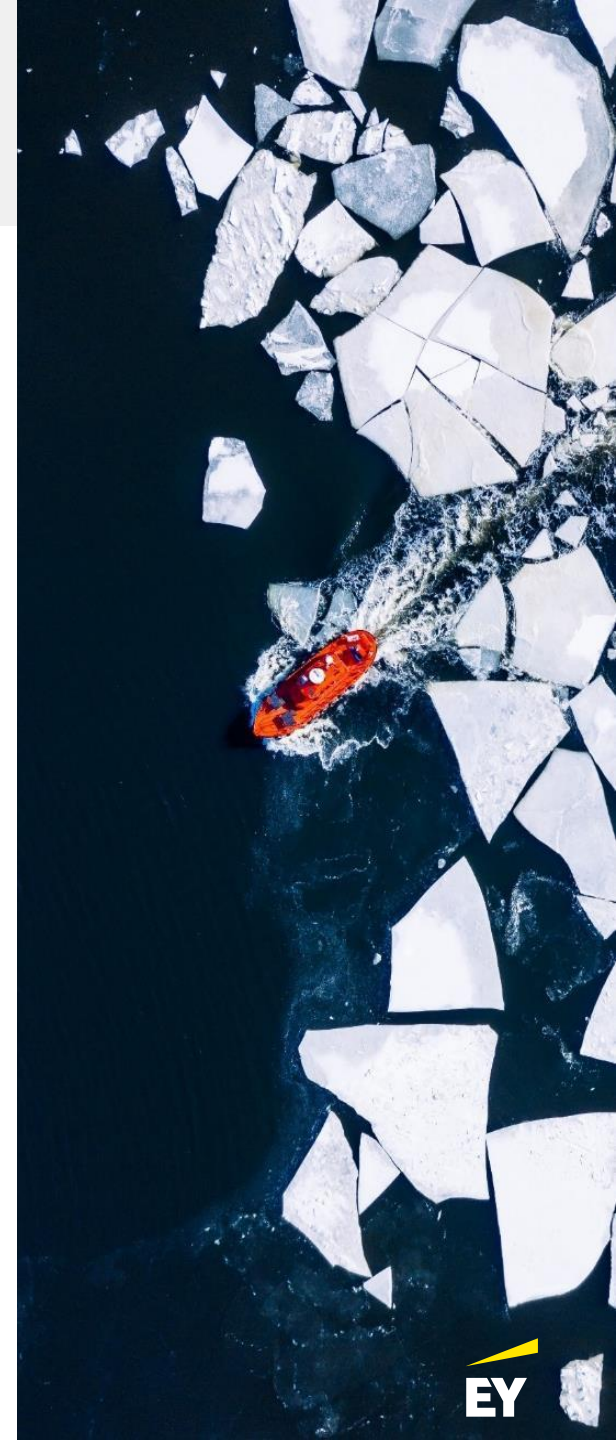
Denna rapport är enbart avsedd för VD/Företagsledningen/Styrelsen/lekmannarevisorerna och inte för att distribueras till utomstående.

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

Ernst & Young AB

Mikael Sjölander

Auktoriserad revisor





Innehåll

- 01** Sammanfattning
- 02** Övergripande bedömning av väsentliga processer
- 03** Iakttagelser från vår granskning
- 04** Summering av noterade avvikelser

01

Sammanfattning



Sammanfattning

Genomfört arbete och återstående aktiviteter

Granskning av årsbokslutet

- ▶ Vi har genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsåret 2021. Revisionen har omfattat granskning av bolagens årsredovisningar, styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av bolagen.

Följande aktiviteter kvarstår:

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

● Processen kan förbättras













● Bedöms tillfredsställande

02

Övergripande
bedömning av
väsentliga processer



Övergripande bedömning av den interna kontrollen

Process	Övergripande bedömning	
	2021	2020
Bokslutsprocessen		
Intäktsredovisning		
Nätavgifter och nätförluster		
Pågående projekt och aktiveringsprocessen		
Löneprocessen		
Inköp- och utbetalningsprocessen		



Omedelbara åtgärder behövs för att förbättra den interna kontrollen

Förbättringsmöjligheter finns

Den interna kontrollen bedöms tillräcklig

Sammanfattning av utförda granskningsåtgärder

Vi har nedan summerat de granskningsåtgärder som har genomförts för respektive väsentlig process under höstens internkontrollgranskning.

Område	Utförd granskning
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.▶ Vår bedömning är att processen bedöms fungera tillfredsställande.
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, från avläsningstidpunkt till fakturering och inbetalning. Vi har via ett stickprov bekräftat vår förståelse av flödet från upprättandet av avtal till månatlig fakturering där vi även har stämt av mot avlästa värden.▶ Vår bedömning är att processen bedöms fungera tillfredsställande.
Nätavgifter och Nätförluster	<ul style="list-style-type: none">▶ Bolaget har avtal med Vattenfall och Ellevio avseende överföring av el till det egna nätet. 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.▶ Nätförluster utgörs i korthet av skillnaden mellan de antal kWh som levereras in via Vattenfall och Ellevio och de kWh som registreras hos abonnenterna. Vi har granskat en månads nätförluster utan några väsentliga avvikelser.▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.

Sammanfattning av utförda granskningsåtgärder

Vi har nedan summerat de granskningsåtgärder som har genomförts för respektive väsentlig process under höstens internkontrollgranskning.

Område	Utförd granskning
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 ett utvalt 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.▶ Vår bedömning är att 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.▶ Vår bedömning är att processen fungerar 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.▶ Vår bedömning är att processen fungerar tillfredsställande.▶ Se avsnitt 3 för uppföljning av tidigare års rekommendation.

03


lakttagelser från vår
granskning





Iakttagelser från vår granskning

Vi har nedan lämnat kommentar om iakttagelser i samband med vår bokslutsgranskning.

Område	Iakttagelse och rekommendation	Bedömning	Bolagets kommentarer
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 2021 och ställning per 31 december 2021 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.		

 Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen

 Fortsatta förbättringsmöjligheter finns


 Rekommendation åtgärdad

Uppföljning av tidigare års rekommendationer

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 och rekommendation	Uppföljning 2021	Bedömning	Bolagets kommentarer
Inköp- och utbetalningsprocessen	<ul style="list-style-type: none">▶ Utbetalningar via Swedbank sker utan dualitet på banken, attester sker istället manuellt utanför banken.▶ Vi anser att denna rutin kan stärkas genom att använda dualitet vid utbetalningar direkt på banken.	<ul style="list-style-type: none">▶ I samband med årets IK granskning noterade vi att det ej skett några ändringar i rutinen under 2021.▶ Bolaget förklarade anledningen till upplägget, se till höger. Däremot beslöt bolaget under december 2021 till följd av vår fortsatta rekommendation att införa dualitet på banken.▶ Vid uppföljning av bankfullmakter vid årets bokslutsgranskning framgår det att betalningar nu sker två i förening. Rekommendationen bedöms således åtgärdad.		<ul style="list-style-type: none">▶ Bankkontot används till återbetalningar vid dubbel- och överbetalningar från kunder. Övriga transaktioner på kontot avser endast bankavgifter och överföringar från bolagets huvudsakliga bankkonto.▶ Anledningen till att dualitet ej tillämpats i banken är för att undvika administrativa hinder och/eller förseningar vid återbetalningar till kunder.▶ Bolaget har till följd av EY:s rekommendation beslutat under december 2021 att införa dualitet på banken.

 Omedelbar åtgärd behövs för att förbättra den interna kontrollen

 Fortsatta förbättringsmöjligheter finns


 Rekommendation åtgärdad

04

Summering av
noterade avvikelser



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	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