

Kommissorium for Revisionsudvalget i P/F Føroya Banki

Føroya Banki

1. Revisionsudvalgets formål og ansvarsområde

- 1.1. I henhold til § 29 i Lagtingslov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, har bestyrelsen i P/F Føroya Banki nedsat et revisionsudvalg.
- 1.2. Formålet med revisionsudvalgets arbejde er løbende at overvåge og vurdere, om bankens regnskabsaflæggelse, interne kontrolsystemer, risikostyring og lovpligtige revision er tilrettelagt på en hensigtsmæssig måde. Endvidere skal udvalget kontrollere og overvåge revisors uafhængighed samt være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg.

2. Sammensætning og konstituering

- 2.1. Revisionsudvalget består af mindst tre medlemmer, der udpeges af og blandt bestyrelsesmedlemmerne i P/F Føroya Banki.
- 2.2. Udpegning af revisionsudvalgets medlemmer, herunder formanden for udvalget, sker så vidt muligt på det konstituerende bestyrelsesmøde, der afholdes efter bankens ordinære generalforsamling.
- 2.3. Revisionsudvalgets medlemmer udpeges for et år ad gangen, men kan til enhver tid afsættes af bestyrelsen.
- 2.4. Flertallet af revisionsudvalgets medlemmer, herunder formanden, skal være uafhængige og mindst ét af de uafhængige medlemmer skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision. Udvalgets medlemmer skal samlet set have kompetencer af relevans for den finansielle sektor. Revisionsudvalgets medlemmer vælges i øvrigt med udgangspunkt i de kompetencer, som efter bestyrelsens vurdering er nødvendige for, at udvalget kan fungere effektivt og leve op til sit formål.

3. Mødefrekvens, indkaldelse og deltagelse

- 3.1. Der afholdes møder i Revisionsudvalget så ofte, som formanden finder det nødvendigt, dog mindst tre gange om året. Ethvert medlem af Revisionsudvalget, revisionschefen og/eller den eksterne revisor kan anmode om afholdelse af møde i Revisionsudvalget, når vedkommende finder det nødvendigt.
- 3.2. Revisionsudvalget kan invitere andre medlemmer af bankens bestyrelse eller direktionen, revisionschefen, den eksterne revisor og relevante medarbejdere i banken til at deltage i konkrete punkter på et møde. Revisionsudvalget skal mødes med henholdsvis den eksterne revisor og revisionschefen mindst én gang om året uden direktionens deltagelse.
- 3.3. Møderne i revisionsudvalget indkaldes af formanden eller efter hans beslutning af udvalgssekretæren, der varetager sekretariatsfunktionen.

3.4. Formanden for revisionsudvalget udarbejder i samarbejde med udvalgssekretæren og revisionschefen dagsorden for udvalgets møder. Dagsordenen fremsendes, tilsammen med relevant materiale, til udvalgets medlemmer 5 dage forud for mødets afholdelse. Formanden for Revisionsudvalget kan i nødvendigt omfang forkorte denne frist.

4. Mødestruktur og afholdelse

4.1. Formanden leder møderne i revisionsudvalget.

4.2. Udvalgssekretæren udarbejder og opbevarer referat fra de enkelte møder i revisionsudvalget. I referatet angives, hvilke sager, der har været til behandling og udvalgets eventuelle indstillinger til bestyrelsen.

4.3. Efter hvert udvalgsmøde orienteres bestyrelsen om drøftelserne på mødet. Dette sker dels i form af en mundtlig afrapportering på det førstkommende bestyrelsesmøde, dels skriftligt ved senere fremsendelse af referatet fra mødet.

5. Beslutningskompetence og bemyndigelse

5.1. Revisionsudvalget er funktionsdygtigt, når minimum halvdelen af dets medlemmer er til stede.

5.2. Revisionsudvalget refererer til og kan indstille beslutningsforslag til godkendelse i bestyrelsen. Revisionsudvalget har ingen selvstændig beslutningskompetence og kan derfor alene træffe beslutninger, der angår indstillinger til bestyrelsen. Sådanne beslutninger træffes med simpelt flertal. I tilfælde af stemmelighed har revisionsudvalgets formand den afgørende stemme.

5.3. Revisionsudvalgets skal have stillet de ressourcer og faciliteter til rådighed, som revisionsudvalget med rimelighed skønner nødvendigt for at kunne udføre sine arbejdsopgaver, herunder ekstern rådgivning, hvor dette anses for værende nødvendigt.

6. Revisionsudvalgets opgaver

6.1. Revisionsudvalget har til opgave:

6.1.1. at underrette bestyrelsen om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsafslæggelsesprocessen

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

6.1.3. at overvåge om bankens interne kontrolsystem, interne revision og risikostyringssystemer fungerer hensigtsmæssigt med hensyn til regnskabsafslæggelsen i Føroya Banki, og ikke har negativ indvirkning på dens uafhængighed

6.1.4. at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskab m.v. idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden

6.1.5. at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav herom

6.1.6. at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg på bankens generalforsamling

7. Rapportering

- 7.1. På det førstkommande bestyrelsesmøde efter et revisionsudvalgsmøde orienteres bestyrelsen om drøftelserne i revisionsudvalget og forelægges eventuelle indstillinger fra udvalget til beslutning.
- 7.2. Revisionsudvalgets indstillinger og/eller anbefalinger dokumenteres i protokollerne fra udvalgsmøderne. Forhandlingsprotokollerne fra udvalgsmøderne til går den samlede bestyrelse.

8. Offentliggørelse

8.1. På bankens hjemmeside offentliggøres revisionsudvalgets:

- kommissorium
- navnene på medlemmerne af udvalget
- antallet af mødet i udvalget, samt
- en oversigt over medlemmernes deltagelse i udvalgets møder

9. Evaluering

- 9.1. Revisionsudvalget gennemgår og vurderer mindst en gang årligt dette kommissorium med henblik på at sikre, at det til stadighed lever op til lovgivningens krav, god praksis m.v.
- 9.2. Bestyrelsen forelægges denne vurdering samt eventuelle ændringsforslag til godkendelse.

Godkendt af bestyrelsen i P/F Føroya Banki den 24. oktober 2023.