

Ånge Energi AB

KPMG



Rapport avseende granskning av årsbokslut 2019-12-31

—

2020-06-22

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 2019.

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 2020-06-22

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 2019

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

Resultaträkningen - kommentarer till utfallet

Resultaträkningen		
KKR	2019	2018
Nettoomsättning	21 177	22 254
Övriga rörelseintäkter	-	-
	21 177	22 254
Råvaror och förnödenheter	-7 316	-7 770
Övriga externa kostnader	-3 822	-4 037
Personalkostnader	-2 311	-1 977
Avskrivningar	-5 710	-5 681
Rörelseresultat	2 017	2 859
Finansiella intäkter	2	2
Finansiella kostnader	-1 150	-1 226
Resultat efter finansiella poster	870	1 635
Skatt på åretsresultat	-308	-493
Årets resultat	562	1 142
Källa: Bokslut 2019		

Nettoomsättning

Omsättningen minskar med ca 1 000 tkr 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 34,5% (34,9%) av intäkter.

Övriga externa kostnader

Ungefär samma nivå som föregående år. Styrelsearvoden och ersättning VD avseende 2019 som uppgår till 77 tkr har ej bokförts.

Personalkostnader

Löner ökar något mellan åren. Extra satsning har skett i lönerevisionen för två av medarbetarna. En pensionering har skett under året och bolaget har även ökade kostnader för utbildning med ca 90 tkr.

Avskrivningar

Samma nivå som föregående år

Finansiella kostnader

Minskar något till följd av årets amortering av skulderna.

Skatt på årets resultat

Nominell skattesats 21,4%. Effektiv skatt uppgår till 35% vilket förklaras av ej avdragsgilla räntekostnader avseende koncerninterna lån.

Balansräkningen - kommentarer till specifika poster

Balansräkningen		
KKR Tillgångar	2019	2018
Byggnader och mark	4 714	5 075
Fjärrvärmeanläggningar	57 435	62 682
Inventarier	167	191
Summa anläggningstillgångar	62 315	67 948
Omsättningstillgångar		
Varulager	1 297	1 757
Kundfordringar	4 039	5 894
Övriga fordringar	304	560
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	197	226
Fordringar hos koncernföretag	3 706	1 384
Summa omsättningstillgångar	9 115	9 822
Summa tillgångar	71 430	77 770
KKR EK och Skulder		
Eget kapital	7 311	6 749
Skulder till kreditinstitut	37 645	38 348
Skulder till koncernföretag	22 750	27 015
Skulder till kreditinstitut	704	704
Leverantörsskulder	1 742	1 856
Skatteskulder	-	835
Övriga skulder	590	769
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	689	1 494
Summa EK och Skulder	7 1430	77 770
Källa: Årsredovisning 2019		

Byggnader och mark

Inga anskaffningar under året. Posten minskar med årets avskrivning 362 tkr.

Fjärrvärmeanläggning

Årets anskaffningar uppgår till 77. Posten minskar med årets avskrivning 5 325 tkr.

Varulager

Lagret minskar med 470 tkr, förklaras främst av minskat lager av olja vid värmeverket i Fränsta samt flis vid värmeverket i Ånge.

Kundfordringar

Minskningen om 1 855 tkr förklaras av lägre fordringar på ÅFA.

Övriga fordringar

Fordran består av inestående medel på skattekontot 273 tkr samt årets skattefordran 30 tkr.

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 är ca 800 tkr lägre än fg år vilket främst förklaras av att upplupna kostnader Akzo är 474 kkr lägre.

Sammanfattning av kvarstående fel

Inga väsentliga fel har noterats.

Styrelsearvode och ersättning för VD avseende 2019 om 77 tkr har ej redovisats i bokslutet.

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 övrig 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. Kostnad för styrelsearvode och ersättning VD har ej periodsierats i bokslutet för 2019.
Problem i revisionen	Vi har haft god hjälp av bolaget med underlag för revisionen.
Arbetsordning för styrelse och VD	Styrelsen har enligt protokollet antagit arbetsordning 2019-09-20. VD-instruktion har antagits på konstituerande styrelsemöte 2019-06-14. Vi har erhållit signerad VD-instruktion och en arbetsordning i utkastformat.

Intern kontroll avseende finansiell rapportering – iakttagelser från granskningen

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	Uppdateringar av fasta register för leverantörer	KPMG har i vår granskning 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.		

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik						
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019
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 utrangerat 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>Punkten kvarstår. Uppföljning 2020.</p>

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik						
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019
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>Punkten kvarstår. Uppföljning 2020.</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>Punkten kvarstår. Uppföljning 2020.</p>

Intern kontroll - Uppföljning av iakttagelser från fg år

Process/Underrubrik						
	Kontroll	Beskrivning och risk	Rekommendation	Gradering	Kommentar från ledningen	Uppföljning 2019
4	Attest av löner för utbetalning	<p>KPMG har noterat att HR-avdelning hos kommunen skickar ut löneförslag till ÅE för påseende men kräver inget godkännande tillbaka innan löner utbetalas.</p> <p>Vidare görs utbetalning två i förening av kommunens HR-avdelning.</p> <p>Risk för att felaktiga löner belastar bolaget.</p>	<p>KPMG rekommenderar att rutin uppdateras så att ett ok måste lämnas till HR hos kommunen innan utbetalning görs.</p> <p>Vidare bör slutattest göras av bolaget för att kunna säkerställa att rätt löner utbetalas.</p>	●		<p>Granskning visar att attest numera sker av VD i systemet innan HR-avdelningen betalar ut lönen.</p> <p>Punkten åtgärdad.</p>
5	Attestinstruktion	<p>KPMG har inte tagit del av någon skriftlig attestinstruktion.</p> <p>Risk finns för att felaktiga kostnader belastar bolaget.</p>	<p>KPMG rekommenderar att en skriftlig attestinstruktion upprättas.</p>	●		<p>Attestinstruktion har antagits på styrelsemöte 2019-12-06.</p> <p>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.</p> <p>Uppföljning sker 2020.</p>



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.

© 2020 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.