

|                                                                                                                        |                                           |                                         |                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|-----|
|                                                                                                                        |                                           | <b>Dokumenttyp</b><br>Styrande Dokument | <b>Beteckning</b><br>GSK                     | 1/4 |
| <b>Handläggare</b><br>Robert Karlsson                                                                                  | <b>Process</b><br>Finansiella anvisningar | <b>Datum fastställd</b><br>2021-03-12   | <b>Datum, senast reviderad</b><br>2021-02-17 |     |
| <b>Dokumentnamn</b><br>Finansiella anvisningar för koncernen<br>Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB inkl<br>dotterbolag | <b>Version</b><br>1                       | <b>Granskad av</b><br>Roger Lindgren    | <b>Godkänd av</b><br>Styrelsen               |     |

## **Finansiella anvisningar för koncernen Göteborgs Stads Kollektivtrafik AB (org.nr 559161-0190) inklusive helägda och majoritetsägda dotterbolag**

### **Övergripande riktlinjer**

Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen har beslutat om riktlinjer för Göteborgs Stads (stadens) medelsförvaltning. Den 11 december 2014 antog kommunfullmäktige en ny och uppdaterad, ”Finanspolicy och finansiella riktlinjer för Göteborgs Stad”, vilken gäller från den 4 februari 2015.

Varje kommunalt bolag skall därför ha en av respektive styrelse beslutad finansiell anvisning som baseras på stadens finanspolicy och finansiella riktlinjer.

De finansiella anvisningarna skall årligen behandlas i styrelsen.

Avvikelser från stadens finanspolicy och riktlinjer skall kommuniceras till stadsledningskontoret, Finansavdelningen.

Transaktioner inom den finansiella verksamheten i spekulativt syfte är inte tillåtet.

### **Inriktning av bolagets finansiella verksamhet**

God intern kontroll och affärsmässighet skall utgöra grunden för bolagets medelshantering. Närmare föreskrifter redovisas i bilaga A.

Bolaget får inte utsätta staden för finansiella risker som ligger utanför de riktlinjer som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställer. Samtliga lån, finansiella derivat och placeringar ska genomföras av stadsledningskontoret, Finansavdelningen.

Bolaget skall löpande samråda med stadsledningskontoret, Finansavdelningen, i finansiella frågor.

### **Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Dessa finansiella anvisningar skall behandlas i styrelsen en gång per år. VD svarar för att förslag till eventuella justeringar och kompletteringar föreläggs styrelsen. VD skall löpande rapportera bolagets finansiella positioner till styrelsen samt lämna förslag till åtgärder om avvikelser sker i förhållande till fastställd finansiell anvisning. Finansiella frågor av väsentlig betydelse för bolaget som inte hanteras inom ramen för denna finansiella anvisning skall behandlas av styrelsen.

GSK skall lämna finansiella rapporter i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar.

## **Finansiella risker**

GSK är i sin verksamhet utsatt för olika finansiella risker. Syftet med denna finansiella anvisning är att begränsa riskerna till en för verksamheten acceptabel nivå. GSK koncernen är ansluten till Göteborgs Stads gemensamma kontolösning vilket innebär att ränterisk, finansieringsrisk och kreditrisk hanteras av Göteborgs Stads Koncernbank. Nedanstående riktlinjer om riskhantering avseende upptagande av lån, placering av likviditet och valutatransaktioner måste emellertid beaktas om finansieringslösningen ändras. Avtal om leasing hanteras inte av Göteborgs Stads Koncernbank utan är GSKs egna ansvar.

### Finansieringsrisk

Finansavdelningen svarar ytterst för bolagets likviditetsförsörjning. GSK skall teckna överenskommelse med Finansavdelningen om finansiella tjänster, bland annat innefattande fullmakt för angivna personer att – för bolagets räkning – uppta lån, placera likviditet samt utföra valutatransaktioner. För att tillförsäkra GSK nödvändigt rörelsekapital till rimliga villkor kan avtal om checkkredit tecknas med Finansavdelningen.

För att långsiktigt säkerställa likviditetsförsörjningen för koncernen Göteborg och därmed också för GSK skall bolaget eftersträva en jämn förfallostruktur i lånestocken.

Bolagets långa lån ska ha en genomsnittlig löptid på 2-6 år. Högst 25 % av den långa låneskulden bör förfalla inom den kommande 12 månaders perioden.

Eventuella avtal om leasing och förhyrning av bussar och spårvagnar binder kapital under längre tider. Beslut om avtalstider skall fattas av styrelsen i särskild ordning. Löptiden i leasingavtal (motsvarande) skall anpassas till utrustningens ekonomiska livslängd.

### Ränterisk

Enligt stadens finanspolicy och finansiella riktlinjer skall bolagen fullt ut bära konsekvenserna av sin ränteexponering. Risken för kraftigt höjda kostnader vid höjda räntenivåer skall undvikas genom att räntan binds under viss tid. Samtidigt bör en del av upplåningen ha en kort räntebindning för att möjliggöra följsamhet vid sänkta räntenivåer.

Som övergripande riktlinje gäller att en förändring av räntenivån med en (1) procentenhet högst får påverka de totala kostnaderna med en (1) procentenhet under närmast kommande 12 månaders period. Den genomsnittliga räntebindningen skall vara 2-6 år. Högst 30 % av låneskulden bör ha ränteförfall inom den kommande 12 månaders perioden, dock skall ränterisk/räntebindning/ränteförfall avseende leasing av fordon i möjligaste mån anpassas till entreprenadavtalens längd och villkor.

Ovanstående bestämmelser om ränteexponering skall avse nettot av räntebärande lån och placeringar.

### Valutarisk

Om valutarisk uppstår så skall den säkras via finansavdelningen.

### Placeringar

Placering av bolagets likvida medel ska ske hos stadsledningskontoret, Finansavdelningen.

## Bilaga A

### **Verkställande direktörens ansvar**

VD skall tillse att nödvändiga instruktioner utfärdas för att underlätta genomförandet och tillämpningen av de finansiella anvisningarna. VD skall även tillse att medelsförvaltningen sker under betryggande former och att rutiner införs som medför en god intern kontroll. Huvudprincipen skall vara att endast en (1) person är ansvarig för ett moment i en affärstransaktion.

### **Organisation och delegering inom finansfunktionen**

För att ha en hög säkerhet i affärstransaktionerna med de motparter som GSK gör affärer med skall det finnas en uppdelning mellan den som verkställer affären och den som kontrollerar/bokför transaktionen.

Verkställande funktion: Ekonomichef/ställföreträdare.

Kontrollerande och bokförande funktion: Ekonomiavdelningens personal.

Avser alla transaktioner beskrivna i de finansiella anvisningarna.