



cutting through complexity™

Revisjonsutvalg

Årsplan

Audit Committee Institute

[kpmg.no](https://www.kpmg.no)

Årsplan for

	Planlagte møter			
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Revisjonsutvalgets etablering, konstituering etc.				
Konstituering, samt overvåking av medlemmenes uavhengighet og kompetanse				
Valg av formann og nestformann for utvalget				
Mandatgjennomgang, godkjenning og innstilling til styret				
Møteplan for det kommende året (antall og dato)				
Overordnet agenda (temaer) og deltakere				
Behov for oppdatering/opplæring av medlemmer og/eller bruk av spesialister				
Valg av sekretær for utvalget				
Utvalgets budsjett og oppfølging				
Overvåking av regnskapsavleggelsesprosessen				
Årsrapport, gjennomgang og innstilling til styret				
Halvårsrapport, gjennomgang og innstilling til styret				
Kvartalsrapporter/meldinger, gjennomgang og innstilling til styret				
Ad hoc rapportering, gjennomgang og innstilling til styret				
Selskapets policyer, manualer, prosedyrer, IT systemer og prosesser i forbindelse med regnskapsavleggelsen				
Ledelsesrapporteringen med grunnlag				
Cash flow, likviditet og kapitalforsyning				
Budsjetter, estimater etc. med grunnlag				
Ledelsens oppfølging av planer, budsjett med mer, inkludert begrunnet avvik				
Overholdelse av gjeldende selskapslovgivning, standarder, samt børs- og andre krav til rapportering (compliance)				
Anvendt regnskapspraksis - relevant og konsekvent anvendt				
Hensiktsmessigheten av den valgte regnskapspraksis på vesentlige områder, samt de innregnings- og målingsmetoder som benyttes i forbindelse med vesentlige og uvanlige transaksjoner, hvis regnskapsmessig behandling kan baseres på alternativ regnskapspraksis				
Eventuelle endringer i anvendt regnskapspraksis, samt i vesentlige regnskapsestimater/vesentlig regnskapsmessig skjønn				
Det samlede opplysningsnivået i den finansielle rapporteringen med henblikk for å påse, at det er rettvise og dekkende				
Vesentlige korrigerende og ikke korrigerende feil i den finansielle rapporteringen				
Transaksjoner med nærstående parter, retningslinjer og regnskapsmessig presentasjon				
Ledelsens kjøp og salg av aksjer				
Sikre at alle vesentlige forhold er tatt med i ledelsens fullstendighetserklæring (forut for signering)				
Overvåke om virksomhetens interne kontrollsystem fungerer effektivt				
Interne kontrollprosedyrer inkludert ledelsens retningslinjer, og overvåking av dem				

	Planlagte møter			
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
Anbefaling til styret for å styrke den interne kontrollen				
Behov for etablering av en controllerfunksjon, samt controllerfunksjonens bemanning, planer, rapporter etc.				
Prosedyrer og ledelsens retningslinjer for forebygging, avsløring av, samt holdning til svindel og misligheter				
Styremedlemmenes mulighet for å overstyre kontroller og/eller utøve upassende innflytelse på regnskapspresentasjonen				
Intern- og ekstern revisors rapporter, samt kontrollerrapporter vedrørende internkontrollen og eventuelle påviste svakheter				
Redegjørelsen i styrets årsberetning om hovedelementene i virksomhetens interne kontroll- og risikostyringssystemer (regnskapsloven §3-3b)				
IT og IT-sikkerhet				
IT-strategi				
IT-sikkerhetspolicy				
Behovet for etablering av IT-controller, samt controllerfunksjonens bemanning, rapporter og planer				
Overvåke IT-revisjonens/IT controllers rapporter: <ul style="list-style-type: none"> – Intern revisjon/controller – Ekstern revisjon 				
Skatt				
Skatte governance/policy				
Skatt og utsatt skatt i den finansielle rapporteringen				
Moms, toll og avgiftsområdet				
Skatterisikoer og skattesaker inkludert moms, toll og avgift				
Overvåke om virksomhetens risikostyringssystemer fungerer effektivt				
De av ledelsen etablerte prosesser for risikostyring og ledelsens overvåking				
Anbefalinger til styret for å bedre risikostyringen				
Eventuelle overskridelser av styrets og styremedlemmenes fastlagte rammer på vesentlige områder (lines, limits etc.)				
Forsikringsforhold, inkludert forsikringspolicy og overholdelse				
Internrevisjon				
Behovet for internrevisjon				
Anbefaling om utvelgelse, ansettelse eller avskjedigelse av ansvarlig internrevisor				
Internrevisors uavhengighet, objektivitet og kompetanse				
Internrevisors kvalifikasjoner, ekspertise og ressurser				
Internrevisors budsjett og budsjettoppfølgning				
Funksjonsbeskrivelse og revisjonsinstruks for internrevisor				
Internrevisjonens revisjonsplan og -omfang (arbeidsprogram)				
Overvåke internrevisjonens arbeid, effektivitet og samarbeidet med revisjonsutvalget				
Vesentlige interne revisjonsrapporter/revisjonsprotokoller eller periodiske				

	Planlagte møter			
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
sammendrag				
Ledelsens oppfølging av internrevisjonens anbefalinger				
Drøftelser med internrevisor uten ledelsens deltakelse (minimum en gang årlig)				
Begrunnelse for ansvarlig internrevisors fratreden				
Overvåke og kontrollere revisors uavhengighet, herunder særlig levering av ytterligere tjenesteytelser				
Overvåke og kontrollere revisors uavhengighet, jf. revisorlovens kapittel 4etc, herunder særlig levering av ytterligere tjenester til virksomheten jf. revisorloven §§ 4-5, 4-6, 4-7				
Overvåke revisjonsselskapets overholdelse av gjeldende etiske retningslinjer				
Overvåke overholdelse av regler for partnerrotasjon				
Policy/rammer/prosesser med hensyn til revisors levering av ikke-revisjonstjenester, samt oppfølging av denne prosessen				
Overvåke den lovpålagte eksterne revisjon av årsregnskap etc.				
Revisjonsavtale og revisjonshonorar, samt oppfølging				
Revisjonsstrategi, -plan, og -omfang, samt oppfølging, herunder "scoping" av revisjonen på juridiske enheter, samt vesentlige områder				
Begrunnelse for endringer i revisjonsplan etc. i løpet av året				
Resultatet av revisjonen i løpet av året basert på brev, rapporter eller presentasjoner fra revisor				
Revisjonsfunn ved regnskapspresentasjonen basert på brev, rapporter eller presentasjoner fra revisor				
Revisors syn på egnetheten av den anvendte regnskapspraksis, eventuelle praksisendringer, samt vesentlige regnskapsmessige skjønn og vurderinger				
Revisors syn på den regnskapsmessige behandlingen av vesentlige og uvanlige transaksjoner etc.				
Vesentlige regnskapsmessige estimater				
Vesentlige spørsmål revisjonen har reist, samt vesentlige korrigerende og ikke-korrigerende feil				
Revisors syn på den interne kontrollen, inkludert internkontroll med tanke på svindel				
Ekstern revisors samarbeid med internrevisor				
Samarbeidet med eksternrevisor				
Ledelsens oppfølging av revisors anbefalinger				
Årlige drøftelser med revisor uten ledelsens deltakelse (minimum en gang i året)				
Overvåke forholdene omkring revisors fratreden og gi anbefalinger om de regler etc. som skal følges ved bytte				
Policy for ansettelse av medarbeidere fra det eksterne revisjonsfirmaet				
Innstilling til styret om styrets forslag til valg av revisor til generalforsamlingen				
Vurdere revisors kompetanse, ekspertise og ressurser, samt uavhengighet (en konkret og kritisk vurdering)				
Innstilling om gjennomføring av revisjonsanbud med grunnlag og				

	Planlagte møter			
	1. kvartal	2. kvartal	3. kvartal	4. kvartal
begrunnelse				
Gjennomgang, evt. gjennomføring av anbudsprosessen				
Varsling				
Vurdere behovet for en varslingsfunksjon				
Gjennomgå selskapets rutiner for varslingsfunksjonen, herunder overholdelse av gjeldende lovgivning (jf. arbeidsmiljøloven §§ 2-4 og 2-5, jf. strl. 1902 §§ 206 a og 206 c)				
Gjennomgå mottatte saker				
Andre områder				
Vurdere "tone at the top" med tanke på integritet, compliance, kontroll etc. herunder vurdering av ledelsens kunngjøringer, policy etc. for å sikre etisk og samfunnsansvarlig drift av virksomheten				
Avdekke vesentlige aspekter av selskapets samfunnsansvar generelt, samt menneskerettigheter, arbeidstakerrettigheter og sosiale forhold, korrupsjon, miljø og HMS. Gjennomgå risiko, styring og rapportering av disse aspektene.				
Oppfølging av igangsatte tiltak på saker som revisjonsutvalget har tatt opp				
Kompetanse- og karriereplan for finans- og økonomifunksjonens ledende medarbeidere				
Styrets, styremedlemmenes og ledende medarbeideres belønning/honorar, regler for dette, samt kontroll (regnskapsloven § 7-31b og allmennaksjeloven § 6-16a)				
Rapportering				
Møtereferater og rapportering til styret				
Redegjørelse i årsrapporten og på hjemmeside om utvalgets rolle og ansvarsområder				
Redegjørelse på generalforsamlingen om utvalgets rolle og ansvarsområder etc.				
Selvevaluering av revisjonsutvalgets medlemmer og arbeid				
Gjennomføring				
Rapportering				

KPMG AS

Sørkedalsveien 6
Postboks 7000 Majorstuen
N-0306 Oslo
Telefon: 04063

kpmg.no

© 2014 KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International").

