

Deloitte.

Oversigt over
Revisionsudvalgets
opgaver



Opgave	Frekvens	Rapportering
Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen		
Gennemgå organisering og struktur af regnskabsfunktionerne med særlig fokus på intern kontrol	Årligt og ved ændringer	Præsentation eller notat
Gennemgå periodeafslutningsplaner	Årligt og ved ændringer	Periodeafslutningsplan
Drøfte indvirkning af væsentlige og usædvanlige transaktioner	Før og ved hver periodeafslutning	Notater
Drøfte væsentlige regnskabsprincipper og væsentlige skønsmæssige poster	Årligt og ved ændringer	Notater
Gennemgå årsrapporter og perioderegnskaber, herunder vurdere fuldstændighed og nøjagtighed af oplysninger i den finansielle rapportering	Hver periodeafslutning	Årsrapport/perioderegnskab
Overvåge effektiviteten af de interne kontrol- og risikostyringssystemer og evt. interne revision		
Drøfte virksomhedens samlede risikobillede og i særdeleshed afledte effekter på den finansielle rapportering	Årligt grundig drøftelse og løbende drøftelse af ændringer	Kommerciel risikoreport
Gennemgå virksomhedens risikostyrings- og interne kontrolsystemer med fokus på politikker, procedurer, kontroller og effektiviteten heraf, herunder:	Årligt	Præsentation/notat Evt. relevante politikker
• Drøfte og vurdere besvigelsesrisici, herunder overholdelse af etiske regler som Code of ethics og Code of conducts	Årligt	Oversigt over risici og relevante tiltag
• Drøfte og vurdere overholdelse af lovgivning og juridiske forhold af betydning for den finansielle rapportering, f.eks. skatte- og afgiftslove	Årligt	Notat
Vurder risici i forhold til den finansielle rapportering	Før hver periodeafslutning	Oversigt over risici og relevante tiltag
Gennemgå særlige risikoområder efter behov	På rotationsbasis/efter behov	Præsentation eller notat

Opgave	Frekvens	Rapportering
Overvåge den lovpligtige revision		
Gennemgå den eksterne revisions revisionsplan og revisionsstrategi, herunder risikovurdering	Før revisionens opstart	Revisionsprotokol og strateginotat
Drøfte revisionens gennemførelse, herunder:	Efter revision i årets løb og ved revisionens afslutning	Revisionsprotokol samt præsentation
<ul style="list-style-type: none"> • Resultat af test af interne kontroller 	Efter revision i årets løb og ved revisionens afslutning	Revisionsprotokol og management letter
<ul style="list-style-type: none"> • Resultater af revisionen i øvrigt med fokus på risikoområderne, herunder efterposterings, evt. uenighed med ledelsen og vanskeligt reviderbare områder 	Efter revision i årets løb og ved revisionens afslutning	Revisionsprotokol samt præsentation
<ul style="list-style-type: none"> • Revisionsprocessen, herunder kvalitet af modtaget materiale og samarbejdet med regnskabsfunktionen i øvrigt 	Efter revision i årets løb og ved revisionens afslutning	Drøftelse
<ul style="list-style-type: none"> • Revisionsprotokollater og management letters 	Efter revision i årets løb og ved revisionens afslutning	Revisionsprotokol og management letter
Overvåge og kontrollere den eksterne revisions uafhængighed		
Gennemgå og godkende politikker for såvel revisionsmæssige som ikke-revisionsmæssige ydelser som kan/skal leveres af den eksterne revision	Løbende	Politik for forhåndsgodkendelse Oversigt over leverede ydelser
Drøfte den eksterne revisions kvalitetssikringsprocedurer, procedurer til sikring af uafhængighed, herunder rotationsplaner og relationer til selskabet	Årligt før afslutning af revision	Revisionsprotokol Evt. notat/præsentation fra revision
Vurder i samarbejde med den daglige ledelse tilfredsheden med den eksterne revisions arbejde og indstil på baggrund heraf valg af ekstern revision til bestyrelsen	Årligt i forbindelse med valg af revision	Evt. evalueringsskema ellers drøftelse

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser inden for Revision, Skat, Consulting og Financial Advisory til både offentlige og private kunder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i 140 lande sikrer, at vi kan trække på stærke kompetencer foruden en dybtgående lokal indsigt, når vi skal hjælpe vores kunder overalt i verden. Deloitte's 165.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard. Deloitte's medarbejdere understøttes af en virksomhedskultur, der fremmer integritet og merværdi til kunderne, en forpligtelse over for hinanden og en styrke gennem forskellighed. De arbejder i et miljø præget af konstant udvikling, udfordrende oplevelser og berigende karrieremuligheder. Deloitte's medarbejdere arbejder målrettet på at styrke ansvarlighed, opbygge tillid og sikre positiv indflydelse i deres lokalsamfund.

Deloitte Touche Tohmatsu

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu, der er en schweizisk organisation (Verein), og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu og dets medlemsfirmaer.