

Kommissorium for Udvalget for samfundsansvar og bæredygtighed

Udvalgets formål

Det er udvalgets formål at bidrage til synliggørelse af revisorbranchen som relevant kvalificeret samarbejdspartner for private og offentlige virksomheder i deres bestræbelser på værdiskabelse og risikoforvaltning inden for miljø/klimaforhold, sociale forhold, governance, forhold vedrørende menneskerettigheder og antikorruption, herunder FN's verdensmål og ESG-nøgletal. Det er herunder udvalgets formål at understøtte foreningens medlemmer med relevant viden og sikre en fælles branchetilgang til tolkning og vurdering af lovkrav.

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 hørings svar, 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

Udvalgets opgaver er mere specifikt at:

- sikre nytteværdi af rapportering for virksomheder og for det globale og lokale samfund, på både længere og kortere sigt, herunder med særligt bidrag til opnåelse af FN's verdensmål, ved motivering af tidssvarende regulering, gennem hørings svar og dialog med myndigheder
- indgå i partnerskaber med det formål at der udvikles og tilvejebringes anbefalinger, retningslinjer, vejledninger og værktøjer til virksomheders arbejde med - og herunder også rapportering på ESG-parametre, samt at sikre kvalitet i de data der indgår i rapporteringsarbejdet
- bidrage med en øget tillidsskabende relation mellem virksomheder og dens interessenter via kompetent rådgivning om kvalitet og troværdig i rapportering og data

- formidle erfaringer og synliggøre rollemodeller for understøttelse af inspiration til og videndeling mellem virksomheder inden for samfundsansvar og bæredygtighed
- understøtte revisors rolle som offentlighedens tillidsrepræsentant på ESG-området, i samarbejde med andre fagudvalg i foreningen
- holde sig orienteret om europæiske og internationale udviklingstrends på området, og forsøge at yde indflydelse hvor det skaber værdi for foreningens medlemmer
- 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

Udvalget har, som følge af dets kompetencer, beføjelser til at fastlægge og kommunikere foreningens holdninger og faglige standpunkter i skriftlige udtalelser, ved eksplicit virksomhedsrelevant CSR/ESG/SDG-rapportering, og i samarbejder med foreningens andre relevante faglige udvalg ved CSR/ESG/SDG-rapportering integreret i finansiell rapportering og ved afgivelse af revisorerklæringer samt ved CSR/ESG/SDG i compliance sammenhænge.

Internationalt arbejde

CSR/ESG/SDG-arbejdet hører til i Accountancy Europe under Corporate Reporting Policy Group, hvor FSR er repræsenteret ved REGU. Udvalget for samfundsansvar og bæredygtighed bidrager hertil, hvor det er relevant.

Koordinering

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

Udvalget for samfundsansvar og bæredygtighed hører til i gruppen 2) Rapportering, som i øvrigt består af REGU. For at styrke koordinering til dette udvalg udpeger udvalget blandt udvalgsmedlemmerne en koordineringsansvarlig, som har til opgave at følge særligt med i det fagområde, som dækkes af REGU. 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 repræsentanter fra medlemskredsen med dokumenteret CSR/ESG/SDG-ekspertise. 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. 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