

HELGELAND KRAFT NETT AS
Postboks 702
8654 MOSJØEN

Vår dato: 08.06.2020
Vår ref.: 202001320-9
Arkiv: 627
Deres dato:
Deres ref.:

Saksbehandler:
Thor Martin Neurauter

Helgeland Kraft Nett AS - varsel om vedtak om retting og oversending av revisjonsrapport

Det vises til varsel om revisjon av 04.02.2020. Grunnet koronasituasjon ble møtet avlyst og tilsynet gjennomført gjennom elektronisk kommunikasjon og korrespondanse.

Reguleringsmyndigheten for energi (RME) fant fire avvik. Vedlagte rapport beskriver de avvikene som ble avdekket ved revisjonen. Dere må lukke avvikene og sende oss dokumentasjon på at avvikene er lukket innen fristene:

- Avvik 1: Etablere avtaler for konserntransaksjoner: frist 30. september 2020.
- Avvik 2: Konkurransetutsette anskaffelser av bredbåndstjenester: frist 30. september 2020..
- Avvik 3: Rapportering av konserntransaksjoner i vedlegg O: frist innlevering av eRapp 2019.
- Avvik 4: Rapportere inntekter og kostnader brutto i eRapp: frist innlevering av eRapp 2019.

Dere kan uttale dere til dette varselet og den vedlagte rapporten innen **22. juni 2020**. Det er særlig viktig at dere korrigerer/supplerer faktiske opplysninger som gjelder saken. Dersom uttalelsen ikke er kommet til RME innen fristen, vil RME legge til grunn de opplysninger vi har i saken. Vi foretrekker tilbakemelding på epost til rme@nve.no.

Med hilsen

Tore Langset
seksjonssjef

Thor Martin Neurauter
seniorrådgiver

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

Vedlegg: Revisjonsrapport

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



Revisjonsrapport

Virksomhet	Helgeland Kraft Nett AS org.nr. 917424799
Dato	Vurderinger avsluttet 27. mai 2020
Metode:	Revisjon ved elektronisk kommunikasjon og korrespondanse med virksomheten
Virksomhetens representant	Toril Mevold, controller
RMEs representant	Thor Martin Neurauter
Seksjon	Seksjonssjef Tore Langset, RME-Ø

1 Innledning

1.1 Bakgrunn og formål

Formålet med revisjonen er få dokumentert at virksomheten oppfyller deler av kravene for konserninterne transaksjoner og tilhørende verdier rapportert i eRapp med utgangspunkt i året 2018.

1.2 Grunnlag

I denne revisjonen var grunnlaget følgende:

- Forskrift om kontroll av nettvirksomhet, del I-IV
- Økonomisk og teknisk rapportering (eRapp)
- Informasjon sendt inn av selskapet i eposter av 2 og 24. mars 2020

1.3 Tema

Revisjonen omhandlet følgende tema:

- Konserninterne transaksjoner
- Rapportering i eRapp

1.4 Funn

4 avvik

4 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

Selskapets representant har svart åpent og gitt dekkende svar på spørsmålene. Dialogen før, under og etter revisjonen har fungert godt og RME har fått gjennomført sine oppgaver på en god og hensiktsmessig måte.

2 Avvik

Avvik 1 – Skriftlige konsernavtaler	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 6. ledd sier at «Avtaler mellom selskap i samme konsern skal foreligge skriftlig».
Avviket	<p>Det foreligger ikke skriftlige avtaler som dekker følgende transaksjoner:</p> <ul style="list-style-type: none">• Kjøp av administrative tjenester/management fee (administrerende direktør, økonomidirektør, HR-direktør og kommunikasjon), innkjøpstjenester, kantinedrift og vaktmester/andre eiendomstjenester fra Helgeland Kraft AS, energi for nettap fra Helgeland Kraft Strøm AS, og eiendomsleie og snekkertjenester fra Helgeland Kraft Vannkraft AS.• Salg av sentralbordtjeneste, lagertjenester, lageruttak materiell og montørtjenester til Helgeland Kraft AS, balanseavregning, HKD, eiendomsleie, kundeservice og sentralbordtjenester til Helgeland Kraft AS Strøm, og lagertjenester, lageruttak materiell, sentralbordtjenester, montørtjenester, driftssentraltjenester (opphørt 01.07.2019) og leie av elektriske komponent fra Helgeland Kraft Vannkraft AS. <p>Se anmerkninger i avsnitt 3 for nærmere om avtaler.</p>
Dokumentasjon	Informasjon om manglende avtaler for konsertransaksjoner oversendt i epost av 02.03.2020.
Hvordan lukke	<p>Skriftlige avtaler må etableres slik at de dekker alle transaksjoner med konsernselskapene. Se avsnitt 3 for nærmere om avtalenes innhold og markedsvilkår ved salg.</p> <p>Selskapet skal gi RME bekreftelse av at avtalene er etablert.</p>
Frist for lukking	30. september 2020

Avvik 2 – Anskaffelser til nettvirksomheten fra konsernselskaper	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, syvende ledd sier at «Enhver anskaffelse fra andre selskaper i samme konsern, hvor kostnadene ved anskaffelsen belastes nettvirksomheten, skal så langt som mulig være basert på konkurranse. Utvelgelse av kvalifiserte anbydere og tildeling av slike kontrakter skal skje på grunnlag av objektive og ikke-diskriminerende kriterier.».
Avviket	<p>Følgende tjenester er ikke anskaffet i konkurranse fra konsernselskapene:</p> <ul style="list-style-type: none">• Bredbåndstjenester levert fra Helgeland Kraft AS (mor).• Snekkertjenester levert fra Helgeland Vannkraft AS (søster).



	<ul style="list-style-type: none">• Energikjøp til nettap levert fra Helgeland Kraft Strøm AS (søster).
Dokumentasjon	<p>Informasjon om anskaffelser ikke gjort i konkurranse oversendt i epost av 02.03.2020.</p> <p>I epost av 06.05.2020 er det opplyst at «HK Mor er avtalepart knyttet til bredbåndstjenester levert administrasjonsbygg – dvs bredbånd knyttet til administrative tjenester.»</p> <p>For snekkertjenester er det i epost av 24.03.2020 opplyst at «Dette gjelder mindre oppdrag av kort varighet.»</p>
Hvordan lukke	<p>Bredbåndstjenestene, snekkertjenester og energikjøpt til nettap må anskaffes i konkurranse. Se anmerkninger i avsnitt 3 for nærmere om avtaler og anskaffelser til nettvirksomheten.</p> <p>Kopi av protokoll eller annen dokumentasjon som viser at anskaffelsesreglementet er overholdt oversendes RME.</p>
Frist for lukking	30. september 2020

Avvik 3 – Rapportering av anskaffelser i vedlegg O

Krav	I medhold av forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4 andre punktum pålegges nettselskapene å rapportere, i henhold til Veiledningen til eRapp 2018 kapittel 8.14, informasjon om anskaffelser til nettvirksomheten i vedlegg O.
Avviket	Anskaffelser for 29,25 mill.kr er ikke rapportert i vedlegg O.
Dokumentasjon	Informasjon om konserntransaksjoners verdi oversendt i epost av 02.03.2020 og verdier i vedlegg O i eRapp 2018.
Hvordan lukke	Selskapet sender bekreftelse på at rutiner er etablert for korrekt rapportering fra og med innlevering av eRapp 2019.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp 2019.

Avvik 4 - Rapportering av brutto verdier i eRapp

Krav	I medhold av forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4 andre punktum pålegges nettselskapene å rapportere tallene brutto, i henhold til Veiledningen til eRapp 2018 kapittel 6 (tredje avsnitt). Generelt skal inntekter rapporteres som inntekter og kostnader som kostnader.
Avviket	Inntekter og kostnader fra konserntransaksjoner er rapportert netto/mot hverandre.
Dokumentasjon	Informasjon om rapportering av netto av inntekter og kostnader oversendt i epost av 02.03.2020 og eRapp 2018.
Hvordan lukke	Selskapet sender bekreftelse på at det er etablert rutiner for korrekt rapportering fra og med innlevering av eRapp 2019.



Frist for lukking	Innlevering av eRapp 2019.
-------------------	----------------------------

3 Anmerkninger

Nr.	Anmerkning
1	<p>Avtaler for konserntransaksjoner</p> <p>Alle konserntransaksjoner skal være dekket av en skriftlige avtaler. For at RME skal kunne anse at fremlagte avtaler dekker en konserntransaksjon, må det av avtalen minimum fremgå hva tjenesten gjelder, periode den dekker, prising, håndtering av estimater i forhold til faktisk pris, leveranse og mengder av tjenesten, oppsigelseskriterier, og dato, og avtalen må være signert.</p> <p>Tjenester som kjøpes/selges usystematisk/adhoc kan avtalemessig løses med rammeavtaler hvor det foretas avrop ved behov. Da er det tilstrekkelig at rammeavtalen innehold nevnte krav.</p>
2	<p>Avtaler for konserntransaksjoner uten mulighet for oppsigelse jf. forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 sjuende ledd om krav til konkurranse</p> <p>Selskapet har i tilknytning til avvik 2 fremlagt en avtale som har en utløpsdato, men ikke inneholder mulighet for oppsigelse.</p> <p>Avtaler uten mulighet til oppsigelse før en utløpsdato setter ikke til side krav om anskaffelse i konkurranse i perioden avtalen gjelder.</p> <p>Kostnader forbundet med avvikling av slike avtaler kan ikke dekkes gjennom inntektsrammen jf. forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 8-1 siste ledd. I veiledningen til eRapp (2019) 6.2.8 for note 14 siste avsnitt er dette omtalt nærme.</p> <p>Avtaler bør derfor ha mulighet til oppsigelse.</p>
3	<p>Anskaffelser til nettvirksomheten i konkurranse, jf. forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 sjette til åttende ledd</p> <p>Alle anskaffelser til nettvirksomheten skal så langt som mulig være basert på konkurranse. Unntatt er administrative tjenester, eiendomstjenester og kontrakter med anslått verdi mindre enn kr 100.000,- eks. mva. Tjenester kan ikke deles opp e.l. for å komme under grensen.</p> <p>Alle konsernets selskaper kan være leverandør til nettselskapet. Men for leveranser til nettvirksomheten skal konsernselskapet ha fått leveransen i konkurranse. Der det ikke er mulig med konkurranse må dette dokumenteres. Protokoll for tildeling av anskaffelsen, herunder intensjonskunngjøring, og dokumentasjon for at anskaffelse i konkurranse ikke er mulig, regnes som tilstrekkelig dokumentasjon.</p> <p>Dersom tjenester som kan unntas konkurransekraft knyttes sammen med tjenester som skal anskaffes i konkurranse, f.eks. i samme utlysning, kontraktsforhold eller transaksjonen, skal hele anskaffelsen konkurranseutsettes. At noen tjenester er unntatt, fritar ikke de øvrige tjenesten fra konkurransekraftet.</p> <p>Bredbåndstjenester blir ikke en administrativ eller eiendomstjeneste fordi leveranse skjer i tilknytning til eiendom, selv ikke om eiendommen huser konsernets administrasjon. Dersom konsernselskapet som er leverandør har anskaffet bredbåndstjenesten i konkurranse og kostnaden</p>



	<p>videreføres nettvirksomheten, kun evt. med et dokumentbart rimelig påslag for anskaffelsehåndtering, kan konkurransekravet vurderes å være oppfylt.</p> <p>Anskaffelser og tilhørende avtaler bør derfor gjøres separat for ulike tjenester.</p>
4	<p>Markedsvilkår ved salg av tjenester til 3. part og kjøp og salg av tjenester mellom konsernselskap, jf. kontroll av nettvirksomheten § 2-8 tredje, fjerde og sjette ledd</p> <p>Selskapet har i informasjon om konserntransaksjoner oversendt i epost av 02.03.2020 opplyst at flere tjenester er priset etter selvkost med eller uten påslag.</p> <p>Pris basert på selvkost med eller uten påslag ved salg og kjøp av administrative og eiendomstjenester fra konsernselskaper må vurderes opp mot markedsvilkår.</p> <p>Det vises til NVEs rapport 81-2014 kapittel 3.4 om prinsipper for kostnadsfordeling etter reell ressursbruk – spesielt avsnitt seks om fordeling basert på alternativkostnad. Salg som ikke gjelder et spesifikt virksomhetsområde i eRapp skal rapporteres som 'øvrig virksomhet'. Fordeling av kostnader til øvrig virksomhet skal da vurderes opp mot reell bruk av ressursen uten hensyn til markedsvilkår for prisen av tjenesten. Dersom selvkost med eller uten påslag er høyere enn markedsvilkår er det markedsvilkår som skal legges til grunn for tjenesten, også for konserntransaksjoner.</p> <p>Kjøp av administrative tjenester fra konsernselskaper omfatter også konsernkostnader som fordeles. Fordeling basert på nøkler kan være en måte å avtale pris for tjenestekjøpet. Slike fordelingsnøkler kan imidlertid ikke være utenfor nettselskapets kontroll.</p> <p>Det vises til NVE rapport 63-2015, kulepunktene 3.5.2 og 3.6.2. Dersom markedspris mangler for kjøp eller salg av ytelser, kan kostnader ved produksjon av ytelsen, inkludert rimelig kapitalavkastning, anvendes.</p> <p>Selskapet bør derfor ha rutiner for kontroll mot markedsvilkår, ved både kjøp og salg.</p>