



Ånge Energi AB

Rapport avseende granskning av årsbokslut 2020-12-31

—
2021-03-10

Kontaktpersoner vid KPMG:

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Tel: +46 70 310 06 21

therese.malmgren@kpmg.se

Denna rapport är endast avsedd för ledningen och styrelsen och får inte refereras till, helt eller delvis, utan vårt skriftliga godkännande. KPMG kan inte hållas ansvarigt gentemot tredje part som en följd av innehållet i rapporten.

Bakgrund och syfte

Denna rapport syftar till att sammanfatta väsentliga iakttagelser från vår granskning av räkenskaper och förvaltning i Ånge Energi AB avseende räkenskapsåret 2020.

Vår granskning är inriktad på att bedöma om redovisningen, med tillämpligt väsentlighetskriterium, ger en rättvisande bild av verksamheten för att vi skall kunna uttala oss om årsredovisningen och förvaltningen. Rapporten är först och främst av avvikelsekaraktär, varför endast väsentliga områden tas upp. Rapporten gör därför inte anspråk på fullständighet.

Rapporten innehåller rekommendationer som kan bidra till en förbättrad kontrollmiljö och därmed reducera risken för förluster eller fel. Kvalitén på kontrollmiljön är bolagets ansvar.

Iakttagelserna i denna rapport har diskuterats med företagsledningen och deras svar och kommentarer har inkluderats i rapporten där detta bedömts vara relevant.

Sundsvall 2021-03-10

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

Intern kontroll

Vårt sammanfattande intryck är att den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen håller en acceptabel kvalitet men att förbättringar finns att göra. Se sid 8-11.

Årsbokslut 2020

Upprättat årsbokslut ger enligt vår uppfattning en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning.

Resultaträkningen - kommentarer till utfallet

Resultaträkningen		
KKR	2020	2019
Nettoomsättning	19 881	21 177
	19 881	21 177
Råvaror och förnödenheter	-6 937	-7 316
Övriga externa kostnader	-4 238	-3 822
Personalkostnader	-1 993	-2 311
Avskrivningar	-5 117	-5 710
Rörelseresultat	1 596	2 017
Finansiella intäkter	1	2
Finansiella kostnader	-1 060	-1 150
Resultat efter finansiella poster	537	870
Skatt på åretsresultat	-211	-308
Årets resultat	326	562

Källa: Årsredovisning 2020

Nettoomsättning

Omsättningen minskar 1,3 mnkr vilket främst förklaras av lägre intäkter för rörliga energiavgifter.

Råvaror och förnödenheter

Posten har minskat till följd av lägre förbrukning. Råvaror och förnödenheter uppgår till 34,9% (34,5%) av intäkterna.

Övriga externa kostnader

Posten har ökat 0,4 mnkr vilket främst förklaras av ökade kostnader för reparation och underhåll samt en kundförlust avseende Affärshuset Mejeriet i Ånge AB som gått i konkurs.

Personalkostnader

Posten minskar 0,3 mnkr. Bolaget har under året fått tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifterna om 63 kkr. Lönerrevisionen för 2020 uppgår till 3%.

Avskrivningar

Avskrivningar minskar 0,6 mnkr vilket främst förklaras av minskade avskrivningar på fjärrvärmeanläggningarna då en av anläggningarna är helt avskriven.

Finansiella kostnader

Minskar något till följd av årets amortering av skulderna.

Skatt på årets resultat

Nominell skattesats 21,4%. Effektiv skatt uppgår till 39,3% vilket förklaras av ej avdragsgilla räntekostnader avseende koncerninterna lån.

Balansräkningen - kommentarer till specifika poster

Balansräkningen		
KKR Tillgångar	2020	2019
Byggnader och mark	4 344	4 714
Fjärrvärmeanläggningar	53 367	57 435
Inventarier	143	167
Summa anläggningstillgångar	57 854	62 315
Omsättningstillgångar		
Varulager	1 370	1 297
Kundfordringar	3 894	4 039
Övriga fordringar	398	304
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	255	197
Fordringar hos koncernföretag	3 637	3 278
Summa omsättningstillgångar	9 554	9 115
Summa tillgångar	67 408	71 430
KKR EK och Skulder		
Eget kapital	7 636	7 311
Skulder till kreditinstitut	36 941	37 645
Skulder till koncernföretag	18 484	22 750
Skulder till kreditinstitut	704	704
Leverantörsskulder	2 079	1 742
Övriga skulder	358	590
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 207	689
Summa EK och Skulder	67 409	71 430
Källa:	Årsredovisning 2020	

Byggnader och mark

Inga anskaffningar under året. Posten minskar med årets avskrivning om 0,4 mnkr.

Fjärrvärmeanläggning

Årets anskaffningar uppgår till 0,6 mnkr. Posten minskar med årets avskrivning om 4,7 mnkr.

Varulager

Lagret är i nivå med föregående år. Lagret består till 58% av olja, pellets 13% och flis 29% per 2020-12-31.

Kundfordringar

Koncernfordringar uppgår till 1,4 mnkr per 2020-12-31.

Övriga fordringar

Fordran består av årets skattefordran 398 kkr.

Eget kapital

Ökar med årets resultat.

Långfristiga skulder

Inga nya lån upptagna under året. Minskar med amortering.

Leverantörsskulder

Samma nivå som föregående år

Upplupna kostnader

Posten ökar ca 0,5 mnkr vilket förklaras av att det i år finns upplupna kostnader för fjärrvärmeleverans från Noyron om ca 0,5 mnkr.

Sammanfattning av kvarstående fel

Inga väsentliga fel har noterats.

Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden

Område	Sammanfattning av iakttagelser
Avvikelser mot koncernens redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några avvikelser mot tillämpade redovisningsprinciper.
Väsentliga förändringar av redovisningsprinciper eller tillämpningen av redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några förändringar i bolagets redovisningsprinciper.
Efterlevnad av skattelagstiftning och annan lagstiftning	Vi har inte noterat några avvikelser avseende bolagets skattehantering eller annan lagstiftning.
Skadeståndskrav och tvister	Inga väsentliga tvister eller skadeståndskrav har noterats.
Utvärdering av redovisningsfunktion	Vår bedömning är att bolaget har en fungerande redovisningsfunktion och en acceptabel intern kontroll inom denna.
Rutin för fastställande av löner och andra ersättningar för ledande befattningshavare	Vd's lön utbetalas i Ånge Fastighets- och Industriaktiebolag. Ersättning till styrelsen beslutas på årsstämman och skall enligt protokollet samordnas med Ånge Fastighets- och Industriaktiebolag.
Problem i revisionen	Vi har haft god hjälp av bolaget med underlag för revisionen.
Arbetsordning för styrelse och VD	Styrelsen har enligt protokoll antagit arbetsordning för styrelse på konstituerande styrelsemöte 2020-06-29. VD-instruktion har antagits på styrelsemöte 2020-10-23. Vi har erhållit signerad VD-instruktion och arbetsordning för styrelsen.

Intern kontroll avseende finansiell rapportering – iakttagelser från årets granskning

Inledning

Vi har under vår granskning gjort följande iakttagelser avseende brister i intern kontroll avseende finansiell rapportering. Dessa iakttagelser har graderats enligt följande.

Rating					
		Väsentlig brist – Bristen kommer sannolikt att leda till väsentliga fel i årsredovisningen och det är kritiskt att bristen åtgärdas omgående.			
		Betydande brist – Bristen kan leda till betydande fel i årsredovisningen och bör därför åtgärdas så snart som möjligt.			
		Mindre brist – Det är osannolikt att bristen leder till väsentliga fel i årsredovisningen, men vi rekommenderar att ledningen hanterar bristen för att stärka den interna kontrollen.			
Process/Underrubrik					
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen
1	Avstämningar av anläggningsregistret	KPMG har i granskningen noterat att dokumenterade avstämningar av anläggningsregistren endast görs i årsbokslut. Risk finns för att eventuella avvikelser inte fångas upp i ett tidigt skede.	KPMG rekommenderar att bolaget gör löpande avstämningar av anläggningsregistren tillsammans med övriga månatliga avstämningar.		

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik							
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019	Uppföljning 2020
1	Anläggningsregister	<p>KPMG har i samband med granskning av anläggningstillgångar noterat att anläggningsregister inte specificerar vilka enskilda tillgångar som finns i bolagets ägor.</p> <p>Risk för att tillgångar ej kan särskiljas vid ev försäljning eller utrangering varvid realisationsresultatet och kvarvarande tillgångars bokförda värde vid en sådan transaktion kan bli felaktigt redovisat.</p> <p>Risk finns också för att felaktiga upplysningar om anskaffningsvärden och avskrivningar lämnas i årsredovisningen.</p>	<p>KPMG rekommenderar att bolaget uppdaterar och delar upp anläggningsregistret för respektive tillgång.</p> <p>Enligt regelverket I BFNAR 2013:2 (Bokföring) punkt 4.5 skall ett anläggningsregister innehålla ett antal uppgifter för varje enskild anläggningstillgång, bland annat anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt, nyttjandeperiod, restvärde, samt ackumulerade av- och nedskrivningar m.m.</p>	◆		<p>Bolaget har gjort en genomgång av anläggningsregistret och uttrangerat äldre poster.</p> <p>Anläggningsregistret är inte heller i år uppdelat på specifika tillgångar men utredning har gjorts och uppdelning kommer ske under 2020 i nytt anläggningsregister.</p>	<p>Uppföljning under 2020 visar att anläggningsregistret för inventarier fortsatt inte är uppdelat på specifika tillgångar, endast anskaffningsår.</p> <p>Iakttagelse kvarstår.</p>

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik							
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019	Uppföljning 2020
2	Fullmakter hos bank	<p>KPMG har i granskningen noterat att bolagets fullmakter hos bank tillåter betalningar med villkoret en i förening samt att ekonomichef har obegränsad behörighet att administrera och ändra fullmakter.</p> <p>Vissa attestspärrar finns i bolagets affärssystem vid skapade av utbetalningsfiler.</p> <p>Risk för att obehöriga överföringar och betalningar sker.</p>	<p>KPMG rekommenderar att bolaget uppdaterar sina fullmakter så att betalningar endast kan göras med villkoret två i förening. Vidare rekommenderar vi att det endast är VD, som löpande tecknar firman, som är behörig att administrera fullmakter hos bank.</p>	-		<p>Vi har i vår granskning noterat att en person fortfarande har behörighet att göra betalningar utan kontrasignering.</p> <p>Fullmakten för VD är uppdaterad avseende administrationen av fullmakter.</p> <p>iakttagelse kvarstår. Uppföljning 2020.</p>	<p>KPMG har i sin granskning noterat att bolagets fullmakt i banken är uppdaterad så att endast vd och redovisningsansvarig har behörigheter med två i förening.</p> <p>Iakttagelse bedöms vara åtgärdad.</p>
3	Rutiner för attest av manuella bokföringsorders	<p>KPMG har i revisionen noterat att bolaget inte efterlevt rutiner för attest av manuella bokföringsorders.</p> <p>Manuella bokföringsorders är flexibla och ger möjlighet att bokföra enstaka och/eller tillfälliga händelser men medför samtidigt en risk för medvetna eller omedvetna fel.</p>	<p>KPMG rekommenderar att bolaget ser över sin rutin för attest av manuella bokföringsorders och säkerställer att den efterlevs.</p>	◆		<p>Vår uppföljande granskning visar att manuella bokföringsorder inte har attesterats.</p> <p>Iakttagelse kvarstår. Uppföljning 2020.</p>	<p>Bolaget har under året infört en ny rutin där samtliga manuella bokföringsorders attesteras av vd.</p> <p>Då reivisionen har skett på distans har vi inte granskat att samtliga är attesterade. Uppföljning sker 2021.</p>

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik							
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019	Uppföljning 2020
4	Attestinstruktion	KPMG har inte tagit del av någon skriftlig attestinstruktion. Risk finns för att felaktiga kostnader belastar bolaget.	KPMG rekommenderar att en skriftlig attestinstruktion upprättas.	-		Attestinstruktion har antagits på styrelsemöte 2019-12-06. Vår granskning av attester visar att ny rutin införts i slutet av året då VD eller Fjärrvärmechef gjort slutattest på samtliga fakturor i enlighet med attestinstruktion. Uppföljning sker 2020.	Årets uppföljning av attest av leverantörsfakturor i visar att attester sker i enlighet med antagen attestinstruktion. Iakttagelse bedöms vara åtgärdad.
5	Uppdateringar av fasta register för leverantörer	KPMG har i granskningen noterat att det inte sker någon attest av nya och uppdaterade register för leverantörer. Risk finns för att felaktig grunddata kan leda till att bolaget belastas med felaktiga kostnader .	KPMG rekommenderar att bolaget inför fyra-ögon-princip på ändringar i fasta register t ex genom systemstöd för attest eller att en uppföljande logglista för ändringar kontrolleras t ex månadsvis av behörig person.	●		Ingen kontroll har implementerats vid granskning av interna kontroller.	Årets uppföljning visar att det fortfarande inte finns någon kontroll implementerad.



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2021 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved..

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.