

Tillämpningsanvisning intern styrning,  
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L\_Skapa förutsättningar för att leda och  
utveckla

2018-10-26

Dokumentägare

Alf Engqvist

Gäller för

Koncernövergripande

Nivå Rev SK

Ö 04 ES

Ansvarig

Anna-Karin Jernberg

Produkt

Ej applicerbart

Dokumentnummer

S-2012-00261

## Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll

### Inledning

Denna anvisning tydliggör Göteborg Energi styrelses krav på styrning, uppföljning och kontroll för koncernen. Utgångspunkt för anvisningen är "Göteborg Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll" (Handling 2019 nr 105).

### Syfte

Syftet är att koncernens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten ska vara systematisk, förebyggande och utvecklingsinriktad och ska med rimlig grad säkerställa:

- att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till
- att verksamheten har ett nytänkande och långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv
- att lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs,
- att information om verksamheten och den finansiella rapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig
- oavsiktliga och avsiktliga fel och brister kan upptäckas i tid
- säkra tillgångar och förhindra förluster

Rimlig grad av säkerhet innebär att styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Inte bara ekonomiska faktorer ska vägas in, utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos kunder, allmänhet och övriga intressenter.

### Omfattning

Denna anvisning anger övergripande inriktning och ramar för styrning, riskhantering, uppföljning och intern kontroll inom hela koncernen, inklusive helägda bolag och dess verksamhetsområden. I delägda bolag ska, så långt möjligt, koncernens inflytande säkerställas via ägardirektiv eller motsvarande.

Tillämpningsanvisning intern styrning,  
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L\_Skapa förutsättningar för att leda och  
utveckla

2018-10-26

Dokumentägare

Alf Engqvist

Gäller för

Koncernövergripande

Nivå Rev SK

Ö 04 ES

Ansvarig

Anna-Karin Jernberg

Produkt

Ej applicerbart

Dokumentnummer

S-2012-00261

## Planering

### Affärs- och verksamhetsplaner

VD ska med utgångspunkt i ägardirektiv, stadens budget, tillämpliga lagar och förordningar, samt andra relevanta omvärldstrender- och faktorer årligen utarbeta en 3-årig affärsplan för koncernen. Affärsplanen ska visa övergripande och långsiktig inriktning för verksamheten utifrån ekonomiska förutsättningar, nuläge och förändringar kopplade till fullgörande av bolagets uppdrag och behov hos kunderna. Affärsplanen utgör underlag för ettåriga verksamhetsplaner och budget.

### Riskhantering

Riskhantering ska vara en integrerad del koncernens styrning och säkerställa att risker löpande hanteras samt att utvecklingen av enskilda risker såväl som den totala riskexponeringen följs.

Ett riskbaserat arbetssätt ska öka riskmedvetandet och riskförståelsen, samt bidra till att tydliggöra och fånga nya utvecklingsmöjligheter, vilka ska kanaliseras tillbaka till strategi- och målarbetet. Genom god riskhantering ökas kvaliteten i det strategiska beslutsfattandet.

För att säkerställa att Göteborg Energis verksamhet bedrivs med en tillfredsställande styrning och intern kontroll ska tydliga rutiner finnas för att:

1. Identifiera risker
2. Analysera/värdera risker
3. Planera och vidta åtgärder (acceptera, reducera, dela eller undvika risker)
4. Utvärdera effektiviteten av åtgärderna

Riskhantering ska ske kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt vid större förändringar i verksamheten.

Risken för förekomst av oegentligheter inom verksamheten ska alltid vara en del av koncernens riskhantering.

Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska en intern kontrollplan upprättas. Den ska innehålla de områden/processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Tillämpningsanvisning intern styrning,  
uppföljning och kontroll

Process

L\_Skapa förutsättningar för att leda och  
utveckla

Godkänd datum

2018-10-26

Dokumentägare

Alf Engqvist

Gäller för

Koncernövergripande

Nivå Rev SK

Ö 04 ES

Ansvarig

Anna-Karin Jernberg

Produkt

Ej applicerbart

Dokumentnummer

S-2012-00261

## Beslut om budget/affärsplan samt samlad riskbild och intern kontrollplan

Utifrån de riskanalyser som upprättas i verksamheten samt den konsoliderade riskanalysen som tas fram årligen ska både åtgärdsplaner och internkontrollplaner tas fram för att kunna säkerställa en tillfredsställande intern kontroll.

Koncernens bolagsstyrelse ska senast den 31 december, om inte annan tidpunkt meddelas, besluta om budget/affärsplan för det kommande året.

I anslutning till beslut om affärsplanen ska bolagsstyrelsen fastställa

- Samlad riskbild
- Intern kontrollplan

## Genomförande

VD ska se till att vara så informerad att hen kan ta sitt ansvar för verksamheten och löpande fatta beslut om nödvändiga åtgärder och korrigeringar utan oskäligt dröjsmål.

VD har, utöver vad som anges i ägardirektiv, alltid ett ansvar att på eget initiativ informera bolagsstyrelsen om förändrade förutsättningar eller händelser som kan vara av övergripande betydelse för verksamheten.

Tydliga rutiner för styrning, uppföljning och kontroll ska hållas uppdaterade och tillgängliga i koncernens ledningssystem.

## Uppföljning och rapportering

VD ansvarar för uppföljning av Affärsplanen. Uppföljningens resultat ska bidra till kontroll, lärande och utveckling av verksamheten. Uppföljningen ska vara heltäckande och belysa hur verksamheten utvecklas i förhållande inriktningar, mål och uppdrag som fastställts i affärsplanen.

Verksamhetsplanerna är utgångspunkt för den löpande uppföljning som verksamheten rapporterar till VD, enligt gällande rutin för månadsdialoger. Uppföljning sker med avseende på ekonomi, mål, aktiviteter och risker.

Uppföljning av verksamhetens riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen. Koncernrisker konsolideras från verksamheten. Status följs upp under året och återrapporteras till styrelsen årligen i samband med att beslut om kommande åtgärdsplaner och internkontrollplan tas, i enlighet med stadens riktlinje.

Tillämpningsanvisning intern styrning, uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L\_Skapa förutsättningar för att leda och utveckla

2018-10-26

Dokumentägare

Alf Engqvist

Gäller för

Koncernövergripande

Nivå Rev SK

Ö 04 ES

Ansvarig

Anna-Karin Jernberg

Produkt

Ej applicerbart

Dokumentnummer

S-2012-00261

Intern kontrollplan följs upp och rapporteras årligen för godkännande i styrelsen i samband med att samlad riskbild och intern kontrollplan fastställs. Uppföljning av ledningssystemets tillräcklighet och behov av förbättring sker vid Ledningens genomgång, enligt gällande rutin.

## Ansvar och roller

Styrelsen har det övergripande ansvaret för den interna styrningen och kontrollen, där riskhantering är en del, och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera den interna kontrollen.

Tillämpningsanvisning för styrning, uppföljning och kontroll ska årligen ses över och beslutas av styrelsen.

Ansvar och roller inom organisationen:

Första ansvarslinjen Ledningen och chefer i verksamheten	Andra ansvarslinjen Koncerncontrolling (Risk manager)	Tredje ansvarslinjen Internrevision, kvalitetsrevision
Äger risken och de åtgärder som behöver vidtas för att hantera risken (utreda konsekvenser samt vidta åtgärder).  Ansvar för att upprätthålla ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll.	Tar fram och upprätt-håller tillämpnings-anvisningar och styrande rutiner för bolagsövergripande riskhantering och intern kontroll.  Följer och analyserar total riskexponering.  Stödjer verksamheten med expertkunskap.	Utvärdering och validering av effektiviteten i riskhantering och intern kontroll.

Utanför linjen sker också kontroller av oberoende granskare, så som stadsrevision, extern revision och andra tillsynsmyndigheter.

## Anslutande dokument

- Riskhantering inom Göteborg Energi S-2017-00275
- Styrprinciper för koncernen Göteborg Energi S-2015-00263
- Planera och följa upp S-2011-00146
- Bolagsstyrning S-2016-00182