



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

TROMS KRAFT NETT AS

9291 TROMSØ

Vår dato: 15.10.2019
Vår ref.: 201901108-3
Arkiv: 627
Deres dato:
Deres ref.:

Saksbehandler:
Geir Røsand

Revisjonsrapport og varsel om vedtak om retting – Troms Kraft Nett AS

Vi viser til revisjon av Troms Kraft Nett AS og oversender rapporten fra revisjonen som ble holdt 14.5.2019. Revisjonen var varslet i brev av 30.01.2019.

Ved revisjonen ble det funnet 8 avvik. Rapporten beskriver de avvikene som ble avdekket ved revisjonen og fristene for å rette avvikene.

Dere kan uttale dere til denne rapporten innen 6.11.2019. Det er særlig viktig at dere korrigerer/supplerer faktiske opplysninger som gjelder saken. Dersom uttalelsen ikke er kommet til NVE innen denne fristen, vil NVE legge til grunn de opplysninger vi har i saken når vi fatter vedtak om retting.

Med hilsen

Tore Langset
seksjonssjef

Geir Røsand
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: 09575, 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:	TROMS KRAFT NETT AS
Revisjonsdato:	14.05.2019
Sted:	Evjenvegen 34, Tomasjord, Tromsø
Medvirkende fra revidert enhet:	Analysesjef Johannes Kristoffersen Avdelingsjef Plan og vedlikehold Fredd Arnesen Systemansvarlig NIS Sigurd Bakkejord Avdelingsjef kunde Hege Villumstad Teamleder driftssentral Reidun Trondsen
Revisorer fra NVE:	Revisjonsleder Geir Røsand Medrevisor Mona Helen Heien
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 og tekniske verdier rapportert i TEK (teknisk rapportering) med utgangspunkt i året 2017. Dette er verdier som blant annet legges til grunn ved fastsettelsen av inntektsrammene.

1.2 Revisjonsgrunnlag

Hjemmelsgrunnlag:

- Energiloven § 10-1 første ledd

Revisjonsgrunnlag:

- Forskrift om produksjon, omforming, overføring, omsetning, fordeling og bruk av energi m.m. (energilovforskriften) nr. 959 av 7. desember 1990
- Forskrift om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffier (forskrift om kontroll av nettvirksomhet) nr. 302 av 11. mars 1999
- Økonomisk og teknisk rapportering (eRapp)
- Pålegg om særskilt rapportering av nettanlegg – TEK 2017 av 27.3.2018

1.3 Tema for revisjonen

Revisjonen omhandlet følgende tema:

1. Økonomiske verdier

1.1. Generelt om selskapet: Forsyningsområde, organisasjonsstruktur, eventuelle fusjoner/fisjoner, driftsforhold og aktiviteter.

1.2. Informasjon og rapporteringsskjema vedrørende erstatning i forbindelse med svært langvarige avbrudd.

1.3. Transaksjoner mellom nettselskapet og selskaper med eiermessig tilknytning til nettselskapet: Inntekts-/kostnadsføring.

1.4. Mer-/mindreinntekt (note 5.2): Håndtering av opparbeidet mer-/ mindreinntekt.

2. Tekniske verdier

2.1. Energimengder: Sammenheng mellom energimengdene i note 1, 11 og 12.

2.2. Abonnementer: Grunnlag for rapportering av abonnementer på kundegrupper, energimengder og inntekter, overgang mellom KIS og eRapp. Samsvar mellom registrering i KIS og i eRapp for abonnementer og inntekter.

2.3. Nettanlegg: Oversikt og grunnlag for nettinformasjon, rutiner for ajourhold av registre.

2.3.1. Distribusjonsnett: Samsvar mellom NIS og vedlegg H for linjer, kabler, fordelingstransformatorer og transformatorstasjoner.

2.3.2. Nettanlegg i regionalnett: Nettutstrekning, transformatorer, avganger og kompenseringanlegg og grensesnitt mellom distribusjonsnett og andre nett og egne nettnivåer (TEK)

1.4 Funn

8 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.

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 i Troms Kraft 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 våre funn og avvik

Funn 1 Anskaffelser til nettvirksomheten skal som hovedregel konkurransenutsettes	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 Krysssubsidiering sier blant annet 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». Denne bestemmelsen trådte i kraft 01.07.2016.
Funn/avvik	<p>Troms Kraft Nett AS har inngått en avtale med Ishavskraft AS om kjøp av sentralbordtjenester. Leveransen består i å besvare og håndtere innkomne telefonhenvendelser samt å ivareta og drifte systemløsningene i tilknytning til dette. Denne avtalen ble inngått for perioden 01.11.2016 – 31.12.2017. Deretter fornyes avtalen ett år av gangen med mindre oppsigelse skjer innen 01.12. året før ny avtaleperiode.</p> <p>Kravet i § 2-8, 7. ledd om konkurranse ved anskaffelser fra konsernselskaper ble innført fra og med 01.07.2016. Ishavskraft AS ble ihht. opplysninger mottatt under tilsynet et 100 %-eid konsernselskap fra 29.02.2016 da avtale om kjøp av alle aksjene i Ishavskraft AS ble inngått denne datoen. Før dette var Ishavskraft AS eid med en 50%-eierandel av Troms Kraft-konsernet. Dette innebærer at eksisterende avtale om kjøp av sentralbordtjenester fra Ishavskraft AS skulle vært konkurransenutsatt ved avtaleinngåelsen.</p> <p>Under funn 1 gis det ett – 1 - avvik.</p>
Dokumentasjon	Skriftlig konsernintern avtale om kjøp av sentralbordtjenester ble fremlagt samt at det ble gitt kompletterende opplysninger.
Hvordan lukke	Eksisterende avtale fornyes automatisk årlig med frist for oppsigelse innen 01.12. i året forut for ny avtaleperiode. Avviket lukkes ved at Troms Kraft Nett AS gjennomfører en anskaffelsesprosess i tråd med forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 Krysssubsidiering, 7. ledd.
Frist for lukking	Med utgangspunkt i eksisterende avtale og den tidsfrist som gjelder for oppsigelse/forlengelse bes Troms Kraft Nett AS om å lukke dette avviket innen 01.01.2020.

Funn 2 Anskaffelser til nettvirksomheten skal som hovedregel konkurransenutsettes og konsernavtaler skal være skriftlige	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 Krysssubsidiering sier blant annet 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». Videre skal avtaler om tjenesteleveranser mellom konsernselskaper foreligge skriftlig, jmfør § 2-8, 6. ledd.

<p>Funn/avvik</p>	<p>Troms Kraft Nett AS inngikk 01.06.2016 en avtale («avtale 1») med Ishavskraft AS om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester. Denne avtalen hadde en varighet til 01.03.2017. Leveransene som ble avtalt var å håndtere kundeforhold i nettrelaterte spørsmål som måleravlesning, inn-/utflyttinger m.m. samt fakturering og avregning av kundemassen inklusive betalingsoppfølging, inkasso m.m.</p> <p>Det ble inngått en ny avtale («avtale 2») med Ishavskraft AS om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester med gyldighet fra 01.08.2017. Denne nye avtalen er utformet som et vedlegg til avtale av 01.06.2016 hvor ny avtale inneholder enkelte endringer i forhold til opprinnelig avtale samt videreføring av noen opprinnelige avtalepunkter. Den nye avtalen gjelder for perioden 01.08.2017 – 31.12.2017 med mulighet for forlengelse. Dette innebærer at det ikke forelå en skriftlig avtale om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester i perioden 01.03.2017 – 01.08.2017.</p> <p>Videre ble det inngått ytterligere en ny avtale («avtale 3») mellom Troms Kraft Nett AS og Ishavskraft AS om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester med gyldighet fra 01.01.2018. Denne avtalen varte frem til 01.04.2019 hvoretter Troms Kraft Nett AS selv utfører de aktuelle oppgavene.</p> <p>Kravet i § 2-8, 7. ledd om konkurranse ved anskaffelser fra konsernselskaper ble innført fra og med 01.07.2016. Dette innebærer at når Troms Kraft Nett AS inngikk avtalene om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester gjeldende fra henholdsvis 01.08.2017 («avtale 2») og 01.01.2018 («avtale 3») så skulle disse 2 avtalene vært satt ut på konkurranse. Manglende konkurranseutsettelse ved 2 tilfeller av avtaleinngåelse om konserninterne kjøp til nettvirksomheten gir 2 avvik.</p> <p>Videre forelå det ikke en skriftlig avtale om kjøp av kundeservice og faktureringstjenester mellom Troms Kraft Nett AS og tjenesteyteren Ishavskraft AS i perioden 01.03.2017 – 01.08.2017. Dette innebærer et brudd på forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8, 6. ledd om krav til skriftlighet ved avtaler om kjøp/salg mellom selskap i samme konsern. Manglende skriftlig avtale gir ett avvik.</p> <p>Under funn 2 gis det tre – 3 - avvik.</p>
<p>Dokumentasjon</p>	<p>Avtaler om konserninterne kjøp av kundeservice og faktureringstjenester ble fremlagt samt at det ble gitt kompletterende opplysninger.</p>
<p>Hvordan lukke</p>	<p>Alle avvik er lukket fra og med 01.04.2019 da Troms Kraft Nett AS selv utfører de aktuelle oppgavene fra denne dato.</p>
<p>Frist for lukking</p>	<p>Alle avvik er lukket.</p>

Funn 3 Anskaffelser til nettvirksomheten skal som hovedregel konkurransesettes	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 Krysssubsidierting sier blant annet 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».
Funn/avvik	<p>Troms Kraft Nett AS har inngått en avtale med Troms Kraft Handel AS om kjøp av avregningstjenester. Denne avtalen inneholder leveranser som kjøp/dekning av nett-tap i nettvirksomheten og andre tjenester som kjøp av kraft under leveringsplikten og tilhørende pliktig kjøp av elsertifikater. Denne avtalen ble inngått for perioden 01.10.2016 – 28.02.2017. Deretter fornyes avtalen med 3 måneder av gangen på nærmere angitte vilkår.</p> <p>Kravet i § 2-8, 7. ledd om konkurranse ved anskaffelser fra konsernselskaper ble innført fra og med 01.07.2016. Dette innebærer at når Troms Kraft Nett AS inngikk avtalen om kjøp av avregningstjenester med gyldighet fra 01.10.2016 så skulle denne avtalen vært satt ut på konkurranse.</p> <p>Under funn 3 gis det ett – 1 - avvik.</p>
Dokumentasjon	Skriftlig konsernintern avtale om kjøp av avregningstjenester ble fremlagt samt at det ble gitt kompletterende opplysninger.
Hvordan lukke	Denne avtalen kan sies opp av begge parter innen utløpet av en måned med endelig opphør innen utløpet av de tre - 3 - neste månedene.
Frist for lukking	Med utgangspunkt i eksisterende avtale og den tidsfrist som gjelder for oppsigelse/forlengelse bes Troms Kraft Nett AS om å lukke dette avviket innen 01.02.2020.

Funn 4 Rapportering av byggelånsrenter m.m. i vedlegg A i eRapp 2017	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4 Regnskapsprinsipper sier at regnskapet skal avlegges i henhold til bestemmelsene i regnskapsloven og god regnskapsskikk. Norges vassdrags- og energidirektorat kan fastsette krav til ytterligere spesifikasjoner.
Funn/avvik	<p>I forbindelse med tilsynet har selskapet foretatt en gjennomgang av rapporteringen i eRapp 2017 og vedlegg A «Investeringer gjennom året inklusive anlegg under utførelse pr. 31.12». Byggelånsrenter som balanseføres i forbindelse med årets investeringer og anlegg under utførelse skal rapporteres på en separat linje for byggelånsrenter i vedlegg A. I rapporteringen for 2017 inngår byggelånsrenter med henholdsvis kr. 956.000 og kr. 2.437.000 på linjene for Lokalt distribusjonsnett på kr. 268.260.000 og Regionalt distribusjonsnett på kr. 121.333.000. Linjen for byggelånsrenter er rapportert med kr. 0.</p> <p>Avvikene korrigeres som beskrevet slik at byggelånsrenter rapporteres separat på egen linje med kr. 3.393.000.</p>

	Under funn 4 gis det ett – 1 - avvik.
Dokumentasjon	Rapportering i eRapp 2017 og gjennom dialog med/ny informasjon fra selskapet.
Hvordan lukke	Korreksjon av vedlegg A og linjene Lokalt distribusjonsnett, Regionalt distribusjonsnett og Byggelånsrenter. De nye og korrigerte verdiene skal være henholdsvis kr. 267.304.000, kr. 118.896.000 og kr. 3.393.000.
Frist for lukking	Avvik er lukket.

Funn 5 Nettselskapets informasjonsplikt overfor sluttbrukere ved svært langvarige avbrudd

Krav	I forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 9A-4 Nettselskapets informasjonsplikt står det at «nettselskapet plikter årlig å informere sluttbrukerne om deres rett til utbetaling etter § 9A-2». § 9A-2 omhandler sluttbrukeres rett til å få direkte utbetalt et beløp fra nettselskapet ved svært langvarige avbrudd.
Funn/avvik	Troms Kraft Nett AS har i 2017 ikke informert hver enkelt sluttkunde direkte om deres rettigheter ved svært langvarige avbrudd. Under funn 5 gis det ett – 1 - avvik.
Dokumentasjon	Gjennomgang av praksis og i dialog med selskapet.
Hvordan lukke	Årlig informasjon direkte til alle sluttkundene.
Frist for lukking	Fra og med inneværende år (år 2019).

Funn 6 Rapportering i TEK

Krav	Med hjemmel i energilovforskriften § 9-3 pålegger NVE årlig nettselskapene å registrere endringer i nettanlegg på regional- og transmisjonsnett og i grensesnitt mellom regional- og distribusjonsnett, i TEK. Registreringene skal være i henhold til TEK-veilederen.
Funn/avvik	I tilsynet ble det avdekket feil i rapporteringen av avganger og transformatorer i 18 av stasjonene som er registrert i TEK. Under funn 6 gis det ett – 1 - avvik.
Dokumentasjon	Sammenligning mellom selskapets enlinjeskjemaer og TEK.

Hvordan lukke	Selskapet korrigerer antall avganger og transformatorer i TEK for 2018. NVE korrigerer antall avganger og transformatorer i TEK fra 2013 til 2017.
Frist for lukking	Avvik er lukket.