

# Revisionsudvalgets årshjul

Af Kim Tromholt, Rasmus Friis Jørgensen og Brian Christiansen, PwC

PwC har med baggrund i anbefalingerne udarbejdet en figur med eksempler på de punkter, revisionsudvalget bør have på dagsordenen for at efterleve *Anbefalinger for god Selskabsledelse*<sup>1</sup>.

Vi har foreslået at dele opgaverne ud på fire møder, da fire møder for mange virksomheder vil være i overensstemmelse med arbejdsgangen i virksomhedens ledelse, herunder i forbindelse med forbedelse af kvartals- og årsrapporter. I det følgende er de fire møder kort beskrevet. Se yderligere punkter i figuren.

- *Møde 1* ligger lige inden bestyrelsesmødet hvorpå årsrapporten behandles, og det er her, de overordnede regnskabsprincipper sikres overholdt i forhold til aflæggelse af selskabets årsregnskab. Det er også på dette møde at revisors afrapportering på revisionen gennemgås, og hvor der stilles dybdegående spørgsmål til selskabets eksterne revisor – eventuelt også til intern revision, såfremt selskabet har en sådan funktion. Der tages ligeledes stilling til indstilling til bestyrelsen om valg af ekstern revisor på generalforsamlingen. Møde 1 er et af de mere omfattende møder i revisionsudvalgets årshjul.
- *Møde 2* er også et vigtigt møde, da det er her revisionsplanen for det kommende år for ekstern revision samt intern revision, såfremt selskabet har en sådan funktion, behandles. Vurdering af revisionen er væsentlig, da denne plan skaber fundamentet for det kommende års handlinger og samarbejde. Det er også her, at aftalebrevet med ekstern revision godkendes.

- *Møde 3* har til formål at gennemgå halvårsrapporten samt at samle op på eventuelle bemærkninger fra revisionen.
- *Møde 4* har til formål at gennemgå kvartalsrapporten. Revisionsudvalget skal overvåge regnskabsprocessen med særligt fokus på den forestående årsafslutning og tage stilling til eventuelle bemærkninger fra revisionen i den forbindelse. Revisionsudvalget skal endvidere tage stilling til *Anbefalinger for god Selskabsledelse*.

Vores skitse til årsplanen er inddelt i underpunkter: Ordensmæssige punkter, regnskab/offentliggørelse, andre opgaver, revision, årlige punkter, jf. *Anbefalinger for god Selskabsledelse*, og diverse. Punkter, hvor der ikke er påført en reference, er forhold, som PwC vurderer som relevante for udvalgets arbejde.

Referencer til *Anbefalinger for god Selskabsledelse* fra november 2017, er angivet i parentes. Referencer til årsregnskabsloven er angivet som "ÅRL", referencer til selskabsloven er angivet som "SEL", referencer til OMX' oplysningsforpligtelser for udstedere er angivet som "OMX", referencer til delårsbekendtgørelsen er angivet som "delårs.BEK", og referencer til revisorloven er angivet som "RL".  
[/kim.tromholt@pwc.com](mailto:kim.tromholt@pwc.com),  
[rasmus.friis.jorgensen@pwc.com](mailto:rasmus.friis.jorgensen@pwc.com),  
[brian.christiansen@pwc.com](mailto:brian.christiansen@pwc.com)

## Kort opsummering

- Revisionsudvalget har overordnet set til formål at assistere bestyrelsen i den tilsynsopgave, der påhviler den.
- Vi har udarbejdet et eksempel på en årsplan og de punkter, revisionsudvalget bør have på dagsordenen for at efterleve lovgivningen og *Anbefalinger for god Selskabsledelse*.

1. Kilde: Årshjulet tager udgangspunkt i Komitéen for god Selskabsledelses Corporate Governance-anbefalinger fra november 2017 og angiver reference til disse anbefalinger. Anbefalinger vedrørende afholdelse af generalforsamling i selskabet er ikke medtaget. Oversigten inddrager visse krav, som følger af selskabsloven eller anden lovgivning, hvor der er angivet reference hertil. I tillæg til årshjulets anbefalinger har vi i bogens øvrige artikler omtalt en række andre emner, der kan være relevante for bestyrelsens arbejde.

# Revisionsudvalgets årsplan

## Møde

# 1

### Ordensmæssige punkter

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle klager/indberetning til whistleblower-funktion
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser.

### Regnskab/offentlig-gørelse

Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integritet (RL § 31)  
Inden godkendelsen af årsrapporten overvåger og rapporterer udvalget til det øverste ledelsesorgan om (3.4.4):

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

- Årsrapport
- Vurdering af rettede og ikke-rettede fejl
- Udkast til årsrapporten
- Udkast til fondsbørsmeddelelse.

### Andre opgaver

- Forhåndsgodkendelse af ekstern revisors levering af andre ydelser end revision (RL § 31).
- Godkendelse af politik for ekstern revisors levering af skatte- og værdiansættelsesydelse.

### Revision

- Revisors rapportering om den udførte revision, herunder revisionsprotokollat.
- Overvågning og kontroller af revisors uafhængighed i relation til omfang og ydelser (RL § 31)
- Overvågning af den lovpligtige revision af årsregnskabet mv. og tage hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden (RL § 31)
- Indstilling om valg af revisor (5.3.2/RL § 31) 1

### Årlige punkter, jf. corporate governance-anbefalingerne

- Udvalgets uafhængighed (3.4.2)
- Udvalgets sammensætning, herunder at formanden for bestyrelsen ikke bør være formand for udvalget (3.4.3)

### Dialog

- Revisionsudvalget alene med ekstern revision (5.3.1)
- Revisionsudvalget alene med direktionen
- Revisionsudvalget alene
- Eventuelt.
- Orientering til bestyrelsen, herunder om resultat af den lovpligtige revision og regnskabsafslæggelsesprocessen (RL § 31)

## Møde

# 2

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle klager/indberetning til whistleblower-funktion
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser.

Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integritet (RL § 31)  
Inden godkendelsen af delårsrapporten overvåger og rapporterer udvalget til det øverste ledelsesorgan om (3.4.4):

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

- Kvartalsrapport for Q1
- Udkast til fondsbørsmeddelelse.

- Finansielt beredskab.
- Overvågning af virksomhedens overholdelse af forretningsetik

- Revisors rapportering om den udførte revision.
- Revisionsplan, herunder vurdering af det af revisor påtænkte væsentlighedsniveau og identifikation af betydelige risici
- Revisionshonorar (5.3.2/RL § 31)
- Aftalebrev med revisionen.

- Evaluering af udvalgets arbejde
- Evaluering af ressourcer og materiale
- Revurdering af udvalgets forretningsorden
- Evaluering af underretninger fra udvalget til bestyrelsen
- Revisionsudvalget alene med ekstern revision (5.3.1)
- Revisionsudvalget alene med direktionen
- Revisionsudvalget alene
- Orientering til bestyrelsen, herunder om resultat af den lovpligtige revision og regnskabsafslæggelsesprocessen (RL § 31)
- Eventuelt.

1. I forbindelse med udbud af revisionen, er der en særlig proces som skal følges, jf. kapitlet "Samarbejde med ekstern revision"

## Møde

# 3

### Ordensmæssige punkter

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle klager/indberetning til whistleblower-funktion
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser.

### Regnskab/offentlig-gørelse

Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integritet (RL § 31) Inden godkendelsen af delårsrapporten overvåger og rapporterer udvalget til det øverste ledelsesorgan om (3.4.4):

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

- Kvartalsrapport for Q2
- Udkast til fondsbørsmeddelelse.

### Andre opgaver

- Skattepolitik.
- Treasury politik.
- Politik og procedurer for forebygge og opdage besvigelser.
- Overvågning af selskabets it-strategi og –sikkerhedspolitik.

### Revision

- Revisors rapportering om den udførte revision.
- Eventuelt Management Letter om selskabets interne kontroller.

### Årlige punkter, jf. corporate governance-anbefalingerne

- Overvågning om intern kontrolsystem og risikostyrings-systemer fungerer effektivt uden af krænke dens uafhængighed (RL § 31)
- Vurdering af behov for intern revision (3.4.5)
- Evaluering af samarbejdet i udvalget (3.5.3).

### Dialog

- Revisionsudvalget alene med ekstern revision (5.3.1)
- Revisionsudvalget alene med direktionen
- Revisionsudvalget alene
- Orientering til bestyrelsen, herunder om resultat af den lovpligtige revision og regnskabsafslæggelsesprocessen (RL § 31)
- Eventuelt.

## Møde

# 4

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle klager/indberetning til whistleblower-funktion
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser.

Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integritet (RL § 31) Inden godkendelsen af delårsrapporten overvåger og rapporterer udvalget til det øverste ledelsesorgan om (3.4.4):

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

- Kvartalsrapport for Q3
- Udkast til fondsbørsmeddelelse
- Stillingtagen til anbefalinger for god selskabsledelse (beskrivelse af følg eller forklar i årsrapport/hjemmeside).

- Nedskrivningstests og andre væsentlige regnskabsmæssige skøn.
- Overvågning af aflæggelsen af eventuel CSR-rapportering.

- Revisors rapportering om den udførte revision, herunder eventuel early warning rapportering fra revisor omkring særlige opmærksomhedspunkter vedrørende årsafslutningen.

- Beskrivelse af revisionsudvalgets arbejde i årsrapport/hjemmeside.

- Revisionsudvalget alene med ekstern revision (5.3.1)
- Revisionsudvalget alene med direktionen
- Revisionsudvalget alene
- Orientering til bestyrelsen, herunder om resultat af den lovpligtige revision og regnskabsafslæggelsesprocessen (RL § 31)
- Eventuelt.