



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

DALANE NETT AS
Elganeveien 1
4373 EGRSUND

Vår dato: 03.05.2019
Vår ref.: 201842322-8
Arkiv: 627
Deres dato:
Deres ref.:

Saksbehandler:
Thor Martin Neurauter

Dalane Nett AS - varsel om vedtak om retting og oversending av revisjonsrapport

Vi viser til revisjon av Dalane Nett AS og oversender rapporten (vedlegg) fra revisjonen som ble holdt 2. april 2019.

Vi vil pålegge dere å rette fem avvik

NVE fant fem avvik under revisjon. Rapporten beskriver avvikene og anmerkningene som ble avdekket ved revisjonen. Dere må lukket avvikene og sende oss dokumentasjon på at avvikene er lukket innen fristene:

- Avvik 1: Dokumentasjon av selskapsinterne fordelingsnøkler: frist innlevering eRapp 2018.
- Avvik 2: Fordelingsnøkler som gjenspeiler reell ressursbruk: frist innlevering eRapp 2018.
- Avvik 3: Rapportering av konserntransaksjoner i vedlegg O: frist innlevering eRapp 2018.
- Avvik 4: Etablere avtaler for konserntransaksjoner: frist 1. november 2019
- Avvik 5: Selge driftssentraltjenester til markedsvilkår: frist 1. september 2019.

Dere kan uttale dere til dette varselet og den vedlagte rapporten innen 3 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: 1 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:	Dalane Nett AS org.nr. 918312730
Revisjonsdato:	2. april 2019
Sted:	Hovlandsveien 52, 4374 Egersund
Medvirkende fra revidert enhet:	Fra Dalane Nett AS: Ørjan Vold, daglig leder Vidar Nordland, driftsleder nett Odd Ousdal, leder kundeservice nett (måling og avregning) Fra Dalane Energi AS (mor) Rosita Rundevold Ågesen, økonomisjef Cathrine Kjønnø Johansen, controller
Revisorer fra NVE:	Thor Martin Neurauter, revisjonsleder Hilde Marit Kvile, medrevisor
Seksjon	Tore Langset, seksjonssjef 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 og tekniske verdier rapportert i TEK (teknisk rapportering) med utgangspunkt i året 2016. 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 2016.
- Pålegg om særskilt rapportering av nettanlegg – TEK 2016 av 27. mars 2017.
- Informasjon sendt inn av selskapet i eposter av 9. februar 2019 og 6., 13., 22. og 27. mars 2019.

1.3 Tema for revisjonen

Revisjonen omhandlet følgende tema:

- Konserntransaksjoner og tilhørende avtaler
- Tekniske verdier som brukes ved fastsettelse av inntektsrammer
- Informasjon vedrørende kompensasjon for utbetaling for svært langvarige avbrudd

1.4 Funn

5 avvik

1 anmerking

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

Anmerking 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 Dalane 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 Fordelingsnøkler for felles ressurser internt i Dalane Nett AS	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 3-2, a), siste punktum sier at «Prinsipper og fordelingsnøkler anvendt ved fordelingen skal gjøres rede for og skal kunne dokumenteres.»
Avviket	Felles kostnader og felles driftsmidler er fordelt til virksomhetsområdene etter antall årsverk. Av de 6 årsverkene som tilordnes øvrig virksomhet i fordelingsnøkkelen er 3 av dem anslått å tilhøre øvrig virksomhet, uten at det kan dokumenteres. Resterende av selskapets årsverk er fordelt mellom regional- og distribusjonsnett basert på tidligere anslått fordeling, som ikke kan dokumenteres. Grunnlaget for fordelingsnøkler anes derfor ikke å være dokumentert.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost av 9.2.2019 og 27.3.2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet må lage dokumentasjon som viser hvilke prinsipper som er valgt for fordelingsnøkler og grunnlaget for fordelingsnøkler. I interne rutiner bør det inngå hvordan nøklene ajourholdes og anvendes. Se også avvik 2. Selskapet må sende bekreftelse til NVE om at fordelingsnøkler er dokumentert.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp for 2018.

Avvik 2 Fordeling av felles driftsmidler internt i Dalane Nett AS	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 3. ledd sier at «Kostnadene skal fordeles forholdsmessig ut fra den reelle bruken av ressurser.» og 4. ledd sier «Ved utnyttelse av felles anleggsmidler mellom andre virksomhetsområder og nettvirksomheten skal kostnader, avskrivninger og balanseverdier fordeles forholdsmessig mellom virksomhetsområdene ut fra den reelle bruken av anleggsmidlene.» Jf. NVE Rapport 81/2014 skal alle kostnader og driftsmidler fordeles etter reell bruk. Ved ulik bruk av driftsmiddelet bør alternativkostnad legges til grunn for fordelingen.
Avviket	For salg av driftssentraltjeneste til 3. part er kostnadene fra ABB og for nødstrømsaggregat fordelt mellom nettvirksomhetene og øvrig virksomhet basert på en parameter (betegnet som «antall tags») for hvor mye av aktiviteten som gjelder nettvirksomhet eller øvrig virksomhet. Andre felleskostnader, avskrivninger og balanseverdier som kan tilordnes driftssentral er fordelt etter antall årsverk. NVE kan ikke se at antall årsverk som brukes i øvrig virksomhet kan representerer reell bruk av driftssentralen for salg til 3. part. Felles ressurs er ikke fordelt etter reel bruk.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost av 9.2.2019 og 27.3.2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet må fordele kostnadene for felles driftsmiddel slik at foredlingen representerer reell bruk. Selskapet må sende bekreftelse til NVE om at fordelingsnøkler er dokumentert.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp for 2018.

Avvik 3 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 2016 kapittel 8.15 informasjon om anskaffelser til nettvirksomheten i Vedlegg O.
Avviket	Transaksjoner mot Dalane Energi AS og Dalane Kraft AS var ikke rapportert i vedlegg O.
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost av 9.2.2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Selskapet må etablere rutine slik at alle transaksjoner med konsernselskapene og selskapene Dalane Energi Nett AS har eierandeler i rapporters i vedlegg O.
Frist for lukking	Innlevering av eRapp for 2018.

Avvik 4 Konserntransaksjoner - avtaler	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 6. ledd sier at «Avtaler mellom selskap i samme konsern skal foreligge skriftlig».
Avviket	Selskapet har ikke avtaler for konserntransaksjoner.
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. Selskapet skal gi NVE bekreftelse av at avtalene er etablert.
Frist for lukking	1. november 2019

Avvik 5 Konserntransaksjoner – markedsvilkår salg av tjenester	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 2. ledd: Overføring av midler, herunder finans- og realkapital som stilles til rådighet, fra nettselskaper til andre juridiske personer, skal skje til markedsvilkår. Jf. NVE Rapport 63/2013 kan selvkost pluss påslag anvendes dersom markedsvilkår mangler.
Avviket	Pris for salg av driftssentraltjenester er basert på kostnadsdeling for noen direkte kostnader basert på «tags» (se avvik 2).
Dokumentasjon	Informasjon om forholdet innsendt i epost 27.3.2019 og kompletterende opplysninger gitt av selskapets representanter på tilsynet.
Hvordan lukke	Bekreftelse av at tjenestene selges til markedsvilkår, ved å sende NVE dokumentasjon på hvordan pris er fremkommet.
Frist for lukking	1. September 2019

3 Beskrivelse av anmerkninger

Nr.	Beskrivelse av anmerkning
1	Konsernkostnader til fordeling for administrative tjenester 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. Dokumentasjon for hva tjenesten faktisk gjelder, prisfastsettelse for tjenesten og hvordan mengden for kjøp av tjenester måles/kvantifiseres bør tydeliggjøres i avtalene. Dokumentasjon av beslutninger (eksempelvis fra forretningssamtaler) for avrop på rammeavtale, prisjusteringer, kostnadsbase for konsernkostnader, avregning for målt mengden på tjenestene, Dalane Nett AS sin andeler, herunder anvendte fordelingsnøkler m.m. bør dokumenteres.