

Intern kontroll över finansiella rapporteringen

NetEnts kontrollsystem har utformats för att säkerställa korrekt och tillförlitlig finansiell rapportering och redovisning i enlighet med tillämpliga lagar och förordningar, redovisningsstandarder samt övriga krav på noterade bolag.

Med intern kontroll avses den process som påverkas av styrelsen, företagsledningen och annan personal, och som utformats för att ge en rimlig försäkran om att företagets mål uppnås med avseende på

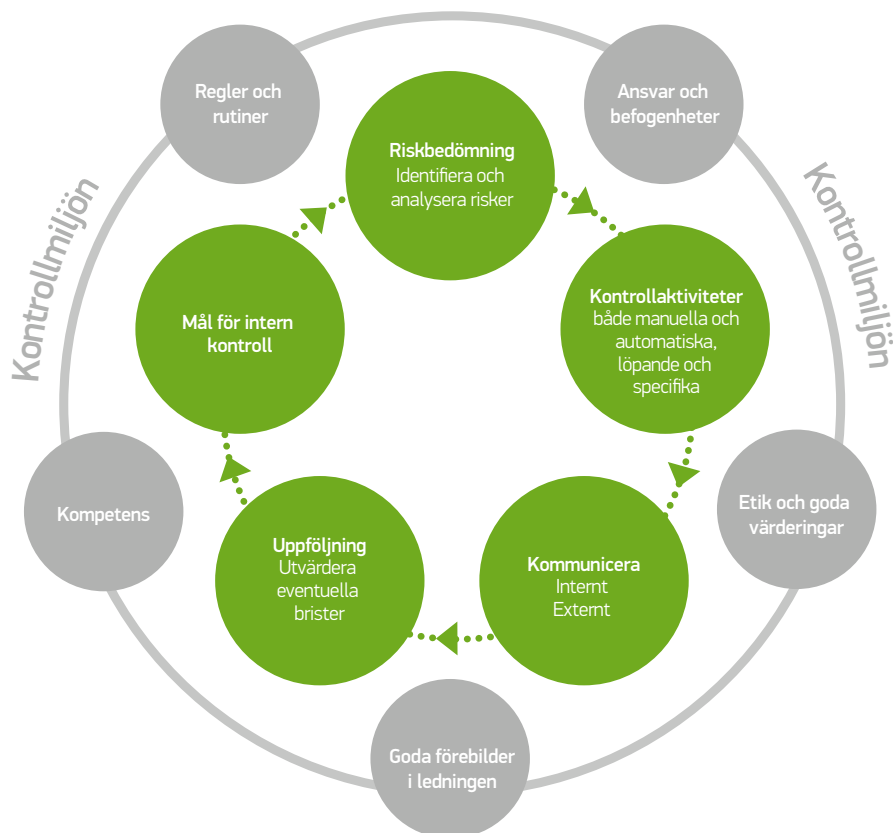
- ändamålsenlig och effektiv verksamhet,
- tillförlitlig finansiell rapportering och
- efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar.

NetEnt tillämpar det etablerade ramverket för intern kontroll utgivet av the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Detta ramverk omfattar fem huvudområden; kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, uppföljning/förbättring samt kommunikation.

KONTROLLMILJÖ

Grunden för NetEnts kontrollsystem är kontrollmiljön, som bestämmer de individuella och kollektiva förhållningssätten inom koncernen. Den definieras genom policyer och rutiner, manualer och koder, och upprätthålls med hjälp av NetEnts organisationsstruktur med tydligt ansvar och befogenheter baserade på gemensamma värden. En väl utformad intern kontroll skapar inte bara förutsättningar för en tillförlitlig finansiell rapportering, utan bidrar även till en sund och hållbar verksamhet med högre lönsamhet som följd. Arbetet med utformandet av interna processer och uppföljning blir allt viktigare i takt med att bolaget växer. Detta är inte minst viktigt när det gäller de system NetEnt utvecklar och driver för kunds räkning.

NetEnts styrelse har det övergripande ansvaret för att upprätta ett effektivt system för intern kontroll. Ansvaret för att upprätthålla en effektiv kontrollmiljö är delegerat till verkställande direktören. Verkställande direktören delegerar befogenheter till dem som rapporterar till honom, både direkt och genom de





fastställda riktlinjer och handböcker som finns inom bolaget. Här är också företagets värderingar ett viktigt inslag, värderingar som ger vägledning för det dagliga arbetet.

Koncernens ekonomifunktion rapporterar till revisionsutskottet och till koncernens finanschef och arbetar med att utveckla och förbättra den interna kontrollen avseende finansiell rapportering i koncernen, dels proaktivt med fokus på den interna kontrollmiljön, dels med att granska hur den interna kontrollen fungerar.

NetEnt granskar sina interna kontrollprocesser enligt en återkommande tidscykel under varje år och genomför förändringar i den mån det anses nödvändigt. Revisionsutskottet, med bolagets revisor, granskar i sin tur regelbundet utvalda kontrollprocesser. Bolaget har även utarbetat ett ramverk och en process för intern revision av ekonomifunktionen och den finansiella rapporteringen, som bygger på en kombination av egenutvärdering och oberoende granskning med hjälp av extern revisionsbyrå.

Regelefterlevnad (compliance)

Koncernen har vidare en grupp av personer med särskilt ansvar för regelefterlevnad (compliance) samt kvalitet och processer. Funktionen är inrättad för att bland annat säkerställa vidareutveckling av bolagets processer och rutiner kring branschspecifik regelefterlevnad. Complianceavdelningen rapporterar regelbundet sina iakttagelser direkt till VD och sammanträder minst en gång per år med revisionsutskottet utan företagsledningens närvaro.

Interna styrinstrument

Interna styrinstrument för finansiell rapportering utgörs framförallt av koncernens finanspolicy, informationspolicy, ekonomi-handbok och attestinstruktion som definierar redovisnings- och rapporteringsregler samt av koncernens definition av processer liksom minimikrav för god intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Utöver detta har bolaget utarbetade policyer avseende bland annat handel i bolagets aktie, IT- och informationssäkerhet, utdelning, förbud mot mutor, förebyggande av penningtvätt och terroristfinansiering, droger och spel.

RISKBEDÖMNING

NetEnt genomför varje år en strukturerad riskbedömning för att identifiera risker som påverkar den interna kontrollen över den finansiella rapporteringen samt identifiering av var dessa risker finns. Risker avseende den finansiella rapporteringen utvärderas och övervakas av styrelsen genom revisionsutskottet.

Huvudsakliga risker för bolaget kan hänföras till områden som reglerad verksamhet, faktureringsprocessen och intäktsredovisning, utvecklingsutgifter och skatter samt bolagets betydande likvida medel. Vid riskbedömningen har särskild hänsyn tagits till risken för oegentligheter och otillbörligt gynnande av annan part på bolagets bekostnad samt risk för förlust eller förskingning av

tillgångar. Frågorna bereds av revisionsutskottet inför behandling i styrelsen. Riskbedömningen resulterar i kontrollmål som stödjer att de grundläggande kraven på finansiell rapportering uppfylls. Riskbedömningen uppdateras årligen av bolaget och rapporteras till revisionsutskottet.

Vidare har bolaget en riskhanteringsprocess för att kontinuerligt identifiera, prioritera och hantera väsentliga affärsrisker i stort. Riskbilden är i vissa avseenden lik riskbedömningen för den finansiella rapporteringen, men andra risker såsom tillgång till kompetent personal, politiska beslut, med flera ingår också. Revisionsutskottet skall löpande övervaka denna process och återkommande avrapportering sker även till styrelsen. För komplett beskrivning av de bransch- och verksamhetsrelaterade risker som påverkar NetEnt, se avsnittet Riskfaktorer på sidorna 58–61 samt not 26 sid 98–99.

KONTROLLAKTIVITETER

De identifierade mest väsentliga riskerna avseende finansiell rapportering hanteras genom kontrollstrukturer i processer. Kontrollaktiviteter utformas och dokumenteras på processnivå och inkluderar både övergripande och mer detaljerade kontroller som syftar till att förebygga, upptäcka och korrigera fel och avvikelser. Vid utformning av kontrollaktiviteterna säkerställs att de utförs på rätt sätt och i rätt tid. Kontrollaktiviteter omfattar allt från granskning och uppföljning av resultatutfall till specifika kontoavstämningar.

Så kallade generella IT-kontroller är etablerade för de system som stödjer de processer som påverkar intern kontroll avseende finansiell rapportering. Utformningen av processer och kontrollaktiviteter inom IT påverkas också av regelverk utgivna av spelmyndigheter såsom exempelvis Malta Gaming Authority (MGA), Alderney Gambling Control Commission (AGCC), Gibraltar Regulatory Authority (GRA) och externa granskningar i samband med licenser och certifieringar. Sådana granskningar genomförs dels av oberoende granskningsinstitut för certifiering gentemot myndighetskrav, dels av bolagets externa revisorer.

Områden som omfattas av kontrollaktiviteter är exempelvis:

- behörigt godkännande av affärstransaktioner
- affärssystem som påverkar den finansiella rapporteringen inklusive verifikationshantering
- redovisningsprocessen inklusive bokslut och koncernredovisning och dess överensstämmelse med tillämpliga regelverk i form av god redovisningssed, tillämpliga lagar och förordningar samt krav på noterade bolag men också för att säkerställa korrekta beslutsunderlag för styrelse och ledning
- väsentliga och ovanliga eller komplicerade affärstransaktioner samt affärstransaktioner eller värderingar av tillgångar eller skulder som inrymmer väsentliga element av bedömning
- alla anställningar föregås av en bakgrundskontroll

UPPFÖLJNING

Uppföljning av kontrollaktiviteter utförs kontinuerligt för att säkerställa att risker har beaktats och behandlats på ett tillfredsställande sätt. Uppföljningen omfattar både formella och informella rutiner som tillämpas på bolaget. Dessa rutiner inbegriper uppföljning av resultat mot budgetar och planer, analyser samt nyckeltal. Styrelsen utvärderar kontinuerligt den information som företagsledningen lämnar. Uppföljning omfattar såväl avstämning av månatliga finansiella rapporter gentemot budget och mål som rapportering på styrelsemöten. Genom revisionsutskottet granskar och bedömer styrelsen den interna kontrollens organisation och funktion. Bolagets policyer och instruktioner utvärderas och uppdateras minst årligen med avseende på ändamålsenlighet och funktionalitet – eller oftare vid behov.

Koncernens finanschef har som en återkommande punkt på agendan för revisionsutskottets möten rapporterat resultatet av arbetet med intern kontroll. Resultatet av revisionsutskottets arbete i form av observationer, rekommendationer och förslag till beslut och åtgärder rapporteras fortlöpande till styrelsen.

INFORMATION OCH KOMMUNIKATION

Information och kommunikation om interna styrinstrument för den finansiella rapporteringen finns tillgängliga för alla berörda medarbetare på bolagets intranät. NetEnt har informations- och kommunikationskanaler som syftar till att främja en fullständig och korrekt finansiell rapportering. Endast en begränsad krets av personer inom funktionerna Finans, IR och VD-stab har behörighet till information av konfidentiell karaktär som t ex budgetar, prognoser, ekonomisk utfallsrapportering, styrelsematerial

och ersättningar. Behörighet till sådan konfidentiell information överensstämmer med de befogenheter som bolagets personal har tilldelats i organisationen.

Väsentliga riktlinjer och manualer av betydelse för den finansiella rapporteringen uppdateras och kommuniceras till berörda medarbetare i samband med introduktion av nyanställda samt vid eventuella förändringar för samtlig berörd personal. Det finns såväl formella som informella informationskanaler till företagsledningen och styrelsen för väsentlig information från medarbetarna. För att alla medarbetare ska känna sig trygga med att rapportera avvikelser mot bolagets regler finns det rutiner för hur en anställd på ett konfidentiellt och effektivt sätt kan slå larm (whistle-blowing). För extern kommunikation finns riktlinjer upprättade för bolaget med högt ställda krav på korrekt och relevant information till marknaden. Styrelsen fastställer årligen en informationspolicy för bolaget som bland annat anger riktlinjer för kontakter med analytiker och media.

I samband med introduktion för nyanställda informeras anställda om de lagar och riktlinjer som bolaget följer till exempel i fråga om hantering av insiderinformation och handel med bolagets aktier. Inför varje kvartalsrapport skickas dessutom påminnelser ut till alla anställda om reglerna.

INTERNREVISION

Bolaget har sedan tidigare en internrevisionsfunktion angående rutiner för förebyggande av penningtvätt. Under 2016 utfördes en internrevision av EY utifrån en tidigare riskanalys. Internrevisionen gjordes genom kontroll av befintliga interna processer med syfte att säkerställa den finansiella rapporteringen och följde bolagets ramverk och process för intern revision.