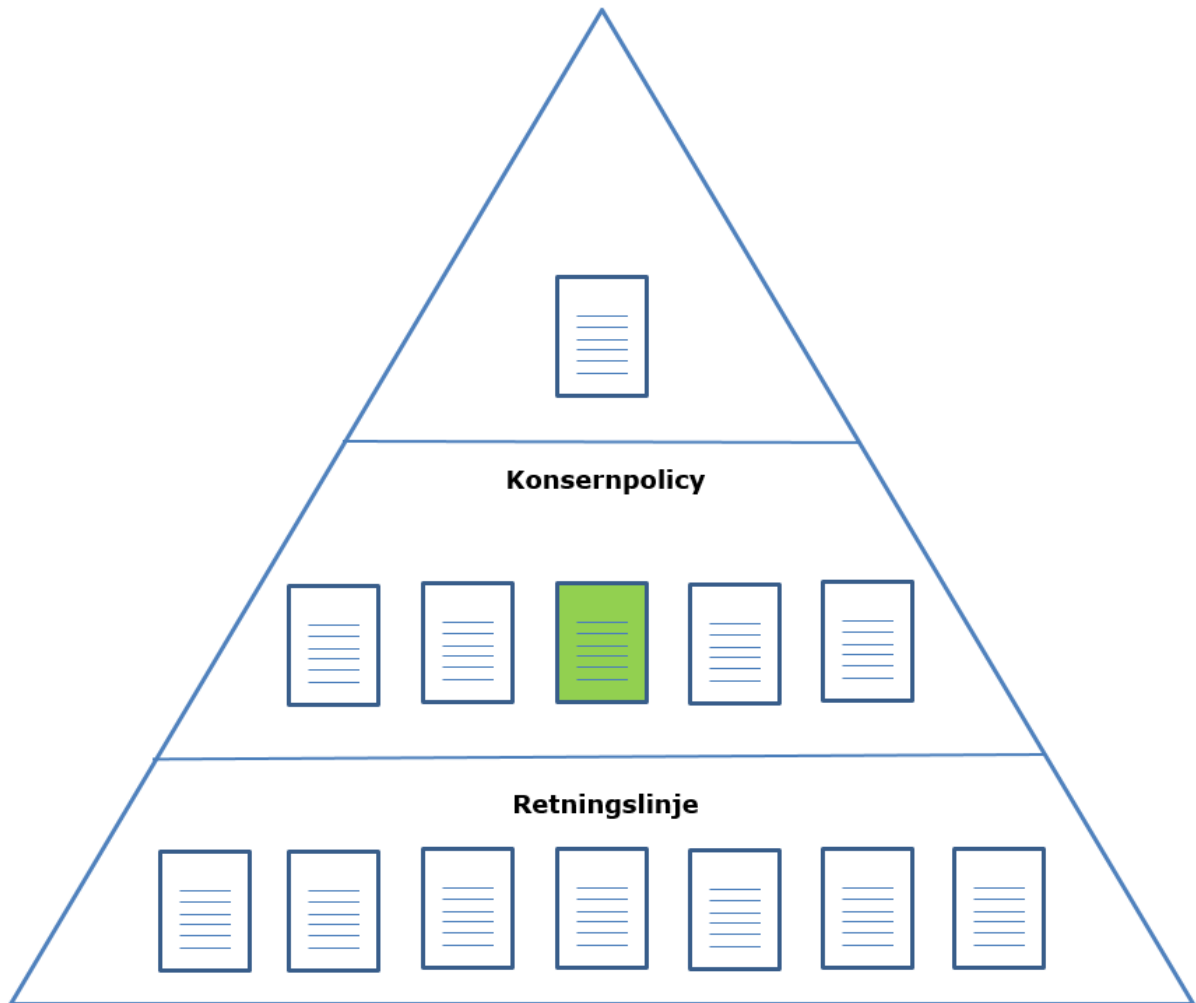


Konsernpolicy

Finansiell og operasjonell rapportering



Policyeier
Øistein Andresen

Operativeier
Anne Mette Askvig

Fagansvarlig
Petter Myrvold/
Astrid Ødegaard

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.

3. 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 (Beyond Budgeting).
- 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 målstyringssystem omtales som «4 K», som bygger på at lønnsomhet og konkurransekraft avgjøres av både finansielle og ikke-finansielle faktorer. Driftsrapportering i Eidsiva skal ta utgangspunkt i «4 K»-modellen.
- Kvartalsvis rapportering fra konsernet skal omfatte:
 - a. Driftsrapport:
 - i. Målekort
 - ii. Oppdatert risikodokument
 - iii. Avviksrapportering
 - b. Økonomirapport:
 - i. Regnskapsrapport (børsrapport)
 - ii. Prognoserapporter
 - 1. inneværende år
 - 2. neste år
 - iii. Finansiell virksomhetsplan
 - 1. investeringer
- Virksomhetene følger opp og ajourfører handlingsplaner og målekort i ledergruppemøter og styremøter.

- All transaksjonsbehandling i konsernets selskaper skal være sentralisert – rapportering skjer desentralt fra virksomhetene og konsolideres sentralt.

4. Roller og ansvar

- Avdelingen økonomi/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.
- 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 i linjen. Vesentlige avvik rapporteres videre til operativ eier.

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