

Godkendt af Revisions- og risikoudvalget 7. maj 2024

Godkendt af bestyrelsen 28. maj 2024

Kommissorium for revisions- og risikoudvalget i AkademikerPen- sion

Indholdsfortegnelse

Revisions- og risikoudvalgets rolle	2
Revisions- og risikoudvalgets detaljerede opgaver	3
1. Underrette om resultatet af den lovpligtige revision	3
2. Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen	3
3. Overvåge virksomhedens interne kontrolsystemer	4
4. Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v.	4
5. Kontrollere og overvåge revisors uafhængighed	5
6. Ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg	5
7. Øvrige forhold	6

Revisions- og risikoudvalgets rolle

Revisions- og risikoudvalgets rolle og opgaver er fastlagt i Lovbekendtgørelse nr. 1219 af 31. august 2022, § 31, stk. 3. Ordlyden er angivet herunder.

Revisions- og risikoudvalgets opgaver skal i det mindste bestå af følgende:

1. Underrette det samlede øverste ledelsesorgan om **resultatet af den lovpligtige revision**, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen
2. Overvåge **regnskabsaflæggelsesprocessen** og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten
3. Overvåge, om virksomhedens **interne kontrolsystem**, eventuelle interne revision og **risikostyringssystemer** fungerer effektivt med hensyn til **regnskabsaflæggelsen (og øvrige relevante områder)** i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed
4. Overvåge den **lovpligtige revision** af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden
5. Kontrollere og overvåge **revisors uafhængighed** i overensstemmelse med §§ 24-24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden og **godkende revisors levering af andre ydelser end revision**, jf. artikel 5 i denne forordning
6. Være ansvarlig for **proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg** i overensstemmelse med artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden

Revisions- og risikoudvalgets detaljerede opgaver

1. Underrette om resultatet af den lovpligtige revision

Underrette det samlede øverste ledelsesorgan om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen

- 1.1 Rapportere til bestyrelsen om udvalgets aktiviteter i forbindelse med behandling af års-, halvårs- og kvartalsregnskaber
- 1.2 Forberede bestyrelsens behandling og stillingtagen til, at regnskabsaflæggelsen sker under forudsætning om fortsat drift (going concern) inkl. de eventuelle særlige forudsætninger, der ligger til grund herfor, samt i givet fald eventuelle usikkerheder, der knytter sig hertil

2. Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen

Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten

- 2.1 Overvåge og vurdere planlægning af årsregnskabsafslutningen
- 2.2 Overvåge og vurdere opfølgning på kvartals-, halvårs- og helårs rapporteringer
- 2.3 Overvåge usikkerheder og risici i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, herunder etablerede risikostyringsystemer samt ledelsens retningslinjer herfor
- 2.4 Overvåge regnskabspraksis med særlig fokus på de væsentligste regnskabsmæssige skøn. Vurdere hensigtsmæssigheden af de anvendte skøn samt de indregnings- og målingsmetoder, der benyttes ved væsentlige og usædvanlige transaktioner
- 2.5 Overvåge transaktioner med Nærtstående parter og præsentationen heraf i den finansielle rapportering
- 2.6 Overvåge kontrollen med forbuddet mod spekulationsforretninger for egen regning
- 2.7 Overvåge revisions- og risikoudvalgets koncernansvar
- 2.8 Overvåge selskabets forventninger til fremtiden (guidance) samt grundlaget herfor, usikkerheder og risici

3. Overvåge virksomhedens interne kontrolsystemer

Overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaf-læggelsen (og øvrige relevante områder) i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed

- 3.1 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
- 3.2 Overvåge selskabets procedurer for forebyggelse og afsløring af besvigelser samt fremkomme med anbefalinger til bestyrelsen med henblik på udbedring af eventuelle mangler og svagheder i de interne kontroller i relation til besvigelser samt med henblik på at styrke selskabets procedurer for forebyggelse, afsløring og afskrækkelse af besvigelser
- 3.3 Overvåge rapportering fra compliance
- 3.4 Overvåge rapportering fra intern audit og aftaleforhold ved outsourcing af opgaverne
- 3.5 Overvåge processen for rapportering til og rapporteringen fra Whistleblowerordningen
- 3.6 Overvåge rapportering fra Databeskyttelsesrådgiveren
- 3.7 Mindst én gang årligt vurderer behovet for en intern revision og afgive indstilling herom til bestyrelserne
- 3.8 Indstille et budget for særlige revisionsindsatser som revisions- og risikoudvalget ønsker gennemført af ekstern part til bestyrelserne, samt overvåge og følge op på det godkendte budget.

4. Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v.

Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden

- 4.1 Overvåge den eksterne revisors revisionsstrategi og -plan forud for påbegyndelsen af revisionen samt vurdere eventuelle ændringer heri og begrundelsen herfor

- 4.2 Overvåge resultatet af revisionen, herunder revisors observationer og konklusioner baseret på gennemgang af væsentlige Management Letters og udkast til revisionsprotokollat
- 4.3 Overvåge ledelsens opfølgning på den eksterne revisors konklusioner og anbefalinger
- 4.4 Identificere særlige risici- og fokusområder for revisionen
- 4.5 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. Eventuelt fremkomme med forslag til yderligere forhold, der skal medtages i ledelsens regnskabserklæring

5. Kontrollere og overvåge revisors uafhængighed

Kontrollere og overvåge revisors uafhængighed i overensstemmelse med §§ 24-24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden og godkende revisors levering af andre ydelser end revision, jf. artikel 5 i denne forordning

- 5.1 Fastlægge procedurer til sikring af revisors uafhængighed og objektivitet
- 5.2 Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende overordnede, generelle rammer for den generalforsamlingsvalgte revisors levering af ikke-revisionsydelser
- 5.3 Overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. Revisorlovens § 24, herunder foretage løbende godkendelse af den generalforsamlingsvalgte revisors honorarer for ikke-revisionsydelser til MP
- 5.4 Overvåge at størrelsen af ikke-revisionshonorarer til den generalforsamlingsvalgte revisor ikke overstiger 70 % af gennemsnittet af det ordinære revisionshonorar over en 3-årig periode

6. Ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg

Være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg i overensstemmelse med artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden

- 6.1 Vurdere hvorvidt revisionsydelsen bør sendes i udbud hyppigere end reglerne foreskriver
- 6.2 Sikre at revisionsydelsen sendes i udbud når loven foreskriver samt overvåge udbudsprocessen og sikre fastlæggelse 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 firma-præsentationer og processen herfor, samt vurdere modtagne tilbud og disses robusthed. Fremkomme med motiveret forslag til bestyrelsen vedrørende valg af revisionsfirma, revisionsaftale og tilhørende honorering til det valgte firma, og indstille valg af revisor på generalforsamlingen til bestyrelsen. Forslaget skal indeholde et alternativ til det indstillede valg
- 6.3 Overvåge og sikre at rotationsreglerne vedr. revisorskift hos den generalforsamlingsvalgte revisor overholdes
- 6.4 Fremkomme med forslag til revisionsaftalen og det tilhørende revisionshonorar. Revisionsaftalen og det tilhørende revisionshonorar aftales mellem administrationen og revisor på baggrund af en drøftelse med revisions- og risikoudvalget

7. Øvrige forhold

- 7.1 Tage stilling til revisions- og risikoudvalgets forretningsorden, kommissorium og årshjul mindst en gang årligt
- 7.2 Overvåge ændringer i revisorloven med effekt for revisions- og risikoudvalgets arbejde
- 7.3 Overvåge virksomhedens forsikringer
- 7.4 Foretage en årlig evaluering af revisions- og risikoudvalgets arbejde, herunder vurdere om udvalgets samlede kompetencer er tilstrækkelige i forhold til lovens regler herom
- 7.5 Identificere temaer til særlig analyse i revisions- og risikoudvalget
- 7.6 Overvåge andre forhold som revisions- og risikoudvalget efter eget skøn måtte finde nødvendige, samt øvrige opgaver som bestyrelsen måtte anmode revisions- og risikoudvalget om at forberede eller vurdere.