

# Koncernen Göteborg Energi

Slutrevision för räkenskapsår 2020

Hans Gavin, Björn Hulthén

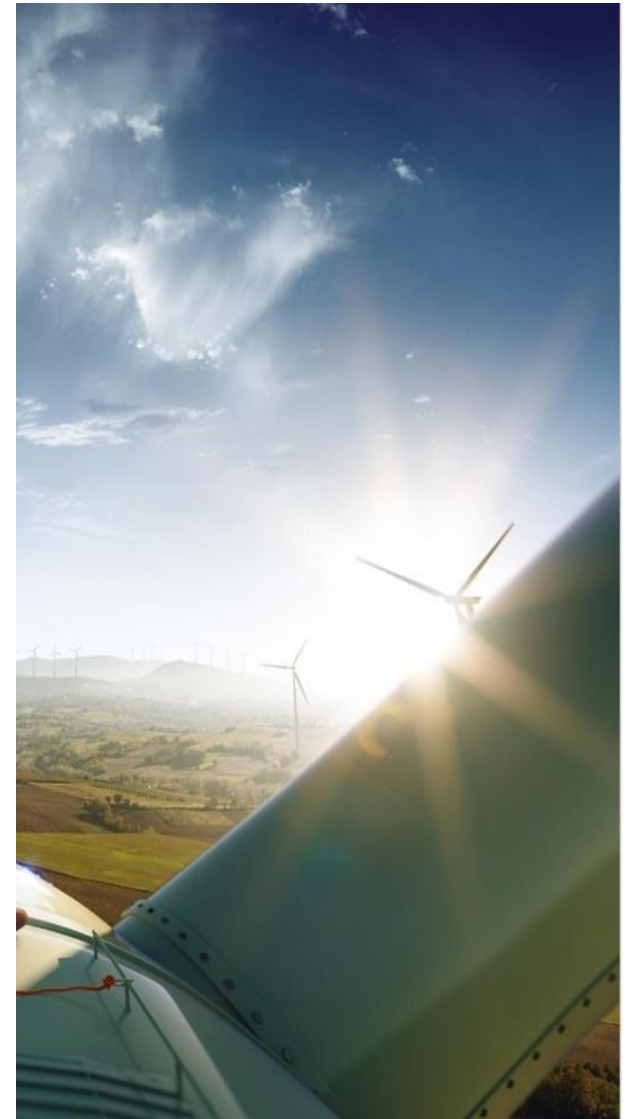
210122



# Agenda

## Information om verksamheten

- 01 Riskbedömning och fokusområden
- 02 Sammanfattning av revisionen 2020
- 03 EY Dataanalys
- 04 Koncernen
- 05 Göteborg Energi AB
- 06 Övriga bolag
- 07 Summa funna fel
- 08 Övrigt
- 09 Status revisionen

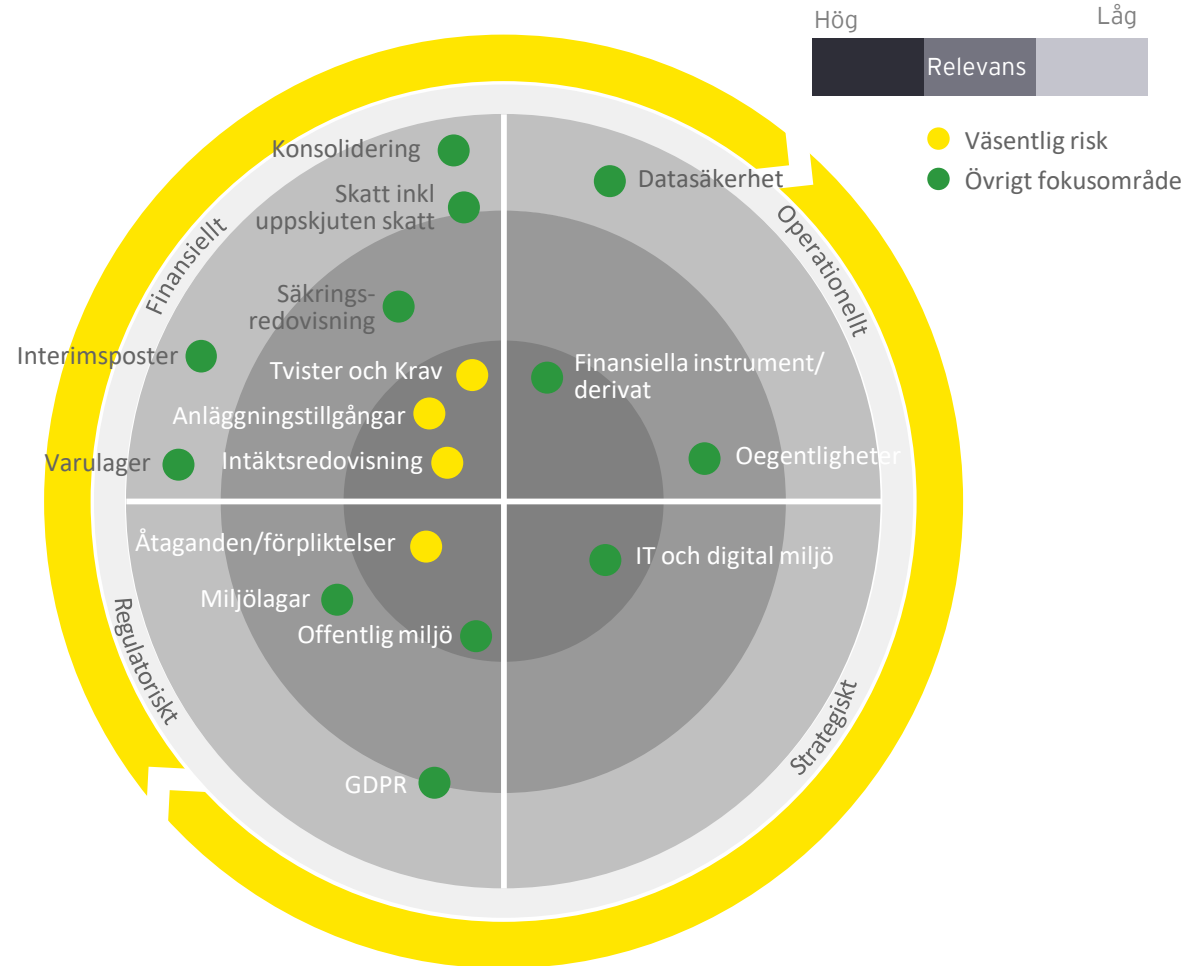


# Riskbedömning och fokusområden

## Översikt av 2020 års revision

### Revisionen har omfattat:

- ▶ Översiktlig granskning av delårsbokslut i augusti
- ▶ Granskning av intern kontroll och rutiner
- ▶ Förvaltningsrevision
- ▶ Granskning av årsbokslut
- ▶ Granskning av följande processer inklusive intern kontroll:
  - ▶ Bokslutsprocessen
  - ▶ Intäktsprocessen
  - ▶ Investeringsprocessen
  - ▶ Löneprocessen
  - ▶ Inköpsprocessen
  - ▶ Finansprocessen
  - ▶ IT-processen



# Sammanfattning av revisionen 2020

---

Förutom sedvanlig delårsgranskning, intern kontrollgranskning och bokslutsgranskning har vi:

- ▶ Haft utvärderingsmöten efter revisionen 2019
- ▶ Genomfört en substansbaserad revision med stöd av dataanalys för intäkter, kundfordringar och löner
- ▶ Granskat IT-miljön
- ▶ Haft möten med dotterbolagens styrelseordförande, VD och bolagsekonom
- ▶ Granskat hard close per oktober
- ▶ Haft särskilt möte för genomgång av värderingsfrågor och bedömningsposter
- ▶ Avrapportering i rapport från löpande granskning
  - ▶ Fortsatt fokus på finanshantering och säkringsredovisning
  - ▶ Vi rekommenderar ett fokus på dokumentation och spårbarhet av utförda kontroller (intäktsprocessen)
- ▶ Medverkan vid inventering av reservdelslager, bränslelager verifieras mot externt underlag
  - ▶ Gamlestaden 2020, Rya KVV 2019, Sävenäs 2018

# EY Dataanalys

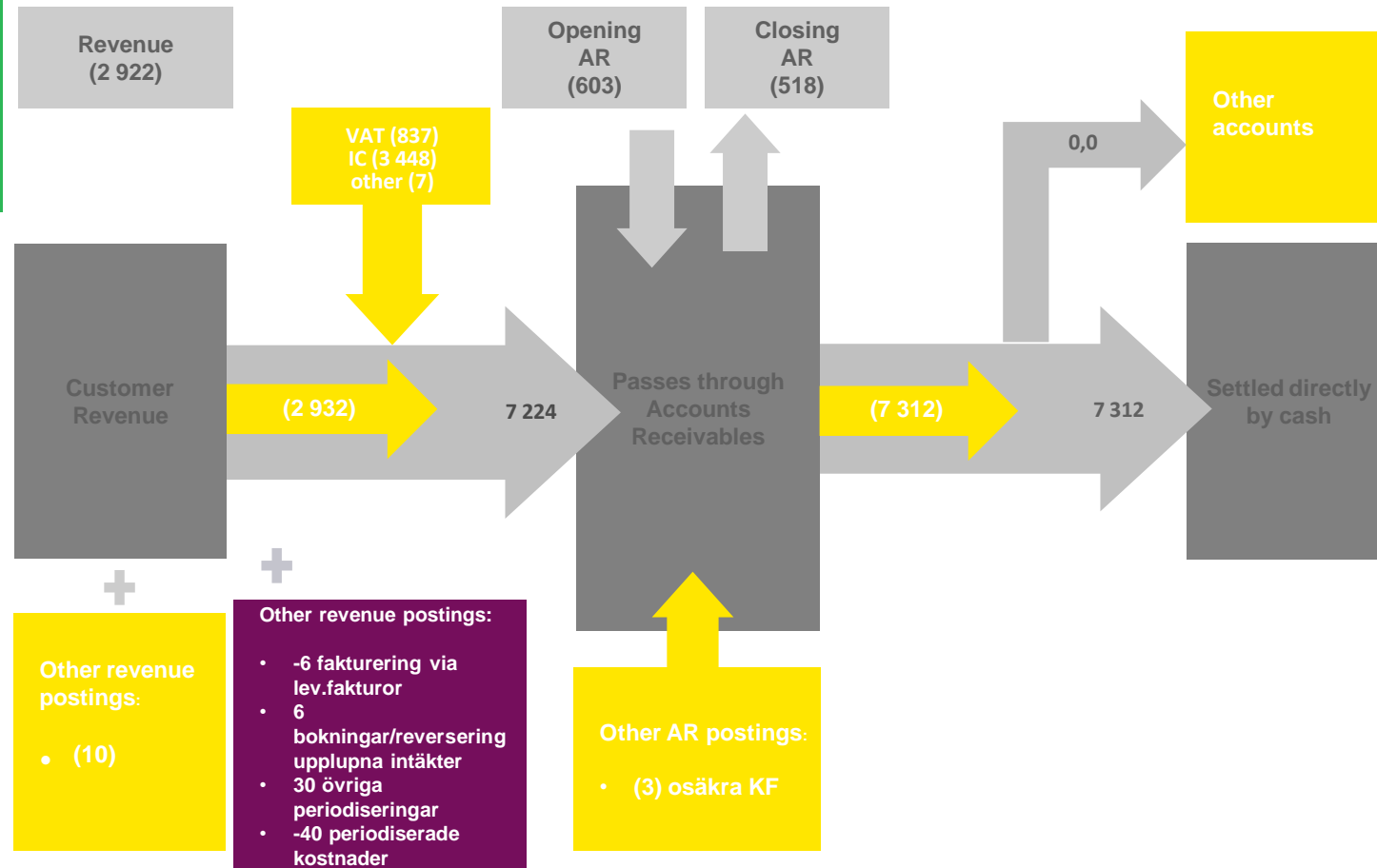
## Korrelationskartläggning – Göteborg Energi AB

Step 1: Are all sales made through an invoice?

Step 2: Are invoices settled by cash/netting?

(3 119) Omsättning  
197 ej inkluderat

70 Förlikning  
34 Elproduktion  
61 Aktiverat arbete  
17 Utsläppsrätter  
15 Övrigt

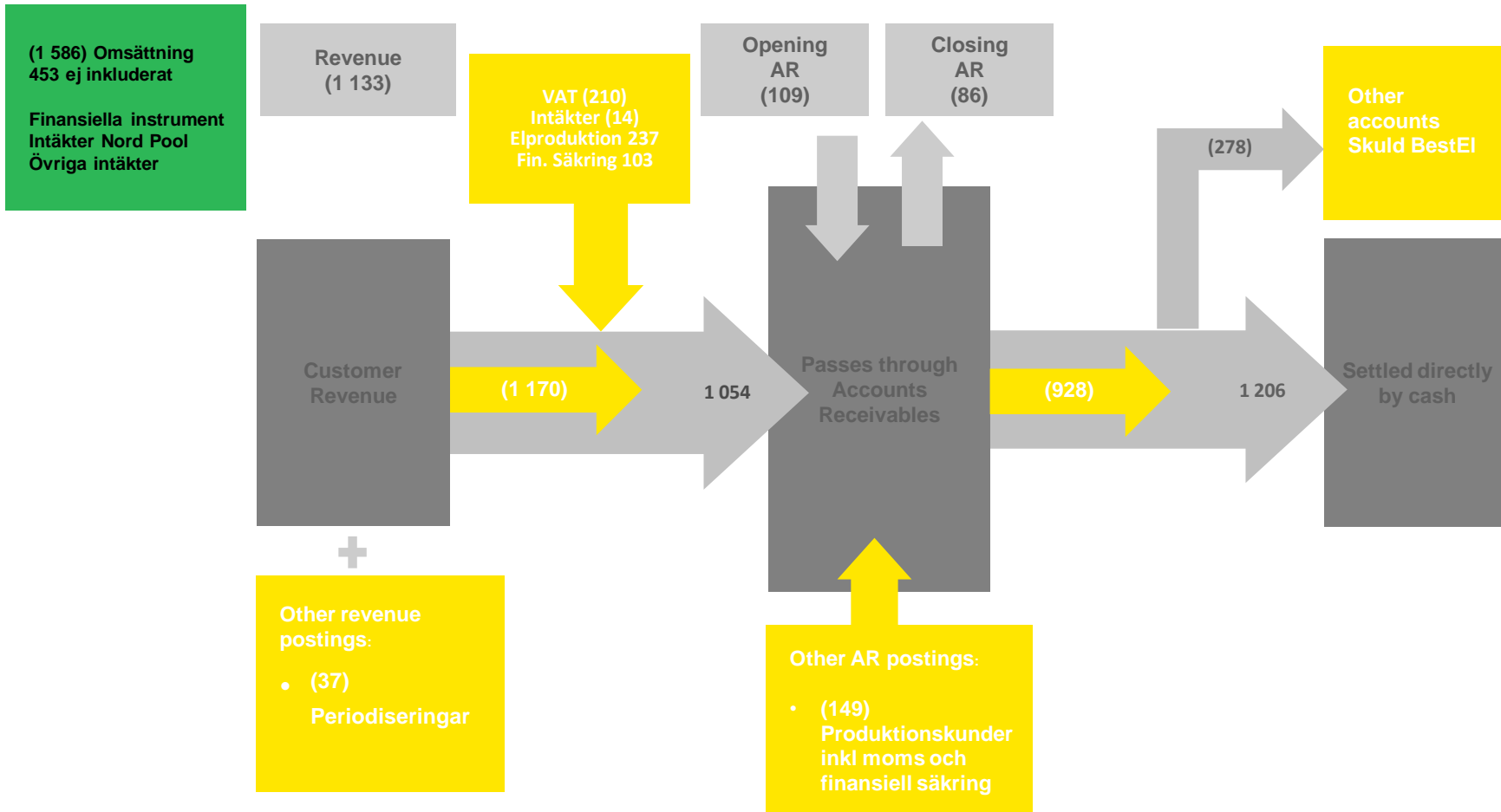


# EY Dataanalys

## Korrelationskartläggning – Göteborg Energi Din EI AB

Step 1: Are all sales made through an invoice?

Step 2: Are invoices settled by cash/netting?

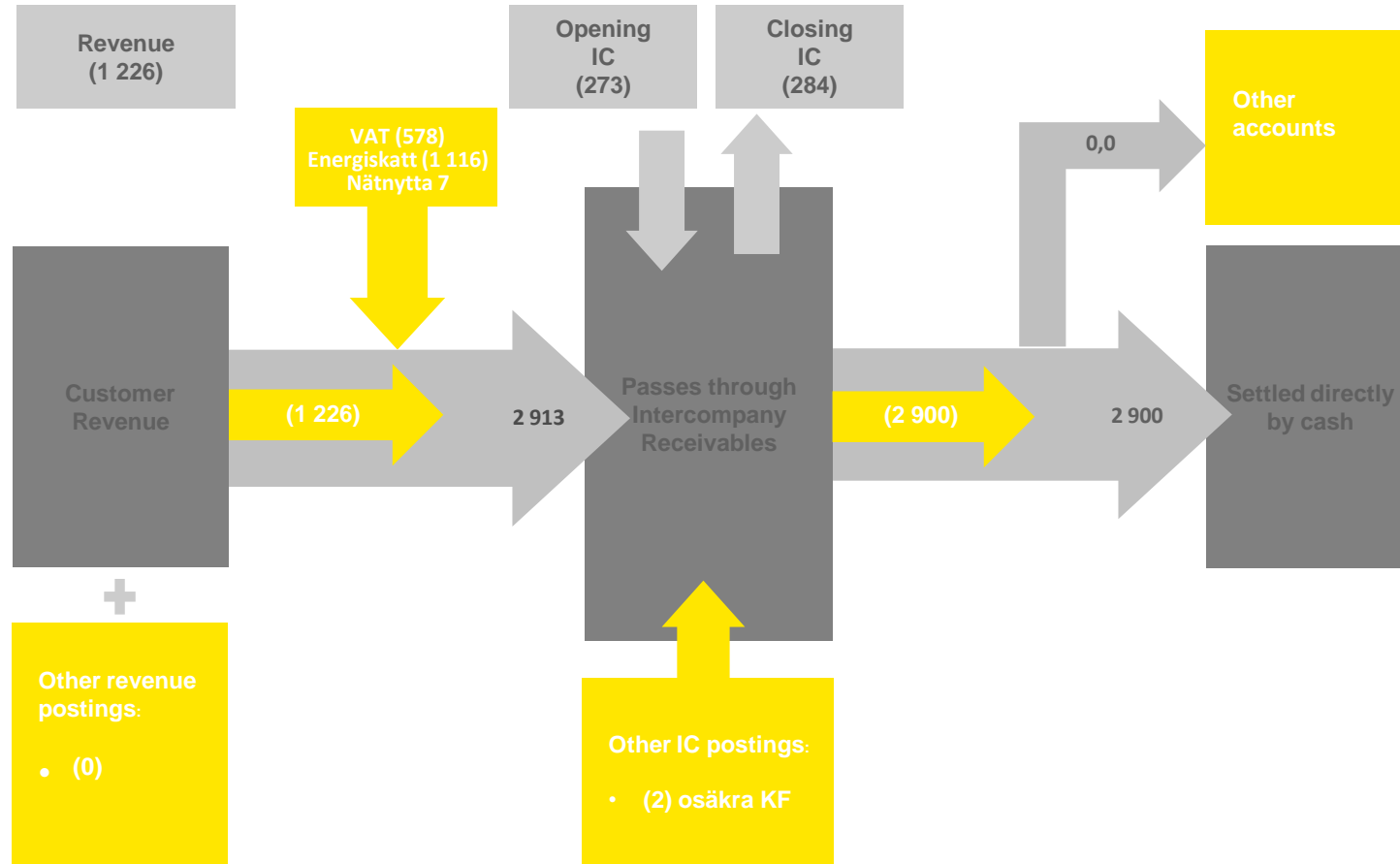


# EY Dataanalys

## Korrelationskartläggning – Göteborg Energi Nät AB

Step 1: Are all sales made through an invoice?

Step 2: Are invoices settled by cash/netting?



# Koncernen

---

## ▶ Bedömningsposter, tvister och noteringar

### ▶ GoBiGas

- ▶ Reservering om 15 mnkr kvarstår sedan 2018 (Swedegas)

### ▶ Din EI - Nasdaq

- ▶ Kreditförlust om 14,1 mnkr till Nasdaq 2018
- ▶ Intäktsförde återbetalning om 5 mnkr under 2019
- ▶ Under 2020 har 3,2 mnkr erhållits varav 0,5 har intäktsförts och resterande 2,7 mnkr skuldförts i väntan på utredning
- ▶ Enligt uppgörelse med Nasdaq ska inga krav ställas mot Nasdaq.

### ▶ Backa

- ▶ Värdering fastighet inkl. övervärde i koncernredovisningen har verifierats

### ▶ Övriga frågor hanterade under 2020:

- ▶ Förlikning vid avslutat avtal har inneburit övrig intäkt om 70 mnkr (GEAB och Din EI) och framtida kostnadsreduceringar för IT-tjänster

### ▶ Noteringar:

- ▶ Under året har GEAB och GENAB gjort retroaktiva aktiveringar av anläggningstillgångar (laddinfrastruktur) vilket inneburit att 2020 belastats med avskrivningar hänförliga till tidigare räkenskapsår om 24 mnkr för GEAB och 3 mnkr för GENAB. Avskrivningarna rymms inom bolagens skattemässiga utrymme.



# Göteborg Energi AB

---

- ▶ Vi har granskat de poster där det tidigare år funnits indikation på nedskrivningsbehov (aktier i Sörred Energi AB) samt tagit in Position Paper avseende Vind, Sol och Kyla. Dessa anläggningar har granskats genom frågor till företagsledningen samt genom bedömning av värderingskalkyl.
- ▶ **Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar**
  - ▶ Sol- och vindkraft -60 mnkr
- ▶ **Finansiella anläggningstillgångar**
  - ▶ Inga nedskrivningar 2020
  - ▶ Värdet av aktier i Sörred Energi AB är bokförda till 117 mnkr:
    - ▶ Ett förbättrat resultat jämfört med tidigare år varmed tidigare värdering fortsatt bedöms försvara bokfört värde
    - ▶ Inget nedskrivningsbehov har identifierats
    - ▶ Vi har granskat och avlämnat yttrande avseende upprättad fusionsplan.
    - ▶ Fusion har inletts och planeras slutföras 2021. Fusionsresultatet förväntas bli ca -95 mnkr och redovisas direkt mot balanserat resultat i Göteborg Energi AB vid fusionens slutförande. Fusionen kommer inte få någon effekt på koncernredovisningen.
    - ▶ Fusionen påverkar ej redovisningen 2020, upplysning lämnas i förvaltningsberättelsen.

# Övriga bolag

---

- ▶ För följande bolag har vi inga väsentliga noteringar kopplade till bokslutsgranskningen:
  - ▶ Göteborg Energi Gasnät AB
  - ▶ Göteborg Energi Gothnet AB
  - ▶ Sörred Energi AB
  - ▶ Göteborg Energi Backa AB
  - ▶ Ale Fjärrvärme AB

# Summa funna fel

## ► Nedan återges vår summering över funna fel:

Göteborg Energi AB	Resultateffekt (TSEK)
<b>Rättade fel</b>	0
<b>Orättade fel</b> Fel i ingångsbalansen och årets avskrivningskostnad till följd av ej aktiverade anläggningstillgångar tidigare räkenskapsår	+24 000
<b>Bedömda fel</b>	0
<b>Summa orättade fel före skatt</b>	<b>+24 000</b>
- Skatt	0*
<b>Summa orättade fel efter skatt</b>	<b>+24 000</b>

\* Bolaget har utrymme för överavskrivningar varmed felet inte får någon skattekonsekvens

# Summa funna fel

## ► Nedan återges vår summering över funna fel:

Göteborg Energi Nät AB	Resultateffekt (TSEK)
<b>Rättade fel</b>	0
<b>Orättade fel</b> Fel i ingångsbalansen och årets avskrivningskostnad till följd av ej aktiverade anläggningstillgångar tidigare räkenskapsår	+3 000
<b>Bedömda fel</b>	0
<b>Summa orättade fel före skatt</b>	<b>+3 000</b>
- Skatt	0*
<b>Summa orättade fel efter skatt</b>	<b>+3 000</b>

\* Bolaget har utrymme för överavskrivningar varmed felet inte får någon skattekonsekvens

# Övrigt

---

- ▶ Bokslutsgranskning har genomförts under vecka 2 och 3
- ▶ Vi ser fram emot en gemensam utvärdering i syfte att fastställa planeringen inför räkenskapsåret 2021

# Status revisionen

---

- ▶ Avrapportering 31 januari
- ▶ Viss revision kvarstår, bedömningen är att inga ytterligare väsentliga noteringar förväntas
- ▶ Granskning av årsredovisningar kvarstår
  - ▶ Fysisk / digital signering av årsredovisning?
- ▶ Ledningens uttalande kan signeras elektroniskt
  - ▶ Inför rapportering 31 januari
  - ▶ Inför påskrift av revisionsberättelse för respektive bolag
- ▶ Händelser efter balansdagen
  - ▶ Inför 31 januari
  - ▶ Inför påskrift av revisionsberättelse för respektive bolag
  - ▶ Inför påskrift av revisionsberättelse för Göteborgs Stadshus AB
- ▶ Styrelsemöte 12 februari

## EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre - för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2021 Ernst & Young AB.  
All Rights Reserved.

[ey.com/se](https://ey.com/se)

