

**Deloitte.**

# Revisionsudvalgets årlige selvevaluering.



Revision • Skat • Consulting • Financial Advisory.

# Introduktion

Nærværende skema kan anvendes som hjælp til selvevaluering af revisionsudvalget. Skemaet bygger på information, som fremgår af offentliggjorte bemærkninger fra og udgivelser af forskellige organisationer samt observationer foretaget af Deloitte i Danmark og internationalt. Processen for evalueringen af revisionsudvalget har mange facetter, og mange virksomheder vil kunne klare sig med en væsentlig mindre omfangsrig selvevaluering end denne. Denne selvevaluering bør derfor alene betragtes som en inspirationsliste, der bør tilpasses den enkelte virksomheds konkrete forhold og behov.

Når skemaet skal udfyldes, kan følgende fremgangsmåde anvendes:

1. Udpeg en koordinator og fastsæt en tidsplan for evalueringsprocessen.
2. Revisionsudvalgsmedlemmerne bør udfylde spørgeskemaet som en selvevaluering og bør også identificere de personer, der arbejder sammen med udvalget, og som kan komme med feedback.
3. Valg af en passende rating, som bedst afspejler revisionsudvalgets præstation i forbindelse med hver praksis/opgave.
4. Give de udfyldte skemaer til evalueringskoordinatoren således at denne kan udarbejde én samlet oversigt.
5. Drøfte resultatet af evalueringen i revisionsudvalget og med bestyrelsen.

For hvert af de følgende udsagn skal der vælges et tal fra 1 til 5, hvor 1 betyder, at man er meget uenig og 5, at man er meget enig i udsagnet. Hvis man ikke har kendskab til eller information nok til at bedømme organisationens revisionsudvalg på et særligt udsagn, skal man anvende 0.

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
<b>Sammensætning og kompetencer</b>						
1. De potentielle revisionsudvalgsmedlemmer udvælges eksplicit ud fra kvalifikationer, der er relevante for at sidde i revisionsudvalget.	0	1	2	3	4	5
[2. Kilder, der er uafhængige af ledelsen (f.eks. et uafhængigt bestyrelsesmedlem med assistance fra et eksternt rekrutteringsfirma), er blevet brugt til at finde frem til kvalificerede revisionsudvalgsmedlemmer.]	0	1	2	3	4	5
3. Revisionsudvalgsmedlemmerne har de nødvendige kvalifikationer til at kunne opfylde den målsætning, der er nedfældet i revisionsudvalgets kommissorium, i særdeleshed den nødvendige finansielle indsigt.	0	1	2	3	4	5
4. Revisionsudvalgsmedlemmerne har forskellige indgangsvinkler, erfaringer og baggrunde for at deltage i revisionsudvalgsarbejdet.	0	1	2	3	4	5
5. Revisionsudvalget udviser integritet, troværdighed, pålidelighed, villighed til aktivt at deltage, evne til konstruktivt at håndtere konflikter, har sociale kompetencer, gode samarbejdsevner samt er proaktiv.	0	1	2	3	4	5
6. Revisionsudvalget har tilstrækkeligt branchekendskab.	0	1	2	3	4	5
7. Revisionsudvalgsmedlemmerne opfylder relevante krav om uafhængighed.	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
8. Revisionsudvalget gennemgår hvert år sit kommissorium for at konstatere, hvorvidt dens ansvarsområder er tilstrækkeligt beskrevet og kommer med forslag til ændringer, der skal godkendes af bestyrelsen.	0	1	2	3	4	5
[9. Revisionsudvalget overvåger, om bestemmelserne om og retningslinjerne for god selskabsledelse (Corporate Governance) overholdes.]	0	1	2	3	4	5
10. Revisionsudvalget har deltaget i et fortløbende uddannelsesprogram for at forbedre medlemmernes forståelse af relevante revisionsmæssige, regnskabsmæssige, lovgivningsmæssige og branchemæssige forhold.	0	1	2	3	4	5
11. Nye udvalgsmedlemmer gennemgår et orienteringsprogram for at sætte sig ind i selskabets forhold, deres ansvarsområder, og selskabets finansielle rapportering og regnskabspraksis.	0	1	2	3	4	5
12. Ledelsen af revisionsudvalgets formandspost er effektiv.	0	1	2	3	4	5
13. Revisionsudvalget udarbejder i samarbejde med nomineringskomiteen (eller dennes ækvivalent) i nødvendigt omfang en afløsnings-/rotationsplan for revisionsudvalgets medlemmer – også for formandsposten.	0	1	2	3	4	5
<b>Forretningsforståelse - herunder risici</b>						
14. Revisionsudvalget vurderer om og hvorledes pres på ledelsen kan have indflydelse på kvaliteten af den finansielle rapportering (f.eks. indtjeningsmål, lønningsplan og præstationsmåling).	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
15. Revisionsudvalget vurderer de væsentlige risici, som selskabet står overfor. Eksempler herpå omfatter (men er ikke begrænset til): - Lovmæssige krav - Going concern/driftskontinuitet/overlevelse - Renommé - Udførelse af finansiel strategi	0	1	2	3	4	5
16. Revisionsudvalget forstår og godkender de procedurer, som ledelsen har implementeret for effektivt at kunne identificere, vurdere og agere på hovedrisiciene for organisationen.	0	1	2	3	4	5
17. Revisionsudvalget forstår og godkender ledelsens vurdering af risikoen for besvigelser og har en forståelse for de identificerede besvigelserisici.	0	1	2	3	4	5
[18. Ledelsen forsyner revisionsudvalget med rapporter indeholdende benchmarking-oplysninger (sammenligning af virksomhedens resultater og nøgletal med konkurrenternes/ligestillede inden for branchen) med forklaring på områder, som afviger væsentligt.]	0	1	2	3	4	5
<b>Proces og procedurer</b>						
19. Revisionsudvalget rapporterer til bestyrelsen om sine aktiviteter og anbefalinger efter hvert møde i udvalget.	0	1	2	3	4	5
20. Revisionsudvalget bruger passende tid og ressourcer på at udføre sine ansvarsområder.	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
21. Revisionsudvalget deltager i udviklingen af en arbejdsplan for at sikre, at ansvarsområderne bliver udført.	0	1	2	3	4	5
22. Revisionsudvalgets medlemmer har mulighed for at påvirke mødeagendaen for at behandle nye forhold.	0	1	2	3	4	5
23. Revisionsudvalgets møder afholdes effektivt, og tiden bliver hovedsagelig brugt på væsentlige forhold.	0	1	2	3	4	5
24. Revisionsudvalgets formand opfordrer udvalget, ledelsen, [den interne revision,] den eksterne revision og andre medlemmer i bestyrelsen til at komme med bidrag til mødeagendaen.	0	1	2	3	4	5
[25. Revisionsudvalget udtrykker sine forventninger tydeligt og giver feedback til hele bestyrelsen om kompetencerne hos virksomhedens administrerende direktør og ledende medarbejdere i økonomifunktionen.]	0	1	2	3	4	5
[26. Revisionsudvalget kommer med bidrag til planlægning af generationsskifte for den administrerende direktør.]	0	1	2	3	4	5
27. Agendaen og tilhørende information (f.eks. tidligere mødereferater, pressemeddelelser, regnskaber, etc.) bliver omdelt forud for møderne for at give udvalgsmedlemmerne tilstrækkelig tid til at sætte sig ind i og forstå informationen.	0	1	2	3	4	5
28. Det skriftlige materiale, der bliver udleveret til udvalgsmedlemmerne, er passende velafvejet (dvs. relevant og kortfattet).	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
29. Revisionsudvalgets møder afholdes som minimum hvert kvartal [eller andet besluttet interval.]	0	1	2	3	4	5
30. Revisionsudvalget aflægger omhyggeligt referat fra hvert møde.	0	1	2	3	4	5
[31. Revisionsudvalget skal sammen med løn- og vederlagskomiteen jævnligt gennemgå ledelsens incitamentsaf-lønning for at vurdere, hvorvidt incitamentsprocessen er fyldestgørende.]	0	1	2	3	4	5
32. Revisionsudvalget respekterer grænsen mellem tilsyn med og styring af den finansielle rapporteringsproces.	0	1	2	3	4	5
33. Revisionsudvalgets medlemmer møder velforberejdede op til møderne.	0	1	2	3	4	5
<b>Kommunikation og information</b>						
34. Åbenheden blandt revisionsudvalget og relevante parter (andre bestyrelsesmedlemmer, ledelsen [, den interne revision] og den eksterne revision) er passende.	0	1	2	3	4	5
[35. Revisionsudvalget engagerer, når nødvendigt, eksperter udefra til forhold, der kræver særlig ekspertise.]	0	1	2	3	4	5
[36. Revisionsudvalget modtager og analyserer information fra ledelsen om væsentlige branchetendenser, analytiske skøn og budgetafvigelser.]	0	1	2	3	4	5
37. Revisionsudvalgets medlemmer besøger med jævne mellemrum virksomheden for at afholde møder på stedet med nøglemedlemmer fra ledelsen.	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
<b>Tilsyn med den finansielle rapporteringsproces – herunder interne kontroller</b>						
38. Revisionsudvalget vurderer kvaliteten og hensigtsmæssigheden af den eksterne årsrapport og den finansielle rapportering i øvrigt.	0	1	2	3	4	5
39. Revisionsudvalget vurderer gennemsigtigheden af oplysningerne i den finansielle rapportering.	0	1	2	3	4	5
40. Revisionsudvalget gennemgår selskabets væsentligste anvendte regnskabspraksis.	0	1	2	3	4	5
41. Revisionsudvalget har en procedure for gennemgang af væsentlige forhold forud for de kvartalsvise og årlige fondsbørsmeddelelser/regnskabsmeddelelser (f.eks. med ledelsen og den eksterne revision).	0	1	2	3	4	5
[42. Revisionsudvalget forstår og godkender den procedure, som ledelsen følger for at kunne identificere og oplyse om transaktioner med nærtstående parter.]	0	1	2	3	4	5
[43. Revisionsudvalget har en procedure for gennemgang af fondsbørsmeddelelser/regnskabsmeddelelser (herunder proforma eller ikke-GAAP information og anden økonomisk information eller indtjeningskøn).]	0	1	2	3	4	5



## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
44. Revisionsudvalget har en procedure for gennemgang af årsrapporter [og kvartalsregnskaber] (herunder ledelsesberetningen), fuldmagter og andre indberetninger/anmeldelser efter behov, førend disse udsendes og kommer med kommentarer til ledelsen og den eksterne revision afhængig af forholdene.	0	1	2	3	4	5
45. Revisionsudvalget gennemgår de procedurer, der findes i forbindelse med direktionens og bestyrelsens påtegning af regnskaberne.	0	1	2	3	4	5
46. Revisionsudvalget modtager tilstrækkelige oplysninger til at vurdere og forstå ledelsens procedurer med henblik på at vurdere organisationens interne kontroller (f.eks. kontrol med finansiell rapportering og oplysningspligter og overholdelse af gældende regler).	0	1	2	3	4	5
47. Revisionsudvalget fører tilsyn med organisationens eksterne finansielle rapportering og interne kontroller over den finansielle rapportering.	0	1	2	3	4	5
48. Revisionsudvalget forstår og vurderer på passende vis afprøvningen af de interne kontroller, som foretages af ledelsen [, den interne revision] og den eksterne revision for at kunne bedømme, hvorvidt svagheder i den interne kontrol eller besvigelser opdages og adresseres.	0	1	2	3	4	5
49. Hvis ledelsens vurdering af de interne kontroller resulterede i identifikation af væsentlige mangler eller svagheder, bliver planer til at løse disse forhold gennemgået, vurderet og kontrolleret af revisionsudvalget.	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
50. Revisionsudvalget forespørger de rette parter (den eksterne revision, [den interne revision,] og ledelsen) om erfaringen er stor nok hos og om tilstrækkeligheden af virksomhedens regnskabs- og økonomipersonale.	0	1	2	3	4	5
51. Revisionsudvalget gennemgår revisionsprotokol og Management Letter til ledelsen og kontrollerer, hvorvidt alle rejste væsentlige punkter bliver afhjulpet.	0	1	2	3	4	5
52. Revisionsudvalget tilsikrer, at ledelsen adresserer disse i tilfælde af gentagne observationer fra revisorerne - specielt hvad angår de interne kontroller.	0	1	2	3	4	5
53. Beløbs- og oplysningsmæssige korrektioner til årsrapporterne som følge af revisionen gennemgås af revisionsudvalget uanset om de er registreret/ noteret/ opgjort af ledelsen.	0	1	2	3	4	5
54. Revisionsudvalget bliver rådspurgt, når ledelsen ønsker en second opinion om et regnskabsmæssigt eller revisionsmæssigt forhold.	0	1	2	3	4	5
<b>Tilsyn med revisionsfunktioner</b>						
[55. Revisionsudvalget forstår koordineringen af arbejdet mellem revisorerne (interne og eksterne).]	0	1	2	3	4	5
[56. Revisionsudvalget gennemgår jævnlige tilstrækkeligheden af den interne revisionsfunktion (f.eks. kommissorium, revisionsplan, budget, overensstemmelse, og antallet, kvaliteten og kontinuiteten af medarbejderne).]	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
[57. Revisionsudvalget fører tilsyn med den interne revisionschefs rolle fra udnævnelse til opsigelse (f.eks. udnævnelse, evaluering, aflønning og fastholdelse af medarbejdere).]	0	1	2	3	4	5
[58. Revisionsudvalget giver feedback til den interne revisionschef mindst en gang årligt.]	0	1	2	3	4	5
[59. Den interne revisions rapporteringsprocedure til revisionsudvalget fremmer en atmosfære, hvor forhold, som kunne involvere ledelsen, bliver påtalt over for revisionsudvalget.]	0	1	2	3	4	5
[60. Revisionsudvalget behandler på behørig vis de interne revisionspåtegninger, ledelsens svar og forslag til forbedringer.]	0	1	2	3	4	5
61. Revisionsudvalget fører tilsyn med den eksterne revisions rolle fra start til slut (valg, uafhængighed, evaluering, fastholdelse af medarbejdere og forhåndsgodkendelse af ydelser).	0	1	2	3	4	5
62. Revisionsudvalget vurderer den eksterne revisionsplan og kommer med anbefalinger, hvor nødvendigt.	0	1	2	3	4	5
[63. Revisionsudvalget gennemgår, hvorvidt det revisionshonorar, der betales til den eksterne revision, er passende – vil normalt være et ledelsesansvar, men udvalget kan have en overvågende rolle.]	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
64. Revisionsudvalget gennemgår ledelsens regnskabserklæring til den eksterne revision (og retter forespørgsler om, hvorvidt der var problemer med at skaffe denne erklæring).	0	1	2	3	4	5
65. Revisionsudvalget har en effektiv proces til at evaluere den eksterne revisions kvalifikationer og præstationer.	0	1	2	3	4	5
66. Revisionsudvalget forhåndsgodkender alle ydelser (både revisionsmæssige og ikke-revisionsmæssige), som leveres af den eksterne revision.	0	1	2	3	4	5
67. Revisionsudvalget vurderer omfanget af ikke-revisionsmæssige ydelser, som leveres af den eksterne revision, når udvalget skal evaluere revisors uafhængighed.	0	1	2	3	4	5
68. Revisionsudvalget gennemgår andre professionelle ydelser, som har med regnskabsaflæggelsen at gøre (f.eks. rådgivning, juridisk bistand, skattestrategisk rådgivning, etc.), som leveres af eksterne rådgivere.	0	1	2	3	4	5
69. Revisionsudvalget fører tilsyn med processen for at kunne fastslå, at den eksterne revisions partnere overholder gældende rotationsregler.	0	1	2	3	4	5
70. Revisionsudvalget afholder separate møder med ledelsen [og den interne] og den eksterne revision, hvilket resulterer i en åben dialog om relevante forhold.	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
<b>Overordnede etiske regler og lovgivning</b>						
[71. Revisionsudvalgets medlemmer bliver informeret om kommunikation til og fra forskellige offentlige myndigheder, som vedrører påståede overtrædelser eller tilfælde af manglende overholdelse af gældende regler.]	0	1	2	3	4	5
[72. Revisionsudvalget fører tilsyn med ledelsens procedurer for at håndhæve virksomhedens etiske regelsæt.]	0	1	2	3	4	5
[73. Revisionsudvalget undersøger, om virksomheden har tilknyttet en ledende medarbejder, der specielt er udset til at være ansvarlig for at kunne forstå og have kendskab til relevante lovmæssige krav.]	0	1	2	3	4	5
[74. Revisionsudvalget fører tilsyn med den eksisterende proces for at tage sig af: - risikoen for manglende overholdelse af gældende regler - interessekonflikter - brud på det etiske regelsæt]	0	1	2	3	4	5
[75. Revisionsudvalget fører tilsyn med organisationens whistleblower-system (interne eller eksterne anmeldelser af uregelmæssigheder og mulige besvigelser) og gennemgår fortegnelsen over indgående anmeldelser.]	0	1	2	3	4	5
[76. Revisionsudvalget fører tilsyn med procedurerne for at forbyde repressalier mod whistleblowers.]	0	1	2	3	4	5

## Sæt ring om et af tallene for hvert udsagn <sup>1)</sup>

	Utilstrækkeligt kendskab	Meget uenig	Uenig	Neutral	Enig	Meget enig
<b>Overvågning</b>						
77. Hvert år laves der en evaluering af revisionsudvalgets præstationer, og resultaterne heraf forelægges hele bestyrelsen.	0	1	2	3	4	5
78. Der følges op på forhold, som blev identificeret under revisionsudvalgets selvevaluering, og som kræver opfølgning.	0	1	2	3	4	5
[79. Virksomheden stiller tilstrækkelige midler til rådighed for revisionsudvalget, således at denne kan opfylde sin målsætning.]	0	1	2	3	4	5
<b>Overordnet evaluering</b>						
80. Hvad er din overordnede bedømmelse af revisionsudvalgets præstation? (skala fra 1 til 5, hvor 5 er højest).	0	1	2	3	4	5

## Generelle kommentarer

Venligst beskriv andre væsentlige forhold om revisionsudvalgets virke og forhold, som revisionsudvalget burde tage sig af fremover.

---

---

---

---

---

---

---

<sup>1)</sup>De i [ ] indsatte afsnit/kommentarer vedrører:

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

**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.