



# Ånge Energi AB

**Rapport avseende årsbokslut och intern kontroll 2021**

—  
2022-03-15

## Inledning

### Till styrelsen och företagsledningen i Ånge Energi AB

Vi ser fram emot att träffas den 15:e samt 18:e mars för att diskutera resultaten av vår revision av årsbokslutet för Ånge Energi AB ("bolaget") avseende räkenskapsåret 2021.

Vi skickar rapporten till er före vårt möte så att ni kan överväga våra iakttagelser samt för att vi ska kunna ha en bättre diskussion. Vi ser fram emot att närmare diskutera de frågor som behandlas i rapporten när vi träffas.

Revisionen färdigställs och avrapporteras i samband med utfärdandet av årsredovisningen och vår revisionsberättelse.

Vi förväntar oss att lämna en revisionsberättelse enligt standardutformningen.

I rapporten presenterar vi slutsatser från granskningen av årsbokslutet per 2021-12-31.

Vänliga hälsningar,

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

2022-03-15

|   | <b>Sida</b> |
|---|-------------|
| <b>Sammanfattning</b>                                     | 2           |
| <b>Risker och fokusområden i revisionen</b>               | 3           |
| <b>Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden</b> | 4           |
| <b>Brister i intern kontroll</b>                          | 5-7         |

## Sammanfattning

### Fokusområden i revisionen

Sid [3]

En sammanfattning av våra fokusområden i revisionen behandlas på sidan 3.

### Utestående frågor

- Uttalande från företagsledningen
- Slutföra granskning av årsredovisning
- Slutföra revisionsberättelse och underteckna

### Brister i intern kontroll

Sid [5]

|  |   |
|--|---|
| Betydande brist i intern kontroll                      | - |
| Brist i intern kontroll                                | 1 |
| Mindre brist i intern kontroll                         | 2 |
| Åtgärdade brister i intern kontroll från föregående år | 1 |

### Ej korrigerade fel

Vi har inte noterat några avvikelser i årsbokslutet.

### Betydande risk och andra fokusområden

---

#### Anläggningstillgångar

- KPMG har gjort en genomgång av de interna kontroller som bolaget har för att säkerställa korrekt redovisning av anläggningstillgångarna. Vi har bland annat testat bolagets avstämningsrutiner.
- I bokslutsrevisionen har KPMG granskat att bokförda värden på anläggningarna överensstämmer med underliggande dokumentation.
- KPMG har inte funnit något som tyder på att redovisade anläggningstillgångar är väsentligt felaktiga men anser att det fortfarande finns utrymme för förbättring inom den interna kontrollen, se sida 5-7.

---

#### Intäkter och kundfordringar

- KPMG har gjort en genomgång av de interna kontroller som bolaget har för att säkerställa att intäktsredovisningen. Vi har bland annat granskat kontroller för att säkerställa att alla kunder faktureras.
  - I bokslutsrevisionen har KPMG granskat att intäkter och utestående fordringar är avstämda samt att periodisering skett.
  - KPMG har inte funnit något som tyder på att redovisade intäkter eller kundfordringar är väsentligt felaktiga.
-

# 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 tillämpade redovisningsprinciper.  |
| Efterlevnad av skattelagstiftning och annan lagstiftning                                      | Vi har inte noterat några brister i bolagets avgifts- och skattehantering.  |
| Skadeståndskrav och tvister   | Inga väsentliga tvister eller skadeståndskrav har noterats.   |
| Utvärdering av redovisningsfunktion   | Vi anser att bolaget har en fungerade redovisningsfunktion.   |
| Problem i revisionen  | Vi har haft god hjälp av bolaget i samband med planering och utförande av vår revision.   |
| Arbetsordning för styrelse och vd   | Vi har tagit del av antagen befattningsbeskrivning för vd och arbetsordning för styrelsen i bolaget.  |
| Rutin för fastställande av löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare        | Vd:s ersättning utbetalas i Ånge Fastighets- och Industriaktiebolag. Ersättning till styrelsen beslutas på årsstämman och skall enligt protokollet samordnas med Ånge Fastighets- och Industriaktiebolag. |



| Fokus-område i revisionen                  | Observation   | Gradering | Risk  | Företagsledningens kommentarer | Ny eller återkommande? | Åtgärdad |
|--|---|-----------|---|--------------------------------|------------------------|----------|
| <b>Avstämning av balansposter</b>          | <p>KPMG har i granskningen noterat att dokumenterade avstämningar av anläggningsregistren endast görs i årsbokslut.</p> <p>KPMG rekommenderar att bolaget gör löpande avstämningar av anläggningsregistren tillsammans med övriga månatliga avstämningar.</p> | -         | <p>Risk finns för att eventuella avvikelser inte fångas upp i ett tidigt skede.</p> <p><i>KPMG 2021:</i> Årets uppföljning visar att avstämning av anläggningsregistret och övriga väsentliga balansposter har utförts och attesterats av annan än upprättaren.</p> <p>lakttagelse åtgärdad.</p>      |                                | A                      | J        |
| <b>Attest av manuella bokföringsorders</b> | <p>KPMG har i revisionen noterat att bolaget inte efterlevt rutiner för attest av manuella bokföringsorders.</p> <p>KPMG rekommenderar att bolaget ser över sin rutin för attest av manuella bokföringsorders och säkerställer att den efterlevs.</p>         | ◆         | <p>Risk för medvetna eller omedvetna fel då manuella bokföringsorders är flexibla och ger möjlighet att bokföra enstaka och/eller tillfälliga händelser.</p> <p><i>KPMG 2021:</i> Årets stickprov visar att det finns manuella bokföringsorders som inte har attesterats av annan än upprättaren.</p> |                                | A                      | N        |

■ Betydande brist    ◆ Brist    ● Mindre brist

Betydande brister i kontroller med koppling till finansiell rapportering

Vi skaffar oss en förståelse för de interna kontrollerna för att utforma lämpliga granskningsåtgärder, men inte för att uttala oss om effektiviteten i bolagets interna kontroll.



| Fokus-område i revisionen                        | Observation  | Gradering | Risk  | Företagsledningens kommentarer | Ny eller återkommande? Atgärdad |
|--|--|-----------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| Uppdateringar av fasta register för leverantörer | <p>KPMG har i granskningen noterat att det inte sker någon attest av nya och uppdaterade register för leverantörer.</p> <p>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.</p> | ●         | <p>Risk finns för att felaktig grunddata kan leda till att bolaget belastas med felaktiga kostnader.</p> <p><i>KPMG 2021:</i> Årets granskning visar att bolaget implementerat en kontroll där vd attesterar gjorda ändringar. Dock noteras att listan ej är systemgenererad vilket kan innebära att alla ändringar inte blir föremål för attest.</p> |                                | A del vis                       |

■ Betydande brist    ◆ Brist    ● Mindre brist

Betydande brister i kontroller med koppling till finansiell rapportering

Vi skaffar oss en förståelse för de interna kontrollerna för att utforma lämpliga granskningsåtgärder, men inte för att uttala oss om effektiviteten i bolagets interna kontroll.



| Fokus-område i revisionen | Observation  | Gradering | Risk   | Företagsledningens kommentarer | Ny eller återkommande? Atgärdad |
|---------------------------|--|-----------|--|--------------------------------|---------------------------------|
| 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>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>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><i>KPMG 2021:</i> Uppföljning under 2021 visar att anläggningsregistret för inventarier fortsatt inte är uppdelat på specifika tillgångar, endast anskaffningsår.</p> <p>lakttagelse kvarstår.</p> |                                | <p>Å</p> <p>N</p>               |

■ Betydande brist    ◆ Brist    ● Mindre brist

Betydande brister i kontroller med koppling till finansiell rapportering

**Vi skaffar oss en förståelse för de interna kontrollerna för att utforma lämpliga granskningsåtgärder, men inte för att uttala oss om effektiviteten i bolagets interna kontroll.**



# Viktig information

Rapporten presenteras enligt villkoren för vårt uppdragsbrev.

- Denna rapports distribution är begränsad.
- Innehållet i rapporten är baserat enbart på de åtgärder som är nödvändiga för revisionen.



### Syftet med denna rapport

Denna rapport har upprättats i samband med vår revision av årsredovisningen/koncernredovisningen för Ånge Energi AB ("bolaget"), som har upprättats enligt årsredovisningslagen och K3 avseende räkenskapsåret 2021.

Denna rapport har upprättats till dem som har ansvar för företagets styrning, vilka vi anser vara styrelsen och företagsledningen, för att kommunicera frågor av intresse enligt krav i ISA (däribland ISA 260 Kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning), artikel 11 i EU-förordning 537/2014 och andra frågor vi har uppmärksammat under revisionsarbetet som vi anser kan vara av intresse, och inte för något annat syfte.

Rapporten sammanfattar de viktiga frågor som identifierats under revisionen men upprepar inte frågor som vi tidigare har kommunicerat till er.

### Begränsningar i utfört arbete

Denna rapport är skild från vår revisionsberättelse och utgör inte ett ytterligare uttalande om bolagets finansiella rapporter, och inte heller ökar, utvidgar eller ändrar den våra plikter och ansvarsområden som revisorer.

Vi har inte utformat eller utfört andra åtgärder än dem som krävs av oss som revisorer i syfte att identifiera eller kommunicera några av de frågor som omfattas av denna rapport.

De rapporterade frågorna bygger på kunskap som inhämtats till följd av att vi är era revisorer. Vi har inte verifierat riktigheten eller fullständigheten i sådan information utöver i samband med och i den mån som krävs för revisionens syfte.

### Begränsningar i distribution

Rapporten tillhandahålls baserat på att den endast är avsedd som information till dem som har ansvar för bolagets styrning, att den inte kommer att citeras eller hänvisas till, vare sig i sin helhet eller delvis, utan att vårt skriftliga samtycke inhämtats i förväg, och att vi inte tar på oss något ansvar till en tredje part med avseende på den.



[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

[kpmg.com/app](https://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.

© 2022 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

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