



Norges
vassdrags- og
energidirektorat

GUDBRANDSDAL ENERGI NETT AS

Strandgata 39
2640 VINSTRA

Vår dato: 26.06.2019

Vår ref.: 201842362-14

Arkiv: 627

Deres dato:

Deres ref.:

Saksbehandler:

Torunn Høstad Sliwinski

Oversending av revisjonsrapport og varsel om vedtak om retting, Gudbrandsdal Energi Nett AS

Vi viser til revisjon av Gudbrandsdal Energi Nett AS og oversender revisjonsrapporten fra revisjonen som ble holdt 6.3.2019. Revisjonen var varslet i brev av 12.12.2018.

Ved revisjonen ble det funnet 5 avvik. Revisjonsrapporten beskriver de avvik og anmerkninger som ble avdekket. Dokumentasjon og bekreftelse på lukking avvik skal sendes til oss innen 1.1.2020.

Dere kan uttale dere til dette varselet innen 16.8.2019. Det er særlig viktig at dere korrigerer/supplerer faktiske opplysninger som gjelder saken. Dersom uttalelsen ikke er kommet til oss innen fristen, vil vi legge til grunn de opplysningen vi har i saken.

Vi varsler at vi vil fatte vedtak om retting av avvikene ved utløp av fristen til uttalelse til dette varselet.

Med hilsen

Tore Langset
seksjonssjef

Torunn Høstad Sliwinski
seniorrådgiver

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

Kopi: GUDBRANDSDAL ENERGI NETT AS v/HANS WIDME
GUDBRANDSDAL ENERGI NETT AS v/SVEIN OVE ÅNSLØKKEN

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:	Gudbrandsdal Energi Nett AS, org.nr. 916 319 908
Revisjonsdato:	6.3.2019
Sted:	Strandgata 39, 2640 Vinstra
Medvirkende fra revidert enhet:	Administrerende direktør i Gudbrandsdal Energi Holding, Rune C. Vamråk Viseadministrerende direktør i Gudbrandsdal Energi Holding, Per Oluf Solbraa Økonomikonsulent i Gudbrandsdal Energi Holding, Hans Widme Leder for drift og vedlikehold i Gudbrandsdal Energi Nett, Tor Lillegård Driftsstøttesjef i Gudbrandsdal Energi Nett, Odd Refsdal (ansatt i GE Holding)
Revisorer fra NVE:	Revisjonsleder Torunn Høstad Sliwinski Medrevisor Silje Cathrine Syvertsen
Seksjon:	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 med utgangspunkt i året 2017. Dette er verdier som blant annet legges til grunn ved fastsettelsen av inntektsrammen.

1.2 Revisjonsgrunnlag

Hjemmelsgrunnlaget:

- Energiloven § 10-1 første ledd
- Energilovforskriften § 9-2 første ledd

Revisjonsgrunnlaget:

- Energilovforskriften
- Forskrift om kontroll av nettvirksomheten

1.3 Tema for revisjonen

Økonomiske verdier

- Gjennomgang av avtaler for transaksjoner mellom nettselskapet og selskaper i samme konsern
- Økonomisk skille mellom virksomhetsområdene: Rutiner for kostnadsføring og grunnlag for føringene.
- Fordeling av felleskostnader og felles driftsmidler: Prinsipper for fordelingsnøkler, grunnlag for og fordeling av kostnader og driftsmidler.

- Lønnskostnader, pensjonskostnader og andre driftskostnader: Grunnlag for fordeling av kostnadene.
- Salg av netttjenester: Grunnlaget for inntekter og kostnader og føring i eRapp.

Tekniske verdier

- Energimengder: Sammenheng mellom energimengdene i note 1, 11 og 12.
- 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.
- Nettanlegg: Oversikt og grunnlag for nettinformasjon, rutiner for ajourhold av registre.
- Distribusjonsnett: Samsvar mellom NIS og vedlegg H for linjer, kabler, fordelingstransformatorer og transformatorstasjoner.

1.4 Funn

5 avvik

1 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 Gudbrandsdal Energi Nett AS og representanter fra Gudbrandsdal Energi Holding 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 Gudbrandsdal Energi Nett AS har en avtale med Gudbrandsdal Energi Holding AS om kjøp av nettrelaterte tjenester som ikke er basert på konkurranse	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 syvende ledd første punktum: <i>«Enhver anskaffelse fra andre selskaper i samme konsern, hvor kostnadene ved anskaffelsen belastes nettvirksomheten, skal så langt som mulig være basert på konkurranse.»</i>
Avviket	Gudbrandsdal Energi Nett AS har en avtale med Gudbrandsdal Energi Holding AS om kjøp av nettrelaterte og administrative tjenester. Den delen av avtalen som omhandler kjøp av nettrelaterte tjenester har ikke vært på konkurranse. Tjenestene gjelder: • Fakturerings-, innkreivings, tariffierings- og kundesentertjenester • Diverse driftsmessige oppgaver og oppdrag i overføringsnettet

Dokumentasjon	Avtalen om kjøp av tjenester mellom Gudbrandsdal Energi Nett AS og Gudbrandsdal Energi Holding AS og informasjon fra nettselskapets representanter på tilsynsdagen.
Hvordan lukke	Alle kjøp av nettrelaterte tjenester må være basert på konkurranse. Gudbrandsdal Energi Nett AS må inngå en ny avtale for kjøp av denne type tjenester som er basert på konkurranse. Dersom konkurranse ikke er mulig må Gudbrandsdal Energi Nett AS dokumentere dette.
Frist for lukking	1.1.2020

Avvik 2 Gudbrandsdal Energi Nett har en avtale om kjøp av balansetjenester mv. fra Gudbrandsdal Energi AS som ikke er basert på konkurranse

Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 syvende ledd første punktum: <i>«Enhver anskaffelse fra andre selskaper i samme konsern, hvor kostnadene ved anskaffelsen belastes nettvirksomheten, skal så langt som mulig være basert på konkurranse.»</i>
Avviket	Gudbrandsdal Energi Nett AS har en avtale med Gudbrandsdal Energi AS om kjøp av tjenester om balanseansvar mv. Avtalen har ikke vært på konkurranse.
Dokumentasjon	Avtalen mellom Gudbrandsdal Energi Nett AS og Gudbrandsdal Energi AS.
Hvordan lukke	Avtalen om kjøp av balansetjenester må være basert på konkurranse. Dersom konkurranse ikke er mulig må Gudbrandsdal Energi Nett AS dokumentere dette.
Frist for lukking	1.1.2020

Avvik 3 Gudbrandsdal Energi Nett selger varer til Gudbrandsdal Energi Produksjon AS uten skriftlig avtale

Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-8 sjette ledd andre punktum: <i>«Transaksjoner mellom nettselskapet og andre selskaper i samme konsern skal skje til markedsvilkår. Avtaler mellom selskaper i samme konsern skal foreligge skriftlig.»</i>
Avviket	Gudbrandsdal Energi Nett AS selger varer til Gudbrandsdal Energi Produksjon AS. Det foreligger ikke skriftlig avtale for transaksjonene.
Dokumentasjon	Informasjon fra selskapets representanter på tilsynsdagen.
Hvordan lukke	Gudbrandsdal Energi Nett AS må utforme en skriftlig avtale med Gudbrandsdal Energi Produksjon AS for salg av varene.
Frist for lukking	1.1.2019

Avvik 4 Gudbrandsdal Energi Nett AS har rapportert inntekter tilhørende faktisk inntekt utenfor faktisk inntekt i eRapp 2017	
Krav	Forskrift om kontroll av nettvirksomhet § 2-4 og Brukerveiledningen til eRapp kapittel 6.1.5.1.3.2: <i>«Inntekter som tarifferes/inngår i faktisk inntekt, som stenging og åpning av anlegg, opp-/nedkobling av byggestrøm m.v., skal føres under Tilknytningsavgift, Åpnings-/stengingsgebyr o.l. og Opp-/nedkobling byggestrøm på nettnivået inntekten tilhører. Se note 5.1 for detaljer.»</i>
Avviket	I eRapp 2017 er det på post 391 Andre driftsinntekter i note 7 rapportert: - 133.000 kr på lokalt distribusjonsnett for åpning-/stenging av nettanlegg - 694 000 kr på øvrig virksomhet for til-/frakobling av byggestrømskasser
Dokumentasjon	eRapp 2017, e-post fra Hans Widme av 20. mars 2019
Hvordan lukke	Gudbrandsdal Energi Nett AS må korrigere sin mer-/mindreinntektssaldo i eRapp 2018 med 827 000 (+rentene for 2017) kr på linjen «Justering mer-/mindreinntekt». Beløpet skal være positivt og gi en økt merinntekt. NVE øker kostnadsgrunnlaget i det lokale distribusjonsnettet i inntektsrammeberegning for 2019 med 133 000 kr.
Frist for lukking	30.8.2019

Avvik 5 TEK	
Krav	Pålegg om rapportering av nettanlegg i TEK 2017 av 27.3.2018, jf. Energilovforskriften § 9-3 og veileder til TEK.
Avviket	- [redacted] trafostasjon: Registrere 1 stk. 22 kV avgang for 2017. - [redacted] trafostasjon: Fjerne 1 stk. 22 kV avgang for 2013-2017. - [redacted] trafostasjon: GE Nett har ingen eier eller driftsforhold i denne stasjonen. Hele stasjonen fjernes fra TEK for GE Nett for årene 2013-2017. - [redacted] kraftverk: Det er registrert 2 stk. stasjoner med dette navnet, med 2 stk. 66 kV avganger i hver stasjon. Det skal kun være registrert 1 stk. stasjon med 2 stk. 66 kV avganger, der det kun er avgangene som eies av GE Nett. - [redacted] kraftverk: Det er registrert to stasjoner med dette navnet, med 2 stk. 66 kV avganger i hver stasjon. Det skal kun være registrert en stasjon med 2 stk. 66 kV avganger, der det kun er avgangene som eies av GE Nett.

	- Selskapet har i etterkant av tilsynet kommet med korrigeringer av traføyttelse, samt endringer fra enkel til dobbel samleskinne på en del sekundærav ganger som blir rettet opp i forbindelse med registrering av TEK 2018.
Dokumentasjon	TEK 2017
Hvordan lukke	NVE korrigerer.
Frist for lukking	Avvik lukket.

3 Beskrivelse av anmerkninger

Nr.	Beskrivelse av anmerkning
1	Markedspris i avtalene NVE anbefaler en gjennomgang av selskapets rutiner for å fastsette pris i sine konserninterne avtaler. Vi anbefaler at Gudbrandsdal Energi Nett gjør undersøkelser slik at selskapet kjøper tjenestene til markedsmessig vilkår. Anbefalingen gjelder avtalene som ikke omfattes av kravet om konkurranse. Vi viser til § 2-8 sjette ledd første punktum i forskrift om kontroll av nettvirksomheten: <i>«Transaksjoner mellom nettselskapet og andre selskaper i samme konsern skal skje til markedsvilkår.»</i>

4 Kommentar til avvikene

Avvik nr.	Om kjøp av nettrelaterte tjenester
1	I vår vurdering av hva som regnes som nettrelaterte tjenester viser vi til forarbeidene til § 2-8 syvende og åttende ledd i forskrift om kontroll av nettvirksomhet i NVE-rapport nr. 63:2015, s. 20. Her beskriver vi også hva som kan defineres som administrative tjenester og eiendomstjenester: <i>«Med administrative tjenester mener NVE i denne sammenheng funksjoner konsernet har opprettet for å understøtte de enkelte selskapenes kjerneoppgaver. Dette vil omfatte funksjoner som i hovedsak er like på tvers av alle konsernets virksomheter og som ikke er av en slik karakter at en deling av disse funksjonene med andre selskap i samme konsern kan svekke selskapets nøytralitet. Administrative tjenester kan omfatte bl.a. personal, arkiv, økonomi og IKT (kontorstøtte).</i> <i>Administrative tjenester omfatter etter NVEs vurdering ikke nettrelaterte tjenester som kraftkommunikasjonstjenester, driftssentral, drift og vedlikehold av kunde- og informasjonssystemer, kundesentertjenester, avregnings-, tariffings og</i>

	<i>fakturerings tjenester og systemer, drift, vedlikehold, planlegging og bygging av nettanlegg, beredskap, mv., eller anskaffelser av slike. NVE har bl.a. lagt vekt på at dette er funksjoner som medfører at konkurranseutsatt virksomhet i konsernet kan få annen informasjon fra monopolvirksomheten enn den som andre aktører har tilgang til.</i> <i>Med eiendomstjenester mener NVE anskaffelser eller leie av bygninger eller annen fast eiendom, samt tjenester knyttet til drift av slik eiendom som vaktmestertjenester, resepsjon, renhold og lignende.»</i>
--	---