

Kommissorium for revisionsudvalget

Version 1

November 2019

Indholdsfortegnelse

1	Indledning	2
2	Revisionsudvalgets formål	2
3	Revisionsudvalgets opgaver	2
4	Revisionsudvalgets deltagere	3
5	Revisionsudvalgets møder.....	3
6	Revisionsudvalgets afrapportering til bestyrelsen	4
7	Selvevaluering	4

1 Indledning

Dette kommissorium har til formål at beskrive sammensætningen af og formålet med revisionsudvalget i Roblon A/S.

2 Revisionsudvalgets formål

Revisionsudvalgets primære rolle er at assistere bestyrelsen med at opfylde dennes ansvar for at sikre en uafhængig og objektiv overvågning af:

- virksomhedens regnskabsaflæggelsesproces
- om virksomhedens interne kontrolsystem og risikostyringssystemer fungerer effektivt
- den lovpligtige revision af årsregnskabet
- revisors uafhængighed

Revisionsudvalget er tiltænkt en forberedende og overvågende funktion, og etablering af revisionsudvalget ændrer således ikke på bestyrelsens ansvar.

Bestyrelsen aflægger årsrapporten, direktionen er ansvarlig for udarbejdelsen og præsentationen af selskabets eksterne finansielle rapporter, og selskabets revisor er ansvarlig for at revidere årsrapporten. Ansvaret for opretholdelsen af effektive forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med regnskabsaflæggelsen påhviler direktionen, der i samarbejde med Revisionsudvalget årligt evaluerer disse.

Selvom revisionsudvalget er betroet opgaver, som fremgår af dette kommissorium, er det ikke revisionsudvalgets ansvar at:

- detailplanlægge eller udføre revision, ej heller at bestemme:
 - om de finansielle rapporter giver et retvisende billede af koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling, samt af resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme, eller
 - om ledelsesberetningen giver et retvisende billede af udviklingen i koncernens aktiviteter og økonomiske forhold, periodens resultat og af koncernens finansielle stilling som helhed samt en retvisende beskrivelse af de væsentligste risici og usikkerhedsfaktorer, Roblon A/S står overfor.

Revisionsudvalget er tildelt en central rolle i sikring af revisors uafhængighed. Revisor skal drøfte eventuelle trusler mod uafhængigheden med revisionsudvalget. Én gang årligt drøftes revisors procedurer til sikring af uafhængighed og kvalitet.

3 Revisionsudvalgets opgaver

Revisionsudvalget har til opgave at føre dialog med den daglige ledelse samt den eksterne revision om følgende forhold:

- års- og delårsrapporter
- overordnet revisionsplanlægning med risikovurdering og revisionsstrategi
- prioritering af revisionsressourcer
- regnskabspraksis på de væsentligste områder
- væsentlige regnskabsmæssige problemstillinger og skøn
- væsentlige fejl (rettede og ikke rettede), evt. uoverensstemmelser med den daglige ledelse
- spørgsmål om besvigelser
- indholdet af revisionspåtegning og revisionsprotokoller
- væsentlige usikkerheder, risici og styring heraf
- samt væsentlige forhold vedrørende forretningsgange og interne kontroller
- behov for intern revision

Revisionsudvalget har derudover til opgave at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg i overensstemmelse med artikel 16 i forordningen.

4 Revisionsudvalgets deltagere

Bestyrelsen udnævner mindst to medlemmer til revisionsudvalget blandt sine egne medlemmer, og udpeger en af disse som formand for revisionsudvalget. Revisionsudvalgets medlemmer udnævnes for et år af gangen. Ved udnævnelse til revisionsudvalget skal bestyrelsen lægge vægt på kompetencer inden for grundlæggende økonomiske arbejdsrutiner interne kontroller og regnskabsprincipper.

Nuværende medlemmer af revisionsudvalget er Randi Toftlund Pedersen, formand og Jørgen Kjær Jacobsen. Såvel Randi Toftlund Pedersen og Jørgen Kjær Jacobsen er uafhængige.

5 Revisionsudvalgets møder

Revisionsudvalget mødes forud for bestyrelsens møde om de kvartalsvise delårsrapporter og årlige eksterne finansielle rapportering. Revisionsudvalget afholder herudover telemøder på månedsbasis ligesom der afholdes møder i det omfang revisionsudvalgets medlemmer måtte finde det nødvendigt. Revisionsudvalget bestemmer selv hvilke repræsentanter fra Roblon, som skal deltage på møderne. Det forudsættes dog at selskabets CEO og CFO deltager på alle møderne. Roblons revisor deltager på møder, hvor der er relevante punkter på agendaen, dog altid på mødet i forbindelse med årsrapporten.

Hvert af møderne har en gennemgående agenda på fem punkter som anført nedenfor:

Agenda:

- 1) Godkendelse af referat fra sidste møde og gennemgang af aktionsliste
- 2) Meddelelser fra formand for revisionsudvalget, formanden fra bestyrelsen og direktionen
- 3) Gennemgang af månedsregnskab for Roblon Koncernen
- 4) Gennemgang af udvalgte regnskabsmæssige områder (aftales løbende)
- 5) Eventuelt

Herudover vil der i løbet af året skulle behandles følgende emner som underpunkter til de fem hovedpunkter:

- Overvåge regnskabsprocessen, herunder
 - vurdere om den anvendte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, samt om regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn er anvendt konsekvent
 - impairment test
 - usikkerheder / risici i forhold til indeværende og kommende regnskabsår
 - delårsrapportering
 - udkast til fondsbørsmeddelelse (selskabsmeddelelse)
 - vurdere om selskabet har tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer og ressourcer
 - rapportering til bestyrelsen om eventuelle forslag til forbedringer af regnskabsprocessen, interne kontroller eller risikostyringssystemer
- Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., herunder
 - vurdere revisionens strategi og angrebsvinkel, planlagt væsentlighedsniveau samt planlagte revisionshandlinger på væsentlige områder
 - gennemgå udkast til revisionsprotokollater samt eventuelle management letters og drøftelse af resultatet af revisionen med revisor
 - gennemgang af ydelser fra revisionen udover den lovpligtige revision og sikring af overholdelse af bestemmelser efter "PIEI" regler
 - kontrol af revisors certificering inden påtegning af regnskab
 - overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, herunder levering af yderligere tjenesteydelser
 - gennemgang af ekstern revisors seneste interne kvalitetskontrol
- Indstilling til bestyrelsen om bestyrelsens forslag om valg af revisor til generalforsamlingen
- Overvåge om selskabets interne kontrolsystem fungerer effektivt, herunder

- vurdere om de eksisterende skriftlige politikker, forretningsgange og bemyndigelser er tilstrækkelige og hensigtsmæssige, herunder selskabets procedure for forebyggelse og afsløring af besvigelser
- vurdere om forretningsgange-, kontrolprocedurer, system-, data- og driftssikkerhed, bogføring m.m. fungerer effektivt, herunder drøftelse af den eksterne revisors oplysninger herom afgivet i revisionsprotokollat
- gennemgang af redegørelse i ledelsesberetningen om hovedelementerne i Roblons interne kontrol- og risikostyringssystemer
- Overvåge om selskabets risikostyringssystemer fungerer effektivt, herunder
 - vurdere om forretningsgange- kontrolprocedurer, system-, data- og driftssikkerhed, bogføring m.m. fungerer effektivt, herunder drøftelse af den eksterne revisors oplysninger herom afgivet i revisionsprotokollat
 - rapportering fra direktion omkring IT og IT sikkerhed
 - Gennemgang af revisionsrapport for IT systemer
- Vurdering af behovet for intern revision
- Gennemgang af oplæg til CSR rapportering for regnskabsåret og løbende drøftelse af nyt fra Erhvervsstyrelsen og nye anbefalinger vedrørende CSR
- Revisionsudvalget, herunder
 - udvalgets sammensætning og uafhængighed
 - evaluering af udvalgets arbejde, herunder rapportering til den øvrige bestyrelse
 - evaluering af ressourcer og modtaget materiale
 - revurdering af udvalgets forretningsorden
 - vurdering af udvalgets kompetencer
 - beskrivelse af udvalgets arbejde, oplæg til årsrapport og hjemmesiden www.roblon.com
 - revisionsudvalget alene med revisionen
 - formanden for revisionsudvalget har mødet med revisionen efter behov, dog minimum 1 gang om året

6 Revisionsudvalgets afrapportering til bestyrelsen

Referater fra udvalgsmøderne skal sendes til bestyrelsen og gennemgås på førstkommande bestyrelsesmøde. Møder i revisionsudvalget, som omhandler selskabets delårsrapporter skal arrangeres forud for bestyrelsesmøder, der behandler disse rapporteringer. På disse bestyrelsesmøder afrapporterer revisionsudvalget mundtligt til bestyrelsen. Bestyrelsen kan til enhver tid kræve en mere detaljeret mundtlig eller skriftlig afrapportering fra revisionsudvalget.

7 Selvevaluering

Udvalget skal én gang årligt i september foretage en selvevaluering af udvalget og dets arbejde. Ligeledes skal dette kommissorium af udvalget revurderes en gang årligt – i september måned. Forslag til evt. ændringer skal godkendes af bestyrelsen på december-mødet

Således vedtaget af bestyrelsen den 20. december 2019