

ISTAD NETT AS  
Plutovegen 5  
6419 MOLDE

Vår dato: 09.06.2020  
Vår ref.: 202001253-20  
Arkiv: 622  
Deres dato:  
Deres ref.:

Saksbehandler:  
Rozina Yordanova Sergieva

## Revisjonsrapport

Revidert enhet:	Istad Nett AS
Revisjonsdato:	På grunn av koronasituasjonen er revisjonen i stor grad gjennomført skriftlig per E-post. Det ble avholdt et Teams-møte 15.5.2020.
Sted:	Teams-møte
Medvirkende fra revidert enhet:	Bente Elin Holberg, økonomisjef Gerhard Eidså, daglig leder
Revisorer fra NVE:	Revisjonsleder: Rozina Yordanova Sergieva
Seksjon	Seksjon for økonomisk regulering, seksjonssjef Tore Langset

### 1

## Innledning

### 1.1 Bakgrunn og formål med revisjonen

Formålet med revisjonen er å gjennomgå deler av økonomiske og tekniske verdier rapportert i eRapp med utgangspunkt i året 2018. Dette er verdier som blant annet legges til grunn ved fastsettelsen av inntektsrammene.

### 1.2 Revisjonsgrunnlag

I denne revisjonen var revisjonsgrunnlaget følgende:

<b>Adresse</b> Middelthunsgate 29 Postboks 5091, Majorstuen 0301 OSLO	<b>E-post:</b> <a href="mailto:rme@nve.no">rme@nve.no</a> , <b>Telefon:</b> 22 95 95 95, <b>Internett:</b> <a href="http://reguleringsmyndigheten.no/">http://reguleringsmyndigheten.no/</a> Org.nr.: NO 970 205 039 MVA Bankkonto: 7694 05 08971
--	--



- Forskrift av 11.3.1999 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariff, del I-IV (forskrift om kontroll av nettvirksomhet).
- Økonomisk og teknisk rapportering til RME

### 1.3 Tema for revisjonen

Revisjonen omhandlet følgende tema:

- Konserninterne transaksjoner

### 1.4 Funn

5 avvik

2 anmerkninger

Avvik er: Brudd på krav i regelverk og tillatelser gitt i eller i medhold av energi- og vassdragslovgivningen og annen lovgivning NVE forvalter.

Anmerkning er: påpekning av forhold med forbedringsmuligheter eller et forhold som bør vurderes nærmere av virksomheten, men som ikke er brudd på gitte krav.

### 1.5 Generelle kommentarer

De ansatte ved Istad Nett AS har svart åpent og gitt dekkende svar på spørsmålene. Dialogen har fungert godt og RME har fått gjennomført sine oppgaver på en god og hensiktsmessig måte.

## 2 Beskrivelse av avvik

Avvik 1	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 7. ledd
Avviket	Selskapet har anskaffet følgende tjenester uten konkurranse fra selskap i samme konsern: <ul style="list-style-type: none"><li>• Kundesenter og fakturering</li><li>• Måling og avregningstjenester</li><li>• Anskaffelse AMS</li><li>• Tjenester ifm utrulling av AMS</li></ul>
Dokumentasjon	E-post korrespondanse og forhåndsinformasjon i vedlegg «Nettavtale», sendt fra selskapet.
Hvordan lukke	Tjenester må anskaffes gjennom en prosess som er basert på konkurranse.
Frist for lukking	31.12.2020



Avvik 2	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 7. ledd
Avviket	Selskapet har anskaffet følgende tjeneste uten konkurranse fra selskap i samme konsern: <ul style="list-style-type: none"><li>• Kraftkjøp</li></ul>
Dokumentasjon	E-post korrespondanse og forhåndsinformasjon i vedlegg «Nettavgift», sendt fra selskapet.
Hvordan lukke	Tjenesten må anskaffes gjennom en prosess som er basert på konkurranse.
Frist for lukking	30.6.2021

Avvik 3	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 7. ledd
Avviket	Selskapet har anskaffet IT tjenester fra selskap i samme konsern uten konkurranse. Selskapet har fremlagt IT-driftsavtale som inneholder både administrative tjenester som er unntatt fra konkurransekravet og andre IT-tjenester som må anskaffes gjennom en prosess basert på konkurranse.
Dokumentasjon	E-post korrespondanse fra 13.5.2020 og informasjon i vedlegg «IT driftsavtale», sendt fra selskapet.
Hvordan lukke	IT tjenester som ikke er unntatt konkurransekravet må anskaffes gjennom en prosess som er basert på konkurranse.
Frist for lukking	31.12.2020

Avvik 4	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 7. ledd
Avviket	Avtale med morselskapet om felles anskaffelser, signert 13.5.2020 som inneholder både administrative tjenester, unntatt konkurransekravet og diverse tjenester som må anskaffes gjennom konkurranse.
Dokumentasjon	Dokumentasjon, sendt pr. e-post 13.5.2020
Hvordan lukke	Skriftlig avtale med morselskapet om diverse felles anskaffelser ble sendt før revisjonsrapporten ble ferdigstilt. Avvik for manglende skriftlig avtale er derfor lukket. Avtalen som selskapet har fremlagt inneholder både administrative tjenester og tjenester som må anskaffes på konkurranse. Tjenester som ikke er unntatt fra konkurransekravet som innkjøp, rådgiving ol må anskaffes gjennom konkurranse.



Frist for lukking	31.12.2020
-------------------	------------

Avvik 5	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4, 2. ledd
Avviket	<p>Følgende anskaffelser fra selskap i samme konsern er ikke rapportert i Vedlegg O i eRapp 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Samarbeidsavtale SSNV pr. 15.5.2014</li><li>• Aksjonæravtale Smarthub</li></ul> <p>Følgende anskaffelser er ikke rapportert etter sin art:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kundesenter, fakturering, avregning</li><li>• Økonomitjenester</li><li>• Eiendomstjenester</li></ul>
Dokumentasjon	Vedlegg O i eRapp
Hvordan lukke	Rapportering i vedlegg O i eRapp 2019

### 3 Beskrivelse av anmerkninger

Nr.	Beskrivelse av anmerkning
1	Ajourhold av avtaler – Avtalene om husleie og økonomitjenester som ble framlagt bør ajourholdes for perioden i samsvar med nettselskapets faktiske kostnader for disse tjenestene. Selskapet må sørge for at kjøp av disse tjenester skjer til markedsvilkår.
2	Kjøp av administrative tjenester fra konsernselskaper omfatter også konsernkostnader som skal fordeles. Fordeling, basert på nøkler kan være en måte å avtale pris for kjøpet. Slike fordelingsnøkler kan imidlertid ikke være utenfor nettselskapets kontroll. Dokumentasjon for hva tjenesten faktisk gjelder, prisfastsettelse for tjenesten og hvordan mengden for kjøp av tjenesten måles bør tydeliggjøres i avtalene. Dokumentasjon av anvendte fordelingsnøkler m.m bør dokumenteres.

Dokumentet sendes uten underskrift. Det er godkjent i henhold til interne rutiner.