



Eva Fransén

Beslutsunderlag

Datum: 2021-12-02

Diarienummer: 10-2021-1915

Handläggare: Eva Fransén

Telefon: 031-626178

E-post: eva.fransen@goteborgenergi.se

Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborg Energi AB:

Jag föreslår att styrelsen beslutar att

1. godkänna bifogad Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll.

Sammanfattning

Tillämpningsanvisningen, som utgår från Göteborgs stadsriktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, ska årligen fastställas av Göteborg Energi ABs styrelse. Den förtydligar-krav på intern styrning, uppföljning och kontroll i-koncernen. Ingen väsentlig ändring sedan föregående styrelsebeslut noteras i anvisningen.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

N/A

Samverkan

Samverkan enligt Göteborg Energis rutiner.

Bilaga

Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll, S-2012-00261

2021-12-02

Eva Fransén

Ärendet

Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll.

Beskrivning av ärendet

Göteborg Energi ABs styrelse ska årligen fastställa Tillämpningsanvisning för intern styrning, uppföljning och kontroll. Sedan föregående styrelsebeslut 2020-12-01 föreslås ingen väsentlig ändring.

Bakgrund

Kraven på styrning, uppföljning och kontroll skärps löpande i såväl lag som kvalitetscertifieringar. Styrelsen har det övergripande ansvaret för intern styrning och kontroll, och ska fortlöpande hålla sig informerad om och utvärdera den interna kontrollen. Anvisningen anger inriktning och ram för styrning, riskhantering, uppföljning och intern kontroll för koncernen Göteborg Energi. Utgångspunkt är Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll som senast reviderades 2021-02-18.

Kundperspektiv

Ej tillämpligt.

Konsekvens vid beslut

Aktuell tillämpningsanvisning för verksamheten.

Konsekvens om ej beslut

Innebär avvikelser från styrelsens arbetsordning.

Kommunikationsplan

Tillämpningsanvisningen och tillhörande styrande rutiner publiceras i koncernens ledningssystem. Utbildning om anvisningar och riktlinjer genomförs vid behov.

Göteborg Energis bedömning

Tillämpningsanvisningen tydliggör Göteborg Energi ABs styrelses krav på styrning, uppföljning och kontroll.

Göteborg som ovan

Alf Engqvist

Tillämpningsanvisning intern styrning,
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L_Skapa förutsättningar för att leda och
utveckla

2021-12-02

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 tillämpningsanvisning tydliggör Göteborg Energi ABs styrelses krav på styrning, uppföljning och kontroll för koncernen. Utgångspunkt för anvisningen är Göteborg Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll.

Syfte

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

- verksamheten bedrivs ändamålsenligt och effektivt, med fokus på kvalitet för dem verksamheten riktar sig till
- verksamheten har ett nytänkande och långsiktigt bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv
- lagstiftning, föreskrifter och riktlinjer som berör verksamheten följs
- 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 styrelsen i sitt arbete med styrning, uppföljning och kontroll ska göra en avvägning mellan kontrollkostnad och kontrollnytta. Förutom ekonomiska faktorer ska även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos kunder, allmänhet och övriga intressenter vägas in.

Omfattning

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

Planering

Affärs- och verksamhetsplaner

Göteborg Energi ABs VD ska med utgångspunkt i ägardirektiv, stadens budget, tillämpliga lagar och förordningar samt andra relevanta omvärldsfaktorer årligen utarbeta en treårig affärsplan för koncernen. Affärsplanen ska visa övergripande och långsiktig inriktning för verksamheten utifrån ekonomiska förutsättningar, nuläge och förändringar kopplade till fullgörande av

Tillämpningsanvisning intern styrning,
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L_Skapa förutsättningar för att leda och
utveckla

2021-12-02

Dokumentägare

Alf Engqvist

Gäller för

Koncernövergripande

Nivå

Rev

SK

Ö

04

ES

Ansvarig

Anna-Karin Jernberg

Produkt

Ej applicerbart

Dokumentnummer

S-2012-00261

Göteborg Energis uppdrag och kundbehov. Den utgör underlag för ettåriga verksamhetsplaner och budget.

Riskhantering

Med riskhantering avses, enligt Göteborgs Stads riktlinje, samordnade aktiviteter för att styra och leda en organisation med avseende på risk. Att identifiera, analysera och utvärdera risker och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen. Riskhantering ska vara en integrerad del av koncernens styrning och säkerställa att risker löpande hanteras samt att utvecklingen av såväl enskilda risker som 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 och värdera risker med avseende på sannolikhet och konsekvens
3. planera och vidta åtgärder (acceptera, reducera, dela eller undvika risk)
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, enligt Göteborgs Stads riktlinje. Koncernrisker konsolideras från verksamheten.

Utifrån de riskanalyser som upprättas i verksamhetsområden och bolag samt den konsoliderade riskanalys som årligen tas fram ska åtgärdsplaner och internkontrollplaner upprättas för att säkerställa god intern kontroll.

Samlad riskbild

I samband med framtagandet av budget/affärsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för bolagsstyrelsens verksamhetsområde. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som har införts och nya åtgärder som behöver vidtas för att minska riskerna.

Intern kontrollplan

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 införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Styrelsebeslut

Enligt Göteborgs Stads riktlinje ska bolagets styrelse senast siste december, om inte annan tidpunkt meddelas, besluta om budget/affärsplan för det kommande året. I anslutning till detta, enligt riktlinjen senast i februari, har bolagets styrelse att ta beslut om den samlade riskbilden och intern kontrollplan.

Tillämpningsanvisning intern styrning,
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L_Skapa förutsättningar för att leda och
utveckla

2021-12-02

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 ska följas upp och rapporteras årligen för godkännande i styrelsen i samband med att samlad riskbild och intern kontrollplan för kommande år fastställs. Tillämpningsanvisning ska årligen ses över och fastställas av styrelsen.

Genomförande

VD ska se till att vara så informerad att styrelsen kan ta sitt ansvar för verksamheten och löpande fatta beslut om nödvändiga åtgärder och korrigeringar utan oskäligt dröjsmål. Tydliga rutiner för styrning, uppföljning och kontroll ska hållas uppdaterade och tillgängliga i koncernens ledningssystem. VD har, utöver vad som anges i ägardirektiv, alltid ett ansvar att på eget initiativ informera bolagets styrelse om förändrade förutsättningar och händelser som kan vara av övergripande betydelse för verksamheten.

Uppföljning och rapportering

Styrelsen ansvarar för uppföljningen av dels den egna verksamheten, såsom beskrivs i reglemente och ägardirektiv, dels kommunfullmäktiges inriktningar, mål och uppdrag. Rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige ska ske utifrån ett väsentlighetsperspektiv.

Bolagsstyrelsen och VD ska i samband med årsrapportens upprättande redovisa och yttra sig om den verksamhet som bolaget bedrivit under kalenderåret bedöms ha varit förenligt med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna i enlighet med bolagsordningen.

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

Uppföljning av verksamhetsplanerna sker inom respektive verksamhetsområde.

Affärsledningarna har månatlig uppföljning med berörda verksamhetschefer och ekonomidirektör. Rapporteringen sker med avseende på väsentliga händelser, ekonomi, mål, aktiviteter och risker.

Uppföljning av verksamhetens riskbild och beslutade åtgärder ska ingå som en del av den löpande uppföljningen. Status följs upp under året och åters rapporteras till styrelsen årligen i samband med att beslut om kommande åtgärdsplaner och intern kontrollplan tas, i enlighet med stadens riktlinje.

Intern kontrollplan följs upp och rapporteras till koncernledningen under året, och till styrelsen för godkännande i samband med att samlad riskbild och intern kontrollplan för nästa år fastställs.

I koncernens ledningssystem finns dokument som styr vårt sätt att arbeta, affärs- och verksamhetsplaner samt beskrivning av hur vi följer upp verksamheten. Ledningens genomgång, som sker enligt gällande rutin, inkluderar uppföljning av ledningssystemets tillräcklighet och behov av förbättring.

Tillämpningsanvisning intern styrning,
uppföljning och kontroll

Process

Godkänd datum

L_Skapa förutsättningar för att leda och
utveckla

2021-12-02

Dokumentägare

Gäller för

Nivå Rev SK

Alf Engqvist

Koncernövergripande

Ö 04 ES

Ansvarig

Produkt

Dokumentnummer

Anna-Karin Jernberg

Ej applicerbart

S-2012-00261

Ansvar och roller

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

Ansvarslinjerna och deras roller:

Första ansvarslinjen Ledning och chefer i verksamheten	Andra ansvarslinjen Risk controller, Verksamhetsområde Ekonomi och Affärsplanering CISO, Verksamhetsområde Utveckling och Digitalisering Säkerhetschef, Stab Personal	Tredje ansvarslinjen HSEQ (för kvalitet, miljö och arbetsmiljö), Stab Personal
Äger risken och de åtgärder som behöver vidtas för att hantera risken (utreda konsekvenser och vidta åtgärder). Ansvarar för att upprätthålla ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll.	Tar fram och upprätthåller anvisningar och styrande rutiner för bolagsövergripande riskhantering och intern kontroll. Följer och analyserar total riskexponering. Stödjer verksamheten med expertkunskap.	Ansvarar för utvärdering och validering av effektiviteten i riskhantering och system för styrning, uppföljning och intern kontroll.

Utanför linjen sker kontroller av oberoende granskare såsom lekmannarevisorer och Göteborgs Stads stadsrevision, extern revisor och tillsynsmyndigheter.

Anslutande dokument

- Riskhantering inom Göteborg Energi, S-2017-00275, rutin med beskrivning av riskkategorier och riskvärderingsmatris
- Styrprinciper för koncernen Göteborg Energi, S-2015-00263
- Planera och följa upp S-2011-00146, rutin
- Bolagsstyrning S-2016-00182, rutin