



Regnskabsaflæggelsen 2011 og interne kontroller

Auriga-koncernen har tilrettelagt en række interne kontroller for at beskytte virksomheden mod tab og misbrug af virksomhedens værdier samt sikre en korrekt rapportering.

I henhold til forretningsordenen, revisionsudvalgets kommissorium samt Årsregnskabslovens § 107b redegøres her for de interne kontroller og risikostyring generelt i relation til selskabets regnskabsmæssige rapportering.

1.1. Kontrolmiljø

Formålet med et effektivt kontrolmiljø er at sikre, at både interne og eksterne retningslinjer, love og regler mv. efterleves. Kontrolmiljøet udgør de overordnede rammer for etablering af velfungerende interne kontroller.

Bestyrelsens forretningsorden fastlægger arbejdsfordelingen mellem bestyrelsen og direktionen.

Det er bestyrelsens ansvar at fastlægge de overordnede interne retningslinjer og anvisninger på baggrund af de lovgivningsmæssige rammer. I overensstemmelse med EU-direktivet om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber (8. direktiv), den danske revisorlov (§31, stk. 2) og gældende anbefaling om god selskabsledelse har bestyrelsen nedsat et revisionsudvalg. Revisionsudvalget er et bestyrelsesudvalg, der alene skal forberede beslutninger, der træffes af den samlede bestyrelse.

Direktionen har ansvaret for selskabets daglige ledelse inden for bestyrelsens fastlagte retningslinjer og anvisninger. Direktionen fastlægger retningslinjerne for den operationelle ledelse gennem en række politikker, procedurer og instrukser og har ligeledes ansvaret for den løbende risikostyring. Desuden er det direktionsens ansvar at udarbejde delårs- og årsrapporter.

Det operationelle ansvar er forankret decentralt i koncernens matrix-organisation. Denne organisatoriske struktur bidrager til et effektivt kontrolmiljø, hvor interne kontroller forankres. Koncernøkonomifunktionen, Group Finance, har ansvaret for at overvåge selskabets interne kontroller samt udføre koncernrelaterede kontrolaktiviteter med henblik på at sikre korrekt og fuldstændig regnskabsmæssig rapportering. De daglige regnskabs- og økonomiopgaver varetages af lokale økonomifunktioner i henhold til interne retningslinjer og politikker samt lokale krav.



1.2. Risikovurdering

Auriga foretager løbende en vurdering af risikoen for tab og misbrug af virksomhedens værdier samt risici forbundet med regnskabsaflæggelsesprocessen. Arbejdet omfatter løbende kortlægning af risici, vurdering af sandsynligheder og potentielle konsekvenser samt iværksættelse af risikobegrænsende tiltag.

I den regnskabsmæssige rapportering er visse poster baseret delvist på skøn eller dannes på baggrund af komplekse processer. Disse poster kan indeholde en relativt større risiko for fejl end andre poster. Ledelsen foretager løbende vurderinger af disse forhold for at identificere særlige risici og iværksætte supplerende handlinger.

Alle væsentlige selskaber i Auriga-koncernen anvender for regnskabsåret 2011 Deloitte som eksternt revisor. Den eksterne revision udarbejder en årlig revisionsstrategi og -plan, hvor der indgår en risikovurdering. Aurigas risikovurdering afstemmes med denne og inkluderer bl.a. følgende områder:

- Genindvindingsværdi for goodwill – vurdering af nedskrivningsbehov.
- Varelager.
- Skat.
- Udviklingsprojekter.
- Tilgodehavender.
- Hensatte forpligtelser og eventualposter.
- Besvigelser.

1.3. Kontrolaktiviteter

Formålet med kontrolaktiviteter er at forhindre, opdage og korrigere eventuelle fejl og uregelmæssigheder, herunder besvigelser. Kontrolaktiviteter er integreret i koncernens regnskabs- og rapporteringssystemer samt procedurer forbundet med regnskabsaflæggelsen. Afslutning af perioderegnskaberne sker i henhold til en detaljeret plan og indeholder bl.a. afstemning af væsentlige regnskabsposter, som eksempelvis lønafstemning, bankafstemning, afstemning af debitorer, kreditorer og lagerbeholdninger. Derudover rapporterer alle selskaber hver måned til et globalt konsolideringssystem, som bidrager til korrekt og fuldstændig regnskabsmæssig rapportering. Beskyttelse af virksomhedens værdier mod tab og misbrug sker i form af forebyggende og opdagende kontroller og procedurer.

Til imødegåelse af besvigelser, såsom tab eller misbrug af likvide beholdninger og øvrige aktiver, er der etableret følgende kontroller:

- Forebyggende IT-baserede kontroller, inklusive dobbeltgodkendelse i forbindelse med udbetalinger i elektroniske bankoverførelser.



- Opdagende kontroller inkluderer eksempelvis bank- og lønafstemninger, lageroptællinger samt øvrige afstemninger i forbindelse med regnskabsaf-læggelsesprocessen.

Funktionsadskillelse mellem uforenelige funktioner bidrager til forebyggende kontrol-aktiviteter. I mindre datterselskaber, hvor funktionsadskillelse vanskeliggøres pga. økonomifunktionens begrænsede størrelse, foretages supplerende handlinger som kompensation.

Regnskabsaflægning

Auriga anvender en ensartet regnskabspraksis i overensstemmelse med IFRS, som er beskrevet i virksomhedens regnskabsmanual. Regnskabsmanualen omfatter regnskabs- og vurderingsprincipper samt rapporteringsinstruktioner, og skal efterleves af alle selskaber i koncernen. Manualen opdateres og gennemgås løbende, ligesom efterlevelse af manualen overvåges på koncernniveau.

I forbindelse med regnskabsaflægningen rapporterer alle datterselskaber baseret på en af Group Finance defineret rapporteringspakke. Rapporteringspakken, der danner grundlag for årsrapporten, revideres eller reviews tillige af Deloitte og underskrives af den lokale ledelse. Rapporteringspakkerne danner grundlaget for konsolidering af regnskab og noter til Aurigas regnskabsrapportering.

I forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet aflægger koncernens controlle-re besøg hos hovedparten af koncernens datterselskaber, hvor rapporterings-pakken gennemgås, og controlleren deltager i det afsluttende revisionsmøde med Deloitte.

I løbet af 2012 vil der blive igangsat et projekt med henblik på yderligere beskri-velse, styrkelse og måling af effektiviteten af de interne kontroller i koncernen.

Whistle-blower-system

I gennem flere år har koncernen haft et whistle-blower-system, hvor der anonymt via mail eller personlig henvendelse til formanden for CSR-udvalget kan foreta-ges indberetning i tilfælde af mistanke om overtrædelse af koncernens forret-ningsprincipper. I 2011 er whistle-blower-funktionen yderligere styrket med til-knytning af en ekstern advokat, der behandler sager indkommet via whistle-blower-systemet.