



Kommissorium for revisionsudvalget i P+

Juni 2024

1 Formål

- 1.1 Dette kommissorium fastsætter ansvarsområderne for pensionskassens revisionsudvalg.
- 1.2 Formålet med revisionsudvalgets arbejde er at foretage en selvstændig vurdering af pensionskassens regnskabsafklæggelse, om interne kontrolsystemer, risikostyring og lovpligtig revision er tilrettelagt effektivt med hensyn til regnskabsafklæggelsen samt kontrollere og overvåge revisors uafhængighed og kompetencer og være ansvarlig for udvælgelse og indstilling af revisor til valg.

2 Konstituering

- 2.1 Revisionsudvalget konstitueres af bestyrelsen umiddelbart efter i) hvert bestyrelsesvalg og ii) udtrædelse af bestyrelsen af et medlem af revisionsudvalget. Revisionsudvalget består af 3 medlemmer. Mindst ét medlem skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision og være kvalificeret i henhold til bestemmelserne i revisorloven. Udvalget skal samlet set have kompetencer af relevans for pensionsbranchen.
- 2.2 Bestyrelsen vælger formanden for revisionsudvalget, og revisionsudvalget kan til hver en tid afsættes af bestyrelsen.
- 2.3 Såfremt et medlem udtræder af bestyrelsen, udtræder den pågældende samtidig hermed som medlem af revisionsudvalget.
- 2.4 Revisionsudvalget har beføjelse til at indhente ekstern rådgivning og bistand, som er nødvendig for, at udvalget kan udføre sit hverv og sine ansvarsområder.

3 Møder

- 3.1 Møde afholdes så ofte, som formanden for revisionsudvalget finder det nødvendigt, dog mindst 3 gange om året. Ethvert medlem af udvalget eller pensionskassens direktør kan anmode om afholdelse af møde i revisionsudvalget, hvis vedkommende finder det nødvendigt.
- 3.2 Revisionsudvalget inviterer i henhold til punkterne på dagsordenen relevante personer i pensionskassens organisation til deltagelse på revisionsudvalgets møder.
- 3.3 For at sikre revisionsudvalgets uafhængighed og objektivitet skal revisionsudvalget på dagsordenen have et fast punkt uden deltagelse af medlemmer af administrationen for at sikre, at revisionsudvalget kan have drøftelser og foretage vurderinger uden deltagelse af de parter, som er genstand for drøftelserne.
- 3.4 På anmodning fra formanden for revisionsudvalget udarbejder finansdirektøren dagsorden for mødet. Dagsordenen for det enkelte møde udsendes skriftlig til udvalgets medlemmer og almindeligvis med mindst syv dages varsel før mødet. Formanden for revisionsudvalget kan om nødvendigt afkorte denne periode. Sammen med dagsordenen udsendes relevant materiale til udvalgets medlemmer. Ved enkelte sager af hastende karakter kan udvalget indkaldes med kortere varsel.
- 3.5 Møder i revisionsudvalget er underlagt samme fortrolighedsbestemmelser, som gælder for bestyrelsesmøder.
- 3.6 *Beslutningsdygtighed og beslutninger*
- 3.6.1 Revisionsudvalget er beslutningsdygtigt, når 2 medlemmer er til stede.

3.6.2 Revisionsudvalgets beslutninger træffes med simpelt flertal. I tilfælde af stemmelighed har revisionsudvalgets formand den afgørende stemme. Beslutninger, der foretages ved brug af digitale kommunikationsmidler, skal træffes i overensstemmelse med forretningsordenen for bestyrelsen, og godkendelser skal ligeledes ske i henhold hertil.

3.6.3 Der udarbejdes mødereferater fra møderne i revisionsudvalget, og referaterne godkendes i revisionsudvalget.

4 Revisionsudvalgets opgaver

4.1 Revisionsudvalgets lovpligtige opgaver består af:

4.1.1 At underrette det samlede øverste ledelsesorgan om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsafslæggelsesprocessen.

4.1.2 At overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten.

4.1.3 At overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, interne revision og risikostyrings-systemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsafslæggelsen i virksomheden uden at krænke dens uafhængighed.

4.1.4 At overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet mv., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden.

4.1.5 At kontrollere og overvåge revisors uafhængighed og godkende revisors levering af andre ydelser end revision.

4.1.6 At være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg på generalforsamling.

4.2 Andre opgaver pålagt af bestyrelsen i P+

4.2.1 Revisionsudvalget skal mindst en gang om året evaluere og afgive anbefalinger til bestyrelsen om fastsættelse af risikoprofil og -appetit vedr. IT-sikkerhed. Udvalget skal vurdere effektiviteten af pensionskassens IT-beredskabsplaner og vurdere pensionskassens kritiske outsourcingpartnere.

4.2.2 Revisionsudvalget skal mindst en gang årligt give anbefalinger til bestyrelsen vedr. fastsættelse af parametre til opgørelse af pensionskassens livhensættelser til regnskabsformål.

4.2.3 Risikoudvalget skal mindst én gang om året evaluere og afgive anbefalinger til bestyrelsen vedrørende outsourcing-politikken, relevante væsentlige outsourcing-aftaler og rapport om kritiske eller vigtige outsourcing-aftaler

4.2.4 Revisionsudvalget skal overvåge værdifastsættelsen af pensionskassen aktiver, herunder pensionskassens værdiansættelsehierarki, metoder og modeller.

4.2.5 Revisionsudvalget modtager løbende rapportering om IT-sikkerhed, outsourcing, økonomi, registrerede aktiver og udvikling i medlemsbestanden, som afrapporteres til bestyrelsen på det næstkommende møde.

4.2.6 Udover ovenstående punkter kan bestyrelsen i P+ anmode udvalget om at løse konkrete ad hoc-opgaver.

4.3 Årshjul

4.3.1 Revisionsudvalget udarbejder årligt et årshjul, som skal godkendes af bestyrelsen i P+.

5 Interessekonflikter

- 5.1 Medlemmer af revisionsudvalget må ikke deltage i behandlingen af sager, hvor det pågældende medlem har en væsentlig direkte eller indirekte interesse, der kan være i strid med pensionskassens interesser.

6 Rapportering til bestyrelsen

- 6.1 Revisionsudvalget rapporterer og udarbejder anbefalinger til den samlede bestyrelse vedrørende revisionsudvalgets opgaver, der er defineret i dette kommissorium.
- 6.2 Revisionsudvalgets anbefalinger dokumenteres i referatet fra udvalgmøderne, og referatet udsendes til alle bestyrelsesmedlemmer, og på det første bestyrelsesmøde efter revisionsudvalgets møder giver formanden for udvalget en opdatering på arbejdet i udvalget.

7 Offentliggørelse

- 7.1 Revisionsudvalgets kommissorium skal offentliggøres på pensionskassens hjemmeside.
- 7.2 Antallet af møder i revisionsudvalget i løbet af året oplyses i pensionskassens årsrapport sammen med navnene på udvalgets medlemmer, deres mødedeltagelse og særlige kvalifikationer.

8 Ændringer

Vedtaget på pensionskassens bestyrelsesmøde den 18. juni 2024.

Bestyrelsen i P+, Pensionskassen for Akademikere



P+

Pensionskassen for Akademikere
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

www.pplus.dk
kontakt@pplus.dk
+45 3818 8700
CVR-nr. 19676889