



DANMARKS
SKIBSKREDIT

DS/17/22
Den 20. februar 2017

Kommissorium for Revisionsudvalget

Indholdsfortegnelse

1	Præampel	3
2	Konstituering og formål.....	3
3	Sammensætning.....	4
4	Møder.....	4
5	Bemyndigelse og ressourcer	5
6	Ansvarsområder.....	5
7	Rapportering	7
8	Offentliggørelse	8
9	Ændringer	8

1 Præampel

- 1.1 Udvalget er et bestyrelsesudvalg, der alene skal forberede beslutninger, som træffes i den samlede bestyrelse.
- 1.2 Bestyrelsen sikrer, bl.a. via dette kommissorium, at etablering af udvalget ikke medfører, at væsentlig information, som alle bestyrelsesmedlemmer bør modtage, alene tilgår udvalget.
- 1.3 Nærværende kommissorium gennemgås, ajourføres og godkendes en gang årligt. Forslag til ændringer kan stilles af ethvert bestyrelsesmedlem, herunder af udvalgets medlemmer.
- 1.4 Udvalget er underlagt samme fortrolighedsbestemmelser som bestyrelsen.

2 Konstituering og formål

- 2.1 Medlemmerne af udvalget kan enten vælges på generalforsamlingen, og det er her ikke et krav at medlemmet også skal være medlem af bestyrelsen, eller udvalget kan nedsættes på det konstituerende bestyrelsesmøde efter den ordinære generalforsamling og medlemmerne findes blandt bestyrelsens medlemmer.
- 2.2 Udvalgets formål er at bistå bestyrelsen med at:
 - Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten.
 - Overvåge om virksomhedens interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed.
 - Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet mv., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.
 - Overvåge og kontrollere revisors uafhængighed og godkende revisors levering af andre ydelser end revision samt sikre at revisors honorar for ikke-revisionsydelser ikke overstiger 70 pct. af gennemsnittet af revisionshonoraret.
 - Være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg på generalforsamlingen
 - Underrette den samlede bestyrelse om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen.

3 Sammensætning

- 3.1 Udvalget består af 3-5 generalforsamlingsvalgte bestyrelsesmedlemmer.
- 3.2 Udvalget vælger selv sin formand.
- 3.3 Mindst ét af medlemmerne skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.
- 3.4 Udvalget skal tilsammen råde over sådanne sagkundskaber og erfaring, at det samlet har en opdateret indsigt i og erfaring med finansielle forhold samt regnskabs- og revisionsforhold i større selskaber.
- 3.5 Udvalget afgør på sit årlige, ordinære møde i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, hvem af de til den ordinære generalforsamling opstillede kandidater til bestyrelsen, der kan opfylde kvalifikationskravene. Valget og grundlaget for vurderingen af den person, der kan opfylde kravene, skal oplyses til Finanstilsynet, i årsrapporten og på hjemmesiden.
- 3.6 Udvalgets medlemmer honoreres i henhold til den af bestyrelsen og generalforsamlingen godkendte lønpolitik.
- 3.7 Udvalget er funktionsdygtigt, når mindst to af medlemmerne, herunder formanden, deltager på mødet.

4 Møder

- 4.1 Udvalget mødes ordinært tre gange årligt, hvoraf to af møderne ligger umiddelbart forud for aflæggelse af års- og halvårsrapporten. Hvis et medlem af bestyrelsen, udvalget eller ekstern revision anser det for nødvendigt, kan udvalget indkaldes ekstraordinært.
- 4.2 Udvalget aftaler så vidt muligt sine møder for ét år ad gangen.
- 4.3 Det er formanden for udvalget, der indkalder til udvalgsmøderne og godkender dagsordenen for møderne. Alle bestyrelsens øvrige medlemmer kan komme med forslag til dagsordenspunkter, der ønskes behandlet. Udvalget kan indbyde eller indkalde daglig ledelse, medarbejdere og/eller sagkyndige/specialister til sine møder.
- 4.4 Materialet til behandling på udvalgsmøderne udsendes forud for møderne via Directors Desk.
- 4.5 Med henblik på at sikre udvalgets selvstændighed og objektivitet kan andre medlemmer af bestyrelsen henholdsvis af direktionen kun deltage i udvalgets møder efter opfordring fra udvalget. Dette gælder blandt andet den daglige ledelse, økonomichefen m.v., ligesom det gælder for eventuelle eksterne konsulenter og/eller revisorer.
- 4.6 Udvalget skal mindst én gang årligt mødes med revisor uden at daglig ledelse er til stede.
- 4.7 Selskabets bestyrelsessekretariat varetager sekretariatsfunktionen for udvalget.

5 Bemyndigelse og ressourcer

- 5.1 Udvalget refererer og indstiller til bestyrelsen
- 5.2 Udvalget har bemyndigelse til at undersøge alle forhold inden for rammerne af kommissoriet og indhente de nødvendige oplysninger og assistance fra ansatte i Danmarks Skibskredit.
- 5.3 Øvrige bestyrelsesmedlemmer, direktionen og relevante ansatte er forpligtede til at deltage i møder, hvis de indkaldes af udvalget.

6 Ansvarsområder

Udvalget varetager sit ansvar, jf. punkt 2 ”Konstituering og formål”, på følgende vis:

6.1 Underretningspligt

Udvalget skal underrette den samlede bestyrelse om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen.

6.2 Overvågning af regnskabsaflæggelsesprocessen

Udvalget gennemgår og drøfter i fællesskab med direktionen og revisionen virksomhedens årsrapport og halvårsrapport, herunder de processer, forretningsgange og interne kontroller, der knytter sig til regnskabsaflæggelsen, forud for behandlingen heraf på det ordinære bestyrelsesmøde.

Grundlaget for gennemgangen er årsrapporten/halvårsrapporten samt direktionens og/eller revisionens analyser, der beskriver væsentlige forhold i den finansielle rapportering og skøn foretaget i forbindelse med udarbejdelsen af rapporteringen, herunder analyser af effekten på rapporteringen af alternative regnskabsmæssige behandlinger.

På baggrund af gennemgangen tager udvalget stilling til væsentlige forhold vedrørende regnskabspraksis og regnskabsaflæggelse, herunder enhver væsentlig ændring i virksomhedens valg og anvendelse af regnskabspraksis.

Udvalget skal fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten.

6.3 Overvågning af om virksomhedens interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer fungerer effektivt

Udvalget påser, at virksomheden efterlever kravene til regnskabsmæssig praksis i henhold til lov om finansiell virksomheds § 71. I samråd med revisionen gennemgår udvalget integriteten og pålideligheden af virksomhedens finansielle rapporteringsprocesser og den interne kontrolstruktur.

Udvalget gennemgår i samarbejde med direktionen virksomhedens væsentligste risici i forbindelse med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, som direktionen har iværksat for at kontrollere disse. Udvalget påser herunder, at der anvendes forsvarlige principper og praksis for risikovurdering og risikostyring.

Ved overvågningen af både de interne kontrolsystemers og risikostyringssystemernes effektivitet med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden skal udvalget sikre, at det ikke krænker dets egen uafhængighed.

6.4 Overvågning af den lovpligtige revision af årsregnskabet

Udvalget gennemgår revisionens resultater og rapportering, og udvalget overvåger det arbejde, der udføres af revisionen for at kunne afgive en revisionspåtegning. Overvågningen af den lovpligtige revision også skal ske med udgangspunkt i en vurdering af resultatet af den seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

Revisorerne skal rapportere til udvalget om samarbejdet med direktionen, og udvalget overvåger hvorledes eventuelt opståede uenigheder mellem direktionen og revisorerne løses.

Udvalget gennemgår årligt revisionsaftalen mellem virksomheden og revisionen. Ligeledes gennemgår udvalget den af revisorerne foreslåede revisionsplan, herunder i særdeleshed revisionsstrategi og risikoområder.

Med revisionen drøfter udvalget minimum årligt alle væsentlige forhold vedrørende anvendt regnskabspraksis. Herunder alle alternative regnskabsmæssige handlinger, der vedrører væsentlige forhold/transaktioner, og som har været drøftet med direktionen, konsekvenserne af anvendelsen af sådanne alternative regnskabsmæssige behandlinger tillige med den regnskabsmæssige behandling, som foretrækkes af revisorerne.

Udvalget overvåger, at der sker passende opfølgning på de væsentligste forhold og anbefalinger noteret af revisionen.

6.5 Overvågning og kontrol af revisors uafhængighed, herunder særlig levering af yderligere tjenesteydelser til virksomheden

Udvalget gennemgår hvilke revisionsmæssige og ikke-revisionsmæssige ydelser, som kan/skal leveres af revisionen. Udvalget vurderer samtidig om revisionens leverance af ikke-revisionsmæssige ydelser er forenelig med revisionens uafhængighed.

Udvalget skal kontrollere, at revisors honorar for ikke-revisionsydelser i de tre eller flere foregående år ikke overstiger 70 pct. af gennemsnittet af revisionshonoraret for de senest tre år.

Udvalget vurderer, efter drøftelse med revisionen, om der er oplysninger om relationer eller ydelser, der kunne have indvirkning på revisors uafhængighed og objektivitet. Hvis det er tilfældet, træffer udvalget de nødvendige foranstaltninger for at kunne vurdere den eksterne revisors uafhængighed.

6.6 Indstille valg af revisor til bestyrelsen

Udvalget er ansvarlig for, indenfor rammerne fastlagt i forordning om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden, at indstille forslag om genvalg/nyvalg af ekstern revisor på den ordinære generalforsamling til bestyrelsen. Indstillingen baseres på en årlig vurdering af revisors og revisionsteamets uafhængighed, objektivitet, kvalifikationer, kvalitet, omdømme, m.v.

6.7 Bestyrelsens anmodning

Udvalget skal overvåge andre emner efter anmodning fra bestyrelsen.

6.8 Andre ansvarsområder

Udvalget skal årligt tage stilling til, om der er behov for en intern revision og indstille beslutningen til bestyrelsen.

Udvalget skal årligt tage stilling til, om der er behov for en udvidet Whistleblower-ordning og indstille beslutningen til bestyrelsen.

Udvalget tager minimum årlig stilling til, om udvalgets kommissorium er tilstrækkeligt og dækkende for udvalgets ansvarsområder, eller om der skal fremsættes forslag om ændringer overfor bestyrelsen.

7 Rapportering

- 7.1 Referatet af udvalgets møder optages af bestyrelsessekretæren, og pagineres fortløbende. Såfremt der ikke fremkommer indvendinger mod referatet, indføres dette i udvalgets forhandlingsprotokol, som herefter underskrives af samtlige udvalgsmedlemmer på næste udvalgs møde, ligesom alle sider i referatet påtegnes af formanden. Medlemmer, der ikke har deltaget i et møde, underskriver alene som bekræftelse på, at de har læst referatet.
- 7.2 Referater behandles på det førstkommende ordinære bestyrelsesmøde.
- 7.3 Som bestyrelsesmedlemmer deltager udvalgets medlemmer i selskabets generalforsamlinger. Formanden for udvalget skal på generalforsamlingen være til rådighed for, efter anmodning fra bestyrelsens formand, at besvare eventuelle spørgsmål med hensyn til udvalgets kommissorium og aktiviteter.

8 Offentliggørelse

- 8.1 I årsrapporten oplyses om udvalget, herunder udvalgets medlemmer, medlemmernes kvalifikationer, antal møder og en kort redegørelse for udvalgets kommissorium.
- 8.2 På hjemmesiden oplyses om udvalget, herunder udvalgets medlemmer, medlemmernes kvalifikationer, antal møder og en kort redegørelse for udvalgets kommissorium.

9 Ændringer

- 9.1 Ændringer i dette kommissorium kan til enhver tid vedtages med simpelt flertal af bestyrelsen.
- 9.2 Udvalget skal mindst én gang årligt gennemgå sin indsats og dette kommissorium for at vurdere, om kommissoriet er tilstrækkeligt og opfylder kravene.

---o0o---

Således vedtaget på bestyrelsesmødet den 28. februar 2017

Bestyrelsen

Eivind Kolding (Formand)

Peter Nyegaard (Næstformand)

Anders Damgaard

Christian Frigast

Marcus F. Christensen

Michael Nellemann Pedersen

Christopher Rex

Henrik Sjøgreen

Henrik R. Søgaaard