



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

GLITRE ENERGI NETT AS
Postboks 7007
3007 DRAMMEN

Vår dato: 19.06.2019
Vår ref.: 201842519-12
Arkiv: 622
Deres dato:
Deres ref.:

Saksbehandler:
Thor Martin Neurauter

Varsel om vedtak om retting og oversending av revisjonsrapport

Vi viser til revisjon av Glitre Energi Nett AS og oversender rapporten (vedlegg) fra revisjonen som ble holdt 6. mars 2019.

NVE fant fire avvik. Rapporten 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: Ressursfordeling skal baseres på reell ressursbruk: frist innlevering eRapp 2018.
- Avvik 2: Etablere avtaler for konserntransaksjoner: frist 1. oktober 2019.
- Avvik 3: Konkurransetsette anskaffelser av kraft og elsertifikater: frist 1. desember 2019.
- Avvik 4: Rapportering av konserntransaksjoner i vedlegg O: frist innlevering eRapp 2018.

Dere kan uttale dere til dette varselet og den vedlagte rapporten innen tre uker. Det er særlig viktig at dere korrigerer/supplerer faktiske opplysninger som gjelder saken. Dersom uttalelsen ikke er kommet til NVE innen fristen, vil NVE legge til grunn de opplysninger vi har i saken.

Med hilsen

Tore Langset
seksjonssjef

Thor Martin Neurauter
seniorrådgiver

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

Vedlegg: Revisjonsrapport

E-post: nve@nve.no, Postboks 5091, Majorstuen, 0301 OSLO, Telefon: 22 95 95 95, Internett: www.nve.no

Org nr.: NO 970 205 039 MVA Bankkonto: 7694 05 08971

Hovedkontor
Middelthunsgate 29
Postboks 5091, Majorstuen
0301 OSLO

Region Midt-Norge
Abels gate 9
7030 TRONDHEIM

Region Nord
Kongens gate 14-18
8514 NARVIK

Region Sør
Anton Jenssensgate 7
Postboks 2124
3103 TØNSBERG

Region Vest
Naustdalsvegen. 1B
6800 FØRDE

Region Øst
Vangsveien 73
Postboks 4223
2307 HAMAR

Revisjonsrapport

Revidert enhet:	Glitre Energi Nett AS, org.nr. 981 915 550
Revisjonsdato:	6. mars 2019
Sted:	Grønland 67, Drammen.
Medvirkende fra revidert enhet:	Heidi Sørbråten, controller Hanne Solem, avdelingsleder Økonomi og Administrasjon
Revisorer fra NVE:	Revisjonsleder Thor Martin Neurauter Medrevisor Sissel Presthaug Nibstad
Seksjon	Seksjonssjef Tore Langset, RME-Ø

1 Innledning

1.1 Bakgrunn og formål med revisjonen

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

1.2 Revisjonsgrunnlag

I denne revisjonen var revisjonsgrunnlaget følgende:

- Forskrift om kontroll av nettvirksomhet, del I-IV.
- Økonomisk og teknisk rapportering (eRapp) for 2017.
- Informasjon sendt inn av selskapet i eposter av 12. februar 2019 og 7., 8., 11., 15., 18. og 27. mars 2019.

1.3 Tema for revisjonen

Revisjonen omhandlet følgende tema:

- Konserntransaksjoner og tilhørende avtaler
- Informasjon vedrørende kompensasjon for utbetaling for svært langvarige avbrudd

1.4 Funn

4 avvik

0 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 Glitre Energi Nett AS har svart åpent og gitt dekkende svar på spørsmålene. Dialogen før, under og etter besøket har fungert godt og NVE har fått gjennomført sine oppgaver på en god og hensiktsmessig måte.

2 Beskrivelse av avvik

Avvik 1 Kostnadsfordeling i henhold til reell ressursbruk – fordeling mellom virksomhetsområdene i eRapp.	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 3. ledd siste punktum: Kostnadene skal fordeles forholdsmessig ut fra den reelle bruken av ressurser.
Avviket	Kostnader for salg av ytelser tilhørende øvrig virksomhet er beregnet som andel av 50 – 100 % av <i>inntektene</i> fra ytelsen. Andelene er skjønnsmessig fastsatt av det enkelte selskapsinterne ansvarsområde sin vurdering av ressursbruken, uten ytterligere dokumentasjon for andelenes størrelser. NVE mener at kostnadsfordeling fastsatt på bakgrunn av inntektene ikke kan sies å være fordelt i forhold til reell ressursbruk.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epostene av 7., 8. og 27. februar 2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet må etablere systemer som kobler den faktiske ressursbruken og kostnadene til de ulike ytelsene. Se ytterligere kommentar til avviket.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp 2018.

Avvik 2 Avtaler for konserntransaksjoner	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 6. ledd sier at «Avtaler mellom selskap i samme konsern skal foreligge skriftlig».
Avviket	Fremlagte avtaler for flere transaksjoner (for ca. 12. mill.kr) har navngitte avtaleparter som ikke samsvarer med parter transaksjonene gjaldt i 2017. NVE mener at avtaler for konserntransaksjoner skal være med korrekt selskapsnavn/organisasjonsnummer for den juridiske enheten transaksjon gjelder. Avtaler som videreføres må derfor ajourholdes for slike endringer.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost 9.2.2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet må gå gjennom alle sine avtaler slik at de er dekkende for transaksjonene mellom konsernselskapene. Avtalen må inneholde beskrivelse av tjeneste, pris og mengde og hvordan avregning skal skje.
Frist for lukking	1. oktober 2019

Avvik 3 Anskaffelser til nettvirksomheten skal som hovedregel konkurranseutsettes	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 7. ledd: «Enhver anskaffelse fra andre selskaper i samme konsern, hvor kostnadene ved anskaffelsen belastes nettvirksomheten, skal så langt som mulig være basert på konkurranse.»

Avviket	Kjøp av kraft og elsertifikater til nettvirksomheten er ikke anskaffet gjennom konkurranse.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost 12.2.2019 kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet. «Avtale mellom EB Nett AS og EB Handel AS vedrørende kjøp av kraft til tap- og pliktleveranser» fremlagt som dokumentasjon for anskaffelses-transaksjonene. Avtalen gjelder fra 1.4.2014 med 3 måneders oppsigelse. Avtalen skulle vært sagt opp og kjøp av tjenesten skulle vært konkurranseutsatt innen regelverket trådte i kraft 1.7.2016 og anskaffet i konkurranse.
Hvordan lukke	Bekreftelse av at tjenestene til nettvirksomheten er anskaffes basert på konkurranse, f.eks. ved at kopi av anskaffelsesprotokoll oversendes NVE.
Frist for lukking	1. desember 2019

Avvik 4 Rapportering av anskaffelser til nettvirksomheten – 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 2017 kapittel 8.15 informasjon om anskaffelser til nettvirksomheten i Vedlegg O.
Avviket	Transaksjoner for 152 mill.kr er ikke rapportert i vedlegg O.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost 12.2.2019 kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet sender bekreftelse om at rutiner er etablert for at rapportering blir korrekt.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp 2018.

3 Kommentar til avvikene

Ad avvik	Kommentar
1	Selskapet har i epost av 27.03.2019 orientert om at det er implementert ny prosjektmodul i ERP-systemet som skal kunne ivareta enklere og bedre oversikt over ulike områders inntekter og kostnadsbelastninger. Det er imidlertid ikke redegjort for hvordan ressursbruken og derved kostnaden knyttes til utførelse av ytelsene som skal selges. Det vises til NVEs rapport 81-2014 vedrørende forskriften § 2-8 sitt krav til kostnadsfordeling etter reell ressursbruk. Generelt vil kostnader for utøvelse av ytelser baseres på kontering av innkjøp og timeregistrering m.m., og derved kunne føres direkte til virksomhetsområdet ressursbruken gjelder. Som eksempel i rapporten kan lønnskostnadene generelt fordeles etter årsverk. Dvs. at antall årsverk for en ytelse først må identifiseres, f.eks. gjennom timeregistrering.

	Men den metoden er ikke det samme som å bruke nøkler til fordeling av felles kostnader og driftsmidler som ikke kan knyttes til ytelsene direkte. Jf. forskrift om kontroll av nettvirksomhet forskriften § 3-2 a) skal kostnader i størst mulig grad henføres direkte på virksomhetsområdene. Det er kun reelle felleskostnader, som ikke kan knyttes direkte til aktiviteter, som tillates å bli fordelt etter nøkler. Disse nøklene skal være bygd opp av målbare størrelser (timer, årsverk, areal m.m.) som representanter på sammenhengen mellom ressursbruk og kostnadene. Eksempler på fordeling av felles driftsmidler finnes også i nevnte rapport. NVE ser at i enkelte tilfeller kan gode registreringer for ressursbruk ikke være mulig. I slike tilfeller kan budsjettert ressursbruk for salg av ytelsen legges til grunn. Dette vil imidlertid gjelde kun når ressursbruken fordeler seg usystematisk og sporadisk, og for salgsverdier under skattemessig aktiveringspliktig nivå for hele tjenesten. Altså vil det ikke være tilfelle for kontrakter eller salg som går over en hel eller flere regnskapsperiode.
--	---