

Andersen & Martini A/S

Udkast til kommissorium for revisionsudvalget

1. Formål

Revisionsudvalget udpeges af bestyrelsen til at bistå denne i udførelsen af bestyrelsens tilsynsopgaver. Revisionsudvalget overvåger:

- Effektiviteten i virksomhedens interne kontrolsystemer
- Virksomhedens regnskabsaflæggelse, herunder gennemgang af regnskaber og væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger
- Den uafhængige revisionsproces, herunder vurdering af revisors arbejde
- Virksomhedens procedure for overvågning af overholdelse af love og regler, politikker og hovedinteressenters forventninger, herunder kunder, medarbejdere og samfundet som helhed.

Revisionsudvalget arbejde udføres på vegne af bestyrelsen med henblik på at orientere den samlede bestyrelse og forberede beslutninger i den samlede bestyrelse.

Under udførelsen af udvalgets opgaver skal udvalget opretholde et effektivt samarbejde med bestyrelse, ledelse og revisorer.

2. Bemyndigelse

Bestyrelsen bemyndiger revisionsudvalget til inden for omfanget af udvalget pligter, at:

- 2.1. Indhente uafhængig rådgivning og bistand fra andre rådgivere, som udvalget anser for nødvendig for at udføre sine pligter.
- 2.2. Sikre at virksomhedens daglige ledelse deltager i møder i nødvendigt omfang.
- 2.3. Have ubegrænset adgang til ledelse, medarbejdere og relevante oplysninger.
- 2.4. Etablere procedurer for behandling af medarbejderanliggender vedrørende regnskabsaflæggelse, intern kontrol og revisionsforhold.
- 2.5. Etablere procedurer for modtagelse, opbevaring og behandling af klager modtaget af virksomheden vedrørende regnskabsaflæggelse, intern regnskabskontrol eller revisionsforhold.
- 2.6. Være direkte ansvarlig for at fremkomme med forslag til valg og vederlag til revisor til bestyrelsen, samt at overvåge dennes arbejde.
- 2.7. Godkende revisionshonorar og betingelser for revisionen samt gennemgå politik for revisors levering af andre ydelser end revision.

3. Tilrettelæggelse

Medlemskab

- 3.1. Bestyrelsen udpeger revisionsudvalgets medlemmer og formanden for revisionsudvalget (som er et uafhængigt bestyrelsesmedlem, der ikke er en del af selskabets daglige ledelse).
- 3.2. Revisionsudvalget omfatter mindst 3 medlemmer, og medlemmer skal være uafhængige bestyrelsesmedlemmer i virksomheden og må ikke være medlemmer af virksomhedens daglige ledelse.
- 3.3. Udvalget er beslutningsdygtigt, når over halvdelen af samtlige medlemmer er til stede.
- 3.4. Alle medlemmer skal besidde kvalifikationer og erfaring, der harmonerer med virksomhedens aktiviteter, og nye medlemmer tilbydes en passende introduktion til virksomheden og løbende efteruddannelse eller opdatering af viden om virksomheden.
- 3.5. Alle medlemmer skal besidde regnskabsforståelse, og mindst ét medlem skal være sagkyndig inden for regnskabsvæsen eller revision og samtidig være uafhængig.
- 3.6. Medlemmer vælges for ét år ad gangen.

Møder

- 3.7. Kun medlemmer af revisionsudvalget har ret til at deltage i møderne. Revisionsudvalget kan invitere andre personer, såsom den administrerende direktør, økonomidirektør samt revisor, til at deltage i møder i det omfang, det skønnes nødvendigt.
- 3.8. Revisorer bør inviteres til at fremlægge planer og resultatet af deres arbejde for revisionsudvalget.
- 3.9. Der skal minimum afholdes 2 møder om året, og disse bør følge virksomhedens regnskabsår.
- 3.10. Der indkaldes til særlige møder, når omstændighederne kræver det, herunder forud for bestyrelsesmøder, når det er relevant.
- 3.11. Formanden for revisionsudvalget fastsætter dagsordenen, men alle medlemmer kan fremkomme med forslag til emner.
- 3.12. Der udarbejdes mødereferater til bestyrelse og revisionsudvalg samt til revisor.
- 3.13. Medlemmerne af udvalget bør deltage i alle møder.
- 3.14. Møde med juridisk rådgiver afholdes, såfremt der er behov herfor.

3.15. Revisionsudvalget mødes med revisor mindst én gang om året uden ledelsens deltagelse.

4. Roller og ansvar

Risikostyring og intern kontrol

Revisionsudvalget:

- 4.1. Vurderer, hvorvidt ledelsen har etableret det rette ”kontrolmiljø” ved at modtage redegørelser fra direktionen om politikker, intern kontrol og risikostyring i virksomheden.
- 4.2. Sikrer, at ledelsen har den rette procedure til identifikation, vurdering og behandling af risici på en sådan måde, at det harmonerer med virksomhedens risikovillighed, og at denne procedure fungerer effektivt.
- 4.3. Forstår de af ledelsen implementerede interne kontrolsystemer til godkendelse af transaktioner samt registrering og bearbejdning af finansielle data.
- 4.4. Forstår de af ledelsen implementerede kontroller og procedurer, der sikrer, at årsrapporten er baseret på de underliggende finansielle systemer, overholder relevante standarder og krav, samt at årsrapporten gennemgås behørigt af ledelsen.
- 4.5. Vurderer den overordnede effektivitet i rammerne for intern kontrol og risikostyring og overvejer, hvorvidt ledelsen har implementeret anbefalinger fra revisorerne.
- 4.6. Overvejer, hvordan ledelsen har etableret nødvendig sikkerhed vedrørende it-systemer og -applikationer samt nødplaner for bearbejdning af finansielle oplysninger i tilfælde af systemnedbrud eller beskyttelse mod databedrageri eller -misbrug.

Finansiell rapportering

Revisionsudvalget:

- 4.7. Opnår en forståelse af aktuelle og væsentlige finansielle risici, og hvordan disse styres.
- 4.8. Gennemgår væsentlige og kritiske regnskabs- og rapporteringsforhold, herunder udviklingen i regnskabslovgivning, -standarder og praksis m.m. og opnår en forståelse af disses virkning på den finansielle rapportering.
- 4.9. Overvåger den af ledelsen implementerede procedure for løbende finansiell rapportering, og gennemgår perioderegnskaber, årsrapporter samt regnskabsmeddelelser forud for offentliggørelsen heraf.

- 4.10. Gennemgår ledelsens procedure til sikring af, at oplysninger indeholdt i analyser og pressemeddelelser er konsistente med offentliggjorte finansielle oplysninger, og at disse er balancerede og transparente, særligt hvad angår data i henhold til almindeligt anerkendte regnskabsprincipper kontra data i henhold til ikke-almindeligt anerkendte regnskabsprincipper.
- 4.11. Afholder møder med ledelse og revisor for gennemgang af årsrapport, væsentlig regnskabspraksis og beslutninger samt resultatet af revisionen.
- 4.12. Sikrer, at væsentlige reguleringer, ikke-korrigerede fejl, uenighed med ledelsen og kritiske områder i anvendt regnskabspraksis drøftes med revisor.
- 4.13. Gennemgår andre dele af årsrapporten forud for offentliggørelsen heraf og overvejer, hvorvidt oplysningerne er forståelige og i overensstemmelse med medlemmernes viden om virksomheden og virksomhedens drift, samt at der ingen fejl er.

Overholdelse af love og regler, interne politikker og branchestandarder

Revisionsudvalget:

- 4.14. Gennemgår effektiviteten i systemer til overvågning af overholdelse af love og regler, interne politikker og branchestandarder samt resultatet af ledelsens undersøgelser og opfølgning på svigagtige handlinger eller manglende overholdelse af regler.
- 4.15. Overbeviser sig om, at der er taget hensyn til alle forhold omkring overholdelse af regler vedrørende virksomhedens aktiviteter under udarbejdelsen af årsrapporten.

Samarbejde med revisor

Revisionsudvalget:

- 4.16. Vurderer revisors faglige kvalifikationer (herunder baggrund og erfaring hos partner og revisionsteam).
- 4.17. Overvejer revisors uafhængighed og eventuelle interessekonflikter.
- 4.18. Gennemgår årligt revisors konklusioner på det udførte arbejde og fremlægger forslag til bestyrelsen om udpegning, nyudnævnelse eller opsigelse af samarbejde med revisor.
- 4.19. Gennemgår revisors forslag til revisionsomfang og -metode (revisionsplan) for det aktuelle år i lyset af virksomhedens forhold og ændringer i lovgivning og andre krav og vurderer niveau for vederlag til revisor i sammenhæng hermed.

- 4.20. Drøfter med revisor evt. revisionsforhold konstateret i forbindelse med den ordinære revision, herunder evt. begrænsninger i revisionsomfang eller adgang til oplysninger.
- 4.21. Gennemgår rapportering fra revisor (revisionsprotokol og management letters m.m.) og sikrer, at væsentlige resultater og anbefalinger fra revisor og ledelsens påtænkte behandling heraf er modtaget og drøftet behørigt, samt at de rette tiltag er taget.
- 4.22. Drøfter med revisor, hvorvidt anvendt regnskabspraksis i virksomhedens finansielle rapportering er hensigtsmæssig.
- 4.23. Mødes separat med revisor mindst én gang årligt for drøftelse af evt. forhold, som efter udvalgets eller revisors opfattelse bør drøftes privat.
- 4.24. Gennemgår politik for revisors levering af andre ydelser end revision og, hvor det er nødvendigt, rammer for forudgående godkendelse af revisionsydelser og andre ydelser end revision.

Ansvar for rapportering

Revisionsudvalget:

- 4.25. Udarbejder referater fra møder, som sendes til bestyrelsen, og informerer herudover supplerende i forbindelse med bestyrelsesmøder bestyrelsen om udvalgets aktiviteter og fremsætter anbefalinger, hvis nødvendigt.
- 4.26. Sikrer, at bestyrelsen er bekendt med forhold, der kan påvirke de finansielle eller virksomhedens forhold væsentligt.
- 4.27. Udarbejder rapporter i henhold til lovgivning eller børsregler eller efter anmodning fra bestyrelse som f.eks. rapport om revisionsudvalgets aktiviteter og pligter, der skal indgå i årsrapportens afsnit om god selskabsledelse.

Vurdering af arbejde

Revisionsudvalget:

- 4.28. Vurderer regelmæssigt sin egen arbejdsindsats samt arbejde udført af medlemmerne enkeltvis og samlet.
- 4.29. vurderer opfyldelsen af de i forretningsordenen specificerede pligter og rapporterer resultatet heraf til bestyrelsen.