



ENERGINET

NOTAT

Energinet
Tonne Kjærvej 65
DK-7000 Fredericia

+45 70 10 22 44
info@energinet.dk
CVR-nr. 28 98 06 71

Dato:
August 2024

Forfatter:
TPI/LJG

KOMMISSORIUM FOR REVISIONS- OG RISIKOUDVALG I ENERGINET

Indhold

1. Revisions- og risikoudvalgets formål.....	2
2. Sammensætning og kompetencer	2
3. Møder	2
4. Ansvarsområder og pligter	3
4.1 Risikostyring, governance og compliance	3
4.2 Budget, investering og finansiering	4
4.3 Energinets årsregnskab.....	4
4.4 Energinets revision	4
4.5 Energinets whistleblowerordning og besvigelser	5
4.6 Energinets revisions- og risikoudvalg.....	5

1. Revisions- og risikoudvalgets formål

Revisions- og risikoudvalget for Energinet og Energinets datterselskaber nedsættes af bestyrelsen i Energinet SOV, og medlemmerne findes blandt bestyrelsesmedlemmer i Energinet SOV med det hovedformål at arbejde forberedende ift. bestyrelsen med følgende opgaver:

- Energinet risikostyring, governance og compliance
- Energinets budget, investering og finansiering
- Energinets årsregnskab og bæredygtighedsrapportering
- Energinets revision
- Energinets whistleblowerordning og besvigelser
- Energinets revisions- og risikoudvalg

Revisions- og risikoudvalget skal sikre en åben kommunikation mellem bestyrelsen, direktionen, Rigsrevisionen, den valgte interne revision, koncernintern revision, og økonomi-, compliance- og risikostyringsfunktionerne.

Revisions- og risikoudvalget har beføjelse til – indenfor en fastlagt økonomisk ramme af bestyrelsen – at indhente juridisk, regnskabsmæssig og anden rådgivning og bistand fra eksterne eksperter, som er nødvendig for, at udvalget kan udføre sit hverv og sine ansvarsområder.

2. Sammensætning og kompetencer

Revisions- og risikoudvalget skal bestå af tre bestyrelsesmedlemmer.

Revisions- og risikoudvalgets medlemmer vælges af bestyrelsen for en periode på to år. Det skal tilstræbes, at flertallet af medlemmerne skal kunne opfylde gældende krav om uafhængighed. Afgørelsen om hvorvidt uafhængighedskriteriet er opfyldt, træffes af bestyrelsen.

Bestyrelsen vælger formanden for udvalget. Revisions- og risikoudvalgets medlemmer vælges med udgangspunkt ud fra de kompetencer, som bestyrelsen vurderer, er nødvendige for at være medlem af udvalget, herunder erfaring med regnskab eller revision, og erfaring indenfor industrien, som Energinet tilhører.

Bestyrelsesformanden må ikke være formand for revisions- og risikoudvalget.

Klima-, Energi- og Forsyningsministeren fastsætter et honorar til revisions- og risikoudvalgets medlemmer.

3. Møder

Revisions- og risikoudvalget skal mødes fire til seks gange årligt.

Formanden for revisions- og risikoudvalget skal godkende agendaen for udvalgmøderne, og alle medlemmer kan komme med forslag til punkter på agendaen. Mødematerialet udsendes til medlemmerne i god tid før møderne - og senest 6 dage før mødet afholdes.

Revisions- og risikoudvalget mødes med relevante funktioner/personer i organisationen på baggrund af et fastlagt årshjul eller efter behov.

På møderne deltager foruden udvalgets medlemmer, Rigsrevisionen, den valgte interne revision, Koncernintern revision og Energinets CFO.

Udvalgets faste deltagere kan til enhver tid invitere relevante deltagere.

Energinets interne kontrolinstanser (2nd line of defence funktioner) kan til enhver tid anmode om deltagelse på møderne, såfremt der er behov.

4. Ansvarsområder og pligter

I det følgende er beskrevet, hvilke opgaver revisions- og risikoudvalget skal udføre for at kunne opfylde sine ansvarsområder og pligter.

4.1 Risikostyring, governance og compliance

Revisions- og risikoudvalget skal overvåge, at Energinets risikostyring er passende og effektiv i forhold til koncernens størrelse, kompleksitet og de konkrete selskabsmæssige risici. Som led i overvågningen skal udvalget:

1. drøfte principper for risikovurdering og risikostyring – herunder hvilke retningslinjer og praksis, der bør følges i denne proces
2. bistå bestyrelsen med at påse, at bestyrelsens risikostrategi implementeres korrekt i organisationen
3. drøfte Energinets væsentligste risici, herunder IT-sikkerhed og cyberrisk, væsentlige anlægsprojekter, bæredygtighed, teknologi etc., samt gennemgå rapportering herfor
4. årligt gennemgå risikopolitik, herunder risikoappetit med henblik på at rådgive bestyrelsen om den overordnede aktuelle og fremtidige risikoprofil og strategi

Revisions- og risikoudvalget skal overvåge Energinets governance og compliance herunder:

5. overvåge, om Energinet overholder statens ejerskabspolitik og relevante corporate governance-anbefalinger, herunder bestyrelsens valg og fravalg i forhold til anbefalingerne om god selskabsledelse.
6. overvåge og vurdere, om Energinets retningslinjer og procedurer sikrer, at relevant lovgivning overholdes. Herunder at overvåge organiseringen af kontrolmiljøet, styrken og uafhængigheden af disse.
7. gennemgå resultaterne af henvendelser fra offentlige myndigheder af særlig betydning eller usædvanlig karakter.
8. gennemgå og drøfte planer og rapporter fra Energinets interne kontrolinstanser (samt øvrigt materiale, som kan være relevante for udførelsen af udvalgets arbejde.

4.2 Budget, investering og finansiering, rapporteringsprocesser og intern kontrol

Revisions- og risikoudvalget skal overvåge Energinets budget-, investering og finansiering herunder:

9. gennemgå budget, investerings- og finansieringsplaner, herunder planernes understøttelse af strategi, risikoprofil samt væsentlige forudsætninger og usikkerheder.
10. gennemgå integriteten og pålideligheden af virksomhedens rapporteringsprocesser og den interne kontrolstruktur, herunder den interne kontrol med den finansielle rapportering, årsregnskabet og bæredygtighedsrapporteringen.

4.3 Energinets årsregnskab og bæredygtighedsrapportering

Revisions- og risikoudvalget skal overvåge udarbejdelse og aflæggelse af Energinets års- og bæredygtighedsrapport og som led i overvågningen:

11. komme med anbefalinger til bestyrelsen om, hvorvidt årsrapporten og halvårsrapporten kan godkendes.
12. gennemgå væsentlige forhold vedrørende væsentlige regnskabsprincipper, væsentlige regnskabsmæssige skøn og alternativ regnskabsmæssige behandling, herunder Energinets valg og anvendelse af særlige regnskabsprincipper for årsregnskabet og bæredygtighedsrapporteringen, og transaktioner med nærtstående parter.
13. gennemgå effekten af lovgivningsmæssige, regnskabsmæssige og rapporteringsmæssige initiativer, herunder også ikke-indregnede poster i Energinets årsregnskab.
14. vurdere om relevant lovgivning samt juridiske forhold overholdes, som kunne have en væsentlig indflydelse på Energinets årsregnskab, bæredygtighedsrapportering og/eller risikostyring.
15. gennemgå særlige forhold af Energinets interne kontroller og revisionshandling, der udføres på grund af væsentlige kontrolmangler i forhold til årsregnskabet og bæredygtighedsrapporteringen.
16. gennemgå og drøfte dobbeltvæsentlighedsanalysen samt årligt drøfte opdateringer til analysen til brug for bæredygtighedsrapporteringen.

4.4 Energinets revision

Revisions- og risikoudvalget skal overvåge revisionens planlægning, udførsel og rapportering samt uafhængighed og som led i overvågningen:

17. gennemgå og drøfte Rigsrevisionens, den valgte interne revision og Koncernintern revisions foreslåede revisionsplan, herunder i særdeleshed revisionsstrategi og risikoområder for årsregnskabet og bæredygtighedsrapporteringen.
18. gennemgå revisionens rapportering og resultater for revisionen af årsregnskabet og gennemgangen af bæredygtighedsrapporteringen, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion

19. vurdere, om der er oplysninger om relationer, ydelser eller andet der kan have indvirkning på revisionens uafhængighed og objektivitet.
20. rådgive bestyrelsen om valg af valgt intern revision.
21. gennemgå Koncernintern revisions aktiviteter, struktur, kompetencer, ressourcer, og budget, overvåge ledelsens opfølgning på revisionens anbefalinger, samt anbefale eventuelle ændringer til funktionsbeskrivelse for Koncernintern revision til bestyrelsen.
22. gennemgå og rådgive bestyrelsen om udnævnelse og afskedigelse af chefen for Koncernintern revision

4.5 Energinets whistleblowerordning og besvigelser

Revisions- og risikoudvalget har følgende opgaver i relation til whistleblower og besvigelser:

23. håndtere henvendelser til whistleblower-ordningen, herunder sikre passende reaktion på henvendelser.
24. drøfte besvigelser, herunder Energinets væsentligste risici og de tiltag, som ledelsen har iværksat for at kontrollere disse.
25. modtage og gennemgå oplysninger fra Energinet eller revisionen om enhver besvigelse af både væsentlig og ikke-væsentlig art, som involverer ledelsen eller andre medarbejdere, som spiller en væsentlig rolle i Energinets interne kontroller.

4.6 Øvrige opgaver for Energinets revisions- og risikoudvalg

26. gennemgå kommissoriet for revisions- og risikoudvalget mindst én gang om året og komme med forslag til bestyrelsen om eventuelle behov for ændringer.
27. foretage en årlig evaluering af revisions- og risikoudvalgets arbejde, herunder om udvalget opfylder de formål, pligter og ansvarsområder, som er beskrevet i dette kommissorium, herunder sikre, at revisions- og risikoudvalgets kompetencer og indsigt i selskabet til enhver tid er opdaterede og står i forhold til Energinets størrelse og kompleksitet, eventuelt med ekstern bistand.
28. udføre enhver anden aktivitet i overensstemmelse med dette kommissorium, Energinets vedtægter og gældende lovgivning, som bestyrelsen eller revisions- og risikoudvalget finder nødvendig eller hensigtsmæssig.