

Till: E.ON Gas Sverige AB (Bolaget)

Kommentarer gällande tidigare utförd granskning och analys av Bolagets påverkbara kostnader för intäktsramen för perioden 2015-2018

Vi har i ett revisorsutlåtande daterat den 12 juni 2015, se bilaga, redogjort för resultaten av en granskning av beräkningar och underlag som låg till grund för Bolagets yrkande i ett mål vid Förvaltningsrätten i Linköping (mål 8021-14) om höjning av de s.k. påverkbara kostnaderna i intäktsramen för Bolagets gasdistributionsverksamhet för regleringsperioden 2015-2018.

I ett yttrande till Kammarrätten i Jönköping den 15 februari 2017 (mål 429-16) har Energimarknadsinspektionen (EI) lämnat vissa synpunkter på vårt tidigare upprättade revisorsintyg, se punkten 3.3. EI skriver här bl.a. att det i revisorsintyget *"inte intygas /.../ om det är rimligt att en så stor andel av kostnaderna från lager- och transmissionsverksamheterna kvarstår efter avyttringen eller om kvarvarande kostnader ska anses vara skäliga för att bedriva verksamheten som intäktsramen avser eller inte"*.

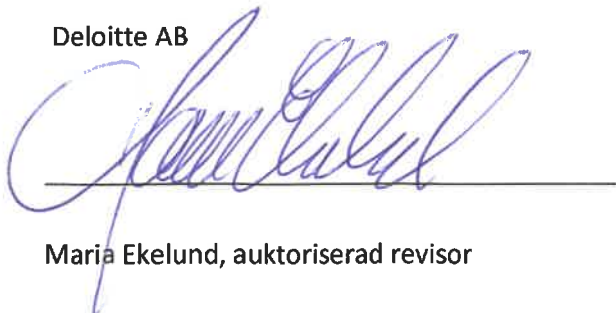
På begäran av Bolaget har vi mot denna bakgrund gått igenom vad granskningen som utfördes i juni 2015 innefattade avseende den del av intyget som rör allokering av centrala påverkbara kostnader med anledning av avyttringen av transmissions- och lagerverksamheten (punkt 1 och 3 i revisorsintyget). Vår genomgång föranleder följande kommentarer:

Inom ramen för utförd granskning har vi kontrollerat Bolagets beräkningar utifrån årsrapporter, årsredovisningar och andra underlag, och har funnit att de är korrekt utförda och går att härleda. Bolaget har bl.a. beräknat bortfallet av de kostnader som var direkt hänförliga till transmission- och lagerverksamheten samt gjort en reducering av personalkostnader då antalet anställda minskade genom avyttringen.

Vi har även på Bolagets uppdrag gjort en rimlighetsbedömning av det kostnadsbortfall som omstruktureringen, pga. avyttringen av transmission och lager, innebar. Vi har därvid funnit (se punkten 1 och punkten 3 andra strecksatsen i revisorsintyget) att antagandena om kvarvarande kostnader från lager- och transmissionsverksamheten och personalreducering efter avyttringen, (liksom den allokerade andelen om 51 %), är rimliga och ger en rättvisande bild av storleken av s.k. påverkbara kostnader för Bolagets distributionsverksamhet avseende åren 2015-2018, utöver vad som anges i Bolagets årsrapporter för perioden 2009-2012 .

Malmö 2017-04-11

Deloitte AB



Maria Ekelund, auktoriserad revisor

Till: E.ON Gas Sverige AB (Bolaget)

Utlåtande gällande s.k. påverkbara kostnader i Bolagets gasdistributionsverksamhet för åren 2015-2018

Inledning

Bolaget har bett oss granska de beräkningar enligt bilagda Bilagor 1-3 samt underlagen därtill som ligger till grund för i mål 8021-14 yrkad höjning av s.k. påverkbara kostnader och intäktsram för Bolagets gasdistributionsverksamhet gällande perioden 2015-2018.

Bolaget menar att de påverkbara kostnaderna för Bolagets verksamhet under perioden 2009-2012 är högre än vad EI har fastställt i beslut om intäktsram för 2015-2018 baserat på kostnader enligt Bolagets årsrapporter för 2009-2012. Bolaget har beräknat en kostnadsmassa på ca 89 mkr per år, medan EI hävdar att kostnaderna uppgår till ca 75 mkr per år.

Argumentationen utgörs av två separata delar. Bolaget hävdar dels att avyttringen av de två resultatenheterna, Transmission och Lager, endast inneburit ett mindre bortfall av för Bolaget gemensamma kostnader i förhållande till det som rapporterats för dessa resultatenheter i årsrapporter under 2009-2011 och att andelen gemensamma kostnader allokera till resultatenheten Distribution har ökat till följd av avyttringen (del 1), dels att centrala kostnader i E.ON Sverige AB (Moderbolaget) avser centrala funktioner som utförs för dotterbolagens räkning och som till viss del är hänförliga till resultatenheten Distribution (del 2).

1. Avyttring av Transmission och Lager

Som grund för accepterade kostnader för perioden 2015-2018 använder EI kostnader som Bolaget har rapporterat enligt årsrapporter för perioden 2009-2012. Bolaget hävdar att om historiska kostnader ska användas för framtidens underlag, krävs justeringar för de strukturella förändringar som skett.

Bolaget avyttrade i november 2011 resultatenheterna Transmission och Lager. Tillsammans med resultatenheten Distribution och två ytterligare resultatenheter delade dessa enheter genom allokeringar en del centrala kostnader. Efter avyttringen har en del av kostnaderna hänförliga till Transmission och Lager kunnat rationaliseras bort men det kvarstår en del av de centrala kostnaderna att fördela på de tre kvarvarande enheterna inom Bolaget. Bolaget hävdar således nu att verksamheten inom Distribution har att bära en del av dessa kostnader som tidigare allokera till Transmission och Lager. Det är allmänt känt att förvärv kan leda till synergieffekter vilka vanligtvis uppstår i form av att centrala (fasta) kostnader kan delas av fler verksamheter. När ett företag istället krymper sin verksamhet genom avyttringar inträffar omvända eller negativa synergieffekter. Deloitte bedömer således att resonemanget om ändrade allokeringar utifrån en principiell ståndpunkt är rimligt och relevant i den aktuella situationen.

Bolaget har gjort en sammanställning över de kostnader som har fallit bort i och med avyttringen av Transmission och Lager samt de kostnader som kvarstår i Bolaget även efter denna avyttring. Bolaget har enligt presenterad beräkning visat att kostnader som tidigare har varit allokera till Lager och Transmission till viss del ligger kvar i Bolaget även efter avyttringen.

Kostnaderna redovisas i två olika segment; personalkostnader och övriga externa kostnader. För personalkostnader innebar avyttringen att fem personers anställning hos Bolaget upphörde.

Bolaget har beräknat de kostnader som de personer vars anställning upphörde utgjorde. Den del av kostnaderna som resultatförts i Transmission och Lager för perioden 2009-2011, och som presenterats i årsrapporterna, överstiger de kostnader som de uppsagda personerna utgjorde. Mot denna bakgrund är det rimligt att justera för de bortfallna kostnaderna.

För de övriga externa kostnaderna har bedömts att vissa kostnader som allokerats till Transmission och Lager till viss del ligger kvar i Bolaget även efter avyttringen. Bolaget har beräknat att budgeterade kostnader direkt hänförliga till den verksamhet som Lager och Transmission bedrev har försvunnit medan kostnader som är mer beroende av antalet anställda och kostnader som är avsedda för bedrivandet av Bolaget i sin helhet till viss del kvarstår i Bolaget. På så sätt belastas Bolaget av kostnader som tidigare redovisats i de avyttrade enheterna även efter avyttringen. I Bolagets beräkning presenteras en fördelningsnyckel om 51 % (baserat på antalet anställda i distributionsverksamheten i förhållande till samtliga anställda i Bolaget), vilket avser de kostnader som är kvar i Bolagets resultatenhet Distribution efter avyttringen. Vi har genomfört kontroll av den beräkning som Bolaget har presenterat och bedömer efter genomgång att antagandena om kvarvarande kostnader samt personalreducering och dess andel om 51 % är rimliga. Deloitte anser att det är en vedertagen fördelningsnyckel för allokering av kostnader att utgår från omsättning eller antalet anställda.

2. Ej allokerade kostnader för moderbolaget

I Moderbolaget tas kostnader för koncerngemensamma avdelningar som respektive dotterbolag (däribland Bolaget) har nytta av. Moderbolaget har under 2009-2012 inte på ett konsekvent sätt fakturerat ut kostnaderna till respektive dotterbolag. Mot bakgrund av den svenska skattelagstiftningen med dess möjligheter till skattemässig utjämning med koncernbidrag är det vanligt förekommande att koncerner underlåter interna debiteringar för att allokera ut kostnader.

De centrala kostnader i Moderbolaget för åren 2009 – 2012 som Bolaget nu menar bör allokeras, har gått igenom av Deloitte. Vi har därvid bedömt att dessa med rimlighet kan anses utgöra sådana kostnader som även faller Bolaget tillgodo och som är hänförliga till bedrivande av Bolagets verksamhet. För respektive kostnadsställe i Moderbolagets resultatrapport har genomgång gjorts för att skapa en förståelse för vad varje kostnadsställe har för syfte samt i vilken mån de värden som kostnaderna motsvarar kan bedömas utnyttjas av Bolaget.

Den av Bolaget framlagda beräkningen för kostnadsallokering av Moderbolagets kostnader bygger på den procentandel som Bolagets distributionsverksamhet (resultatenheten Distribution) utgör av den totala koncernen vilken beräknats fram till 1,2 %. De totala kostnaderna som Bolaget hävdar ska allokeras ut till respektive dotterbolag uppgår till ett årligt genomsnitt om 642 mkr under perioden 2009-2012.

Bolagets beräkning bygger i grunden på storleken av de koncerngemensamma kostnaderna samt andelen som Bolagets distributionsverksamhet utgör av den totala koncernen. Resultatenheten Distributions andel av koncernen är beräknat på genomsnittet av resultatenhetens omsättning i förhållande till koncernens totala omsättning samt resultatenhetens andel av koncernens antal anställda. Deloitte anser att det är en vedertagen fördelningsnyckel (allokering) för fördelning av kostnader inom en koncern att utgå från omsättningen och/eller antalet anställda. Vi har kontrollerat de angivna beloppen i Bolagets beräkning mot årsredovisning för Moderbolaget samt mot årsrapport för E.ON Gas Distribution

där omsättning samt antalet anställda framgår. Dessa rapporter har reviderats och undertecknats av Bolagets revisor.

Bolaget har därefter beräknat fram ett genomsnitt av de ej allokerade kostnader fördelade under perioden 2009-2012 mot den andel av koncernen som Bolaget bedöms utgöra. Enligt

Bolagets beräkning utgör Bolaget distributionsverksamhet 1,2 % av koncernen med ovanstående andelsberäkning vilken efter genomgång bedöms som rimlig och rättvisande.


3. Sammanfattning

Mot bakgrund av utförd granskning bedömer Deloitte sammanfattningsvis att Bolagets beräkningar enligt vad som redovisas i bilagda Bilaga 1-3

- går att härleda från granskade årsrapporter, årsredovisningar och andra underlag; och
- ger en rimlig och rättvisande bild av storleken av s.k. påverkbara kostnader för Bolagets distributionsverksamhet avseende åren 2015-2018, utöver vad som anges i Bolagets årsrapporter för perioden 2009-2012.

Malmö 2015-06-12

Deloitte AB



Johan Rasmusson
Auktoriserad revisor

Påverkbara kostnader för transmissions- och lagerverksamheterna i E.ON Gas Sverige AB åren 2009-2012
 Beloppen är baserade på årsrapporter (totala kostnader) och bolagets räkenskaper (avgående kostnader). Belopp i tkr, löpande penningvärde

Kostnader	Transmission				Lager			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Råvaror och förnödenheter	135 264	173 823	181 910	0	2 026	3 239	1 460	0
Övriga externa kostnader	19 228	18 802	14 325	0	2 605	3 816	3 711	0
Personalkostnader	20 397	17 397	9 129	0	832	793	641	0
Övriga rörelsekostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
Summa kostnader	174 889	210 022	205 364	0	5 463	7 848	5 812	0
<i>(Avdrag för kostnader som ej utgör påverkbara kostnader enligt E:s metod)</i>								
Förändring av varulager	491	119	12	0				
Aktiverat arbete för egen räkning	135 264	162 885	165 729	0	2 026	2 733	1 369	0
Kostnad för överliggande gasnät	50	50	50	0	10	10	10	0
Kostnader för elnät	1 955	3 147	1 729	0	-	0	0	0
Kostnader för myndighetsavgifter	3 265	7 602	14 638	0	112	479	91	0
Kostnader för skatter enligt lag (1994:1776) om skatt på energi								
Kostnader för skatter enligt lag (1984:1052) om statlig fastighetsskatt								
Leasing och/eller hyreskostnader för anläggningar som ingår i kapitalbasen								
Summa avgår	141 025	173 803	182 158	0	2 148	3 222	1 470	0
Påverkbara kostnader	33 864	36 219	23 206	0	3 315	4 626	4 342	0

BILAGA 2

Beräkning av allokering till affärsenheten "gasnät" (redovisningsenheten distribution) av påverkbara gemensamma kostnader som ökat i E.ON Gas Sverige AB efter avyttringen av transmissions- och lagerverksamheterna den 1 oktober 2011 (belopp i tkr, löpande penningvärde)

	2009	2010	2011 (Q1-Q3)	2012
Påverkbara kostnader, transmissionsverksamhet	33 864	36 219	23 206	0
Påverkbara kostnader, lagerverksamhet	3 315	4 626	4 342	0
Totalt påverkbara kostnader	37 179	40 845	27 548	0
Minskade kostnader för drift- och underhåll*	-10 603	-11 020	-8 482	0
Minskade kostnader för personal	-4 286	-4 454	-3 428	0
Summa kvarvarande kostnader för E.ON Gas efter avyttring	22 290	25 371	15 638	0
Allokering till affärsenheten "gasnät" (distribution) - %	51%	51%	51%	
Allokering till affärsenheten "gasnät" (distribution) - tkr	11 368	12 934	7 976	0

Röda belopp korrigerade (från Bilaga 1)

Gula belopp följer automatiskt pga. ny indata i de röda cellerna

* I begreppet drift- och underhåll ingår samtliga påverkbara kostnader som är hänförliga till transmissions- och lagerverksamhet (exkl. personal), exempelvis mätningar/mätningstjänster, resor, traktamenten, energi, hyror, material, resursinhyring/konsulter, larmavtal, haveriavtal, besiktningar, hantering/administration av koncessionsansökningar m.m., utbildning och markarbeten, etc.

Beräkning av allokering till affärsenheten "gasnät" (redovisningsenheten distribution) av för E.ON-koncernen centrala påverkbara kostnader
(Belopp i tkr, löpande penningvärde)

	2009	2010	2011	2012
Påverkbara centrala kostnader för E.ON Sverige AB (resultat enligt årsrapporter) som ska allokeras ut på dotterbolag	598 281	881 647	522 692	563 701

Fördelningsnyckel för allokering

Omsättning E.ON Sverige AB	35 800 000	41 900 000	41 400 000	38 700 000
Omsättning E.ON Gas Distribution	439 000	502 000	471 000	470 000
Antal anställda (FTE) i E.ON Sverige-koncernen	5 735	5 522	4 240	3 755
Antal anställda (FTE) i E.ON Gas Distribution	45	45	45	45
Allokeringsnyckel E.ON Gas Distribution/E.ON Sverige-koncernen (baserad på antal anställda)	0,78%	0,81%	1,06%	1,20%
Allokeringsnyckel E.ON Gas Distribution/E.ON Sverige-koncernen (baserad på omsättning)	1,23%	1,20%	1,14%	1,21%

Allokerade påverkbara (centrala) kostnader till E.ON Gas Distribution (allokeringsnyckel anställda)	4 694	7 185	5 547	6 755
Allokerade påverkbara (centrala) kostnader till E.ON Gas Distribution (allokeringsnyckel omsättning)	7 336	10 563	5 947	6 846
Medelvärde (tkr) för allokering av centrala påverkbara kostnader till E.ON Gas Distribution	6 015	8 874	5 747	6 801