

Deloitte.

Arbejdsplan for revisionsudvalget.



Revision • Skat • Consulting • Financial Advisory.

Introduktion

Nærværende model til en arbejdsplan kan anvendes som hjælp til udarbejdelse af en specifik arbejdsplan for revisionsudvalget. Formålet med arbejdsplanen er overordnet at fastlægge antallet af møder, mødetidspunkter, emner der skal behandles på møderne, hvem der skal deltage, og til hvem der skal rapporteres. Modellen indeholder forslag til en hensigtsmæssig tidsmæssig placering af revisionsudvalgsmøderne for en virksomhed med kalenderårsregnskab, herunder et forslag til hvilke emner, der skal behandles på hvilke møder. Revisionsudvalgets arbejde bør dog altid tilpasses den enkelte virksomheds konkrete forhold, og denne arbejdsplan bør derfor alene betragtes som en inspirationsliste.

De i [] indsatte afsnit/kommentarer vedrører:

- forhold/områder som naturligt kan indpasses i revisionsudvalgets ansvarsområde, men som ikke falder indenfor, hvad der i Danmark vil være revisionsudvalgets centrale opgaver.
- forhold/områder som f.eks. intern revision, der kun er relevant for nogle virksomheder.

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere 1)	Forelægges bestyrelsen 2)
	Maj	August	November	Februar		
Sammensætning og kompetencer						
Foretage valg af medlemmer til revisionsudvalget herunder udpegning af formand.				X	BE	X
Foretage en årlig selvevaluering af revisionsudvalget.	X					X
Gennemgå og opdatere forretningsordenen for revisionsudvalget.	X				BE	X
Vurdere behov for opdatering af revisionsudvalgets kompetencer og kendskab til selskabet og branchen.	X				BE	X

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Møder						
Fastlægge mødekalender og agendapunkter for det kommende år.	X					
Dokumenter/rapporter/ regnskabsinformation						
Mødes med ledelsen og den eksterne revision for at gennemgå og diskutere selskabets årsrapport [og kvartalsregnskaber].	(X)	(X)	(X)	X	LED + REV [+ IR]	X
Gennemgå andre relevante rapporter eller finansiel information, som selskabet har sendt til offentlige myndigheder og relevante rapporter, som er udarbejdet af den eksterne revision (eller uddrag heraf).	Efter behov				LED + REV	
[Drøfte fondsbørsmeddelelser med ledelsen.]	Efter behov				LED	X

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
[Drøfte finansielle oplysninger og indtjeningsmål fra forskellige analytikerfirmaer og kreditvurderingsbureauer.]		Efter behov			LED	X
[Gennemgang af regelmæssige interne rapporter til bestyrelsen (eller uddrag heraf) udarbejdet af den interne revision tillige med bestyrelsens svar herpå.]		Efter behov			IR + [LED]	X
Rapportere om resultaterne af revisionsudvalgets arbejde til bestyrelsen.		Efter behov				X
Den eksterne revision						
Revisors arbejde						
Give anbefaling til bestyrelsen om genvalg/nyvalg af revisor.				X		X

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Gennemgå den eksterne revisions foreslåede revisionsplan.	X	X				
Drøfte væsentlige regnskabsprincipper og alternative regnskabsmæssige behandlinger med den eksterne revision.	Efter behov				REV + LED + [IR]	
Gennemgå revisionens resultater, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion herpå sammen med den eksterne revision.			X	X	REV + LED + [IR]	
Gennemgå revisionens Management Letter, samt ledelsens plan for adressering heraf.				X	LED + REV + [IR]	
Gennemgå revisionsprotokollater.			X	X	REV + LED + [IR]	X
Gennemgå den eksterne revisions påtegninger og ledelsens regnskabserklæring.				X	REV + LED + [IR]	

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Revisors uafhængighed						
Gennemgå og forhåndsgodkende både revisionsmæssige og ikke-revisionsmæssige ydelser, som kan/skal leveres af den eksterne revision.	X	(X)	(X)	(X)		
Gennemgå rapport fra den eksterne revision om kvalitet, uafhængighed, rotation og relationer mellem selskabet og den eksterne revision og drøfte med revisor, hvorledes uafhængigheden opretholdes.	X				REV + LED	
Finansiell rapporteringsprocesser, regnskabsprincipper og den interne kontrolstruktur						
Intern kontrolstruktur						
Gennemgå rapport om integritet og pålidelighed af selskabets finansielle rapporteringsprocesser (både internt og eksternt) og den interne kontrolstruktur.			X	(X)	REV + LED + [IR]	

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Gennemgå oplysninger fra selskabets ledelse om enhver besvigelse af både væsentlig og ikke-væsentlig art, som involverer ledelsen eller andre medarbejdere, som spiller en væsentlig rolle i selskabets interne kontroller.			Efter behov		REV + LED + [IR]	(X)
Gennemgå særlige forhold i forbindelse med tilstrækkeligheden af selskabets interne kontroller eksempelvis i forbindelse med organisationsændringer.			Efter behov		LED	
Regnskabsprincipper						
Gennemgå væsentlige forhold vedrørende regnskabsprincipper og regnskabsaflægelse – herunder enhver væsentlig ændring i selskabets valg og anvendelse af regnskabsprincipper.			X	X	REV + LED + [IR]	3)
Gennemgå analyser foretaget af ledelsen, der beskriver væsentlige forhold i den finansielle rapportering og skøn foretaget i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten.				X	REV + LED + [IR]	3)

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Gennemgå effekten af lovgivningsmæssige og regnskabsmæssige initiativer, herunder også ikke-indregnede poster på selskabets årsrapport.			Efter behov		REV + LED + [IR]	3)
[Gennemgå og godkende alle transaktioner med nærtstående parter.]			Efter behov		REV + LED + [IR]	3)
[Etablere og overvåge procedurer for modtagelse af forbehold for og behandle klager vedrørende regnskabsaflæggelse, interne kontroller eller revisionsforhold.]			Efter behov			
[Intern revision]						
Gennemgå og rådgive bestyrelsen om udvælgelse og afskedigelse af chefen for den interne revision.			Efter behov		BE	X
Gennemgå den interne revisions foreslåede revisionsplan.	X	X			REV + LED + IR	

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Gennemgå den interne revisionsfunktions aktiviteter og struktur tillige med kvalifikationerne hos funktionens medarbejdere.	X				IR	
Årligt at gennemgå og anbefale ændringer (hvis relevant) til forretningsordenen for den interne revision.	X				LED + IR	X
Sammen med den interne revisionschef jævnligt at gennemgå alle væsentlige vanskeligheder, uenigheder med ledelsen eller begrænsninger i revisionsomfanget.			X	X	IR + [LED]	
Sammen med den interne revisionschef at gennemgå den interne revisionsfunktions ansvar, budget og bemanning.]	X				IR	

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere 1)	Forelægges bestyrelsen 2)
	Maj	August	November	Februar		
Overholdelse af etiske regler, lovgivning samt risikostyring						
Etiske regler						
Overvåge, gennemgå og opdatere selskabets code of conduct og code of ethics (etiske regelsæt) samt selskabets system til overvågning af at disse overholdes og håndhæves.		X			BE	X
Lovgivning						
Gennemgå overholdelse af relevant lovgivning, selskabets retningslinjer og procedurer til sikring af at relevant lovgivning overholdes, samt juridiske forhold, som kunne have en væsentlig indflydelse på selskabets årsrapport.			X			

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Gennemgå resultaterne af henvendelser fra offentlige myndigheder, herunder skatterevisioner og kontrol af selskabets årsrapport.	Efter behov					
Risikostyring						
Drøfte principper for risikovurdering og risikostyring med ledelsen - herunder hvilke retningslinjer og praksis, der bør følges i denne proces.		X			LED	(X)
Drøfte selskabets væsentligste risici, herunder i særdeleshed indvirkning på virksomhedens finansielle rapportering.		X			LED	X
Drøfte besvigelser, herunder selskabets væsentligste risici og de tiltag, som ledelsen har iværksat for at kontrollere disse.		X			LED + REV + [IR]	

Arbejdsplan for revisionsudvalget

	Udvalgsmøde				Deltagere ¹⁾	Forelægges bestyrelsen ²⁾
	Maj	August	November	Februar		
Corporate governance						
[Overvåge selskabets overholdelse af relevante corporate governance krav.]		Efter behov				X
Andre ansvarsområder						
[Sammen med løn- og vederlagskomiteen gennemgå ledelsens incitamentsafløbning.]		Efter behov				

Fodnoter

1) Der er anvendt følgende forkortelser:

- BE: Bestyrelse
- LED: Daglig ledelse
- REV: Ekstern revision
- IR: Intern revision

Herudover vil andre personer, der vurderes relevant for det enkelte punkt skulle deltage. Det forudsættes, at revisionsudvalgets medlemmer deltager under alle punkter.

2) I denne kolonne er angivet, hvilke forhold, der sædvanligvis afrapporteres til bestyrelsen.

3) Afhængig af et forholds væsentlighed vil konklusionerne kunne forelægges bestyrelsen.

Deloitte Touche Tohmatsu

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu, der er en schweizisk organisation (Verein), dets medlemsfirmaer og deres respektive datterselskaber og associerede selskaber. Som schweizisk organisation er hverken Deloitte Touche Tohmatsu eller nogen af dets medlemsfirmaer ansvarlige for hinandens handlinger eller mangel på samme. Hvert medlemsfirma er en separat og uafhængig juridisk enhed, som opererer under "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu" eller andre lignende navne. Ydelser leveres af medlemsfirmaerne eller deres datterselskaber eller associerede selskaber og ikke af Deloitte Touche Tohmatsu-organisationen.