NVE
Reguleringsmyndigheten for energi – RME

RØROS E-VERK NETT AS
Osloveien 16B
7374 RØROS

Vår dato: 18.06.2024
Vår ref.: 202406749-4 Oppgis ved henvendelse
Deres ref.:

Røros E-verk Nett AS - Revisjonsrapport og varsel om pålegg om retting av avvik

Vi viser til revisjon av Røros E-verk Nett AS og oversender rapporten fra revisjonen som er avholdt. Revisjonen var varslet i brev av 11.04.2024.

Ved revisjonen ble det funnet flere avvik. Rapporten beskriver avvikene som ble avdekket ved revisjonen. Avvikene er gjentagende og gjelder for perioden 2018-2022.

Dere kan uttale dere til denne rapporten innen 09.08.2024. Det er særlig viktig at dere korrigerer/supplerer faktiske opplysninger som gjelder saken. Dersom uttalelsen ikke er kommet til RME innen denne fristen, vil RME legge til grunn de opplysninger vi har i saken.

Med hilsen

Roar Amundsveen
Seksjonssjef

Geir Røsand
Seniorrådgiver

Godkjent av Roar Amundsveen
Seksjonssjef

Godkjent i henhold til RME sine interne rutiner.

Vedlegg: 1 Revisjonsrapport

Revisjonsrapport

Revidert enhet:	Røros E-verk Nett AS
Revisjonsdato:	Tilsynet er utført gjennom skriftlig korrespondanse og som møte på Teams. Tilsynet er gjennomført uten besøk hos selskapet.
Kontorsted:	Osloveien 16B, 7374 Røros
Medvirkende fra revidert enhet:	Lars Hofstad, daglig leder i Røros E-verk Nett AS Wenche Svendsen, regnskap i Ren Røros AS Lise Eriksen, rådgiver i EC Group AS
Revisorer fra RME:	Revisjonsleder Geir Røsand Medrevisor Peder Undeli
Seksjon:	Seksjon for økonomisk regulering, seksjonssjef Roar Amundsveen

1 Innledning

Formål og tema	Formålet med revisjonen er å få dokumentert at virksomheten oppfyller kravene som er grunnlaget for revisjonen og som gjelder følgende tema: • Korrekt rapportering av data i eRapp med fokus på riktig nettnivå og periodisering til riktig år • Rapporteringen av ombygging av linje fra Tolga til Røros i byggeperioden 2017-2020 (dette gjelder både for økonomiske og tekniske data)
Hjemmel for kontrollen	RME's myndighet til å føre kontroll med kravene er: • Forskrift om nettregulering og energimarkedet (NEM) § 8-1, 1. ledd
Grunnlag	• Forskrift om kontroll av nettvirksomhet (del I-IV) nr. 302 av 11.03.1999 • Økonomisk og teknisk rapportering (eRapp) • TEK for perioden 2017-2022
Funn: Avvik - anmerkning	Se nedenfor under punkt 2 for beskrivelse av funn.

Avvik er:	Brudd på krav i regelverk og tillatelser gitt i eller i medhold av energi- og vassdragslovgivningen og annen lovgivning NVE/RME 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.
Generelle kommentarer	De ansatte i Røros E-verk 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 funn/avvik

Funn 1: eRapp er rapportert feil for årene 2017-2022	
Krav	I forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4 Regnskapsprinsipper står det at «Regnskapet skal avlegges i henhold til bestemmelsene i regnskapsloven og god regnskapsskikk. Reguleringsmyndigheten for energi kan fastsette krav til ytterligere spesifikasjoner». Videre står det i § 2-3 Programvare at «Programvare utarbeidet av Reguleringsmyndigheten for energi skal benyttes ved innlevering av økonomisk og teknisk rapportering». Denne programvaren er eRapp. Korrekt rapportering av nettanlegg i TEK, jamfør årlige pålegg om særskilt rapportering av nettanlegg.
Funn/avvik	RME har foretatt en kontroll av innrapporteringen i eRapp fra Røros E-verk Nett AS for årene 2017-2022. RME oversendte sine spørsmål i brev/mailer til selskapet datert 11.4.2024 og 30.5.2024. Selskapet besvarte disse spørsmålene i brev/mailer datert 16.5.2024 og 03.6.2024. Basert på tilbakemeldingene fra selskapet er det avdekket feilrapportering for flere av årene og i flere av skjemaene i eRapp de enkelte år. Dette innebærer at selskapet må foreta en detaljert gjennomgang av rapporteringen som er gjennomført i eRapp og foreta

	en ny og korrigert rapportering i eRapp for årene 2017-2022. Alle korreksjoner må være dokumentert og forklart for mulig etterkontroll. Basert på den informasjonen RME har mottatt er det disse skjemaene i eRapp som skal kontrolleres og må ved feil korrigeres med fordeling av korrekte data til riktig nettnivå: • Resultat med spesifikasjoner i notene 13 Lønn m.v., 14 Andre driftskostnader, 17 A Nettanlegg og 18 Fellesanlegg for post 500 Lønn m.v., post 600 Andre driftskostnader og post 601 Avskrivninger • Balanse med spesifikasjoner i note 17 A Nettanlegg for post 112.5 Regionalt distribusjonsnett og post 113 Lokalt distribusjonsnett, samt post 114 Anlegg under utførelse • Balanse med spesifikasjoner i note 18 Fellesanlegg for post 123 Transportmidler, post 125 Inventar m.v. og post 126 Andre må også vurderes for korrekt fordeling til riktig nettnivå • Vedlegg H Overførings- og fordelingsanlegg i henhold til gjeldende krav til spesifikasjoner For anlegg på regionalnett: • TEK skal kontrolleres og må ved feil oppdateres med korrekte data for årene 2017-2022
Dokumentasjon	Skriftlig dokumentasjon fra selskapet og dialog med ansatte i selskapet.
Hvordan lukke	Avvik lukkes ved at Røros E-verk Nett AS rapporterer korrigerte data for årene 2017-2022 som beskrevet over under funn/avvik.
Frist for lukking	Frist for ny rapportering er 01.09.2024 da korrigerte data skal benyttes av RME i arbeidet med beregning av inntektsrammer for alle nettselskapene i Norge.