

**Uafhængig revisors ISAE 3000-erklæring om
Kontrol af EI-Net Øst A/S' program for intern overvågning
i henhold til Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2**

Indholdsfortegnelse

1. Ledelsens udtalelse	3
2. Uafhængig revisors erklæring.....	5
3. Kontrolmål, kontrolaktivitet, test og resultat heraf	8

1. Ledelsens udtalelse

El-Net Øst A/S har bevilling til at drive netvirksomhed på Bornholm, og er en del af Bornholms Energi & Forsyning (BEOF koncernen), hvor de kommercielle selskaber Bornholms Energi A/S og Bornholms El-produktion A/S også indgår.

Netvirksomheden skal derfor i medfør af elforsyningslovens §20 a og BEK nr. 933 af 27. juni 2018 udarbejde et program for intern overvågning, som har til formål at forhindre diskriminerende adfærd ("Program for intern overvågning – Maj 2019").

Programmet beskriver formål og tiltag for at forhindre, at der sker sammenblanding mellem monopolaktiviteter og konkurrenceudsatte aktiviteter i elforsyningen eller at der finder diskriminerende adfærd sted i forbindelse med adgang til og benyttelse af el-distributionsnettet.

El-net Øst A/S skal sikre og kontrollere, at netselskabet, selskabets ansatte og ansatte i forbindelse med outsourcing af netselskabets ydelser, ikke udviser diskriminerende adfærd og på denne vis favoriserer et el-handelsselskab, som eksempelvis det koncernforbundne el-handelsselskab Bornholms Energi, fremfor andre handelsselskaber på det frie el-handelsmarked.

I denne forbindelse bekræfter El-Net Øst A/S, at:

- a) Det medfølgende "Program for intern overvågning" udviser en retvisende beskrivelse af selskabets procedurer og kontroller i perioden fra 1. januar 2019 til 31. december 2019. Kriterierne anvendt for at give denne udtalelse er, at "Program for intern overvågning":
 - (i) Redegør for tiltag som skal sikre, at:
 - Forretningsmæssigt følsomme oplysninger (FFO), som netselskabet modtager under udøvelsen af sin virksomhed behandles fortroligt og alene videregives på en ikke-diskriminerende måde.
 - Netselskabets kommunikation med elhandelsvirksomheder om forhold vedrørende konkrete aftagenumre kun sker i henhold til Energinet.dk's forskrifter.
 - Oplysninger om netselskabets egne aktiviteter, der kan være forretningsmæssigt fordelagtige (FFDO) behandles fortroligt og alene videregives på ikke-diskriminerende måde.
 - Adgang mv. til distributionsnettet sker på ikke-diskriminerende vilkår.
 - Vedligeholdelse af nettet sker på en ikke-diskriminerende måde.
 - Udbygningen af nettet gennemføres på en ikke-diskriminerende måde.
 - Tilslutning til nettet sker på en ikke-diskriminerende måde, herunder også afbrydelse.
 - Netselskabet ikke favoriserer bestemte selskaber i sin kundekontakt.
 - Netselskabet fremstår med sin særskilte identitet i sit kommunikationsarbejde og sine identitetsstrategier.
 - Netselskabet alene beskæftiger sig med de aktiviteter, der ligger indenfor selskabets bevilling til at drive netvirksomhed.

- Netselskabet overholder kravet om regnskabsmæssig adskillelse af de bevillingspligtige aktiviteter.
- Aftaler med andre selskaber indgås skriftligt og på markedsvilkår.
- Der sker en passende kontrol af Programmet, herunder af den overvågningsansvarliges uafhængighed.

(ii) Ikke udelader eller forvansker oplysninger, der er relevante for Energitilsynets vurdering af selskabets tiltag og aktiviteter for at forhindre, at der sker sammenblanding mellem monopolaktiviteter og konkurrenceudsatte aktiviteter i elforsyningen eller at der finder diskriminerende adfærd.

- b) De kontroller, der knytter sig til de tiltag, der er anført i "Program for intern overvågning", var hensigtsmæssigt udformet og fungerede effektivt i hele perioden fra 1. januar 2019 til 31. december 2019.
- c) Der er etableret og opretholdt passende tekniske og organisatoriske foranstaltninger med henblik på at forhindre diskriminerende adfærd i henhold til Elforsyningslovens §20 a og BEK nr. 933 af 27. juni 2018.

Rønne, den 4. marts 2020

Tina Wester Dam
Ansvarlig for intern overvågning

2. Uafhængig revisors erklæring

Uafhængig revisors erklæring om de i "Program for intern overvågning" beskrevne tiltag og kontroller samt deres implementering

Til El-Net Øst A/S

Omfang

Vi har fået som opgave at udføre kontrol af det medfølgende "Program for intern overvågning" af maj 2019, herunder afgive erklæring om hvorvidt de i programmet beskrevne tiltag og kontroller er implementeret i virksomheden.

Vores arbejde er udført i perioden 3. december 2019 til 14. januar 2020. Vi har derfor ikke udført handlinger vedrørende funktionaliteten for hele 2019 af de kontroller, der indgår i beskrivelsen, og udtrykker derfor ingen konklusion herom.

El-Net Øst A/S' ansvar

El-Net Øst A/S er ansvarlig for udarbejdelse af "Program for intern overvågning" samt udformning, implementering og udførelse af tiltag som beskrevet i "Program for intern overvågning" i overensstemmelse med elforsyningslovens §20a samt BEK nr. 933 af 27. juni 2018, herunder at de anførte tiltag er tilstrækkelige til at forhindre, at der sker sammenblanding mellem monopolaktiviteter og konkurrenceudsatte aktiviteter i elforsyningen eller at der finder diskriminerende adfærd sted i forbindelse med adgang til og benyttelse af el-distributionsnettet.

Revisors uafhængighed og kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (Ethiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Bornholms Revision A/S er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender og opretholder således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og krav ifølge lov og øvrig regulering.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af vores handlinger at udtrykke en konklusion om EI-Net Øst A/S' beskrivelse og implementering af tiltag og kontroller, der er anført i "Program for intern overvågning".

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000, Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Denne standard kræver, at vi planlægger og udfører vores handlinger for at opnå høj grad af sikkerhed for, om beskrivelsen i alle væsentlige henseender er retvisende, og om kontrollerne i alle væsentlige henseender er hensigtsmæssigt udformet og implementeret i overensstemmelse med beskrivelsen.

En erklæringsopgave med sikkerhed om at afgive erklæring om beskrivelsen og implementering af tiltag og kontroller i "Program for intern overvågning" omfatter udførelse af handlinger for at opnå bevis for oplysningerne i EI-Net Øst A/S' beskrivelse af tiltag i "Program for intern overvågning" samt for kontrollernes udformning og implementering. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risiciene for, at beskrivelsen ikke er retvisende, og at kontrollerne ikke er hensigtsmæssigt udformet eller ikke er implementeret. En erklæringsopgave med sikkerhed af denne type omfatter vurdering af den samlede præsentation af beskrivelsen i "Program for intern overvågning" samt, egnetheden af de heri anførte tiltag og kontroller.

Som nævnt ovenfor har vi ikke udført handlinger vedrørende funktionaliteten af de kontroller, der indgår i beskrivelsen, og udtrykker derfor ingen konklusion herom.

Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion.

Begrænsninger i kontroller hos EI-Net Øst A/S

EI-Net Øst A/S' "Program for intern overvågning" er udarbejdet for at opfylde Elforsyningslovens §20a og BEK nr. 933 af 27. juni 2018 samt for at iværksætte tiltag for at forhindre diskriminerende adfærd. Kontroller vil dog som følge af deres art og udførelse, muligvis ikke forhindre alt diskriminerende adfærd i at forekomme.

Tiltænkte brugere og formål

Denne erklæring og beskrivelsen af test af kontrolmål og kontrolaktiviteter på side 8-25 er udelukkende tiltænkt EI-Net Øst A/S i deres kontrol af overholdelse af "Program for intern overvågning" samt Energitilsynet ved deres vurdering af, om selskabet overholder elforsyningslovens §20a samt BEK nr. 933 af 27. juni 2018.

Konklusion

Vores konklusion er udformet på grundlag af de forhold, der er redegjort for i denne erklæring. De kriterier, vi har anvendt ved udformningen af konklusionen, er de kriterier, der er beskrevet i ledelsens udtalelse og samt resultatet af vores test af de specifikke kontrolmål og kontrolaktiviteter som fremgår på side 8- 25. Det er vores opfattelse,

- (a) at beskrivelsen i "Program for intern overvågning" af maj 2019 i alle væsentlige henseender er retvisende, og
- (b) at kontrollerne, som knytter sig til de kontrolmål, der er anført i beskrivelsen, i alle væsentlige henseender var hensigtsmæssigt udformet og implementeret i regnskabsåret 2019.

Rønne, 4. marts 2020

Bornholms Revision A/S
Godkendt revisionsaktieselskab
CVR nr. 37858498



Henrik Westh Thorsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. 33232

3. Kontrolmål, kontrolaktivitet, test og resultat heraf

Kontrolmål A			
Program for intern overvågning i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2 samt generelle tiltag til at sikre overholdelse af regler om intern overvågning			
<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
A.1	<p>Der foreligger skriftligt program for intern overvågning, der som minimum indeholder følgende tiltag:</p> <p>1) De tiltag der skal sikre, at adgangen til virksomhedens net sker på ikkediskriminerende vilkår, og at vedligeholdelse og udbygning af nettet samt virksomhedernes opgaver, herunder vedrørende nettilslutning og netafbrydelse, gennemføres på en ikkediskriminerende måde i forhold til nettets brugere.</p> <p>2) De tiltag der skal sikre, at virksomheden i sin kundekontakt ikke favoriserer bestemte selskaber.</p> <p>3) De tiltag der skal sikre, at kravene om habilitet, jf. § 45 i lov om elforsyning, overholdes.</p> <p>4) De tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om, at aftaler, som virksomheden indgår med andre virksomheder, skal indgås på markedsmæssige vilkår samt foreligge skriftligt på aftaletidspunktet, jf. § 46 i lov om elforsyning.</p> <p>5) De tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om regnskabsmæssig adskillelse, jf. § 47, stk. 3, og § 76, stk. 1, nr. 4, i lov om elforsyning, § 12 i lov om Energinet samt regler herom udstedt i medfør af lov om elforsyning og lov om Energinet.</p>	<p>Inspiceret, at der foreligger skriftligt program for intern overvågning, der indeholder de i §2 specificerede tiltag.</p> <p>Inspiceret, at programmet er opdateret for 2019</p>	<p>Vi har konstateret, at der foreligger et skriftligt program for intern overvågning, der indeholder de i §2 specificerede tiltag.</p> <p>Programmet er opdateret i maj 2019 og tager udgangspunkt i Energitilsynets vejledning til program for intern overvågning for at forhindre diskriminerende adfærd - elnetvirksomheder</p>

Kontrolmål A**Program for intern overvågning i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2 samt generelle tiltag til at sikre overholdelse af regler om intern overvågning**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
	<p>6) De tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om selskabsmæssig udskillelse af aktiviteter, jf. § 47, stk. 4, i lov om elforsyning, samt § 2, stk. 4, i lov om Energinet.</p> <p>7) De tiltag der skal sikre, at kommunikation med en elhandelsvirksomhed om forhold, der vedrører et konkret aftage-nummer, sker via datahubben i henhold til forskrifter udstedt af Energinet, og at direkte kommunikation mellem netvirksomheden og elhandelsvirksomheden om enkelte aftagenumre kun sker i særlige tilfælde fastlagt i Energinet's forskrifter, hvor elhandelsvirksomheden har behov for en dialog vedrørende konkrete problemstillinger om målinger, fakturering, afbrydelser eller lignende, jf. § 72 c, stk. 1, i lov om elforsyning.</p> <p>8) De tiltag der skal sikre, at forretningsmæssigt følsomme oplysninger, som virksomheden modtager under udøvelsen af sin virksomhed, behandles fortroligt, jf. § 84, stk. 8, og § 84 a, stk. 1, i lov om elforsyning, og såfremt sådanne oplysninger kan videregives, at dette sker på en ikkediskriminerende måde. Programmet skal herunder beskrive, hvilke oplysninger, der skal behandles fortroligt, samt de procedurer, der gælder for virksomhedens modtagelse og behandling af disse oplysninger.</p> <p>9) De tiltag der skal forhindre, at oplysninger om virksomhedens egne aktiviteter, som kan være forretningsmæssigt for-</p>		

Kontrolmål A**Program for intern overvågning i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2 samt generelle tiltag til at sikre overholdelse af regler om intern overvågning**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
	<p>delagtige, bliver videregivet på en diskriminerende måde, jf. § 84 a, stk. 1, i lov om elforsyning.</p> <p>10) De tiltag der skal sikre, at netvirksomheder er identitetsmæssigt adskilt fra virksomheder, som er vertikalt integreret med netvirksomheden, og at der ikke i øvrigt i den vertikalt integrerede netvirksomheds kommunikationsarbejde og identitetsstrategier skabes uklarheder om netvirksomhedens særskilte identitet. Netvirksomheden skal herunder beskrive de tiltag, der skal sikre retlig og faktisk råderet over netvirksomhedens hjemmeside og oplysninger, som netvirksomheden lader andre uden for netvirksomheden anvende, jf. § 20 b, stk. 1, i lov om elforsyning.</p> <p>11) De tiltag der skal sikre, at andre, der udfører opgaver for netvirksomheden, ved opgavens udførelse anvender en identitet, som adskiller sig fra de identiteter, som i øvrigt anvendes af virksomheder, som er vertikalt integreret med netvirksomheden, jf. § 20 b, stk. 2, i lov om elforsyning.</p>		

Kontrolmål A

Program for intern overvågning i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2 samt generelle tiltag til at sikre overholdelse af regler om intern overvågning

A.2	Beskrivelse af, hvordan virksomheden gennemfører en passende kontrol af programmet	<p>Inspiceret, at virksomheden har beskrevet hvordan passende kontrol af programmet gennemføres samt at en sådan kontrol er udført i overensstemmelse med beskrivelsen.</p> <p>Inspiceret om IO-programmet og årsberetninger fremgår af selskabets hjemmeside.</p> <p>Inspiceret, at der er etableret en whistleblower ordning og forespurgt om den overvågningsansvarlige har modtaget henvendelser via denne.</p>	<p>Vi har konstateret, at selskabet i programmet har beskrevet hvilke punkter der indgår i kontrollen af IO-programmets implementering. Selskabet har for 2018 foretaget intern kontrol, hvor kontrolskema og konklusion er inspiceret.</p> <p>Nærværende gennemgang dækker kontrollen for 2019.</p> <p>Vi har ligeledes kontrolleret, at IO-programmet samt årsberetning for tidligere år fremgår af selskabets hjemmeside samt at der via hjemmesiden er etableret en whistleblower ordning, som giver mulighed for anonymt at indberette overtrædelser af lovgivning eller virksomhedens egne regler. Der har jf. den overvågningsansvarlige ikke været indberetninger gennem whistleblower ordningen.</p>
-----	--	---	---

Kontrolmål A**Program for intern overvågning i overensstemmelse med Bekendtgørelse nr. 933 af 27/6/2018 §2 samt generelle tiltag til at sikre overholdelse af regler om intern overvågning**

A.3	Beskrivelse af hvordan den overvågningsansvarliges uafhængighed sikres	Inspiceret, at det er beskrevet hvordan den overvågningsansvarliges uafhængighed sikres samt at virksomheden og ledelsen faktisk er organiseret i overensstemmelse hermed ud	Vi har konstateret, at den IO ansvarlige i henhold til organisationsdiagrammet refererer direkte til direktøren for El-Net Øst samt at direktionen for netselskabet ikke er sammenfaldende med direktionen i det koncernforbundne elhandelsselskab eller indgår i bestyrelsen for nogle af de koncernforbundne selskaber. 2 ud af 3 bestyrelsesmedlemmer i netselskabet indgår dog ligeledes i bestyrelsen for elhandelsselskabet.
-----	--	--	--

Kontrolmål B

Tiltag der skal sikre, at adgangen til virksomhedens net sker på ikke-diskriminerende vilkår, og at vedligeholdelse og udbygning af nettet samt virksomhedernes opgaver, herunder vedrørende nettilslutning og netafbrydelse, gennemføres på en ikke-diskriminerende måde i forhold til nettets brugere.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
B.1	Vilkår, betingelser og tariffer for brug af og tilslutning til nettet bliver løbende offentliggjort på hjemmesiden www.elnetoest.dk og er ens for alle kunder inden for samme kundekategori.	Inspiceret, at der på hjemmesiden fremgår vilkår, betingelser og tariffer for brug af og tilslutning til nettet samt at der ikke differenceres mellem kunder afhængig af elhandelselskab.. Inspiceret, at selskabets metode for fastsættelse af tilslutningsbidrag er godkendt af Forsyningstilsynet	Vi har konstateret, at der på hjemmesiden fremgår vilkår, betingelser og tariffer for brug af og tilslutning til nettet samt at tilslutningsbidrag m.v. er afhængig af ejendomstype og kategori og ikke påvirkes af kundens valg af elhandelselskab. Vi har konstateret, at selskabets metode for fastsættelse af tilslutningsbidrag er godkendt af Forsyningstilsynet.
B.2	Der er etableret fast servicestandard for modtagelse af henvendelse, screening af opgaven, afsendelse af bestillerbrev og dialog med kunden, uanset dennes leverandør. Standarderne sikrer en ens behandling af kundehenvendelser.	Inspiceret, at der foreligger formaliserede procedurer ved kundehenvendelser om nettilslutning samt at disse gennemføres på en ikke-diskriminerende måde i forhold til nettets brugere .	Vi har konstateret, at der foreligger flowcharts som skal sikre en ens behandling af alle kundehenvendelser vedr. nettilslutning. Vi har inspiceret, at kundens elhandelselskab ikke fremgår af installationsblanketten således at denne sikre en ensartet behandling. Først efter at netelskabet har anvist et tilslutningspunkt og oprettet målepunktsID i Datahubben kan installatør/kunden vælge elhandler. Det er elhandleren som laver tilflytning på målepunktet i Datahubben.

Kontrolmål B

Tiltag der skal sikre, at adgangen til virksomhedens net sker på ikke-diskriminerende vilkår, og at vedligeholdelse og udbygning af nettet samt virksomhedernes opgaver, herunder vedrørende nettilslutning og netafbrydelse, gennemføres på en ikke-diskriminerende måde i forhold til nettets brugere.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
B.3	Ved planlagte afbrydelser informeres alle kunder på den berørte del af distributionsnettet enten ved direkte kontakt eller via SMS eller e-mail udsendt via Beredsskabsalarm.dk. Ved uplanlagte hændelser, nedbrud mv. informeres ved Energi.net samt om muligt ved udsendelse via Beredsskabsalarm.dk	Inspiceret aftalen med Beredsskabsalarm.dk (Blueldea) samt forespurgt selskabets IT-ansvarlige omkring hvordan kunderne er registreret og alarmeres for at sikre, at alarmering sker på ikke-diskriminerende vilkår.	Vi har ved gennemgang af aftalen ikke konstateret forhold som indikere diskriminerende vilkår eller adfærd. Vi har sammen med selskabets IT-chef inspicieret stamdata registreret hos Beredsskabsalarm.dk og konstateret, at systemet kun indeholder adresser på de tilmeldte el-nets installationer, så der kan ikke diskrimineres ud fra elleverandør

Kontrolmål C**Tiltag der skal sikre, at virksomheden i sin kundekontakt ikke favoriserer bestemte selskaber.**

Nr.	Netvirksomhedens kontrolaktivitet	Revisors udførte test	Resultat af revisors test
C.1	El-net Øst A/S følger Brancheanbefaling fra Danske Energi om adskilt håndtering af kundehenvendelser inden for normal arbejdstid. Hovedsigtet med anbefalingen er at hindre, at der er personsammenfald i de situationer, hvor en kundehenvendelse til frontoffice/frontline/1. line-support kræver involvering af både elhandels- og netselskabet.	Inspiceret, at der foreligger procedurebeskrivelser for kundehenvendelser som sikrer at der ikke sker favorisering af bestemte elhandelsselskaber. Inspiceret at der er forskellige telefonnumre og mailadresser til kundeservice for elhandelsselskabet og netselskabet. Foretaget opkald til El-Net Øst A/S' kundeservice	Vi har konstateret, at der er udarbejdet procedurebeskrivelser for kundehenvendelser som sikrer, at henvendelser vedrørende både elhandels- og netselskabet ikke håndteres af samme person. Som udgangspunkt foregår alle kundehenvendelser til Bornholms Energi (elhandelsselskabet). Såfremt henvendelsen er af netteknisk karakter bliver kunden viderestillet/henvist til El-Net Øst. Vi har konstateret, at El-Net Øst har særskilt telefonnummer og mailadresse til kundeservice samt at der ved opkald til El-Net Øst alene spørges til net- eller måler-teknisk karakter.
C.2	Der gennemføres undervisning med passende intervaller, som sikrer, at medarbejdere med direkte kundekontakt bliver bevidste om, at det er påkrævet, at der ved telefoniske, elektroniske og andre henvendelser vedrørende El-net Øst A/S sker en neutral kundekontakt, der ikke favoriserer bestemte selskaber eller deres produkter, samt at det er vigtigt, at El-net Øst A/S fremstår tydeligt som selvstændig part i kommunikationen med kunderne	Inspiceret dokumentation for den overvågningsansvarliges opfølgning på at de relevante medarbejdere har gennemført Energitsynets eLearning kurser samt udvalgt en stikprøve på 10 medarbejdere, hvor vi har kontrolleret kvittering for gennemførelsen af eLearning kurset fra Dansk Energi	Vi har konstateret, at den overvågningsansvarlige har opdateret oversigt pr. 12/12-19 over hvilke medarbejdere som har gennemført Dansk Energis eLearningkursus om intern overvågning og håndtering af Forretningsmæssigt Følssomme Oplysninger. Vores stikprøve til underliggende kvittering for kursets gennemførelse gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrolmål C**Tiltag der skal sikre, at virksomheden i sin kundekontakt ikke favoriserer bestemte selskaber.**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
	FFO- og FFDO - godkendte personer forpligter sig til ved deres underskrift på medarbejdererklæring ikke at rådgive om, anbefale eller på anden måde favorisere bestemte selskaber eller deres produkter.	Inspiceret dokumentation for den overvågningsansvarliges opfølgning på at de relevante medarbejdere har underskrevet medarbejdererklæring om håndtering af Forretningsmæssigt Følsomme Oplysninger samt udvalgt en stikprøve på 10 medarbejdere, hvor vi har kontrolleret underskrevet medarbejdererklæringi	Vi har konstateret, at den overvågningsansvarlige har opdateret oversigt pr. 12/12-19 over hvilke medarbejdere som har underskrevet medarbejdererklæring om Forretningsmæssigt Følsomme Oplysninger. Vores stikprøve til underliggende underskrevet erklæring gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrolmål D**Tiltag der skal sikre, at kravene om habilitet, jf. § 45 i lov om elforsyning, overholdes.**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
D.1	El -net Øst A/S har ca. 29.000 tilsluttede forbrugere, og er derfor ikke omfattet af krav i forhold til habilitet jf. § 45 i lov om elforsyning.	Kontrolleret, at El-Net Øst A/S har mindre end 100.000 tilsluttede forbrugere og derfor ikke er omfattet af krav i forhold til habilitet jf. § 45 i lov om elforsyning.	Vi har konstateret, at selskabet har færre end 100.000 tilsluttede forbrugere.

Kontrolmål E

Tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om, at aftaler, som virksomheden indgår med andre virksomheder, skal indgås på markedsmæssige vilkår samt foreligge skriftligt på aftaletidspunktet.

Nr.	Netvirksomhedens kontrolaktivitet	Revisors udførte test	Resultat af revisors test
E.1	El-Net Øst anvender koncernens generelle ansvars- og procesmodel til sikring af markedsmæssighed samt kontrol af indkøb samt indgåede aftaler og kontrakter ved 2 faktor godkendelse og kontrol i henhold til liste med tegningsberettigede personer til forhandling og indgåelse af aftaler og kontrakter samt godkendelse indenfor beløbsgrænser. Liste med de tegningsberettigede personer er opdelt, således at de alene kan indgå aftaler inden for det område, hvor de kender priser og markedsvilkårene.	Inspiceret selskabets procedurer for pristjek og markedsmæssighed samt at selskabet har udarbejdet et standard skema til dokumentation for markedsmæssighed af ydelser omfattet af intern overvågning. Inspiceret selskabets procedurer og forretningsgange for godkendelse af kontrakter og fakturaer samt foretaget stikprøve kontrol af faktura 24002538 Datahjemtagning Kamstrup til kontrol af selskabets 2 faktor godkendelse og kontrol.	Vi har konstateret, at selskabet i henhold til de interne procedurer skal udsætte indkøb over 10.000 kr. for pristjek samt at der er udarbejdet et standard skema til dokumentation for markedsmæssighed af ydelser omfattet af intern overvågning. Vi har herudover konstateret, at selskabets procedurer kræver 2 faktor godkendelse af alle leverandørfakturaer over 10.000 kr. samt at IT-systemet underbygger denne kontrolforanstaltning.
E.2	Ved indgåelse af koncerninterne aftaler dokumenteres pris-sætningens og aftalebetingelsernes markedsmæssighed.	Inspiceret at der foreligger en koncernintern serviceaftale som dokumenterer at prisfastsættelsen er foretaget på markedsmæssige vilkår samt at denne indeholder aftale om regelsæt for overholdelse af særskilt identitet og kommunikation mellem Bornholms Energi og Forsyning A/S og El-Net Øst A/S.	Vi har konstateret, at selskabet har udarbejdet og underskrevet koncernintern serviceaftale d. 27/11 2019 samt at denne indeholder aftale om overholdelse af særskilt identitet og kommunikation. Prisen for de koncerninterne ydelser er fastsat ud fra Cost Plus metoden.

Kontrolmål F**Tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om regnskabsmæssig adskillelse**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
F.1	El-net Øst A/S fører selvstændigt regnskab for El-net Øst A/S, som er adskilt fra andre selskaber i BEOF-koncernen .	Inspiceret, at der er aflagt selvstændigt regnskab for El-Net Øst A/S samt at der er etableret selvstændig bogføringskreds i Navision	Vi har konstateret, at El-Net Øst A/S er adskilt i en selvstændig bogføringskreds og aflægger selvstændigt regnskab.

Kontrolmål G**Tiltag der skal sikre overholdelse af kravet om selskabsmæssig udskillelse af aktiviteter.**

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
G.1	El-net Øst A/S er selskabsmæssigt adskilt. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen påses det, at de korrekte indtægter og omkostninger allokeres til El-net Øst A/S og herunder til regnskab for bevillingspligtige aktiviteter. Det sikres her, at elforsynings- lovens grænser for tilladte sideordnede aktiviteter overholdes.	Inspiceret at El-Net Øst A/S udgør en selvstændig juridisk enhed. Inspiceret senest aflagte reguleringsregnskab for bevillingspligtige aktiviteter i forhold til kontrol af oplysninger om sideordnede aktiviteter samt at disse ikke overstiger grænsen på 5% af omsætningen.	Vi har konstateret, at El-Net Øst A/S er registreret i CVR registret som en selvstændig juridisk enhed. Vi har konstateret, at der udarbejdes selvstændigt reguleringsregnskab for den bevillingspligtige aktivitet som afstemmes til det officielle selskabsregnskab, samt at der ikke fremgår sideordnede aktiviteter i reguleringsregnskabet.

Kontrolmål H

Tiltag der skal sikre, at kommunikation med en elhandelsvirksomhed om forhold, der vedrører et konkret aftagenummer, sker via datahubben i henhold til forskrifter udstedt af Energinet, og at direkte kommunikation mellem netvirksomheden og elhandelsvirksomheden om enkelte aftagenumre kun sker i særlige tilfælde fastlagt i Energinet's forskrifter, hvor elhandelsvirksomheden har behov for en dialog vedrørende konkrete problemstillinger om målinger, fakturering, afbrydelser eller lignende.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
H.1	Retningslinier for kommunikationen er fastlagt i Energinets foreskifter. Samtidig henvises til Vilkår for Serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør af 01.04.2016, der er tilgængelig på netselskabets hjemmeside og på udvalgte områder at fastsætter mere detaljerede bestemmelser og procedurer, som kan bidrage til at skabe et godt samarbejde, hvor det er klart, hvordan serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør skal være	Inspiceret "Vilkår for Serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør af 01.04.2016" samt inspiceret at denne er tilgængelig på El-Net Øst A/S' hjemmeside	Vi har kontateret, at "Vilkår for Serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør af 01.04.2016" fremgår af selskabets hjemmeside samt at denne indeholder bestemmelser og procedurer for samarbejdet mellem Netselskabet og Elleverandøren.
H.2	Servicevilkår og foreskifter er gennemgået for de medarbejdere, der arbejder med opgaver for El-Net Øst A/S, og der er som supplement udarbejdet A4-plancher, der hurtigt kan give et overblik over tidsfrister og kommunikation i forhold til de daglige driftsopgaver som flytning, lukning og genåbning, tællerstand, leveranceophør mv.	Inspiceret A4-plancher med overblik over tidsfrister og kommunikation i forhold til de daglige driftsopgaver	Vi har konstateret, at der er udarbejdet A4-plancher med overblik over tidsfrister og kommunikation i forhold til de daglige driftsopgaver samt at disse er i overensstemmelse med "Vilkår for Serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør af 01.04.2016" i forhold til de anførte tidsfrister

Kontrolmål I

Tiltag der skal sikre, at forretningsmæssigt følsomme oplysninger, som virksomheden modtager under udøvelsen af sin virksomhed, behandles fortroligt og såfremt sådanne oplysninger kan videregives, at dette sker på en ikkediskriminerende måde. Programmet skal herunder beskrive, hvilke oplysninger, der skal behandles fortroligt, samt de procedurer, der gælder for virksomhedens modtagelse og behandling af disse oplysninger.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
I.1	Datahubben begrænser en række af de direkte kontaktpunkter med leverandørselskaberne og standardiserer de oplysninger, der videregives fra netselskaberne, hvilket yderligere sikrer en ensartet behandling af leverandørselskaber.	Inspiceret adgangsprofiler og -rettigheder til Datahubben	Vi har konstateret, at log-on til Datahubben kræver brug af Nem-ID og at den enkelte bruger er knyttet op på en rolle med afgrænsede rettigheder samt at brugere med administrationsrettigheder er begrænset til 2 personer, herunder IT-chefen.
I.2	Der er udstukket klare retningslinjer for håndtering af kundeoplysninger og -henvendelser, og der oprettes særskilte roller og brugerprofiler, således at den pågældende medarbejder alene gives rettigheder til de data, der nødvendige og relevante for de opgaver, medarbejderen varetager.	Inspiceret retningslinjer for håndtering af kundeoplysninger og -henvendelser samt adgangsprofiler og -rettigheder, brugere og rolleprofiler til KMD Easy EI-Net, NetBas samt NetDB	Retningslinjer for håndtering af kundeoplysninger og -henvendelser er fastlagt i "Vilkår for Serviceniveauet mellem Netselskab og Elleverandør af 01.04.2016" og suppleret med A4-plancher med overblik over tidsfrister og kommunikation samt procedurebeskrivelser for kundefølgende (se C1). Vi har konstateret, at der er oprettet adgangskontroller og profiler for adgang til KMD Easy EI-Net, NetBas samt NetDB som administreres af IT-afdelingen.

Kontrolmål I

Tiltag der skal sikre, at forretningsmæssigt følsomme oplysninger, som virksomheden modtager under udøvelsen af sin virksomhed, behandles fortroligt og såfremt sådanne oplysninger kan videregives, at dette sker på en ikkediskriminerende måde. Programmet skal herunder beskrive, hvilke oplysninger, der skal behandles fortroligt, samt de procedurer, der gælder for virksomhedens modtagelse og behandling af disse oplysninger.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
1.3	De medarbejdere, som forventes at modtage eller at skulle håndtere FFO som led i deres arbejde i eller for El-net Øst A/ S, skal ved opstart og efter at have gennemgået og bestået E-learning modul gennemlæse og underskrive en FFO-erklæring, der via Top-desk fremsendes til den IO-ansvarlige.	Inspiceret dokumentation for den overvågningsansvarliges opfølgning på at de relevante medarbejdere har underskrevet medarbejdererklæring om håndtering af Forretningsmæssigt Følsomme Oplysninger samt udvalgt en stikprøve på 10 medarbejdere, hvor vi har kontrolleret underskrevet medarbejdererklæringi	Vi har konstateret, at den overvågningsansvarlige har opdateret oversigt pr. 12/12-19 over hvilke medarbejdere som har underskrevet medarbejdererklæring om Forretningsmæssigt Følsomme Oplysninger. Vores stikprøve til underliggende underskrevet erklæring gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrolmål J

Tiltag der skal forhindre, at oplysninger om virksomhedens egne aktiviteter, som kan være forretningsmæssigt fordelagtige, bliver videregivet på en diskriminerende måde.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
J.1	Der oprettes særskilte roller og brugerprofiler i IT-systemer som indeholder Forretningsmæssigt fordelagtige oplysninger (FFDO) for at sikre at behandling og eventuelt videregivelse af FFDO sker korrekt, således at diskrimination undgås.	Inspiceret retningslinjer adgangsprofiler og -rettigheder, brugere og rolleprofiler til Navision, DocuNote, KMD Easy EI-Net, NetBas samt NetDB	Vi har konstateret, at der er oprettet adgangskontroller og profiler for adgang til Navision, DocuNote, KMD Easy EI-Net, NetBas samt NetDB som administreres af IT-afdelingen.
J.2	De medarbejdere, som forventes at modtage eller at skulle håndtere FFDO som led i deres arbejde i eller for EI-net Øst A/S, skal ved opstart og efter at have gennemgået og bestået E-learningmodul gennemlæse og underskrive en FFO og FFDO-erklæring, der via Top-desk fremsendes til den IO-ansvarlige.	Inspiceret dokumentation for den overvågningsansvarliges opfølgning på at de relevante medarbejdere har underskrevet medarbejdererklæring om håndtering af FFO og FFDO samt udvalgt en stikprøve på 10 medarbejdere, hvor vi har kontrolleret underskrevet medarbejdererklæringi	Vi har konstateret, at den overvågningsansvarlige har opdateret oversigt pr. 12/12-19 over hvilke medarbejdere som har underskrevet medarbejdererklæring om FFO og FFDO. Vores stikprøve til underliggende underskrevet erklæring gav ikke anledning til bemærkninger.

Kontrolmål K

Tiltag der skal sikre, at netvirksomheder er identitetsmæssigt adskilt fra virksomheder, som er vertikalt integreret med netvirksomheden, og at der ikke i øvrigt i den vertikalt integrerede netvirksomheds kommunikationsarbejde og identitetsstrategier skabes uklarheder om netvirksomhedens særskilte identitet. Netvirksomheden skal herunder beskrive de tiltag, der skal sikre retlig og faktisk råderet over netvirksomhedens hjemmeside og oplysninger, som netvirksomheden lader andre uden for netvirksomheden anvende.

Nr.	Netvirksomhedens kontrolaktivitet	Revisors udførte test	Resultat af revisors test
K.1	Der er foretaget identitetsmæssig adskillelse af navn og logo fra Bornholms Energi og Forsyning A/S (BEOF)	Inspiceret, at selskabet har eget navn og logo, der adskiller sig fra BEOF Inspiceret, at selskabets køretøjer er påført El-Net Øst A/S' logo og at BEOFs navn eller logo ikke fremgår af samme	Vi har konstateret, at selskabet har eget navn og logo, som vurderes i tilstrækkeligt omfang af adskille sig fra koncernen. Vi har ligeledes konstateret, at selskabets biler som var parkeret på selskabets adresse på Industrivej 1 i Rønne var påført El-Net Øst A/S' navn og logo.
K.2	Breve og mails mv., der genereres på baggrund af El-net Øst A/S' aktiviteter, skal have El-net Øst A/S som afsender, og i det hele taget skal El-net Øst A/S' kommunikation med kunderne fremstå selvstændigt fra resten af BEOF koncernens kommunikation	Inspiceret eksempler på breve, opkrævninger og emails fra El-Net Øst A/S' medarbejdere og vurderet om kommunikationen fremstår selvstændigt fra resten af BEOF koncernen.	Vi har konstateret, at selskabet anvender særskilt brevpapir med netselskabets logo og CVR ved skriftlig kommunikation med kunder og øvrige interessenter. Vi har konstateret, at der er oprettet særskilte e-mail signaturer for medarbejdere i El-net Øst A/S, hvor El-Net Øst A/S' logo og kontaktoplysninger fremgår.

Kontrolmål K

Tiltag der skal sikre, at netvirksomheder er identitetsmæssigt adskilt fra virksomheder, som er vertikalt integreret med netvirksomheden, og at der ikke i øvrigt i den vertikalt integrerede netvirksomheds kommunikationsarbejde og identitetsstrategier skabes uklarheder om netvirksomhedens særskilte identitet. Netvirksomheden skal herunder beskrive de tiltag, der skal sikre retlig og faktisk råderet over netvirksomhedens hjemmeside og oplysninger, som netvirksomheden lader andre uden for netvirksomheden anvende.

<i>Nr.</i>	<i>Netvirksomhedens kontrolaktivitet</i>	<i>Revisors udførte test</i>	<i>Resultat af revisors test</i>
K.3	Der er oprettet et særskilt telefonnummer til El-net Øst A/S for at sikre en adskilt håndtering af kundehenvendelser. Ved besvarelse af opkald indleder medarbejderen med at gøre opmærksom på, at vedkommende repræsenterer El-net Øst A/S.	Inspiceret at der er forskellige telefonnumre og mailadresser til kundeservice for elhandelselskabet og netselskabet. Foretaget opkald til El-Net Øst A/S' kundeservice.	Vi har konstateret, at El-Net Øst har særskilt telefonnummer og mailadresse til kundeservice samt at der ved opkald til El-Net Øst alene spørges til net- eller måler-teknisk karakter.
K.4	El-net Øst A/S har sin egen hjemmeside på domænet www.elnetoest.dk , som er adskilt fra BEOF Koncernens øvrige forretningsområder. Netselskabet har dermed både retlig og faktisk råderet over hjemmesiden og dennes indhold.	Inspiceret at El-net Øst A/S har sin egen hjemmeside på domænet www.elnetoest.dk , som er adskilt fra BEOF Koncernens øvrige forretningsområder.	Vi har konstateret, at El-net Øst A/S har sin egen hjemmeside på domænet www.elnetoest.dk , som er adskilt fra BEOF Koncernens øvrige forretningsområder.