

Ånge Energi AB

Rapport avseende årsbokslut 2022

2023-03-10



Inledning

Till styrelsen och företagsledningen i Ånge Energi AB

Vi ser fram emot att träffas den 10:e samt 15:e mars för att diskutera resultaten av vår revision av årsbokslutet för Ånge Energi AB ("bolaget") avseende räkenskapsåret 2022.

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 2022-12-31.

Vänliga hälsningar,

Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

2023-03-10

	Sida
Sammanfattning	2
Risker och fokusområden i revisionen	3
Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden	4
Brister i intern kontroll	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	•

Ej korrigerade fel

Vi har inte noterat några avvikelser i årsbokslutet.

Risker och fokusområden i revisionen

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.

Brister i intern kontroll



Fokus-område i revisionen	Observation	Gradering	Risk	Företagsledningens kommentarer	Ny eller återkommande? Åtgärdad
Attest av manuella bokföringsorders	<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 2022:</i> Årets stickprov visar att det finns manuella bokföringsorders som inte har attesterats av annan än upprättaren.</p>		Å 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.

Brister i intern 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 2022:</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
Fullmakter bank	<p>KPMG har i granskningen noterat att bolagets fullmakter hos banken tillåter att controller i systerbolaget ÅFA har behörighet att göra direktbetalningar utan villkoret två i förening.</p>	-	<p>Risk för att felaktiga betalningar sker.</p> <p>Bolaget har under mars 2023 uppdaterat fullmakterna, samtliga betalningar kräver numera två i förening.</p> <p>Brist åtgärdad.</p>		N Å

■ 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.

Brister i intern kontroll



Fokus- område i revisionen	Observation	Gradering	Risk	Företagsledningens kommentarer	Ny eller återkom- mande? Åtgärdad
Anläggnings- register	<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 2022:</i> Uppföljning under 2022 visar att anläggningsregistret för inventarier fortsatt inte är uppdelat på specifika tillgångar, endast anskaffningsår.</p> <p>lakttagelse kvarstår.</p>		Å N

■ Betydande brist ◆ Brist ● Mindre brist

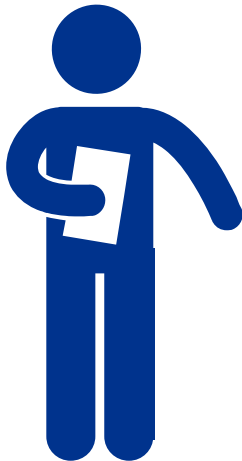
Betydande brister i kontroller med koppling till finansiell rapportering

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.

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 2022.

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

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.

© 2023 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.