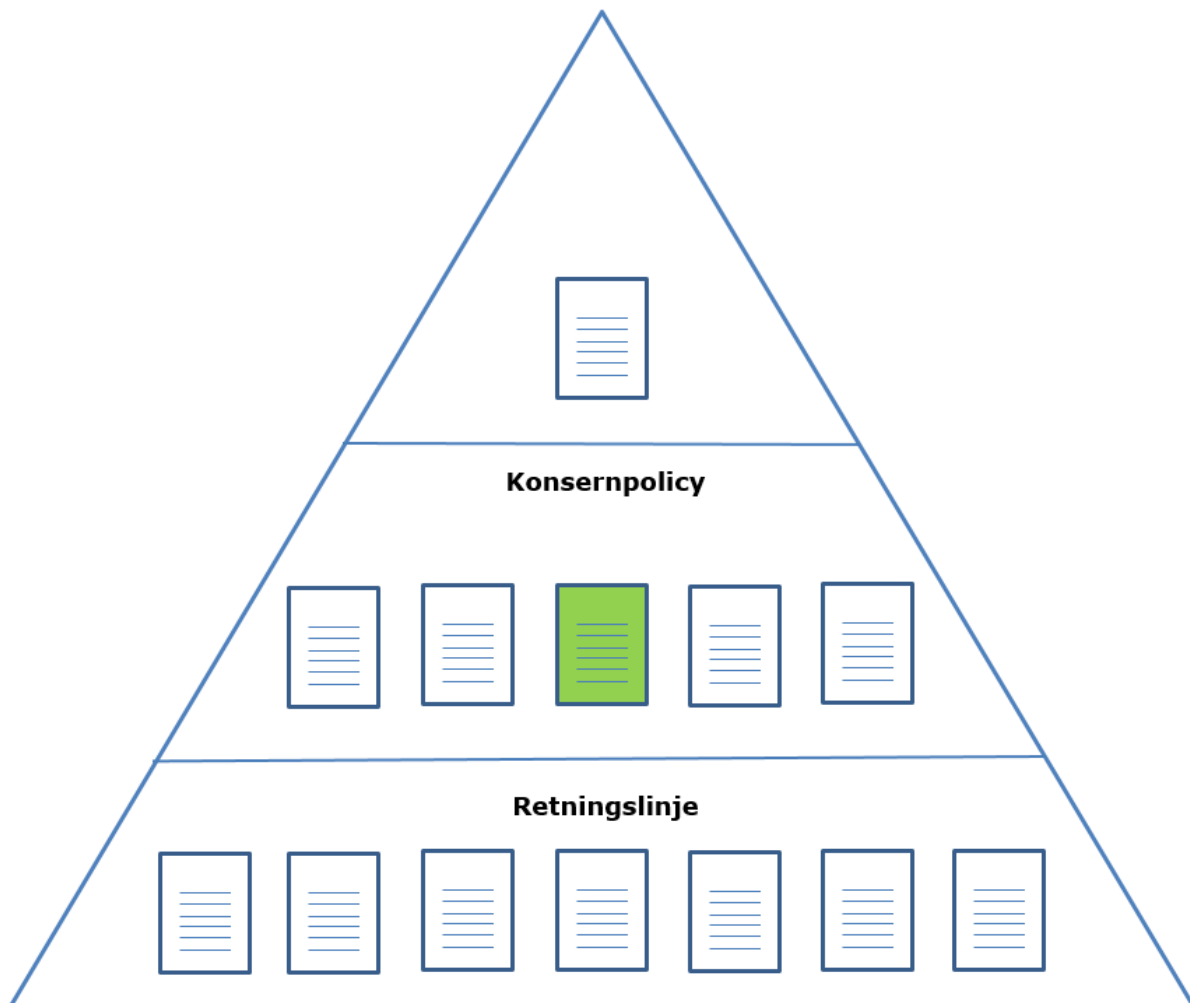


Konsernpolicy  
**Risikostyring og internkontroll**



## 1. Formål

Formålet med denne policyen er at konsernet etablerer effektive systemer og prosesser for å identifisere, styre og redusere risiko, og gjennom det bidrar til å ha kontroll på konsernets måloppnåelse og verdiutvikling.

## 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

- Risikostyring og vurdering skal være en integrert del av all aktivitet som utføres i Eidsiva.
- Grense for akseptert risikonivå skal defineres i alle risikoanalyser.
- Alle konsernselskaper skal årlig gjøre en vurdering av selskapets evne til å overleve, en «out-of-business» analyse. Analysen skal presenteres for styrene.
- Virksomhetenes overordnede risikovurderinger skal inneholde vurderinger av alle fire definerte risikokategorier; 1) strategisk, 2) operasjonell, 3) rapporterings- og 4) etterlevelsesrisiko.
- Overordnede risikovurderinger skal rapporteres til styrene.
- Risikoreduserende tiltak som iverksettes på hendelser med kritisk risiko skal rapporteres til styrene.
- Ledere har rett til å få vurdert etterlevelse av retningslinjer innenfor eget ansvarsområde.

## 4. Roller og ansvar

- Virksomhetenes ledelse har et særlig ansvar for å vise og etablere hvilken holdning og bevissthet de ønsker at selskapets ansatte skal ha til risiko og kontroll.
- Virksomhetene skal være oppdatert på eget risikobilde og iverksette tiltak ved behov.
- Styrene i virksomhetene skal vurdere virksomhetens «out-of-business»- og strategiske risiko (kategori 1) etter innspill fra administrasjonen i virksomhetene, og har et kontrollansvar for de øvrige risikokategoriene (kategori 2-4). Administrasjon i virksomhetene har et ansvar for risikohåndtering for alle de fire kategoriene.
- Konsernet skal ha en sentral risikorådgiver som jobber aktivt for at konsernet og virksomhetene har etablert effektive systemer og prosesser for sitt risikoarbeid.
- Eidsiva kan benytte innleid internrevisjon til å kontrollere etterlevelse av policyer, retningslinjer, instruksjoner og fullmakter.

## 5. 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 av operativ eier til konsernsjef.

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