

## Internrevision – årsrapport 2018 - Sammanfattning

KPMG har på VDs uppdrag utfört följande internrevisionsuppdrag under 2018

1. **El- och gashandel – riskhantering**
2. **Riskhantering oegentligheter i första linjen**
3. **Oegentligheter - Enkät leverantörsrelationer**
4. **Pris-och avtalshantering försäljning (B2B)**

### 1. El- och gashandel - riskhantering

#### Syfte och mål med revisionen:

Syftet med granskningen är att bedöma om elhandelsverksamheten inklusive gashandel bedrivs med tillräcklig god intern kontroll i relation till de inneboende risker denna verksamhet exponerar koncernen Göteborg Energi för. Granskningsområden har primärt omfattat rollfördelning, styrande dokument, hantering av risker, kontroller och rapportering.

#### Metod:

Intervjuer har genomförts med Chef Marknad och Försäljning, VD Din El/chef Företagsförsäljning, Chef Handel, Finanschef, Riskcontroller, CFO och Chef Energihandel Produktion. Analys av styrande dokument har gjorts.

#### Rekommendationer:

- Ansvaret för riskhanteringen kan förtydligas.
- Struktur i styrdokumentet kan förbättras.
- Riskcontrollernas placering i organisationen bör övervägas utifrån att tydliggöra ett oberoende.
- Kopplingen mellan affär och risk behöver förtydligas.

#### Sammantagen bedömning:

- God kompetens
- Tydlig rollfördelning
- Överlag goda anvisningar
- Föreligger förbättringspotential

#### Koncernens åtgärder:

Aktiviteter kopplat till rekommendationerna genomförs. Förtydliganden har redan gjorts vad gäller koppling mellan affär och risk i den beslutade affärsplanen. Strukturen i styrdokumentet är under översyn, diskussion pågår runt riskcontrollernas placering i organisationen och ansvaret för riskhanteringen har förtydligats. Rapportering sker löpande till VD och inför halvåret till styrelsen.

**Ansvarig:** CMoF – David Hellström för pkt 1-3 och CFO – Robert Casselbrant för pkt 4

Robert Casselbrant

2019-02-08

Diariennr 10-2018-1283

## 2. Riskhantering oegentligheter i första linjen

### Syfte och mål med revisionen:

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om det finns ett tydligt ägarskap hos verksamhetsansvariga att identifiera och hantera oegentlighetsrisker.

Exempel på underliggande granskningsfrågor:

- Finns förståelse för vad som kan vara oegentlighetsrisker?
- Hur fångas oegentlighetsrisker upp i den årliga riskanalysen?
- Vilka oegentlighetsrisker har identifierats?
- Är ansvaret för identifierade risker tydligt?
- Finns kontroller på plats för att hantera oegentlighetsriskerna?
- Finns struktur för uppföljning?

### Metod:

Tillsammans med Göteborg Energi valdes verksamhetsområde Support och Produktion ut för att ingå i granskningen av första linjens förebyggande arbete med oegentligheter. Granskningen har genomförts genom intervjuer samt genomgång av relevant dokumentation.

### Rekommendationer:

- Tydliggör vem som är övergripande ansvarig för oegentligheter inom koncernen.
- Vidareutveckla arbetssätt för riskanalys avseende oegentligheter med en tydlig koppling mellan identifierade risker och kontroller.
- Identifiera riskområden och genomför fördjupad riskanalys inom några prioriterade områden.
- Involvera medarbetarna i riskarbetet för att öka kvaliteten i analysen och skapa en gemensam förståelse för behovet av kontroller.
- Ta fram stöd till chefer för att kontinuerligt diskutera oegentlighetsrisker och öka kunskapen om Göteborg Energis riktlinjer på området

### Sammantagen bedömning:

En eller flera brister i den interna kontrollen noterade som, om åtgärder inte vidtas, kan resultera i en utökad risknivå.

### Koncernens åtgärder:

Ett arbete med att utveckla koncernens efterlevnadsarbete är uppstartat och beslut har fattats om att inrätta en compliancefunktion och att tillsätta en complianceansvarig med syfte att tydliggöra, kommunicera och stärka området. Rapportering till VD löpande och till styrelsen under hösten.

**Ansvarig:** CFO - Robert Casselbrant pkt 1-3 och CHR Arto Pitkäniemi för pkt 4-5.

Robert Casselbrant

2019-02-08

Diariennr 10-2018-1283

### 3. Oegentligheter – Enkät leverantörsrelationer

#### Syfte och mål med revisionen:

Det övergripande syftet med enkäten är att ge svar på om kunskap om regler och policys är allmänt spridd, kännedom om innehåll i dessa regler och policys samt om dessa återföljs. Undersökning kommer även svara på om regler och riktlinjer är tydliga och om de går att efterleva.

#### Metod:

Utskick av enkät till personal inom Produktion och Distribution som har direkt kontakt med leverantörer. Enkäten har skickats ut till 36 personer med en svarsfrekvens på 78 %.

#### Rekommendationer:

- Förtydliga styrdokument
- Utbilda/informera
- Förtydliga ägande och kommunikation
- Sammanhållen dokumentation

#### Sammantagen bedömning:

- Regler och policys allmänt spridda bland anställda som är i direkt kontakt med leverantörer
- Anställda vet vart de ska hitta dokumenten.
- Detaljkännedom kring väsentliga frågeställningar bör ökas genom utbildning/kommunikation

#### Koncernens åtgärder:

Ett arbete med att utveckla koncernens efterlevnadsarbete är uppstartat. Denna del av efterlevnaden ligger i huvudsak inom ramen för inköp och kommer att utvecklas under året. Rapportering till VD löpande och till styrelsen under hösten.

**Ansvarig:** CVoS – Malin Bexell

### 4. Pris och avtalshantering försäljning (B2B)

#### Syfte och mål med revisionen:

Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om det finns en ändamålsenlig process med avseende på:

- Rollfördelning med tydlighet kring ansvar och befogenheter
- Enhetlig och korrekt prissättning
- Standardiserade och kvalitetssäkrade avtal
- Arkivering och förvaltning av avtal

Granskningen omfattar produktområde Fjärrvärme, Fjärrkyla, Gasnät, El-och gashandel, Energitjänster samt nya produkter som laddstolpar, lagring och solenergi.

Robert Casselbrant

2019-02-08

Diariennr 10-2018-1283

För att kunna göra bedömningen av ovanstående frågeställningar har vår granskning inkluderat både avdelningen Produktutveckling och avdelningen Företagsförsäljning.

**Metod:**

Granskningen har utförts genom intervjuer, analys av styrdokument och genomgång av arbetssätt och systemstöd.

**Rekommendationer:**

- Vi rekommenderar Göteborg Energi att fullfölja arbetet med att utveckla en gemensam produktutvecklingsprocess. I arbetet är det viktigt att säkerställa kvalitetssäkringsrutiner och att involvera intressenterna för att skapa en gemensam förståelse för process och arbetssätt.
- Vi rekommenderar Göteborg Energi att tydliggöra mandat för Produktägarna och process för förankring och/eller beslut.
- Vi rekommenderar Göteborg Energi att tydliggöra och förankra med intressenter vad ett agilt arbetssätt innebär i praktiken för att skapa en förståelse för hur de nya produkterna arbetas fram.

**Sammantagen bedömning:**

- Föreligger behov av att vidareutveckla produktutvecklingsprocessen
- I utvecklingsarbetet är det vidare av vikt att beakta behovet av ökad samverkan med intressenter
- Arbete har bedrivits kring att identifiera nyckelkontroller i intäktprocessen
- Arbetet till del manuellt, systemstöd kan behöva vidareutvecklas

**Koncernens åtgärder:**

Aktiviteter kopplat till rekommendationerna genomförs. Arbetet kommer att leverera delar under våren och hösten för att vara helt innan årsskiftet. Rapportering till VD löpande och till styrelsen under hösten.

**Ansvarig:** CMoF – David Hellström

Göteborg som ovan

Alf Engqvist