

Vätternvatten AB

Rapportering av
bokslutsrevision

Räkenskapsåret 2023

15 Februari 2024



Rapportering av bokslutsrevision

Till ledning och styrelsen,

Vi är glada att kunna presentera vår bokslutsrapport inför det kommande mötet med styrelsen.

Vår revision har utformats för att kunna uttala oss om årsredovisningen för räkenskapsåret 2023. Vi fortsätter att få fullt stöd och hjälp från Vätternvatten AB:s ledning i genomförandet av vår revision. Vid utformningen av våra granskningsåtgärder har vi beaktat de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning. Vår genomgång av den interna kontrollen har ej genomförts i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll.

Denna rapport är endast avsedd för information och användning av styrelsen och ledningen. Den är inte avsedd att vara, och borde inte vara, använd av någon annan än dessa specificerade parter.

Vi ser fram emot att träffa er för att presentera och diskutera innehållet i denna rapport och svara på eventuella frågor ni kan ha om dessa eller andra revisionsrelaterade frågor.

Med vänlig hälsning,

Gustav Tönnies

Huvudansvarig revisor
Ernst and Young AB





CONTENTS

AGENDA

01	Sammanfattning	4
02	Iakttagelser från revisionen	7
03	Sammanställning av identifierade felaktigheter	11
A	Bilaga intern kontroll	15



Sammanfattning

Revisionsstrategi

Changes in strategy, scope or risk assessments

- Vår revisionsstrategi, inklusive betydande risker för revisionen 2023 är fortsatt förenlig med tidigare revisionsplan.

Huvudnoteringar från vår granskning

- Vårt samarbete med ledningen har varit proaktivt och lyhört. Vi uppskattar deras transparens och snabba hantering av revisionsfrågor.

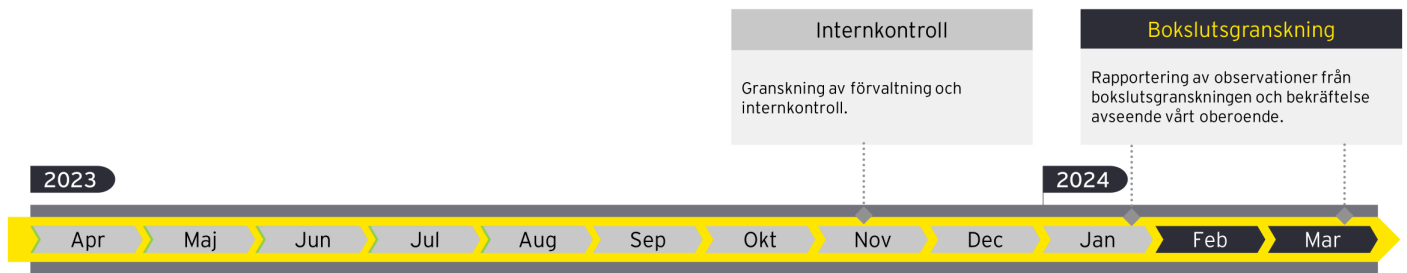
Status över granskning samt preliminär slutsats

Granskningens omfattning:

- Vi har i allt väsentligt slutfört våra granskningsåtgärder per interim och vår utvärdering av den interna kontrollmiljön. Nyckelområden, väsentliga transaktioner och andra frågor presenteras i följande bilder.
- Revisionsinsatsen för 2023 har omfattat följande delar:
 - Utföra en revision för bolagets finansiella rapporter

Preliminär slutsats

- Per datumet för denna rapport har vi inte identifierat några väsentliga utestående frågor utöver hanteringen kring de generella ränteavdragsbegränsningarna. Arbetet med hanteringen av dessa är pågående.
- Efter det arbetet har slutförts är vår bedömning är att vi kommer att kunna avge ett omodifierat uttalande i vår revisionsberättelse.

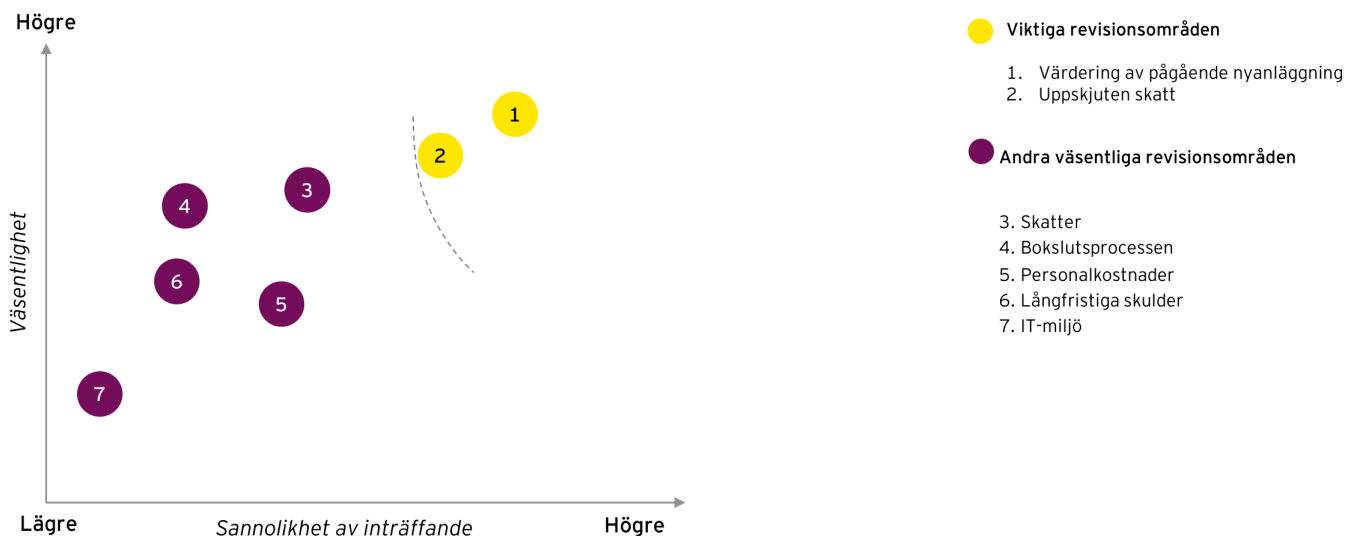


Revisionsrisk

Riskbedömning

Vi har skaffat oss en förståelse för er strategi, granskat era huvudrisker som identifierats i årsredovisningen och redovisningen. Detta har vi kombinerat med vår förståelse för branschen för att identifiera väsentliga risker som påverkar vår revision.

Följande diagram sammanfattar de väsentliga delar som är relevanta för planeringen av bokslutsrevisionen:





Year-end observations

02

Viktiga revisionsområden Pågående nyanläggning

Värdering av pågående nyanläggning

- ▶ Pågående nyanläggningar uppgår till 121 MSEK för året, jämfört med 83 MSEK för föregående år, vilket motsvarar en ökning med 46%. Värdena ökar och ligger i linje med företagsledningens förväntningar. Arbetet med projektet har löpt enligt tidplan under året. Det inledande uppdraget att planera och skissa på en bergtunnel från norra Vättern till det beräknade vattenverket söder om Hallsberg, är nu slutfört och avslutat. Den preliminära planeringen av rörnätet, som sträcker sig från det planerade vattenverket till anslutning av varje kommunalt rörnät, är igång och förväntas vara slutfört i början av 2024.

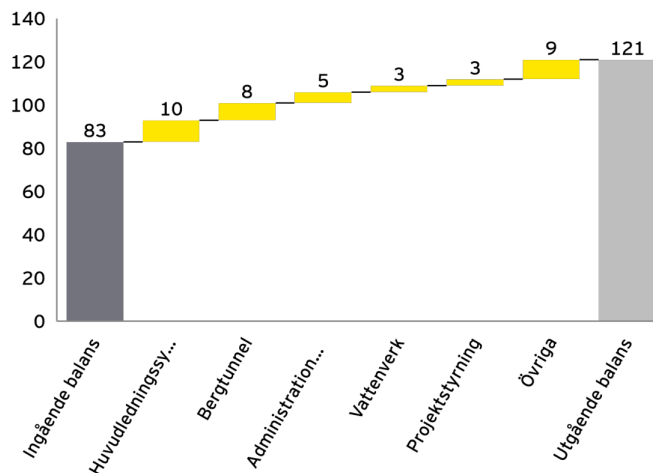
Granskningsåtgärder

- ▶ Vi har utfört granskningsåtgärder för att bekräfta existens och värderingen av pågående nyanläggning vid bokslutet. Våra granskningsåtgärder har omfattat:
 - ▶ Granskning av processer och rutiner.
 - ▶ Avklippstestning av transaktioner nära periodens slut.
 - ▶ Testning av ackumulerade anskaffningsvärden vid periodens slut
 - ▶ Granskning av väsentliga antaganden som används vid bedömning om framtida ekonomiska fördelar.
 - ▶ Granskning av aktiverade kostnader.
 - ▶ Särskild utredning om redovisningsmässig reducering av anskaffningsvärdet genom ränteintäkter som uppstår pga. tillfällig överlikviditet.

Slutsats

- ▶ Våra granskningsåtgärder har utförts utan några väsentliga anmärkningar, bolagets tillämpning och val av redovisningsprinciper över värdering av pågående nyanläggning bedöms som rimlig.

Pågående nyanläggningar



Viktiga revisionsområden

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt

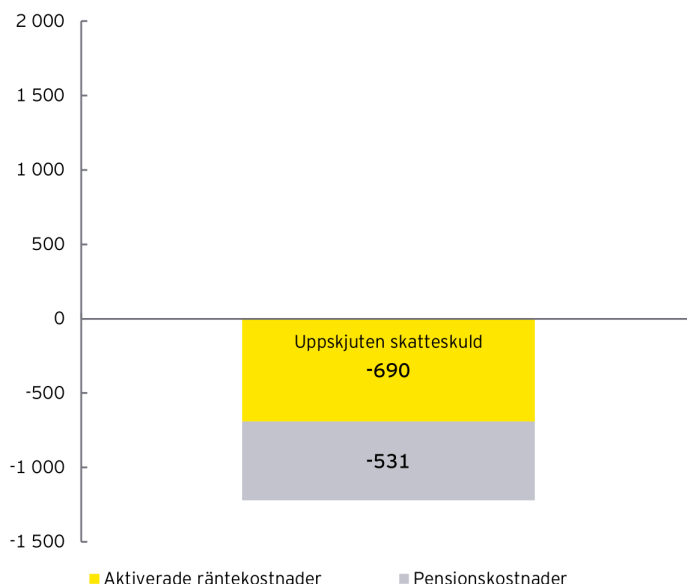
- ▶ Bolaget uppskjutna skatteskulder uppgår till -1221 TSEK för året, jämfört med -325 TSEK föregående år. Denna ökning drivs framförallt av uppskjuten skatt på ej skattemässigt aktiverbara kostnader som räntor och pensionskostnader.

Granskningsåtgärder

- ▶ Vi har utfört granskningsåtgärder för att bekräfta riktigheten i den uppskjutna skatten för perioden. Temporära skillnader har identifierats utifrån detaljgranskning av aktiverade kostnader samt genomgång av bolagets skattesituation. Våra granskningsåtgärder har inkluderat:
 - ▶ Granskning av processer och rutiner för redovisningsmässig aktiverbarhet av kostnader med särskilt fokus på räntor och pensioner.
 - ▶ Analytisk granskning av faktiska resultat mot EYs beräkningar och förväntningar
 - ▶ Riskbaserad genomgång av aktiverade kostnader

Slutsats

- ▶ TBD



Andra revisionsområden

Redovisnings- och revisionsfrågor

Revisionsområde	Enhet/Land	Iakttagelse samt bedömning	Kommentar ledning
Aktuell skatt		<ul style="list-style-type: none"> ▶ I Sverige finns regler om ränteavdragsbegränsningar. Dessa innebär att avdrag för räntekostnader och andra finansiella kostnader kan begränsas. ▶ De generella ränteavdragsbegränsningsreglerna finns i inkomstskattelagen (IL). Dessa regler gäller samtliga svenska företag, oberoende av verksamhetsomfattning och omsättning. De gäller både för räntekostnader på interna och externa lån. Från och med inkomståret 2019 får en skattepliktig näringsidkare, auktoriserad juridisk enhet och företag i företagssektorn dra av 30 procent av EBITDA (rörelseresultat före skatt, räntor och avskrivningar) för ränteutgifter som överstiger ränteintäkter. ▶ Vidare introducerades en förenklingsregel som innebär att ränteavdragsbegränsning inte tillämpas om nettoräntekostnaderna understiger 5 miljoner kronor per år. Denna gräns gäller per koncern om företaget är en del av en koncern. Gränsen på 5 miljoner gäller oberoende av koncernens storlek, det vill säga antalet koncernföretag eller koncernens totala omsättning/EBITDA har ingen betydelse för denna förenklingsgräns. ▶ Dessa regler får påverkan på Vätternvattens räkenskaper och är under utredning. 	



Summary of audit differences

03

Sammanställning felaktigheter Resultaträkningen

I tabellen nedan har vi sammanfattat de felaktigheter som vi har identifierat under vår revision för räkenskapsåret 2023. Effekten av skattejusteringar är inte inkluderad utan är under utredning.

Resultaträkning (MSEK)	Omsättning + / (-)	Rörelseresultat + / (-)	Finansnetto + / (-)	Skatt, netto + / (-)	Årets resultat + / (-)	Övr totalresultat + / (-)
Faktiska okorrigerat fel						
Bedömda okorrigerade fel						
Summa av ej korrigerade felaktigheter	0	0	0	0	0	0

Sammanställning felaktigheter

Balansräkningen

I tabellen nedan har vi inkluderat omklassificeringsfel som vi anser bör uppmärksammas till styrelse & företagsledningen. Effekten av skattejusteringar är inte inkluderad utan är under utredning.

Balansräkning (MSEK)	Tillgångar		Skulder		Eget kapital
	Kortfristiga +/-	Långfristiga +/-	Kortfristiga +/-	Långfristiga +/-	+/-
Faktiska okorrigerat fel	-	-	-	-	-
Bedömda okorrigerade fel					
Summa av ej korrigerade felaktigheter	0	0	0	0	0

Tidigare rapporterade iakttagelser iakttagelser över intern kontroll

Process	Iakttagelse	Kommentar EY	Kommentar ledning
Inköpsprocessen	<p>Vi har granskat att inköpsprocessen fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vår granskning har genomförts genom förfrågningar och inspektion av underlag.</p> <p>Granskningen inkluderar rutingenomgång av inköpsprocessen och övergripande identifiering av kontroller som säkerställer att inköp sker ändamålsenligt.</p>	Vår bedömning är att processen fungerar ändamålsenligt.	
Bokslutsprocessen	Vi har granskat bolagens rutiner för månadsavstämningar samt årsbokslutsprocessen.	Vår bedömning är att processen fungerar ändamålsenligt.	
Skatter och avgifter	Vi har stickprovsvis kontrollerat att skatter och avgifter för sociala avgifter samt mervärdesskatt har redovisats i rätt tid och med rätt belopp.	Vår granskning är genomförd utan notering, löpande skatter och avgifter bedöms redovisas och betalas med rätt belopp i rätt tid.	

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

©2024 Ernst & Young AB
All Rights Reserved.

ey.com/se