

Kommissorium for Etikudvalget

Udvalgets formål

Udvalget har til formål at bidrage til at sikre en ensartet og høj revisoretik samt søge at påvirke udformningen af love, administrative forskrifter og etiske retningslinjer ud fra revisoretiske værdier og holdninger.

Udvalgets opgaver

Der henvises til den seneste version af den af bestyrelsen vedtagne og til enhver tid gældende Code of Conduct, som er udarbejdet med det formål at understøtte de faglige udvalgs arbejde og sikre størst mulig klarhed om rollefordelingen mellem bestyrelsen, udvalgene og sekretariatet.

Alle de faglige udvalgs opgaver af mere generel karakter, der løftes inden for udvalgenes specifikke fagområde, fremgår af Code of Conduct og er at:

- understøtte foreningens politik, strategi og mærkesager
- bidrage til input til høringssvar, som afgives af foreningen
- understøtte medlemmerne fagligt
- sikre kvaliteten i kerneydelserne
- bidrage til foreningens notater m.v.
- bidrage til vejledning og fortolkning af rammerne i lovgivningen
- bidrage med emner til relevante kurser og eventuelle oplægsholdere
- komme med forslag til ny lovgivning, når udvalget identificerer uhensigtsmæssigheder i de eksisterende rammer
- stille sig til rådighed for foreningen med fagligt og praktisk input
- medvirke til at fremtidssikre branchens ydelser og position i samfundet
- bidrage med bud på, hvor udviklingen bør bevæge sig hen
- repræsentere foreningen internationalt
- stille sig til rådighed for medierne
- bidrage med faglighed og ekspertise i dialogen med myndighederne

Etikudvalgets opgaver er mere specifikt:

- rådgive og besvare generelle og konkrete forespørgsler fra bestyrelsen, herunder at behandle forespørgsler om etiske spørgsmål rettet til bestyrelsen fra såvel medlemmer som omverdenen
- foretage indstillinger til bestyrelsen om eventuel eksklusion af medlemmer, der fx har modtaget alvorlige sanktioner i Revisornævnet
- i tilfælde af, at sagsforhold ligger inden for andre faglige udvalgs kompetenceområder, kan sager om eventuel eksklusion overføres til indstilling fra disse udvalg
- igangsætte debat vedrørende spørgsmål af etisk karakter, herunder om etiske dilemmaer blandt foreningens medlemmer og i revisionsfirmaerne, afholde webinarer, udgive podcasts, udgive artikler m.v.
- holde sig løbende orienteret om den internationale udvikling inden for udvalgets område, og af egen drift (efter behov) tage etikspørgsmål op til debat
- initiere offentlig debat om etiske tvivlsspørgsmål under iagttagelse af omverdenens forventninger til revisorstanden
- sikre, at etiske holdninger og værdier også i fremtiden spiller en væsentlig rolle i revisorstanden, samt at søge at påvirke medlemmerne

til at disse etiske normer efterleves i den enkeltes hverdag ved blandt andet at udsende awareness notater

- bidrage til implementering og en ensartet fortolkning af det af IESBA udsendte kodeks: Code of Ethics for Professional Accountants
- formulere normer for og holdninger til god etik på områder, der ikke dækkes af IESBA og revisorlovgivningen
- i samarbejde med sekretariatet bearbejde og kommentere nye udkast fra IESBA fx via aktiv deltagelse i Accountancy Europe's Ethics Working Party og via hørings svar til IESBA
- følge udviklingen i bl.a. EU-reguleringen med henblik på at kunne påvirke den endelige udformning af sådanne reguleringer ud fra et holdningsmæssigt synspunkt, der er afstemt med foreningens strategi samt ved efterfølgende fortolkning af sådanne reguleringer
- holde kontakt med relevante aktører herunder Erhvervsstyrelsen for via disse kanaler at kunne påvirke såvel udvikling som fortolkning af relevante regelsæt. Dette sker bl.a. via dialogmøder
- bidrage til at foreningen kan servicere hele revisorbranchen med professionelle services og tilbud, der sikrer, at alle medlemmer har gode betingelser til at kunne udnytte ny teknologi til at udvikle deres forretning og styrke kunderelationen

Udvalgets kompetence

Der henvises til de til enhver tid gældende vedtægter for FSR – danske revisorer, hvor udvalgets beføjelser er beskrevet.

Etikudvalget kan efter egen vurdering i samarbejde med sekretariatet rette henvendelse til medlemmer om mulige etiske problemstillinger. Sådanne henvendelser kan for eksempel være begrundet i offentlig omtale eller i henvendelse fra andre medlemmer.

Etikudvalgets rolle vil være vejledende i forhold til medlemmerne. Etikudvalget træffer således ikke afgørelser i forhold til medlemmer, men kan indbringe eventuelle etiske forhold for bestyrelsen, som tager stilling til, om der skal iværksættes skridt i forhold til medlemmer, herunder eventuel indbringelse for Responsumudvalget eller Revisornævnet.

Internationalt arbejde

Udvalget deltager i samarbejde med sekretariatet i relevant internationalt arbejde fx Accountancy Europe's arbejdsgrupper indenfor etik og hørings svar til IESBA.

Koordinering

De faglige udvalg er grupperet i fire grupper – 1) Erklæringer 2) Rapportering 3) Skat 4) Omdømme.

Udvalget hører til i gruppe 4) Omdømme, som i øvrigt består af Kvalitetsudvalget. For at styrke koordinering til dette udvalg, udpeger Etikudvalget blandt udvalgsmedlemmerne en koordineringsansvarlig, som har til opgave at følge særligt med i det fagområde, som dækkes af Kvalitetsudvalget. Denne særlige koordineringsfunktion understøttes af sekretariatet. Koordinering på tværs af grupperne vil blive varetaget af sekretariatet med den nødvendige assistance fra udvalgene.

Til løsning af konkrete opgaver, som kræver fagkompetencer fra forskellige udvalg og grupper, kan sekretariatet nedsætte ad-hoc-arbejdsgrupper.

Udvalgets konstituering

Udvalget består af op til 9 repræsentanter fra medlemskredsen jf. foreningens vedtægter, heraf skal mindst 7 medlemmer (eller 78%) være godkendte

revisorer. For at bidrage til fagligheden og for at inddrage viden fra forskerverden, kan repræsentanter herfra deltage i udvalget.

Udvalget konstituerer sig med en formand og en eller to viceformænd. Formanden skal være godkendt revisor. Udvalget konstituerer sig på første møde i hvert kalenderår.

Udvalgets arbejdsform

Udvalgets opgaver konkretiseres årligt i en handlingsplan med mål for det kommende år (Punkt 2 i Code of Conduct).

Udvalget afholder som minimum 4 faste møder om året. Derudover holder udvalget møder i det omfang, arbejdsopgaverne tilsiger det. Møder kan også holdes som telefonmøder eller via online kommunikationsformer.

Beslutninger træffes i udvalget ved simpelt flertal. Ved ligelig fordeling af stemmerne er formandens stemme udslagsgivende.

Sekretariatet iværksætter årligt en evaluering af samarbejdet i udvalget og udvalgets samarbejde med andre udvalg og med sekretariatet.

Dagsorden og referat

Dagsorden til udvalgmøderne udfærdiges af sekretariatet med input fra udvalgsmedlemmerne.

Dagsorden udsendes som hovedregel på ugedagen én uge før udvalgmødet, medmindre andet aftales.

Dagsorden skal som minimum indeholde følgende punkter:

- 1) Politisk linje – et direktionsmedlem orienterer som hovedregel om det strategiske arbejde og udvalgets rolle heri
- 2) Sager af interesse i andre udvalg
- 3) Fremdrift på sager, der understøtter strategien
- 4) Faglige emner af relevans for foreningens forretnings- og kvalitetsunderstøttende ydelser

Sekretariatet udfærdiger et beslutningsreferat fra udvalgmøderne, som beskriver:

- *Hvad* er besluttet
- *Hvem* følger op
- *Hvordan* følges op
- *Hvornår* er frist for opfølgning

Beslutningsreferatet sendes som hovedregel til udvalget på ugedagen én uge efter udvalgmødet, medmindre andet aftales.

Januar 2020