

## **NAVIAIRS POLITIK FOR ØKONOMISK INTERN KONTROL**

### **Baggrund**

Det er væsentligt for Naviair, at der i virksomheden er vedtaget dækkende retningslinjer for risikostyring og interne kontroller. Naviairs vedtægter og forretningsorden for bestyrelsen foreskriver også vigtigheden af en politik for interne kontroller, som i øvrigt er lovbestemt.

Bestyrelsen skal således i henhold til selskabslovens § 115 bl.a. påse at:

- Bogføringen og regnskabsaflæggelsen foregår på en måde, der efter selskabets forhold er tilfredsstillende.
- Der er etableret de fornødne procedurer for risikostyring og interne kontroller.

Intern kontrol defineres som en proces, hvis formål er at give sikkerhed for;

- effektivitet i driften,
- troværdig økonomisk rapportering, og
- overholdelse af gældende lovgivning og anden regulering inden for det økonomiske område.

På denne baggrund instruerer bestyrelsen herved direktionen til at tilrettelægge Naviairs interne kontroller efter de retningslinjer, der følger af denne politik.

### **Politikkens indhold**

Direktionen skal ud fra en risikobetragtning og en økonomisk vurdering implementere, overvåge og løbende tilpasse en intern kontrol, som sikrer fokus på virksomhedens kontrolmiljø således at;

- virksomhedens drift foregår omkostningseffektivt, med høj kvalitet og stor stabilitet,
- den økonomiske rapportering er relevant, troværdig og altid fremkommer rettidigt, og
- gældende lovgivning og anden regulering inden for det økonomiske område overholdes, samt at muligheden for besvigelser eller uetisk adfærd i virksomhedens funktioner minimeres.

Den interne kontrol tilrettelægges så vidt muligt integreret i virksomhedens almindelige processer, således at der ved udførelse af processerne er fokus på at minimere risikoen for fejl og besvigelser og at sikre høj kvalitet. Den interne kontrol tilrettelægges i væsentlighed ved brug af funktionsadskillelse og kvalitetskontrol.

Naviair anvender ikke intern revision. Den interne kontrol vurderes og forbedres løbende bl.a. efter anbefaling fra de uafhængige revisorer.

### **Rapportering**

Bestyrelsens opfølgning på denne politik sker på baggrund af de revisionsprotokollater, som de eksterne revisorer udarbejder efter henholdsvis den løbende og den afsluttende revision.

Bestyrelsens revisionsudvalg vurderer løbende tilrettelæggelsen af den interne kontrol og vurderer ligeledes behovet for etablering af en intern revision.

--o0o--