

**Kommissorium for revisionsudvalget i
Fast Ejendom Danmark A/S, CVR. nr. 28 50 09 71**

1. Præambel

- 1.1. Bestyrelsen for Fast Ejendom Danmark A/S har besluttet, at den samlede bestyrelse skal fungere som revisionsudvalg ("udvalget").
- 1.2. Udvalgets ansvarsområder og kompetence fastlægges i nærværende kommissorium. Kommissoriet gennemgås og ajourføres mindst en gang årligt af bestyrelsen.
- 1.3. Udvalget skal sikre en åben dialog mellem den eksterne revision, økonomifunktionen og den daglige ledelse.

2. Medlemmer

- 2.1. Udvalget udgøres af den samlede bestyrelse. Udvalgets formand udpeges af bestyrelsen
- 2.2. Mindst et af medlemmerne skal være uafhængig af Foreningen og have kvalifikationer indenfor regnskabsvæsen eller revision
- 2.3. Medlemmerne af udvalget skal tilsammen have en opdateret indsigt i og erfaring med børsnoterede virksomheders finansielle forhold samt regnskabs- og revisionsforhold
- 2.4. Flertallet af revisionsudvalgets medlemmer skal være uafhængige

3. Møder

- 3.1. Udvalgets møder afholdes i forbindelse med bestyrelsens møder mindst fire gange årligt
- 3.2. Udvalgets formand godkender indkaldelse og dagsorden for udvalgsmøderne. Medlemmerne er berettiget til at komme med forslag til punkter, der ønskes medtaget på dagsordenen
- 3.3. Udvalget kan indkalde medarbejdere og/eller sagkyndige specialister til sine møder
- 3.4. Den eksterne revisor deltager efter anmodning fra udvalget
- 3.5. Mindst én gang om året mødes revisionsudvalget med den eksterne revisor uden deltagelse af den daglige ledelse
- 3.6. Møder i revisionsudvalget er underlagt samme fortrolighedsbestemmelser, som gælder for bestyrelsesmøder

4. Beføjelser

- 4.1. Bestyrelsen bemyndiger revisionsudvalget til at:
 - 4.1.1. Gennemgå, undersøge og vurdere ethvert forhold, inden for kommissoriet
 - 4.1.2. Indhente nødvendig information fra medarbejderne og de eksterne revisorer
 - 4.1.3. Indhente råd, vejledning og bistand fra eksterne rådgivere, når det skønnes nødvendigt eller hensigtsmæssigt for varetagelse af udvalgets opgaver

5. Opgaver

- 5.1. Regnskabsafslæggelsesprocessen
 - 5.1.1. Overvåge og vurdere den finansielle rapportering, herunder ledelsesberetningen, der gives i perioderapporter, årsrapport, prospekter, website m.v. med henblik på at sikre, at den er dækkende og giver et retvisende billede

- 5.1.2. Indstille retningslinjer af væsentlig betydning for regnskabsafslæggelsesprocessen til bestyrelsens godkendelse
- 5.1.3. Vurdere væsentlige retningslinjer, forretningsgange og rapportering i forbindelse med regnskabsafslæggelsen
- 5.1.4. Overvåge overholdelsen af gældende lovgivning
- 5.1.5. Vurdere den anvendte regnskabspraksis, ikke korrigerede fejl og regnskabsmæssige skøn
- 5.1.6. Vurdere budgetproceduren, budgetter og forudsætninger samt udmeldinger om forventninger til fremtiden
- 5.1.7. Vurdere ledelsens opfølgning på planer, budgetter m.v., herunder afvigelser og begrundelser herfor
- 5.1.8. Vurdere virksomhedens pengestrømme, likviditet og finansieringsforhold
- 5.1.9. Overvåge, hvorvidt going concern -forudsætningen er relevant og forsvarlig at lægge til grund
- 5.1.10. Vurdere de eksterne revisorers ændringer i og bemærkninger til den afgivne finansielle information

5.2. Interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer

- 5.2.1. Mindst en gang om året gennemgå og vurdere de interne kontrol- og risikostyringssystemer og ledelsens retningslinjer /forretningsgange herfor og overvågning heraf med henblik på at vurdere kontrollernes hensigtsmæssighed og/eller eventuelle svagheder
- 5.2.2. Overvåge virksomhedens procedure for forebyggelse og afsløring af besvigelser samt fremkomme med forslag til styrkelse af virksomhedens procedurer for forebyggelse, afsløring og afskrækkelse af besvigelser
- 5.2.3. Vurdere redegørelsen i ledelsesberetningen om hovedelementerne i virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer
- 5.2.4. Vurdere ledelsens muligheder for at tilsidesætte kontroller m.v. samt eventuelle overskridelser af bestyrelses- og/eller direktionsfastlagte rammer og politikker
- 5.2.5. Fremkomme med anbefalinger til bestyrelsen om eventuelle mangler, svagheder m.v. i de interne kontroller og risikostyringssystemer

5.3. Lovpligtig revision

- 5.3.1. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende revisionsaftalen og den tilhørende honorering
- 5.3.2. Vurdere de eksterne revisorers revisionsstrategi- og plan, herunder risikoområder, art, omfang og planlagt væsentlighedsniveau forud for påbegyndelse af revisionen
- 5.3.3. Gennemgå og drøfte resultatet af revisionen, herunder alle væsentlige spørgsmål, observationer, korrigerede og ikke korrigerede fejl og konklusioner, eventuelt baseret på et (udkast til) revisionsprotokollat. Indhente forklaring og begrundelse fra ledelsen på hvorfor fejl er opstået og hvorfor visse konstaterede fejl ikke er korrigeret
- 5.3.4. Overvåge væsentlige regnskabsmæssige skøn
- 5.3.5. Overvåge ledelsens opfølgninger på anbefalinger i de eksterne revisorers rapportering til ledelsen
- 5.3.6. Gennemgå udkast til revisionspåtegninger, protokollater samt væsentlige Management Letters og/eller uddrag heraf
- 5.3.7. Gennemgå ledelsens regnskaberklæring forud for dennes underskrivelse og eventuelt at fremkomme med forslag til yderligere forhold

5.4. De eksterne revisorer

- 5.4.1. Vurdere virksomhedens samarbejde med de eksterne revisorer
- 5.4.2. Vurdere det eksterne revisionsteams sammensætning og kvalifikationer
- 5.4.3. Indgå i en aktiv dialog med de eksterne revisorer om revisorernes uafhængighed og objektivitet, herunder gennemgang af revisorernes kvalitetssikringsprocedure til sikring af uafhængighed
- 5.4.4. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende de overordnede, generelle rammer for de eksterne revisorers levering af ikke-revisionsydelser
- 5.4.5. Vurdere om de eksterne revisorers leverancer af ikke revisionsydelser er forenelige med revisorernes uafhængighed
- 5.4.6. Undersøge relevante forhold ved de eksterne revisorers eventuelle fratreden
- 5.4.7. Fremkomme med indstilling til bestyrelsen om valg af eksterne revisorer på generalforsamlingen

6. Rapportering

6.1. Der udarbejdes referater af møderne i udvalget. Referaterne godkendes af udvalget og tilgår den samlede bestyrelse og de eksterne revisorer

6.2. I årsrapporten og på virksomhedens website oplyses om udvalget, herunder medlemmer, antallet af møder og en kort redegørelse for udvalgets kommissorium

7. Selvevaluering

7.1. Der gennemføres årligt en selvevaluering af udvalgets arbejde og medlemmer

Således vedtaget på bestyrelsesmødet den 28. august 2017

Niels Roth
(formand)

Peter Olsson
(næstformand)

Søren Hofman Laursen