

## **Kommissorium for revisionsudvalget i ATP**

### **1. Etablering og formål**

- 1.1. ATP har etableret et revisionsudvalg på mødet i ATP's bestyrelse den 18. juni 2009.
- 1.2. Revisionsudvalget nedsættes i henhold til forretningsorden for ATP's bestyrelse.
- 1.3. Formålet med revisionsudvalget er at bistå bestyrelsen med at overvåge og kontrollere forhold i relation til regnskabs- og revisionsforhold og forhold vedrørende intern kontrol og principper for risikostyring i ATP Koncernen, jf. lovgivningens krav om revisionsudvalg for virksomheder og koncerner underlagt tilsyn af Finanstilsynet og ATP's bestyrelsens retningslinjer for revisionsudvalgets arbejde, som udtrykt i nærværende kommissorium, og opgaver som ATP's bestyrelse i øvrigt ønsker udført af udvalget, jf. afsnit 5 nedenfor.

### **2. Medlemskab**

- 2.1. Udvalgets medlemmer vælges af ATP's bestyrelse. Formanden for revisionsudvalget udpeges af ATP's bestyrelse og er ikke sammenfaldende med formanden i ATP's bestyrelse.
- 2.2. Udvalget er funktionsdygtigt, når mindst tre medlemmer er til stede.
- 2.3. Direktøren, den interne revisionschef og ATP's eksterne revision står til rådighed for udvalget.
- 2.4. Mindst ét medlem af revisionsudvalget skal være uafhængig af ATP. Endvidere skal mindst ét medlem af revisionsudvalget have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision. Revisionsudvalget skal have den fornødne viden inden for den finansielle sektor og de fornødne kvalifikationer og kompetencer til at forstå og overvåge ATP's risici.

### **3. Mødestruktur og frekvens**

- 3.1. Møder afholdes så ofte, som formanden for revisionsudvalget finder nødvendigt og som udgangspunkt fire gange årligt.
- 3.2. Revisionsudvalget fastsætter et årshjul for sine opgaver. Årshjulet afstemmes med bestyrelsens årshjul.

- 3.3. Revisionsudvalget er forbeholdende for bestyrelsen, og udvalgets møder lægges så vidt muligt forud for bestyrelsesmøderne i ATP. Når formanden og mindst to andre medlemmer af revisionsudvalget er til stede, kan revisionsudvalget indstille forslag til beslutning af bestyrelsen.
- 3.4. Udsendelse af dagsorden med bilag sker så vidt muligt senest 7 dage inden mødets afholdelse, medmindre andet er aftalt.
- 3.5. På møderne kan direktionen, personale fra økonomi, risk & compliance, koncernjura samt eventuelle specialister deltage efter anmodning fra revisionsudvalget. Intern og ekstern revision har ligeledes mulighed for at deltage i møderne i det omfang de og revisionsudvalget skønner, at der er behov for dette.
- 3.6. Revisionsudvalget fastlægger mindst en gang årligt datoer for møderne i den kommende 24 måneders periode.
- 3.7. Koncernjura varetager sekretariatsfunktionen for revisionsudvalget.

#### **4. Bemyndigelse og ressourcer**

- 4.1. Revisionsudvalget refererer og indstiller til bestyrelsen.
- 4.2. Revisionsudvalget skal tilrettelægge sit arbejde med henblik på et effektivt samarbejde med ledelse og revision og i overensstemmelse med det af bestyrelsen godkendte budget for revisionsudvalget.
- 4.3. Revisionsudvalget er bemyndiget til:
  - 4.3.1. I nødvendigt og tilstrækkeligt omfang at indkalde til møder med og indhente oplysninger og assistance hos øvrige bestyrelsesmedlemmer, direktion, regnskabschef, intern revision, den eksterne revisor samt medarbejdere i ATP Koncernen,
  - 4.3.2. At foretage undersøgelser i samarbejde med ledelse og revision i relation til revisionsudvalgets opgaver,
  - 4.3.3. At indhente råd, vejledning og bistand fra eksterne juridiske rådgivere, regnskabsspecialister og andre rådgivere, som det skønnes nødvendigt for varetagelse af dets opgaver,
  - 4.3.4. At udarbejde udkast til revisionsudvalgets kommissorium, herunder fastlægge mødestruktur samt planlægge og dokumentere udvalgets arbejde i løbet af året.

## 5. Opgaver

5.1. Revisionsudvalgets opgaver består af følgende:

5.1.1. at underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision og herunder regnskabsafslæggelsesprocessen

5.1.2. at overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og dermed føre tilsyn med grundlaget for og rigtigheden af de finansielle oplysninger i ATP's halvårs- og årsrapporter og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten. Revisionsudvalget har følgende konkrete opgaver:

- a. Revisionsudvalget skal herunder vurdere retningslinjer og processer i forbindelse med regnskabsafslæggelsen. Som led heri drøfter revisionsudvalget organisering og modenhed af finansfunktionen,
- b. Revisionsudvalget skal vurdere ledelsesberetningen, samt gennemgå ledelsens regnskabsberetning forud for underskrivelsen, og
- c. Revisionsudvalget skal gennemgå væsentlige og risikofyldte områder, herunder:
  - Anvendt regnskabspraksis, væsentlige regnskabsprincipper og væsentlige ændringer hertil,
  - Væsentlige regnskabsmæssige estimater og skøn, inklusiv komplekse regnskabsmæssige posteringer,
  - Usædvanlige og væsentlige transaktioner,
  - Væsentlige efterposteringer foretaget af ledelsen efter statusdagen,
  - Transaktioner med nærtstående parter,
  - Usikkerheder og risici, inklusive dem som vedrører ledelsesberetningen, og
  - Forventet effekt af ny lovgivning, nye regler og kommende regnskabsstandarder.

5.1.3. at overvåge ATP's interne kontrolprocedurer og -system i forbindelse med regnskabsudarbejdelsen med henblik på vurdering af, om de fungerer effektivt til i al væsentlighed at sikre en korrekt finansiell regnskabsrapportering uden at krænke regnskabsafslæggelsens uafhængighed:

- a. Vurdere den compliance ansvarliges rapportering i relation til intern kontrol og eventuelle svagheder heri,
- b. Vurdere procedurer og ledelsens retningslinjer/forretningsgange for forebyggelse og afsløring af besvigelser, og

- c. Vurdere redegørelsen i ledelsesberetningen om hovedelementerne i virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer, herunder hvorledes risici for fejl i regnskabet er afdækket med interne kontroller.
- 5.1.4. at overvåge ATP's risikostyringsprocesser, -metoder og -systemer med henblik på en vurdering af, om de fungerer effektivt til i al væsentlighed at sikre en fyldestgørende regnskabsrapportering.
- 5.1.5. at påtage sig opgaver, som ATP's bestyrelse ønsker udført af udvalget som forberedelse af bestyrelsens behandling jf. Revisionsudvalgets årshjul.
- 5.1.6. at overvåge de revisionsmæssige handlinger og vurderinger, som ATP's eksterne og interne revision udfører i forbindelse med ATP's aflæggelse af årsrapporter, idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af den eksterne revisionsvirksomhed. Revisionsudvalget har følgende konkrete opgaver:
- a. Gennemgå revisionsaftalerne indgået med ekstern revision,
  - b. Gennemgå og vurdere revisionsstrategi og revisionsplan anlagt af ekstern revision,
  - c. Vurdere det af ekstern revision fastlagte væsentlighedsniveau,
  - d. Gennemgå revisionens resultater og rapportering, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion herpå sammen med ekstern revision,
  - e. Overvåge, at der sker passende opfølgning på væsentlige forhold og anbefalinger noteret af ekstern revision,
  - f. Vurdere ekstern revisions ressourcer og kompetencer, og
  - g. Gennemgå resultatet af den seneste kvalitetskontrol af ekstern revision udført af Revisortilsynet.
- 5.1.7. at overvåge og kontrollere den eksterne revisions uafhængighed, og godkende revisors levering af andre ydelser end revision til ATP og de administrerede ordninger, samt sikre overholdelse af, at der maksimalt købes ikke-revisionsydelser for op til 70 pct. af det ordinære årlige revisionshonorar. Revisionsudvalget har følgende konkrete opgaver:
- a. Etablere en politik, der sikrer, at revisorlovens regler om uafhængighed ved godkendelse af ikke-revisionsmæssige ydelser og loft på disse ydelser overholdes.
  - b. Gennemgå årligt politikken for udvalgets godkendelse af ikke-revisionsmæssige ydelser leveret af ekstern revision,

- c. Gennemgå og godkend både revisionsmæssige og ikke-revisionsmæssige ydelser leveret af ekstern revision i henhold til politikken, og
- d. Gennemgå og vurder Ekstern revisions foranstaltninger til sikring af uafhængighed, herunder omfanget af ikke-revisionsmæssige ydelser, såvel som ekstern revisions erklæring i protokollatet om uafhængighed.

5.1.8. at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af valg af revisor:

- a. Revisionsudvalget skal vurdere om den eksterne revision skal sendes i udbud, og hvis nødvendigt, være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og udarbejdelse af begrundet indstilling til bestyrelsen om valg af ekstern revision.

5.1.9. Revisionsudvalget har følgende opgaver i forhold til overvågning af den interne revision:

- a. Rådgive bestyrelsen om udvælgelse, ansættelse og afskedigelse af chefen for intern revision, samt vurdere den interne revisions budget og bemanning,
- b. Påse, at der foreligger en funktionsbeskrivelse for intern revision, der er godkendt af bestyrelsen,
- c. Gennemgå og vurdere revisionsstrategi og revisionsplan anlagt af intern revision, som tillige udgør auditplan for den interne auditfunktion,
- d. Gennemgå revisionens resultater og rapportering, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion herpå sammen med intern revision,
- e. Overvåge, at der sker passende opfølgning på væsentlige forhold og anbefalinger noteret af intern revision,
- f. Vurdere intern revisions ressourcer og kompetencer, og
- g. Afholde årlig evalueringssamtale mellem revisionsudvalgets formand og chefen for intern revision.

5.1.10. Ud over de ovenstående punkter kan bestyrelsen anmode revisionsudvalget om at løse konkrete ad hoc opgaver.

## 6. Rapportering

- 6.1. Fra revisionsudvalgets møder optages referat. Formanden leder revisionsudvalgets møder. Formanden er ansvarlig for, at der føres referat fra revisionsudvalgets møder. Koncernjura assisterer formanden hermed.

- 6.2. Revisionsudvalget informerer bestyrelsen om udført arbejde og væsentlige konklusioner på førstkommende bestyrelsesmøde efter hvert møde i revisionsudvalget.

## 7. Evaluering

- 7.1. Revisionsudvalget gennemgår og vurderer årligt, og efter behov når det vurderes hensigtsmæssigt, at nærværende kommissorium for revisionsudvalget er ajourført og betryggende og foretager indstilling om ændringer heri til bestyrelsen.

Vedtaget af ATP's bestyrelse på bestyrelsesmødet den 12. december 2018 – kommissoriet er gældende fra den 7. februar 2019.



---

Torben M. Andersen  
Bestyrelsesformand