

## Kommissorium for revisionsudvalget

September 2023

### Indholdsfortegnelse

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

## 1 Indledning

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

## 2 Revisionsudvalgets formål, beslutningskompetence og bemyndigelse

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

- virksomhedens regnskabsaflæggelsesproces
- den lovpligtige revision af årsregnskabet
- virksomhedens interne kontrolsystem
- virksomhedens risikostyringssystemer

Derudover har revisionsudvalget til opgave at indstille forslag til valg af revisor til bestyrelsen, vurdere behovet for intern revision samt sikre fokus på erhvervsstyrelsens anbefalinger vedr. CSR.

Revisionsudvalget er tiltænkt en forberedende og overvågende funktion, og etablering af revisionsudvalget ændrer således ikke på bestyrelsens ansvar. Revisionsudvalget er beslutningsdygtigt, når mindst halvdelen af medlemmerne er til stede.

Revisionsudvalget refererer til og kan indstille beslutningsforslag til godkendelse i bestyrelsen. Revisionsudvalget har ingen selvstændig beslutningskompetence og kan derfor alene træffe beslutninger, der angår indstillinger til bestyrelsen. Sådanne beslutninger træffes med almindeligt flertal. I tilfælde af stemmelighed har udvalgets formand den afgørende stemme.

Bestyrelsen aflægger årsrapporten, direktionen er ansvarlig for udarbejdelsen og præsentationen af selskabets eksterne finansielle rapporter, og selskabets generalforsamlingsvalgte 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 den generalforsamlingsvalgte revisors uafhængighed. Revisor skal drøfte eventuelle trusler mod uafhængigheden med revisionsudvalget. Én gang årligt drøftes den generalforsamlingsvalgte revisors procedurer til sikring af uafhængighed og kvalitet.

## 3 Revisionsudvalgets opgaver

Revisionsudvalget har til opgave at føre dialog med direktionen 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 revisorforordningen.

## 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 ad 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 virtuelle møder på månedsbasis, ligesom der afholdes møder i det omfang revisionsudvalgets medlemmer måtte finde det nødvendigt. Der afholdes 5-10 møder årligt. Revisionsudvalget bestemmer selv hvilke repræsentanter fra Roblon, som skal deltage på møderne. Det tilstræbes dog at selskabets CEO og CFO deltager på alle møderne. Roblons generalforsamlingsvalgte revisor deltager på møder, hvor der er relevante punkter på agendaen, dog altid på mødet i forbindelse med årsrapporten.

Kvartalsmøderne har en gennemgående agenda som anført nedenfor:

- 1) Ordensmæssige punkter;
  - a. Gennemgang og godkendelse af referat fra sidste møde
  - b. Gennemgang af aktionsliste
  - c. Meddelelser fra formanden fra revisionsudvalget, bestyrelsesformanden og direktionen
  - d. Eventuelle sager vedr. besvigelser
- 2) Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen
  - a. Vurdere om den anvendte regnskabspraksis er hensigtsmæssig, samt om regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn er anvendt konsekvent
  - b. Impairment test, hvis relevant
  - c. Usikkerheder / risici i forhold til indeværende år og kommende regnskabsår
  - d. Kvartalsrapportering
  - e. Udkast til fondsbørsmeddelelse
  - f. Vurdere om virksomheden har tilstrækkelige regnskabsmæssige kompetencer og ressourcer
  - g. Eventuelle forslag til forbedringer af regnskabsafslæggelsesprocessen, interne kontroller eller risikostyringssystemer rapporteres til bestyrelsen
- 3) Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v.
  - a. Gennemgå udkast til revisionsprotokollater samt eventuelle management letters og drøft resultatet af revisionen med revisor
  - b. Ydelser fra revisionen udover den lovpligtige revision (PIE)
- 4) Overvåge om virksomhedens risikostyringssystemer fungerer effektivt
  - a. Vurdere om forretningsgange, kontrolprocedurer, system-, data- og driftssikkerhed, bogføring m.m. fungerer effektivt, herunder drøftelse af den eksterne revisors oplysninger herom afgivet i revisionsprotokollatet

- b. Rapportering fra direktionen omkring IT og IT-sikkerhed
- 5) CSR
  - a. Nyt fra Erhvervsstyrelsen / Nye anbefalinger vedr. CSR
- 6) Revisionsudvalget
  - a. Revisionsudvalget alene

Herudover vil der i løbet af året skulle behandles følgende emner:

- 1) Etablering, konstituering m.v.
  - a. Mødeplan for det kommende år
  - b. Revisionsudvalgets kommissorium
- 2) Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen
  - a. Grovbudget / budget
  - b. Udkast til årsrapport
- 3) Overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v.
  - a. Vurder revisionens strategi og angrebsvinkel, planlagt væsentlighedsniveau samt planlagte revisionshandlinger på væsentlige områder
  - b. Tjek revisors certificering inden påtegning af regnskab
  - c. Overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, herunder levering af yderligere tjenesteydelser
  - d. Gennemgang af ekstern revisors seneste interne kvalitetskontrol
- 4) Indstilling til bestyrelsen om bestyrelsens forslag om valg af revisor til generalforsamlingen
  - a. Vurder revisors kompetence, ekspertise og ressourcer samt uafhængighed. Indstil til bestyrelsen for valg af revisor
  - b. Revisionshonorar aftales og aftalebrev med revisionen udfærdiges
- 5) Overvåge om virksomhedens interne kontrolsystem fungerer effektivt
  - a. Vurdere om de eksisterende skriftlige politikker, forretningsgange og bemyndigelser er tilstrækkelige og hensigtsmæssige, herunder selskabets procedurer for forebyggelse og afsløring af besvigelser
  - b. Vurdere om forretningsgange, kontrolprocedurer, system-, data- og driftssikkerhed, bogføring m.m. fungerer effektivt, herunder drøftelse af den eksterne revisors oplysninger herom afgivet i revisionsprotokollatet
  - c. Gennemgå redegørelsen i ledelsesberetningen om hovedelementerne i virksomhedens interne kontrol- og risikostyringssystemer
- 6) Overvåge om virksomhedens risikostyringssystemer fungerer effektivt
  - a. Gennemgå revisionsrapport for IT-systemer
- 7) Intern revision
  - a. Vurdere behovet for en intern revision
- 8) CSR
  - a. Gennemgang af oplæg til CSR-rapportering for regnskabsåret
- 9) Revisionsudvalget
  - a. Udvalgets sammensætning og uafhængighed
  - b. Evaluering af udvalgets arbejde, herunder rapportering til den øvrige bestyrelse
  - c. Evaluering af ressourcer og modtaget materiale
  - d. Revurdering af udvalgets forretningsorden
  - e. Vurdering af udvalgets kompetencer
  - f. Beskrivelse af revisionsudvalgets arbejde – oplæg til årsrapport / hjemmeside
  - g. Revisionsudvalget alene med revisionen
  - h. Formanden for revisionsudvalget har møder med revisionen efter behov, dog minimum 1 gang om året

Timing for behandling af ovenstående punkter fremgår af revisionsudvalgets årshjul, der revideres årligt.

## 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 21. september 2023