

Interne kontrol- og risikostyringssystemer i forbindelse med regnskabsaflæggelsesprocessen

Formålet med Coloplasts interne kontrol- og risikostyringssystemer i forbindelse med regnskabsaflæggelsen er at sikre at aflæggelsen af internt og eksternt regnskab sker i henhold til IFRS der er godkendt af EU og andre yderligere danske oplysningskrav til årsrapporter for børsnoterede selskaber, samt at sikre et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation.

Det i virksomheden etablerede interne kontrol- og risikostyringssystem sikrer, at væsentlige fejl eller uregelmæssigheder i regnskabet opdages og korrigeres, men giver ikke en absolut sikkerhed for at alle fejl opdages og korrigeres.

De interne kontrol- og risikostyringssystemer kan deles op i følgende områder:

- Kontrolmiljø
- Risikovurdering
- Kontrolaktiviteter
- Information og kommunikation
- Overvågning

Kontrolmiljø

Bestyrelsen har besluttet, at der oprettes et revisionsudvalg for at assistere bestyrelsen med at overvåge regnskabsaflæggelsen og effektiviteten af virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer. Revisionsudvalget vil blive oprettet efter generalforsamlingen i december 2009. Indtil dette revisionsudvalg er oprettet, vil funktionen blive varetaget af formandskabet.

Ansvar for opretholdelse af effektive kontroller og risikostyringssystem påhviler direktionen. Direktionen har implementeret de nødvendige kontroller til at imødegå de identificerede risici vedrørende regnskabsaflæggelsen.

Bestyrelsen og direktionen er sammensat således, at relevante kompetencer vedrørende interne kontroller og risikostyringer i relation til regnskabsaflæggelsesprocessen er til stede.

Ansvar og beføjelser er defineret i bestyrelsens instruktioner til direktionen. Bestyrelsen godkender politik for kommunikation, treasury- og finanspolitik, risikostyring, kodeks for forretningsførelse samt Coloplast mission, vision og values. Direktionen godkender øvrige politikker og bestyrelsen holdes løbende orienteret herom. De ansvarlige funktioner i Coloplast udsteder retningslinjer og fører tilsyn med anvendelsen af alle politikker og procedurer. Coloplast regnskabsprincipper fremgår af Coloplasts regnskabsmanual, som er tilgængelig for alle medarbejdere. Den organisatoriske struktur og interne retningslinjer udgør kontrolmiljøet sammen med love og andre regler.

Risikovurdering

Bestyrelse og direktion foretager løbende vurdering af risici, som påhviler Coloplast inklusiv risici ved regnskabsaflæggelsen.

For yderligere beskrivelse af Coloplast risikostyring henvises til Coloplasts hjemmesides afsnit vedrørende Corporate Governance.

Formandskabet gennemgår minimum årligt særligt risikofyldte områder, herunder:

- Væsentlige regnskabsmæssige skøn
- Væsentlige ændringer af regnskabspraksis

Direktionen og formandskabet tager mindst en gang om året stilling til, om de nuværende interne kontroller er effektive i forhold til de identificerede risici i regnskabsaflæggelsesprocessen.

Kontrolaktiviteter

Der foretages løbende en gennemgang af den globale økonomiorganisations kompetencer for at sikre et hensigtsmæssigt og tilfredsstillende kontrolmiljø.

Der er etableret en klar organisationsstruktur, hvor alle regionale økonomi og IT funktioner referer direkte til henholdsvis SVP for økonomi og VP for IT. Centrale controlling funktioner i Corporate Finance med reference til SVP for økonomi har ansvaret for kontrol af den finansielle rapportering fra moderselskabet og datterselskaberne.

Coloplast har indført standarder for intern kontrol vedrørende regnskabsaflæggelsen. Formålet med disse standarder er at sikre et minimums niveau for interne kontroller i Coloplasts selskaber og derved gøre kontrolmiljøet mere effektivt. Standarderne for intern kontrol har fokus på funktionsadskillelse, opdagende og forebyggende kontroller. Coloplasts selskaber kontrolleres løbende af en central enhed i Corporate Finance med henblik på at sikre et hensigtsmæssigt kontrolmiljø.

Information og kommunikation

Coloplasts regnskabsmanual samt øvrige rapporteringsinstruktioner opdateres løbende og er tilgængelig på Coloplasts intranet, hvor alle medarbejdere har adgang til dem. Herunder konteringsinstruktioner, politik for kreditgivning samt anlægsinvesteringer.

Ved større ændringer i ovenstående orienteres alle økonomiansvarlige skriftligt omkring de væsentlige ændringer.

Der er etableret en global komite, hvor alle økonomifunktioner er repræsenteret. I dette forum orienteres medlemmerne om udviklingen indenfor økonomi i Coloplast. Der afholdes ca. 6 møder årligt.

Overvågning

Rapporteringen fra selskaberne kontrolleres løbende og der er etableret procedurer for kontrol og test af indrapporteringer. Herunder også procedurer for at eventuelle rettelser af fejl kommunikerer til og rettes af de indrapporterende selskaber.

Der foretages løbende en gennemgang af de interne kontroller, bl.a. i forbindelse med de løbende kontrolbesøg hos datterselskaber som en central enhed fra Corporate Finance aflægger. Konklusionerne herfra bliver sendt til direktion og ekstern revision og de væsentlige forhold vil blive fremlagt formandskabet.

Coloplasts interne regnskabsaflæggelse sikrer en effektiv overvågning af selskabets resultater, som gør det muligt at opdage og korrigere eventuelle fejl eller mangler. Den finansielle månedsrapportering fra de respektive selskaber analyseres og overvåges af Corporate Finance for at identificere eventuelle svagheder i de interne kontroller, manglende overholdelse af procedurer og regnskabsmanual m.v. Kvartalsvis erklærer selskabernes General Manager og økonomiansvarlige, at deres finansielle afrapportering er i henhold gældende regelsæt i Coloplast.

Formandskabet følger op på, at eventuelle svagheder i de interne kontroller samt fejl og mangler i regnskabet, som revisionen har konstaterede og rapporterede, korrigeres. Herunder at der implementeres kontroller eller procedurer, som modvirker disse fejl og mangler.