

Financial Controls

Anvendelse

De finansielle kontroller er management systemet og processerne, der er implementeret i organisationen med henblik på at sikre, at de finansielle transaktioner er korrekte og registrering af disse transaktioner er fuldstændige, korrekte og rettidige for at sikre pålidelig regnskabsmæssig rapportering, herunder forebyggelse, opdagende og efterfølgende kontrol af tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler samt overholdelse af gældende lovgivning.

De i organisationen implementerede finansielle kontroller, der kan reducere risikoen for bribery gennemgås nedenfor, hvor de bliver vurderet, hvorvidt vi lever op til kriterierne relateret til Atea's Anti-Bribery Management system med udgangspunkt i ISO 37001 standarden – med henvisning til Clause A.11.

Finansielle kontroller

Område	Beskrivelse
a	Implementering af funktionsadskillelse, så samme person ikke kan initiere og godkende en betaling
	I organisationen har vi implementeret vores Authority Risk Management dokument (ARM-dokument), som angiver prokura fordelt på alle niveauer i organisationen. Dette dokument er så vidt muligt indarbejdet som automatiske kontroller i vores understøttende systemer. Hvor det ikke har været muligt at indføre automatiske kontroller har vi implementeret manuelle kontroller. For betalinger er der indført funktionsadskillelse, hvilket er understøttet af en automatisk kontrol, så det ikke er muligt for samme person både at initiere og godkende en betaling.
b	Implementering af passende niveauer for prokura til godkendelse af betalinger (så større transaktioner kræver Top Managements godkendelse)
	Som det fremgår ovenfor, har vi implementeret en Authority Matrix, hvor der på alle niveauer er implementeret passende niveauer for godkendelse af udgifter/omkostninger og dermed betalinger. Dette indebærer også, at større transaktioner skal godkendes af Top Management. Dette er understøttet af en automatisk kontrol i de underliggende systemer. Desuden er der implementeret kontrol inden for krediteringer af fakturaer mod kunderne, så udstedelse af en kreditnota kræver godkendelse på samme vis som en godkendelse af betaling. Der er samtidig sikret funktionsadskillelse mellem anmoder samt udsteder.

Område	Beskrivelse
c	Verificering af, at modtagerens udførte arbejde eller services, er blevet godkendt af organisationens relevante godkendelsesmekanismer
	Rekvirenten af varen eller servicen skal attestere for modtagelsen, førend fakturaen sendes til viderebehandling i systemet. Dette er understøttet af en automatisk kontrol i de underliggende systemer.
d	Kræver mindst to signaturer på betalingsgodkendelser
	Der er indført 4-øjne princip på godkendelse af alle udgifter/omkostninger, så to personer har godkendt transaktionen. Derudover er der altid to godkendelser ved betalinger. Begge kontroller er understøttet af automatiske kontroller i de underliggende systemer.
e	Kræver, at relevante dokumentation vedlægges betalingsgodkendelser
	Der er implementeret et fakturagodkendelsessystem, hvor den underliggende dokumentation relateret til udgiften/omkostningen er indscannet som dokumentation i særskilt faneblad. Såfremt vi ikke har dokumentation i systemet, kan udgiften/omkostningen ikke registreres, da dette sker fra central funktion, hvilket er en stærk understøttende kontrol.
	Samtidig er der implementeret et rejseafregningssystem med godkendeshierarki, hvor den underliggende dokumentation skal være indscannet førend godkendelse må ske. Der uddannes og informeres herom løbende til både medarbejdere og ledere, samtidig med implementering af kontrol fra central funktion, hvor der er indført manuelle kontroller til sikring af, at den underliggende dokumentation foreligger. Der er således et entydigt kontrolspor, der sikrer, at det altid er muligt at gå tilbage til grundlaget for den enkelte registrering – og samtidig muligt at gå fra grundlaget til registreringen.
f	Begrænsning brugen af likviditet og gennemførelse af effektive likviditetsmæssige kontrol metoder
	Der er skarpe restriktioner på, hvem der har adgang til banken og dermed brugen af likviditet. Det er således meget få personer, som har fuldmagt til banken og kan lave betalinger. Disse personer er godkendt af de tegningsberettigede. Derudover er der indført kontrol, der sikrer, at såfremt der sker ændring i denne personkreds, bliver dette tilrettet i banksystemerne straks. De udvalgte personer har egen personlig kortlæser/nøglekort, hvor der herigennem er opsat automatisk kontrol, som er opsat mellem betalingsystemet på PC'en og den eksterne personlige kortlæser til både opretter af betalingen samt særskilt kontrol på godkendelsen. Derudover er der indført stikprøvetest fra banken, hvor der løbende kommer yderligere automatisk pin-kode kontrol. Udover ovenstående kontroller foretages periodiske bankafstemninger og kontrol heraf af uafhængige parter i betalingsprocessen.

Område	Beskrivelse
g	Kræver, at udgiftstype og beskrivelser i regnskabet er korrekte og klare
	Der er oprettet klare og tydelige kategorier i kontoplanen, så det er muligt at enhver transaktion registreres nøjagtigt og ensartet i bogføringen med hensyn til kontering og dermed giver et retvisende billede af transaktionens art.
h	Implementering af periodiske management review af væsentlige finansielle transaktioner
	Som en del af månedslukningsprocessen foretages management reviews af alle væsentlige transaktioner. Der er udarbejdet omfattende månedlig checkliste, som Financial Controlling har ansvaret for at sikre, at alle handlinger er udført i overensstemmelse hermed.
	Udover alle kontroller i Finance afdelingen er der indført månedlige lukkemøder med de forretningsansvarlige, hvor områderne gennemgås og evalueres i fht. udarbejdet forecast og target. Som et led på disse lukkemøder bliver alle væsentlige transaktioner gennemgået og vurderet korrektheden heraf.
	Udover lukkemøder med forretningen afholdes endeligt lukkemøde mellem Business Analysis, Financial Controlling og CFO, hvor områderne samt væsentligste transaktioner gennemgås.
i	Der er desuden indført et omfattende kontrolsystem som led i Compliance programmet, hvor der er indført et årshjul omkring monitoreringen af alle risikoområder. Denne kontrol foretages som led i Compliance programmet, hvor Compliance Office udvælger stikprøver og Finance funktionen følger op herpå.
	Implementering af periodisk og uafhængig finansiell revision og regelmæssig ændring af den person eller organisation, der udfører revisoren
i	Der foretages periodisk revision af uafhængig revisor. Denne er valgt på generalforsamlingen af koncernen. Der skiftes løbende ud i revisionsteamet, så der sker ændring af de personer, som udfører revisionen.
	Det vurderes, at de i organisationen implementerede finansielle kontroller reducerer risikoen for bribery og dermed lever op til kriterierne relateret til Atea's Anti-Bribery Management system med udgangspunkt i ISO 37001 standarden.
Konklusion	

Bilag: ARM-dokument

Udarbejdet af Rasmus Hauge Mathiassen 02-10-2017

Godkendt af Malene Rhode Carstensen 02-10-2017