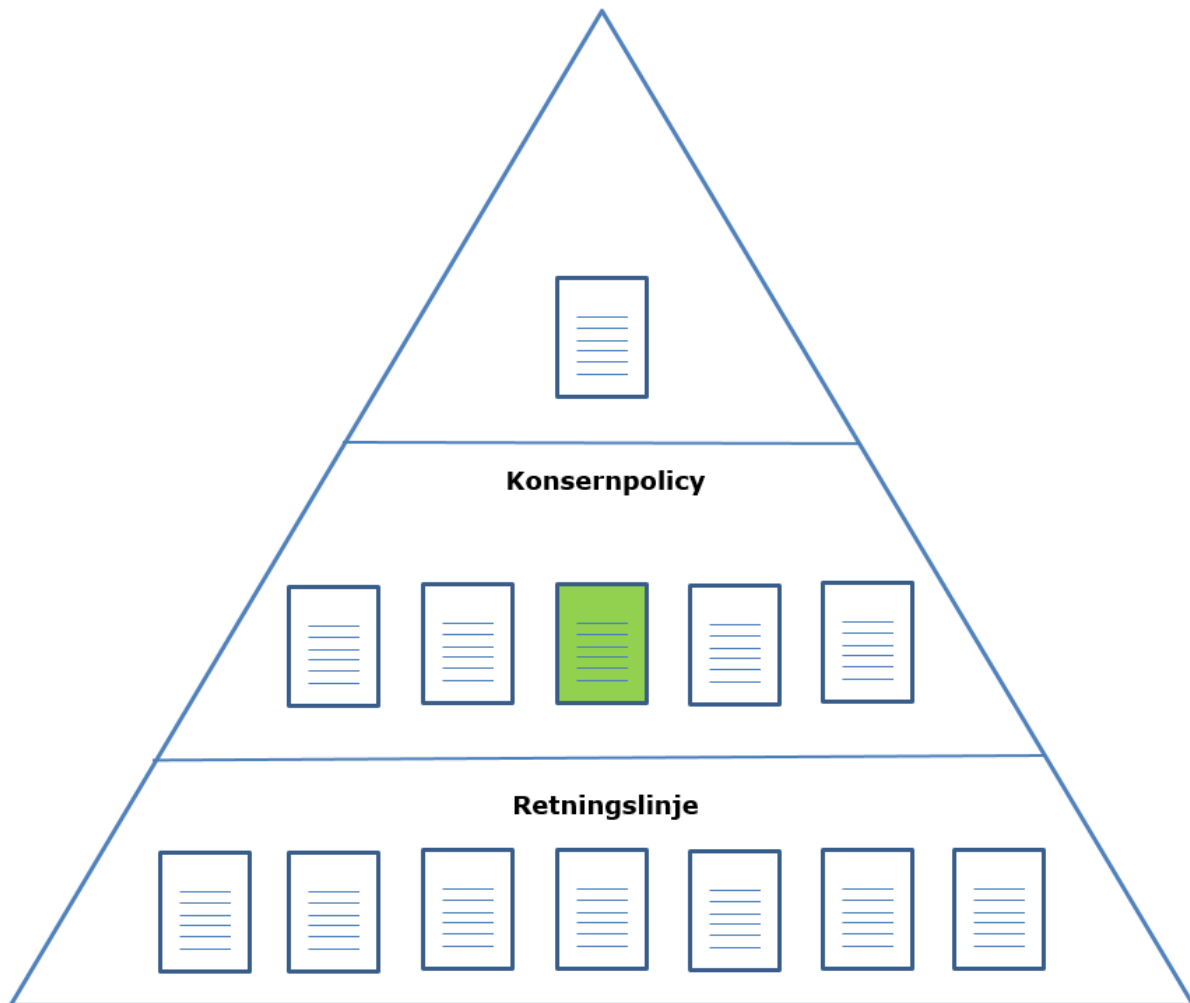


Konsernpolicy

Finansiell og operasjonell rapportering



1. Formål

Denne policyen skal bidra til at konsernet har en samordnet, rett-tidig og ensartet finansiell og operasjonell rapportering med høy kvalitet, nøyaktighet og tilstrekkelig åpenhet som gir trygghet og tillit hos brukerne av konsernets rapportering.

2. Målgruppe

Denne policyen med tilhørende retningslinjer gjelder for alle selskaper i konsernet hvor Eidsiva har kontrollerende innflytelse gjennom eierskap og/eller avtaler, med mindre det er gjort unntak av konsernsjefen. Så langt det er mulig og hensiktsmessig skal dette også gjelde for selskaper der Eidsiva har en eierandel på 50 prosent eller lavere.

3. Prinsipper

- All transaksjonsbehandling i konsernets selskaper skal være sentralisert – rapportering skjer desentralt
- Rapportering for alle konsernselskaper skal minimum foretas kvartalsvis.
- Eidsivas målstyringssystem omtales som «4 K», som bygger på at lønnsomhet og konkurransekraft avgjøres av både finansielle og ikke-finansielle faktorer. Resultatrapportering i Eidsiva skal ta utgangspunkt i «4 K»-modellen.
- Konsernets sentrale økonomifunksjon skal fastsette tidsfrister og innhold for kvartalsvis rapportering, som alle konsernselskaper må forholde seg til.
- Konsernets selskaper skal minst ha samme innhold i sin rapportering som konsernet, med unntak av børsrapporten. Selskapene bestemmer selv hyppighet av egen intern rapportering, men den skal skje minst hvert kvartal.
- Ekstern rapportering fra konsernets datterselskaper skjer normalt kun ved avleggelse av offisielt regnskap og skal samordnes med konsernet. All annen ekstern rapportering skal skje i samarbeid med sentral økonomifunksjon i konsernet.
- Kvartalsvis rapportering fra konsern skal omfatte:
 - a. Driftsrapport:
 - i. Målekort
 - ii. Oppdatert risikodokument
 - b. Økonomirapport:
 - i. Regnskapsrapport (børsrapport)
 - ii. Prognoserapporter
 - 1. inneværende år
 - 2. neste år
 - iii. Finansiell virksomhetsplan
 - 1. investeringer
- Virksomhetene skal månedlig følge opp og ajourføre handlingsplaner og målekort i ledergruppemøter

4. Roller og ansvar

- Avdelingen økonomi/finans i morselskapet skal være ansvarlig for all ekstern rapportering av finansiell rapportering for konsernet og for morselskapet, og har også ansvaret for intern rapportering til konsernstyret.
- Selskapene skal være ansvarlig for all rapportering i eget selskap, både internt og eksternt. Ekstern rapportering skal samordnes med konsernet.
- Sentralisert regnskapsfunksjon skal ha ansvar for dokumentasjon i henhold til bokføringsloven. Virksomhetene har ansvaret for dokumentasjon av finansiell informasjon for øvrig.

5. Etterlevelse, evaluering og rapportering

Policyen evalueres årlig, og oppdateres ved behov av operativ eier. Endringer av policyen skal godkjennes av konsernsjef. Avvik på etterlevelse av policyen rapporteres fortløpende av operativ eier til konsernsjef.

Fagansvarlig etablerer og oppdaterer retningslinjer og maler i forlengelsen av policyen.