

Forslag til selvevaluering af revisionsudvalget

Dette skema kan anvendes af revisionsudvalget til løbende at vurdere, hvor effektivt udvalget opfylder sine forpligtelser. Skemaet skal tilpasses af revisionsudvalget i den enkelte virksomhed, så skemaet afspejler den konkrete virksomheds tilrettelæggelse af revisionsudvalgets rolle vedrørende enterprise risk management, ikke-finansiell rapportering mv.

Vurdering

N/A	Not applicable/no answer
1	Helt uenig
2	Uenig
3	Hverken eller
4	Enig
5	Helt enig

Vurdering af revisionsudvalgets...

N/A 1 2 3 4 5 Kommentar

Bemyndigelse

Revisionsudvalget ...

... er bemyndiget af bestyrelsen til at udføre sine aktiviteter gennem et kommissorium.

... har ubegrænset adgang til medlemmer af ledelsen, medarbejdere og relevante oplysninger.

... har bemyndigelse til at etablere procedurer til behandling af klager/indberetninger modtaget af virksomheden omkring regnskabsaflæggelse, intern kontrol og revisionsforhold, herunder besvigelser.

... har mandat fra bestyrelsen til at indstille udnævnelse af og godkende vederlag for ekstern revisor.

... har mandat fra bestyrelsen til at overvåge ekstern revisors arbejde og udarbejde politik for og overvåge ekstern revisors levering af ikke-revisions ydelser.

Tilrettelæggelse – medlemskab

Revisionsudvalget ...

... er sammensat af bestyrelsen, er beslutningsdygtige og består af mindst tre medlemmer.

... er sammensat, så et passende antal medlemmer af udvalget er uafhængige i henhold til Komitéen for god Selskabsledelses definition heraf.

... er sammensat så mindst et medlem har kompetencer inden for regnskabsvæsen eller revision.

Udvalgets størrelse samt medlemmernes erfaring og kvalifikationer svarer til udvalgets opgaver, herunder at udvalgets medlemmer samlet set har kompetencer af relevans for virksomhedens branche.

Medlemmerne har en passende funktionsperiode.

Tilrettelæggelse – møder

Revisionsudvalget ...

... har en passende balance mellem mødetid, hvor kun udvalgsmedlemmerne deltager, og mødetid, hvor ledelsen, eksterne og eventuelle interne revisorer, interne jurister og evt. andre eksperter deltager.

... mødes regelmæssigt, og der indkaldes til særlige møder, når omstændighederne kræver det.

... har passende dagsordner for møderne, og drøftelserne understøttes af materiale udsendt i tilstrækkelig god tid, så det er muligt for udvalgsmedlemmerne at forberede sig til disse møder.

... fremsender mødereferater rettidigt til bestyrelsen, revisionsudvalget og til den eksterne og eventuelle interne revision.

Tilrettelæggelse – møder (fortsat)

Revisionsudvalget ...

... giver en orientering om udvalgets drøftelser og overvejelser på det bestyrelsesmøde, hvor årsrapporten, anden finansiell rapportering og rapporteringen om bæredygtighed godkendes, herunder:

- regnskabspraksis på de væsentligste områder
- væsentlige regnskabsmæssige skøn
- transaktioner med nærtstående parter
- usikkerhed og risici, herunder også i relation til forventningerne for det igangværende år.

... sikrer, at medlemmerne af udvalget deltager i alle møder.

... sikrer, at nye medlemmer af revisionsudvalget gives tilstrækkelige baggrundsoplysninger og uddannelse for at kunne opfylde sine forpligtelser fuldt ud.

... har tilstrækkelige ressourcer til at opfylde sine forpligtelser.

Interne kontrol og risikostyring

Revisionsudvalget ...

... overvåger interne kontrolsystemer i relation til processen for regnskabsaflæggelse og rapportering om bæredygtighed. Revisionsudvalget må ikke blive en del af virksomhedens interne kontrolsystem, men skal opretholde sin rolle for at kunne foretage en uafhængig overvågning af virksomhedens interne kontrolsystemer.

... overvåger procedurer eller systemer, som virksomheden har indført i forbindelse med risikostyringen, herunder hvorledes ledelsen løbende identificerer og styrer risici for væsentlige fejl i regnskabet og rapportering om bæredygtighed.

... overvåger interne kontrolsystemer, som er indført i virksomheden til sikring af, at væsentlige fejl i regnskabet og rapportering om bæredygtighed bliver imødegået, opdaget og korrigeret.

... vurderer, hvorvidt forslag til intern kontrol fra den eksterne og eventuelt interne revision implementeres af ledelsen.

... vurderer it-sikkerhedspolitikken og overvejer, hvordan ledelsen har gennemgået kontrollernes tilstrækkelighed omkring it-sikkerhed, herunder vedrørende cybersikkerhed.

... vurderer om den, der er ansvarlig for overvågning og rapportering om risikostyring, er kompetent gennem særskilte møder med vedkommende.

Regnskabsaflæggelse og rapportering om bæredygtighed

Revisionsudvalget ...

... gennemgår områder med de største risici samt vurderer ledelsens styring og overvågning af disse.

... gennemgår væsentlige og kritiske forhold og vurderer, hvorvidt selskabet rapporterer disse korrekt i årsrapporten og rapporteringen om bæredygtighed.

... fører tilsyn med regnskabsaflæggelsen, herunder perioderegnskaber, årsrapporten, regnskabsmeddelelser og rapporteringen om bæredygtighed forud for offentliggørelsen heraf, og rapporterer sin konklusion til bestyrelsen.

... gennemgår ledelsens procedurer til sikring af, at oplysninger indeholdt i analyser og pressemeddelelser er konsistente med offentliggjorte finansielle oplysninger.

... mødes med ledelsen og ekstern revisor for en gennemgang af årsrapporten og rapporteringen om bæredygtighed samt resultatet af revisionen og erklæringsopgaven om bæredygtighed.

Regnskabsaflæggelse (fortsat)

Revisionsudvalget ...

... sikrer, at væsentlige reguleringer, ikke-korrigerede fejl, eventuel uenighed med ledelsen og kritiske områder i anvendt regnskabspraksis er drøftet med ekstern revisor.

... overvejer, hvorvidt ledelsesberetning og andre tekstmæssige oplysninger i årsrapporten er forståelige og konsistente med oplysningerne i regnskabsdelen.

... bør gennemgå organiseringen og ansvarsfordelingen i regnskabsfunktionerne og bæredygtighedsfunktionerne. Dette kan foretages én gang årligt og ved større ændringer af regnskabsfunktionerne og bæredygtighedsfunktionerne. Hvis revisionsudvalget vurderer, at der er mangler eller forbedringspunkter i virksomhedens organisering og ansvarsfordeling i regnskabsfunktionerne eller bæredygtighedsfunktionerne, skal udvalget udarbejde henstillinger eller forslag til afhjælpning heraf.

Overholdelse af love og regler

Revisionsudvalget ...

... gennemgår ledelsens procedurer til sikring af, at virksomheden overholder relevante love og regler.

... gennemgår rapportering fra ledelse, juridiske rådgivere og andre rådgivere, samt eventuelle myndigheder, om selskabets overholdelse af love, regler og politikker samt vurderer, om det har indflydelse på selskabets årsrapport og rapporteringen om bæredygtighed.

... gennemgår og godkender politikker for behandling af klager/indberetninger til whistleblowerfunktionen, drøfter behandling af klager med de ansvarlige og vurderer, om disse, samt de juridiske rådgivere, er kompetente.

Eksterne revision

Revisionsudvalget ...

... evaluerer revisors arbejde og fremlægger indstilling til udnævnelse for bestyrelsen.

... vurderer eventuelle bemærkninger knyttet til revisionsvirksomhedens uafhængighed, herunder levering af andre ydelser end revision.

... gennemgår den eksterne revisors forslag til strategi og plan for revisionen og erklæringsopgaven om bæredygtighed, foretager en kritisk vurdering af det af revisor påtænkte væsentlighedsniveau og identifikation af betydelige risici, og vurderer revisors vederlag i sammenhæng hermed.

... drøfter evt. forhold identificeret under revisionen og erklæringsopgaven om bæredygtighed, herunder evt. begrænsning af revisionens og erklæringsopgaven om bæredygtigheds omfang eller adgang til oplysninger.

... gennemgår ekstern revisors rapportering om den udførte revision og erklæringsopgaven om bæredygtighed, herunder revisionsprotokollatet, samt drøfter væsentlige og risikofyldte områder med den eksterne revision.

... drøfter virksomhedens regnskabspraksis og rapportering med ekstern revisor og afholder jævnligt separate møder, hvor ledelsen ikke er til stede.

... vurderer, om resultatet af den seneste kvalitetskontrol giver anledning til særlige overvejelser i relation til gennemførelsen af den lovpligtige revision af virksomheden. Resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden bør drøftes mellem revisor og revisionsudvalg samt vurderes af revisionsudvalget.

Eksterne revision (fortsat)

Revisionsudvalget ...

... gennemgår retningslinjer for godkendelse af ekstern revisors levering af ikke-revisionsydelser samt eventuelle procedurer for ansættelse af medarbejdere fra den eksterne revision.

Interne revision

Revisionsudvalget ...

... gennemgår den interne revisions aktiviteter, ressourcer, struktur og arbejdsplan, og vurderer, om der er en hensigtsmæssig bemanning og plan samt koordinering med ekstern revisors arbejde.

... vurderer kvalifikationer hos intern revision og fremkommer med forslag til udnævnelse, udskiftning eller opsigelse af lederen for intern revision, bl.a. ud fra en vurdering af intern revisions effektivitet og omdømme i virksomheden.

... mødes regelmæssigt separat med lederen af intern revision.

... gennemgår rapportering fra intern revision og vurderer, om ledelsen reagerer hensigtsmæssigt herpå.

Eller alternativt, hvis der ikke er etableret en intern revision ...

... vurderer, om det ud fra selskabets aktiviteter og forhold gør det nødvendigt eller hensigtsmæssigt at etablere en intern revision.

Rapporteringsansvar

Revisionsudvalget ...

... rapporterer regelmæssigt om revisionsudvalgets aktiviteter til bestyrelsen med særligt fokus på:

- regnskabspraksis på de væsentligste områder
- væsentlige regnskabsmæssige skøn
- transaktioner med nærtstående parter
- usikkerhed og risici, herunder også i relation til forventningerne for det igangværende år.

... sikrer, at referater om revisionsudvalgets aktiviteter i henhold til lovkrav og vejledning for revisionsudvalg er udarbejdet med passende detaljeringsgrad.

Evaluering af arbejde

Revisionsudvalget ...

... evaluerer arbejde udført af individuelle medlemmer af udvalget og udvalget som helhed med jævne mellemrum.

... vurderer, hvorvidt de i kommissoriet anførte opgaver og forpligtelser opfyldes samt rapporteres til bestyrelsen.

Forretningsorden

Revisionsudvalget ...

... gennemgår udvalgets forretningsorden én gang om året og drøfter evt. forslag til ændringer med bestyrelsen.

... sikrer, at forretningsordenen godkendes af bestyrelsen.