

Konsernpolicy

Finansiell og operasjonell rapportering



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.

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.

Prinsipper

- Rapportering fra alle konsernselskaper gjøres kvartalsvis.
- Rapporteringen internt i Eidsivakonsernet skal legge til rette for gode beslutninger og styring. Rapporteringen er derfor også framoverskuende og dynamisk.
- 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 regnskapsrapporten.
- 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.
- Eidsivas driftsrapportering tar utgangspunkt i vedtatte strategiske satsingsområder som bygger på at lønnsomhet og konkurransekraft avgjøres av både finansielle og ikke-finansielle faktorer.
- Kvartalsvis rapportering fra konsernet skal omfatte:
 - a. Driftsrapport:
 - i. Målekort
 - ii. Oppdatert risikovurdering
 - iii. Revisjonsavvik
 - b. Økonomirapport:
 - I. Regnskapsrapport (børsrapport)
 - II. Prognoserapporter inneværende og påfølgende år
 - III. Finansiell virksomhetsplan
 - Investeringsprognose fem år opp mot investeringsplan
 - Vurdering av finansiell kapasitet, inkl. finansielle nøkkeltall
- Virksomhetene følger opp og ajourfører handlingsplaner og målekort i ledergruppemøter og styremøter.
- Morselskapet leverer regnskapstjenester til konsernets selskaper. Rapportering skjer fra virksomhetene og konsolideres sentralt.

Roller og ansvar

- Staben Økonomi og finans i morselskapet skal være ansvarlig for all ekstern rapportering av finansiell informasjon for konsernet og for morselskapet, og har også ansvaret for intern rapportering til konsernstyret. Stabsområdet Strategi og vekst er ansvarlig for utarbeidelse og oppdatering av finansiell virksomhetsplan.
- 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 for selskapene som benytter den sentraliserte regnskapsfunksjonen. Selskapene har ansvaret for dokumentasjon av finansiell informasjon for øvrig.
- Selskapene har ansvar for løpende oppfølging og rapportering i Altinn
- Selskaper som ikke benytter sentralisert regnskapsfunksjon har samme tidsfrister og samme rapporteringskrav som selskaper som benytter sentralisert regnskapsfunksjon. Det er selskapenes ansvar at Økonomi og finans i morselskapet får tidsriktig og korrekt rapportering hvert kvartal.

Oppdatering 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 i linjen. Vesentlige avvik rapporteres videre til operativ eier.

Fagansvarlig etablerer og oppdaterer retningslinjer og maler i forlengelsen av policyen ved behov. Retningslinjer og maler godkjennes av operativ policyeier.