

REVISIONSUDVALG

Revisionsudvalgets opgaver består i at:

Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen.

- Overvåge den finansielle rapportering og de finansielle oplysninger m.v. i årsrapport, halvårsrapport, delårsrapporter, prospekter m.v. og/eller anden finansiell rapportering, selskabet udsender, samt vurdere de samlede oplysninger, der offentliggøres.
- Overvåge og rapportere til det øverste ledelsesorgan om regnskabspraksis på de væsentligste områder og hensigtsmæssigheden heraf samt de indregnings- og målingsmetoder, der benyttes ved væsentlige og usædvanlige transaktioner, hvis regnskabsmæssige behandling kan baseres på alternativ regnskabspraksis.
- Overvåge og rapportere til det øverste ledelsesorgan om væsentlige regnskabsmæssige skøn, ændringer heri samt grundlaget, forudsætningerne og dokumentationen herfor.
- Overvåge og rapportere til det øverste ledelsesorgan om (usikkerheder og) risici i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, herunder også i relation til forventningerne.
- Overvåge og rapportere til det øverste ledelsesorgan om transaktioner med nærtstående parter og præsentationen heraf i den finansielle rapportering.
- Forberede det øverste ledelsesorgans behandling og stillingtagen til, at regnskabsaflæggelsen sker under forudsætning om fortsat drift (going concern-forudsætningen) inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, samt i givet fald eventuelle usikkerheder, der knytter sig hertil.
- Overvåge og rapportere til det øverste ledelsesorgan om selskabets forventninger til fremtiden (guidance) samt grundlaget herfor, usikkerheder og risici.
- Rapportere til det øverste ledelsesorgan om udvalgets aktiviteter i forbindelse med behandling af års-, halvårs- og kvartalsregnskaber samt anden finansiell rapportering, der offentliggøres.

Overvåge om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuel intern revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt.

Virksomhedens interne kontrolsystem

- Mindst én gang om året gennemgå og vurdere virksomhedens interne kontrolsystemer samt ledelsens politikker og retningslinjer herfor samt overvågning heraf med henblik på at vurdere kontrollernes hensigtsmæssighed og/eller eventuelle svagheder.
- Overvåge selskabets procedurer for forebyggelse og afsløring af besvigelser.
- Fremkomme med anbefalinger til det øverste ledelsesorgan med henblik på udbedring af eventuelle mangler, svagheder m.v. i de interne kontroller i relation til besvigelser samt med henblik på at styrke selskabets procedurer for forebyggelse, afsløring og afskrækkelser af besvigelser.
- Overvåge redegørelsen i ledelsesberetningen eller på hjemmesiden om hovedelementerne i virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer.

Risikostyringssystemer

- Gennemgå og vurdere de af ledelsen etablerede risikostyringssystemer (i relation til regnskabsaflæggelsesprocessen) samt ledelsens retningslinjer herfor og overvågning heraf.
- Overvåge processen for rapportering til og rapporteringen fra en eventuel whistleblowerordning (rapporteringen forankres i revisionsudvalget)

Intern revision

- Mindst én gang årligt vurdere behovet for en intern revision og afgive indstilling herom til det øverste ledelsesorgan.
- Fremkomme med anbefalinger til det øverste ledelsesorgan om udvælgelse, ansættelse og/eller afskedigelse af lederen af en intern revision.
- Indstille budgettet for den interne revisionsafdeling til det øverste ledelsesorgans godkendelse samt overvåge og følge op på det godkendte budget.
- Overvåge den interne revisions uafhængighed og kompetence.
- Overvåge den interne revisions revisionsplan og ressourcetildeling, herunder bemanning, ansættelse af specialister m.v.
- Vurdere væsentlige interne revisionsrapporter eller periodiske resuméer.
- Overvåge direktionens opfølgning på den interne revisions konklusioner og anbefalinger.

Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v.

- Fremkomme med forslag til det øverste ledelsesorgan vedrørende revisionsaftalen og det tilhørende revisionshonorar. Revisionsaftalen og det tilhørende revisionshonorar aftales mellem det øverste ledelsesorgan og revisor på baggrund af en indstilling fra revisionsudvalget.
- Overvåge den eksterne revisors revisionsstrategi og -plan m.v. forud for påbegyndelsen af revisionen samt vurdere eventuelle ændringer heri og begrundelsen herfor.
- Overvåge resultatet af revisionen, herunder revisors observationer og konklusioner, eventuelt baseret på et (udkast til) revisionsprotokollat.
- Overvåge ledelsens opfølgning på den eksterne revisors konklusioner og anbefalinger.
- Gennemgå udkast til revisionsprotokollater samt væsentlige Management Letters og/eller uddrag (ekstrakt) heraf.
- Gennemgå ledelsens regnskabserklæring forud for dennes underskrivelse. Herunder vurderes særligt ikke-standardforhold, væsentlige korrigerede og ikke-korrigerede fejl, samt hvorvidt ledelsens regnskabserklæring dækker alle væsentlige forhold.
- Fremkomme med forslag til yderligere forhold, der skal medtages i ledelsens regnskabserklæring.

Overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. Revisorlovens § 24, herunder særlig leveringen af yderligere tjenesteydelser til virksomheden.

- Foretage en konkret og kritisk vurdering af den eksterne revisors uafhængighed, objektivitet og kompetence, bl.a. ved at kontrollere, at gældende retningslinjer for partnerrotation overholdes samt ved at overvåge størrelsen og sammensætningen af honorarerne til revisor/revisionsfirmaet.
- Fastlægge procedurer til sikring af revisors uafhængighed og objektivitet.

- Fremkomme med forslag til det øverste ledelsesorgan vedrørende overordnede, generelle rammer for revisors levering af ikke-revisionsydelser. De overordnede rammer vedtages i det øverste ledelsesorgan.

Indstille valg af revisor til det øverste ledelsesorgan

- Stille forslag om valg af ekstern revisor på generalforsamlingen til det øverste ledelsesorgan.
- Vurdere hvorvidt revisionen bør sættes i udbud, og i givet fald overvåge udbudsprocessen, fastlæggelsen af kriterier for valg af fremtidig revisor, udpege hvem der skal inviteres til at deltage i udbuddet, overvåge udbudsmaterialet bl.a. med henblik på sikring af, at materialet er fyldestgørende, overvåge firmapræsentationer og processen herfor, samt vurdere modtagne tilbud og disses robusthed. Fremkomme med forslag til det øverste ledelsesorgan vedrørende valg af revisionsfirma, revisionsaftale og tilhørende honorering til det valgte firma, og indstille valg af revisor til det øverste ledelsesudvalg.

Overvåge andre emner

- Overvåge andre forhold som revisionsudvalget efter eget skøn måtte finde nødvendige, samt øvrige opgaver som det øverste ledelsesorgan måtte anmode revisionsudvalget om at forberede eller vurdere.