

# Granskning av ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad

Lekmannarevisionen i Trollhättan Energi AB (TEAB) och AB Eidar (Eidar) har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning av regelefterlevnad för nämnda bolag. Syftet med granskningen har varit att bedöma om VD och styrelse i respektive bolag har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

## Resultat | Viktiga iakttagelser

- ❖ Båda bolagen har förteckningar av gällande regelverk. Bolagens företeckningar av interna styrdokument innehåller dock ingen information om ansvar, efterlevnad eller uppföljning av styrdokumenten. Inom Eidar finns däremot motsvarande information i en verksamhetshandbok.
- ❖ Bolagen har rutiner och arbetssätt för lagbevakning och regelefterlevnad. Inom TEAB är systematiken för regelefterlevnaden av de interna styrdokumenten inte lika tydlig som för de externa regelverken. AB Eidar genomför årligen intern- och extern revisioner, där regelefterlevnad ingår som kontrollpunkt.
- ❖ Bevakning och hantering av interna styrdokument från staden sker genom informationsöverföring från staden och Trollhättans Stadshus AB. Det finns ingen dokumenterad rutin för hur informationsöverföring ska gå till.
- ❖ För TEAB visar EY:s enkät att cirka en fjärdedel av svarande chefer i låg utsträckning anser att det finns rutiner och arbetssätt för att säkerställa regelefterlevnad.
- ❖ I båda bolagen sker uppföljning av regelefterlevnad främst på verksamhetsnivå, vilket skapar förutsättningar för att identifiera brister och vidta åtgärder.
- ❖ Respektive bolagsstyrelse följer arbetet med uppföljning av regelefterlevnad i den interna kontrollen. Inom TEAB efterfrågar vissa styrelseledamöter underlag som visar att bolaget som helhet efterlever gällande regelverk. I Eidar efterfrågar vissa styrelseledamöter underlag som visar att bolaget följer stadsövergripande samt bolagsspecifika regelverk i samband med styrelsebeslut.

## Slutsats | Samlad bedömning och rekommendationer

Den sammanfattade bedömningen är att VD och styrelse i **TEAB** respektive **Eidar** i huvudsak har säkerställt ändamålsenliga processer och rutiner för att tillse en god regelefterlevnad.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi VD och styrelse i **TEAB** att:

- ❖ I samråd med Trollhättans Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättans stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.
- ❖ Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.
- ❖ Aktualisera och förankra rutiner och arbetssätt kopplat till regelefterlevnad hos chefer.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi VD och styrelse i **Eidar** att:

- ❖ I samråd med Trollhättans Stadshus AB upprätta en dokumenterad rutin för informationsöverföring mellan Trollhättans stad, moderbolaget och dotterbolagen kring interna styrdokument.
- ❖ Styrelsens ordförande, utifrån sitt ansvar att leda styrelsen arbete och bevaka att styrelsen fullgör sina huvuduppgifter och får tillräcklig rapportering, säkerställer en diskussion i styrelsen om det finns behov av utökad uppföljning vad gäller regelefterlevnad samt om vad en sådan uppföljning i sådana fall ska innefatta.