

Kontrol og risikostyring i forbindelse med regnskabsaflæggelse

I forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen er der etableret detaljerede interne kontrol- og risikostyrings-systemer, som skal sikre, at intern og ekstern regnskabs-aflæggelse giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation. Endvidere skal systemerne sikre, at halvårsrapporten og årsrapporten for koncernen aflægges i henhold til IFRS, der er godkendt af EU samt yderligere danske oplysningskrav til regnskabsaflæggelse for børsnoterede selskaber.

North Media arbejder løbende med risici og interne kontroller for de processer, der er forbundet med de væsentligste regnskabsposter. I forbindelse hermed er nuværende processer blevet kortlagt og fremadrettede mål etableret efter en modenhedsskala. Koncernen fortsætter arbejdet med optimering og udvikling af interne kontroller.

Daglig ledelse

For de enkelte datterselskaber og aktiviteter er der udarbejdet selvstændige strategi- og handlingsplaner samt budgetter og estimater, som sammenholdes med den månedlige rapportering. Strategi- og handlingsplaner samt budgetter udarbejdes årligt på basis af en detaljeret og standardiseret proces. I denne proces identificeres væsentlige risici, og det beslutes, hvordan de skal håndteres.

North Media bruger på tværs af koncernen en række forskellige systemer til daglig drift, herunder annonce-booking, fakturering, brugerbetaling, ruteplanlægning, regnskabsaflæggelse og konsolidering. Systemerne er så vidt muligt integrerede for at hindre dublering af data og for at mindske risikoen for fejl samt øge effektiviteten. Der er etableret interne kontroller og afstemninger til sikring af sammenhæng mellem data fra forskellige kilder. Kontrolprocedurerne består blandt andet af månedlige afstemninger i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Økonomiorganisationen er centraliseret i to større grupper for at sikre højere effektivitet, et godt kontrolmiljø og hensigtsmæssig funktionsadskillelse. Endvidere foretages løbende opgradering og ensretning af brugen af datterselskabernes og aktiviteternes lokale økonomisystemer.

Koncernøkonomifunktionen har med baggrund i instruktioner fra bestyrelsen, herunder værdisæt for virksomhedsledelse, retningslinjer for Corporate Governance samt ved samarbejde med revisionsudvalget, udarbejdet systemer for en detaljeret regnskabsaflæggelsesproces med indbyggede kontrolprocedurer. Systemerne eliminerer ikke risikoen for fejl og giver ikke fuldstændig sikkerhed for, at alle fejl opdages og korrigeres, men de sikrer, at risici identificeres og styres, samt at væsentlige fejl og mangler rettes.

De væsentligste processer er følgende:

1. Rapporteringsinstruktioner og tidsplan for datterselskabers og aktiviteter månedlige regnskabsrapportering sendes ud inden regnskabsårets begyndelse. I oktober udsendes tillige udvidede in-

strukser i forbindelse med udarbejdelse af årsregnskabet. Regnskabs- og rapporteringsinstruktionerne understøttes af koncernens regnskabspraksis, der for udvalgte områder beskriver mere detaljerede krav til rapporteringen.

2. Forud for udsendelsen af rapporteringsinstruktioner gennemgår koncernøkonomifunktionen væsentlige regnskabsmæssige skøn, dokumentationen herfor og mulige ændringer af regnskabspraksis, der blandt andet kan være en følge af ændrede regnskabsregler.
3. Datterselskaber og aktiviteter rapporterer månedligt i koncernens rapporteringssystem. Systemet, der er et standard rapporterings- og konsolideringssystem, sikrer fuld transparens mellem rapporteringen fra de enkelte datterselskaber og det samlede koncernregnskab. De enkelte selskabers rapportering svarer til bogføringen, som igen er i fuld overensstemmelse med de aflagte årsregnskaber for datterselskaberne. Alle forskelle mellem bogføring/regnskabspraksis og koncernens IFRS-regnskab håndteres centralt fra koncernøkonomifunktionen for at sikre fuld forståelse og ejerskab til disse justeringer.
4. I forbindelse med hver enkelt månedsafslutning foretages en afstemning af de enkelte datterselskabers centrale resultat- og balanceposter. Afstemninger og kontroller følger tjeklister, og specifikation samt dokumentation herfor gemmes. Afstemningerne og kontrollerne følger retningslinjer, således at risikoen for fejl i de enkelte datterselskabers månedsregnskaber minimeres.
5. Centralt i koncernøkonomifunktionen foretages en række kontrolhandlinger til sikring af, at de rapporterede tal er korrekte, ligesom der på en række punkter kontrolleres, at rapporteringen følger koncernens regnskabspraksis.
6. I forbindelse med tilkøb/frasalg af virksomheder styres alle relevante poster centralt, ligesom der foreligger en central model for koncernens allokering af købspris på aktivtyper. Beregning af eventuelle nedskrivninger af aktiver foretages ligeledes centralt i koncernøkonomifunktionen for alle koncernens enheder.
7. Med baggrund i den månedlige regnskabsrapportering udarbejdes tillige ledelsesrapportering, hvor resultaterne sammenholdes med handlingsplan, estimer og budget. Afvigelser forklares, korrigerende handlinger foreslås, konkurrencesituationen beskrives, status på handlingsplanen belyses med videre. Hvert kvartal udarbejdes tillige et opdateret estimat for årets omsætning og resultat.
8. Datterselskabernes og aktiviteterernes regnskabsrapportering tilgår den centrale koncernøkonomifunktion, som udarbejder koncern-, segment-, datterselskabs- og aktivitetsregnskaber samt analyser til direktion og bestyrelse.

Indholdet af rapporteringen til direktion og bestyrelse vurderes løbende for at sikre relevans i relation til fokusområder og koncernens udvikling. Endvidere arbejdes der konstant på at effektivisere og øge rapporteringshastigheden. Dette tilsikrer, at bestyrelse og direktion har korrekt og relevant information hurtigt til rådighed.