# Bilag 1 - Skema til redegørelse vedrørende Retningslinjer for de selvstyreejede aktieselskaber

Naalakkersuisut forventer, at årsrapporten henviser til en samlet oversigt over selskabets arbejde med retningslinjernes anbefalinger på deres hjemmeside. På Bestyrelsessekretariatets hjemmeside findes et skema, som skal anvendes i forbindelse med offentliggørelsen af den samlede oversigt over selskabets arbejde med retningslinjernes anbefalinger.

Hensigten med den samlede oversigt er at lette tilgængelighed og overskuelighed for selskabets interessenter.

**Introduktion/konklusion:**

**Redegørelse vedr. xx-yy- 201.. (periode)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| **1. Aktionærernes rolle og samspil med selskabets ledelse** |
| *1.1. Dialog mellem selskabet og aktionærerne* |
| 1.1.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen sikrer en lø- bende dialog mellem selskabet og aktionæren, således at bestyrelsen kender aktionærens hold-ninger, interesser og synspunkter i relation til sel- skabet. |  |  |  |
| *1.2. Kapital- og aktiestruktur* |
| 1.2.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen årligt vurderer, hvorvidt selskabets kapitalstruktur fortsat er i aktio- nærens og selskabets interesse, samt redegør fordenne vurdering i ledelsesberetningen i selskabets årsrapport. |  |  |  |
| **2. Interessenternes rolle og betydning for selskabet og selskabets samfundsansvar** |
| *2.1. Selskabets politik i relation til interessenterne og samfundsansvar* |
| 2.1.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen vedtager enpolitik for selskabets forhold til dets interessenter |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| og sikrer, at interessenternes interesser respekte- res i overensstemmelse med selskabets politikker herom. |  |  |  |
| *2.2. Samfundsansvar* |  |  |  |
| 2.2.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen vedtager en politik for selskabets samfundsansvar. |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at selskabet redegør for sin politik for samfundsansvar i årsrapporten, eller at årsrapporten henviser til en redegørelse, som er offentliggjort indenfor det seneste år. Redegørelsen bør som minimum indeholde oplys- ninger om:
			1. Selskabets politik for samfundsansvar, herun- der eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar, som selskabet anvender.
			2. Hvordan selskabet omsætter sin politik for samfundsansvar til handling, herunder eventu- elle systemer eller procedurer herfor.
			3. Selskabets vurdering af, hvad der er opnået som følge af selskabets arbejde med sam- fundsansvar i regnskabsåret samt selskabets forventninger til arbejdet fremover.
			4. Redegørelsen eller henvisningen skal gives til- knytning til ledelsesberetningen.
			5. For selskaber som udarbejder koncernregn- skab, er det tilstrækkeligt, at redegørelsen gi- ves for koncernen som helhed.
 |  |  |  |
| **3. Åbenhed og transparens** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
|  |
| *3.1. Afgivelse af oplysninger til markedet* |
| 3.1.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen vedtager en kommunikationsstrategi. |  |  |  |
| 3.1.2. Det **anbefales**, at selskabet på sin hjemme- side offentliggør alt materiale, som kan rekvireres gennem Erhvervsstyrelsen. Derudover skal forret- ningsordnen for bestyrelsen offentliggøres på hjemmesiden. |  |  |  |
| 3.1.3 Det **anbefales**, at lønsum pr. årsværk og samlet lønsum oplyses i årsrapporten. |  |  |  |
| 3.1.4. Det **anbefales**, at selskabet ikke køber ydel- ser af bestyrelsesmedlemmer personligt eller deres nærtstående, herunder virksomheder hvor med- lemmerne indgår i ejerkredsen. I undtagelsesvise situationer hvor bestyrelsesmedlemmer ønsker at byde på opgaver i selskabet, skal dette ske efter principperne i offentlige udbud. Eventuel handel mellem selskabet og bestyrelsesmedlemmer bør fremgå af årsrapportens noter. |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at der i årsrapporten redegø- res for de enkelte medlemmer af bestyrelsen og direktionens særlige kompetencer. Årsrapporten bør som minimum indeholde følgende oplysninger om medlemmerne af bestyrelsen og direktionen:
			1. Den pågældendes stilling og alder
			2. Den pågældendes øvrige ledelseshverv, herunder poster i direktioner, bestyrelser
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| og tilsynsråd, inklusive ledelsesudvalg, i grønlandske og udenlandske virksomheder samt krævende organisationsopgaver1. De enkelte medlemmers særlige kompe- tencer
2. Tidspunktet for medlemmets indtræden i bestyrelsen/direktionen.
 |  |  |  |
| 3.1.6. Det **anbefales,** at antallet af afholdte besty- relsesmøder oplyses i årsrapporten. |  |  |  |
| **4. Bestyrelsens opgaver og ansvar** |
| *4.1. Overordnede opgaver og ansvar* |
| 4.1.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen mindst en gang årligt fastlægger selskabets overordnede strategi med henblik på at sikre værdiskabelsen i selskabet samt at strategien fortsat understøtter aktionærens overordnede målsætninger. |  |  |  |
| 4.1.2. Det **anbefales**, at bestyrelsen mindst en gang årligt fastlægger sine væsentligste opgaver i relation til den finansielle og ledelsesmæssige kon- trol med selskabet, herunder på hvilken måde be- styrelsen vil udøve kontrol med direktionens arbej- de. |  |  |  |
| *4.2 Mangfoldighed* |
| 4.2.1 Det anbefales, at bestyrelsen hvert år drøfter selskabets aktiviteter for at sikre mangfoldighed i |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| selskabets ledelsesniveauer, herunder at der er lige muligheder for begge køn, og at der sikres lokal forankring. Bestyrelsen fastsætter konkrete mål for mangfoldighed og i ledelsesberetningen iselskabets årsrapport redegør for såvel sin mål- sætning som status for opfyldelsen heraf. |  |  |  |
| *4.3. Forretningsordener og instrukser* |
| 4.3.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen årligt gen- nemgår sin forretningsorden med henblik på atsikre, at den er dækkende og tilpasset selskabets virksomhed og behov. |  |  |  |
| 4.3.2. Det **anbefales,** at bestyrelsen årligt gen- nemgår og godkender en instruks for direktionen, herunder fastlægger krav til direktionens rettidige, præcise og tilstrækkelige rapportering til bestyrel- sen samt til kommunikation i øvrigt mellem de to ledelsesorganer. |  |  |  |
| *4.4 Formand og næstformanden* |
| 4.4.1. Det **anbefales**, at der vælges en næstfor- mand for bestyrelsen, som fungerer i tilfælde af formandens forfald og i øvrigt er en effektiv spar- ringspartner for formanden. |  |  |  |
| 4.4.2. Det **anbefales**, at forretningsordnen for be- styrelsen indeholder en beskrivelse af formandens og næstformandens opgaver, pligter og ansvar. |  |  |  |
| 4.4.3. Det **anbefales**, at hvis bestyrelsen undtagel- sesvis anmoder bestyrelsesformanden om at udfø-re særlige opgaver for selskabet, herunder kortva- rigt at deltage i den daglige ledelse, skal der fore- |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| ligge en bestyrelsesbeslutning herom inklusive forholdsregler til sikring af, at bestyrelsen bevarer den overordnede ledelse og kontrolfunktion. Der skal sikres en forsvarlig arbejdsdeling mellem for- manden, næstformanden, den øvrige bestyrelse og direktionen. Aftaler om formandens deltagelse i den daglige ledelse og den forventede varighed heraf skal offentliggøres i en pressemeddelelse. |  |  |  |
| **5. Bestyrelsens sammensætning og organisering** |
| *5.1. Evaluering af arbejdet i bestyrelsen og i direktionen* |
| * + 1. Det **anbefales**, at bestyrelsen årligt gennem- fører en bestyrelsesevaluering. Bestyrelsesevalue- ringens formål er at give aktionæren og bestyrelsen en vurdering af dels den samlede bestyrelse og de enkelte medlemmers arbejde i det forgangne år, og dels af bestyrelsens kompetencemæssige sam- mensætning i forhold til udfordringer selskabet står overfor.

Bestyrelsesevaluering skal indeholde følgende elementer:* + - 1. Kompetencebehovsanalyse – beskrivelse af de kvalifikationer, der kræves i den optimale be- styrelse for det konkrete selskab.
			2. Evaluering
				1. Vurdering af den samlede bestyrelses performance og kompetencer.
				2. Vurdering af hvilken performance og kompetencer hvert enkelt bestyrel- sesmedlem bidrager med.
				3. Vurdering af hvorvidt antallet af med-
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| lemmer er hensigtsmæssigt i forhold til selskabets behov.1. Kompetencegabsanalyser – sammenfatning hvor forskelle mellem den optimale bestyrelse og den nuværende bestyrelse vurderes.
2. Anbefaling til lukning af eventuelle kompeten- ce- og performancegab, igennem kompeten- ceudvikling og/eller justeringer i bestyrelses- sammensætningen.
 |  |  |  |
| 5.1.2. Det **anbefales**, at bestyrelsesevalueringen som minimum hvert andet år gennemføres i sam- arbejde med en ekstern konsulent. |  |  |  |
| 5.1.3. Det **anbefales**, at bestyrelsen mindst en gang årligt evaluerer direktionens arbejde og resul- tater efter forud fastsatte klare kriterier. |  |  |  |
| 5.1.4. Det **anbefales**, at direktionen og bestyrelsen fastlægger en procedure, hvorefter deres samar- bejde årligt evalueres ved en formaliseret dialog mellem formanden for bestyrelsen og den admini- strerende direktør, samt at resultatet af evaluerin- gen forelægges for bestyrelsen og aktionæren. |  |  |  |
| *5.2. Uddannelse af medlemmer af bestyrelsen* |
| 5.2.1. Det **anbefales**, at bestyrelsesformanden sikrer, medlemmerne af bestyrelsen ved tiltrædel- sen modtager en introduktion til selskabet, herun-der aktionærens overordnede politik i forhold til selskabet. |  |  |  |
| 5.2.2. Det **anbefales**, at bestyrelsesformanden og |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| bestyrelsesmedlemmet én gang årligt sammen vurderer, om bestyrelsesmedlemmets kompetencer bør opdateres eller udvikles. |  |  |  |
| *5.3. Bestyrelsens uafhængighed* |
| * + 1. Det **anbefales,** at alle de generalforsam- lingsvalgte bestyrelsesmedlemmer er uafhængige, således at bestyrelsen kan handle uafhængigt af særinteresser.

For at være uafhængig må den pågældende ikke:* + - 1. være eller inden for de seneste to år have væ- ret medlem af direktionen eller ledende med- arbejder i selskabet eller et associeret selskab
			2. have modtaget større vederlag fra selska- bet/koncernen eller et associeret selskab inden for de seneste to år i anden egenskab end som medlem af bestyrelsen
			3. være eller inden for de seneste to år have væ- ret ansat eller partner hos selskabets revisor
			4. være direktør i et selskab, hvor der er krydsen- de ledelsesrepræsentation med selskabet
			5. have været medlem af bestyrelsen i mere end ni år
			6. være i nær familie med personer, som betrag- tes som afhængige.
 |  |  |  |
| *5.4. Medarbejdervalgte medlemmer af bestyrelsen* |
| 5.4.1. Det **anbefales**, at der i årsrapporten eller påselskabets hjemmeside redegøres for reglerne for medarbejdervalg og for selskabets anvendelse |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| heraf i selskaber, hvor medarbejderne har valgt at benytte selskabslovgivningens regler om medar- bejderrepræsentation. |  |  |  |
| *5.5. Mødefrekvens* |
| 5.5.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen mødes regel- mæssigt i henhold til en i forvejen fastlagt møde- og arbejdsplan, og når det i øvrigt skønnes nød- vendigt eller hensigtsmæssigt i forhold til selska- bets behov. |  |  |  |
| *5.6. Ledelsesudvalg (komitéer)* |
| * + 1. Det **anbefales**, at selskabet i ledelsesberet- ningen i årsrapporten eller på selskabets hjemme- side offentliggør:
			- Ledelsesudvalgenes kommissorier
			- Udvalgenes væsentligste aktiviteter i årets løb og antallet af møder i hvert udvalg
			- Navnene på medlemmerne i det enkelte ledelsesudvalg, herunder udvalgenes for- mænd, samt oplysning om, hvem der er medlemmer med særlige kvalifikationer.
 |  |  |  |
| 5.6.2. Det **anbefales**, at bestyrelser for selskaber, som følger regnskabsklasse D, nedsætter et revisi- onsudvalg. |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at det ved sammensætnin- gen af revisionsudvalget sikres, at:
			- formanden for bestyrelsen ikke er formand for revisionsudvalget
 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| * udvalget tilsammen råder over en sådan sagkundskab og erfaring, at det har en op- dateret indsigt i og erfaring med finansielle forhold samt regnskabs- og revisionsfor- hold i selskaber, med sammenlignelige for- hold.
 |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at revisionsudvalget inden godkendelsen af årsrapporten og anden finansiel rapportering overvåger og rapporterer til bestyrel- sen om:
			- Regnskabspraksis på de væsentligste om- råder
			- Væsentlige regnskabsmæssige skøn
			- Transaktioner med nærtstående parter
			- Usikkerheder og risici, herunder også i re- lation til forventningerne.
 |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at revisionsudvalget:
			- årligt vurderer behovet for en intern revisi- on, og i givet fald,
			- fremkommer med anbefalinger om udvæl- gelse, ansættelse og afskedigelse af lede- ren af en eventuel intern revision og den in- terne revisions budget
			- overvåger direktionens opfølgning på den interne revisions konklusioner og anbefa- linger.
 |  |  |  |
| 5.6.6. Hvis der nedsættes et nomineringsudvalg **anbefales** det, at udvalget som minimum har føl- gende forberedende opgaver i forhold til evalueringaf den daglige ledelse: |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| 1. Beskrive de kvalifikationer, der kræves i den daglige ledelse samt vurdere den kompetence, viden og erfaring, der findes i den daglige ledelse
2. Årligt vurdere den daglige ledelses struktur, størrelse, sammensætning og resultater samt anbefale bestyrelsen eventuelle æn- dringer
3. Årligt vurdere de enkelte ledelsesmedlem- mers kompetence, viden og erfaring samt rapportere til bestyrelsen herom
4. Indstille forslag til kandidater til den daglige ledelse til bestyrelsen.
 |  |  |  |
| * + 1. Hvis der nedsættes et vederlagsudvalg **an- befales** det, at udvalget som minimum har følgen- de forberedende opgaver:
			- Indstille vederlagspolitikken (herunder overordnede retningslinjer for incitaments- aflønning) for direktionen til bestyrelsens godkendelse,
			- Fremkomme med forslag til bestyrelsen om vederlag til direktionen samt sikre, at ve- derlaget er i overensstemmelse med sel- skabets vederlagspolitik og vurderingen af den pågældendes indsats. Udvalget skal have viden om det samlede vederlag direk- tionen oppebærer fra andre virksomheder i koncernen, og

Overvåge, at oplysningerne i årsrapporten om ve- derlaget til direktionen er korrekt, retvisende og fyldestgørende. |  |  |  |
| **6. Ledelsens vederlag** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
|  |
| *6.1. Vederlagspolitikkens form og indhold* |
| * + 1. Det **anbefales**, at bestyrelsen vedtager en vederlagspolitik for direktionen og andre ledende ansatte, som indeholder:
			1. en begrundelse for valget af de enkelte ve- derlagskomponenter, og
			2. en beskrivelse af de kriterier, der ligger til grund for balancen mellem de enkelte ve- derlagskomponenter.
 |  |  |  |
| 6.1.2. Det **anbefales** at vederlagspolitikken og ændringer heri godkendes på selskabets general- forsamling. |  |  |  |
| 6.1.3. Det **anbefales**, at vederlagspolitikken inde- holder en udtømmende beskrivelse af de veder- lagskomponenter, som indgår i vederlæggelsen af direktionen. |  |  |  |
| 6.1.4. Det **anbefales**, at vederlagspolitikken er klar og overskuelig, og at indholdet omtales i ledelses- beretningen i årsrapporten, samt at vederlagspoli- tikken offentliggøres på selskabets hjemmeside. |  |  |  |
| 6.1.5. Det **anbefales**, at der i års-/koncernregn- skabet gives oplysning om det samlede vederlag, hvert enkelt medlem af direktionen modtager fra selskabet og andre selskaber i koncernen, og at der redegøres for sammenhængen med veder- lagspolitikken. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| 6.1.6. Det **anbefales**, at der som en del af oplys- ningen om det samlede vederlag oplyses om even- tuelle ydelsesbaserede pensionsordninger, selska- bet har påtaget sig over for direktionen samt disseordningers aktuarmæssige værdi og forskydninger over året. |  |  |  |
| 6.1.7. Det **anbefales**, at oplysninger om opsigel- sesperioder, fastholdelses- og fratrædelsesordnin- gers væsentligste indhold offentliggøres i selska- bets årsrapport. |  |  |  |
| * + 1. Det **anbefales**, at bestyrelsen, såfremt ve- derlagspolitikken indeholder variable komponenter, sikrer følgende:
			- At de variable lønandele højst udgør halv- delen af den samlede vederlæggelse
			- En passende og afbalanceret sammen- sætning mellem ledelsesaflønning, påreg- nelige risici og værdiskabelsen for aktionæ- ren på kort og lang sigt
			- At der er klarhed om resultatkriterier og målbarhed for udmøntning af variable dele
			- At der er fastsat kriterier, der sikrer, at hel eller delvis optjening af en variabel del af en vederlagsaftale har til formål at sikre langsigtet værdiskabelse.
 |  |  |  |
| 6.1.9. Det **anbefales**, at vederlagsaftaler for direk- tionen, der indeholder aftaler om variable lønande- le, fastslår en ret for selskabet til i helt særlige til- fælde at kræve hel eller delvis tilbagebetaling af variable lønandele, der er udbetalt på grundlag afoplysninger, der efterfølgende dokumenteres fejl- agtige. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| 6.1.10. Det **anbefales**, at aftaler om fratrædelses- godtgørelse, opsigelsesperioder eller lignende maksimalt udgør en værdi, der svarer til et års fastvederlag. Fratrædelsesgodtgørelse kan kun udbe- tales ved opsigelse fra selskabets side. |  |  |  |
| **7. Regnskabsaflæggelse (Finansiel rapportering)** |
| *7.1. Yderligere relevante oplysninger* |
| 7.1.1. Det **anbefales**, at årsrapporten og den øvri- ge finansielle rapportering, suppleres med yderlige- re finansielle og ikke-finansielle oplysninger, hvor det skønnes påkrævet eller relevant i forhold til modtagernes informationsbehov. |  |  |  |
| 7.1.2 Det **anbefales**, at årsrapporten beskriver opfyldelsen af selskabets målsætninger. |  |  |  |
| **8. Risikostyring og intern kontrol** |
| *8.1. Identifikation af risici* |
| 8.1.1. Det **anbefales**, at direktionen løbende rap- porterer til bestyrelsen om udviklingen inden for de væsentlige risikoområder og overholdelsen af eventuelle vedtagne politikker og rammer m.v. med henblik på, at bestyrelsen kan følge udviklingen og træffe de nødvendige beslutninger. |  |  |  |
| 8.1.2. Det **anbefales**, at bestyrelsen årligt vurdererom dækningen på ledelsens ansvarsforsikring er korrekt. |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
|  |  |  |  |
| 8.1.3. Det **anbefales**, at bestyrelsen årligt vurdererom dækningen på ledelsens ansvarsforsikring er korrekt. |  |  |  |
| *8.3. Åbenhed om risikostyring* |
| 8.3.1. Det **anbefales**, at selskabet i ledelsesberet- ningen oplyser om selskabets risikostyring vedrø- rende forretningsmæssige risici. |  |  |  |
| **9. Revision** |
| *9.1. Kontakt til revisor* |
| 9.1.1. Det **anbefales,** at bestyrelsen sikrer en re- gelmæssig dialog og informationsudveksling mel- lem revisor og bestyrelsen. |  |  |  |
| 9.1.2. Det **anbefales**, at revisionsaftalen og det tilhørende revisionshonorar aftales mellem besty- relsen og revisor. |  |  |  |
| 9.1.3. Det **anbefales**, at bestyrelsen og i relevant omfang revisionsudvalget mindst en gang årligt mødes med revisor uden, at direktionen er til stede. Tilsvarende gælder for den interne revisor, hvis der er en sådan. |  |  |  |
| *9.2. Intern revision* |
| 9.2.1. Det **anbefales**, at bestyrelsen i de store sel-skaber mindst en gang årligt beslutter, hvorvidt der |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Anbefaling** | **Selskabet følger** | **Selskabet følger ikke** | **Selskabet følger/følger ikke anbefalingen af følgende grund:**Selskabet er ikke forpligtet til at forklare, hvis en anbefaling følges, men det kan være en fordel at forklare det, således at det vises, hvad selskabet gør for at følge en anbefaling. |
| skal etableres en intern revision til understøttelse og kontrol af selskabets interne kontrol- og risiko- styringssystemer samt begrunder beslutningen i ledelsesberetningen i årsrapporten. |  |  |  |