

LUOSTEJOK KRAFTLAG SA
Postboks 104
9711 LAKSELV

Vår dato: 18.09.2015
Vår ref.: 201503098-5
Arkiv: 627
Deres dato:
Deres ref.:

Saksbehandler:
Bjørnar Araberg Fladen

Oversending av revisjonsrapport og varsel om vedtak om retting - Luostejok Kraftlag

Vi viser til revisjon av Luostejok Kraftlag og oversender revisjonsrapporten fra revisjonen som ble holdt 19. august 2015. Revisjonen var varslet i brev av 20. mai 2015.

Ved revisjonen ble det funnet fem avvik. Revisjonsrapporten beskriver de avvik og anmerkninger som ble avdekket. Dokumentasjon på lukking av avvik skal sendes NVE innen oppgitte tidsfrister.

NVE varsler om at vi vil vurdere å treffe vedtak om retting dersom avvikene ikke er lukket innen de tidsfrister som er satt.

Frist for å uttale seg til saken er satt til 9. oktober 2015. Vi oppfordrer særlig til at faktiske opplysninger som gjelder saken, blir korrigert eller supplert. Dersom uttalelsen ikke er kommet til NVE innen fristen, vil NVE legge til grunn de opplysninger som foreligger i saken.

Med hilsen

Torfinn Jonassen
seksjonssjef

Bjørnar Araberg Fladen
seniorrådgiver

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

Vedlegg: 1 Revisjonsrapport

Revisjonsrapport

Revidert enhet:	Luostejok Kraftlag SA
Revisjonsdato:	19. august 2015
Sted:	Lakselv
Medvirkende fra revidert enhet:	Ole G Thomassen, adm. direktør Ragny Helander, adm. sjef Karl Martin Stueng, sjef nettservice Otto Oppdahl, planingeniør
Revisorer fra NVE:	Bjørnar Araberg Fladen, revisjonsleder Anne Glomnes Rudi, medrevisor Kjell Rune Verlo, medrevisor
Seksjon	Seksjon for regulering av netjtjenester v/Torfinn Jonassen

1 Innledning

1.1 Revisjonsgrunnlag

I denne revisjonen var revisjonsgrunnlaget følgende:

Forskrift av 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen (kontrollforskriften) del I, II og spesielt del V.

1.2 Tema for revisjonen

Revisjonen omhandlet følgende tema:

- Praktisering av anleggsbidrag og vilkår for tilknytning
- Tariffering av uttak i 2014-2015
- Tariffering av innmating av kraft 2014-2015
- Praksis for bruk av eksterne tjenesteleverandører ifm. anleggsbidrag.

1.3 Funn

5 avvik

Ingen anmerkinger

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.

1.4 Generelle kommentarer

Luostejok Kraftlag er et nettselskap som dekker et relativt stort område, men med relativt sett få abonnenter og et begrenset antall nettilknytninger. Selskapet ga under revisjonen klare svar på hvordan de håndterer nettilknytninger og forsterkninger.

2 Beskrivelse av avvik

Avvik 1	
Krav	Kontrollforskriften § 13-1 og kapittel 16.
Avviket	Luostejok Kraftlag tarifferer ikke innmating av produksjon.
Begrunnelse	All innmating av produksjon skal tarifferes av nettselskapet det er tilknyttet.
Hvordan lukke	Luostejok Kraftlag skal innen frist for lukking ha beregnet nye tariffer for innmating av produksjon og ha varslet kraftverkseier om den nye tariffingen. Tariffen for innmating av produksjon skal bestå av et energiledd basert på marginale tapskostnader og andre tariffledd som for 2015 er 1,2 øre/kWh basert på kraftverkets midlere årsproduksjon. Dokumentasjon på at overnevnte forhold er gjennomført skal sende NVE innen fristen for lukking.
Frist for lukking	1. januar 2016

Avvik 2	
Krav	Kontrollforskriften § 17-5 femte og sjette ledd.
Avviket	Luostejok Kraftlag trekker ikke fra reinvesteringskostnader ved forsterkning av nettanlegg.
Begrunnelse	Reinvesteringskostnader skal trekkes fra anleggskostnaden ved beregning av anleggsbidrag. Dersom nettanlegget som reinvesteres har gjenstående levetid kan det legges til kostnad for fremskyndet reinvestering. Nærmere informasjon om hva som anses som reinvesteringskostnader finnes på NVEs hjemmesider.
Hvordan lukke	Luostejok Kraftlag skal innen fristen for lukking utforme skriftlige rutiner der det fremkommer hvordan anleggsbidrag beregnes. Det skal i rutinene fremkomme hvordan reinvesteringer beregnes og at disse kostnadene trekkes fra anleggskostnaden og ikke inngår i kundens anleggsbidrag. Rutinene skal sendes NVE innen fristen for lukking.
Frist for lukking	1. januar 2016

Avvik 3	
Krav	Kontrollforskriften § 17-5
Avviket	Luostejok Kraftlag har bunnfradrag som trekkes fra anleggskostnaden ved nytilknytninger. Bunnfradraget trekkes ikke i tilfeller der en kunde ber om forsterkning av eksisterende tilknytning.
Begrunnelse	Bunnfradraget skal være generelt og gjelde alle anleggsbidrag uavhengig av om det er en nytilknytning eller en forsterkning.
Hvordan lukke	Avviket lukkes ved at det fremkommer rutiner for beregning av anleggsbidrag at et eventuelt bunnfradrag gjelder i alle tilfeller der det beregnes anleggsbidrag. Rutinene skal sendes NVE innen frist for lukking
Frist for lukking	1. januar 2016

Avvik 4	
Krav	Kontrollforskriften § 1-4 og § 13-1 bokstav c)
Avviket	Luostejok Kraftlag legger til et påslag på de faktiske anleggskostnadene ved beregning av «regningsarbeid». Inntektene er ført under øvrig virksomhet.
Begrunnelse	Fakturering av regningsarbeid skal baseres på faktiske kostnader uten påslag. Betaling og ansvar for omleggingsjobber (regningsarbeid) reguleres av § 1-4 i kontrollforskriften. Andre ledd i denne paragrafen slår fast at nettselskapet kan fakturere kunden for merkostnader forbundet med endring av eksisterende anlegg, eller når han etterspør kvalitet eller tjeneste som normalt ikke kan forventes levert. Det står videre at inntekter som følge av levering av slike tjenester kan holdes utenfor faktisk inntekt, men at inntekter og kostnader skal fremkomme i rapporteringa til NVE. Denne inntekten skal som hovedregel føres under nettvirksomheten i note 7 på post 391 Annen driftsinntekt. Disse inntektene kommer til direkte fradrag i kostnadsgrunnlaget.
Hvordan lukke	Avviket anses som lukket når Luostejok Kraftlag kan legge frem dokumentasjon på hvordan inntekter fra regningsarbeid er ført i 2014. Luostejok Kraftlag skal også bekrefte at inntekter fra omleggingsjobbar i framtida rapporteres riktig.
Frist for lukking	1. november 2015

Avvik 5	
Krav	Kontrollforskriften § 2-4
Avviket	Luostejok Kraftlag har ikke ført inntekter fra anleggsbidrag i note 17 b i eRapp, men kun Luostejok sin andel av anleggskostnaden (bunnfradraget)
Begrunnelse	Innbetalt anleggsbidrag som skal føres i note 17 b. Nettselskapets andel av anleggskostnaden føres i note 17 a.
Hvordan lukke	Luostejok Kraftlag skal innen fristen for lukking sende en oversikt som viser årets avskrivning og bokført verdi per 31.12 for samtlige år i perioden 2004-2014 per anleggsgruppe i regional- og distribusjonsnettet.
Frist for lukking	15. november 2015