

Per Aarsleff Holding A/S – Revisionsudvalg

Kommissorium

Revisionsudvalget er nedsat af – og blandt bestyrelsen. Dets opgaver er i henhold til revisorlovens §31:

1. At underrette det samlede øverste ledelsesorgan om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsafslæggelsesprocessen,
2. at overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten,
3. at overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsafslæggelsen i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed,
4. at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden,
5. at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed og godkende revisors levering af andre ydelser end revision, og
6. at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg.

Revisionsudvalget rapporterer til bestyrelsen og kan ikke træffe beslutninger på bestyrelsens vegne.

Revisionsudvalget udpeger selv sin formand, som ikke kan være bestyrelsesformanden.

Revisionsudvalget fastsætter selv sin forretningsorden, der også skal tilgodese anbefalingerne fra Komitéen for god Selskabsledelse.

Forretningsorden for Revisionsudvalget

Revisionsudvalget holder møder efter behov. Dog anses tre møder for passende. Alle møder indledes med følgende ordensmæssige punkter:

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle indberetninger til whistleblowerfunktionen
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser og andre etiske overtrædelser.

Agendaen for Revisionsudvalgets tre årlige møder fremgår af vedhæftede bilag: Årshjul og mødeagenda – Aarsleffs Revisionsudvalg, der er en integreret del af udvalgets kommissorium.

Der udarbejdes referat efter hvert møde, som efter udvalgets godkendelse sendes til bestyrelse og direktion.

Selskabets koncernøkonomichef fungerer som udvalgets sekretær.

Aarhus den 25. september 2018

Revisionsudvalget:

Jens Bjerg Sørensen

Charlotte Strand

Peter Arndrup Poulsen

Godkendt på bestyrelsesmødet den 11. oktober 2018

Bestyrelsen:

Andreas Lundby

Jens Bjerg Sørensen

Peter Arndrup Poulsen

Charlotte Strand

Bilag: Årshjul og mødeagenda – Aarsleffs Revisionsudvalg

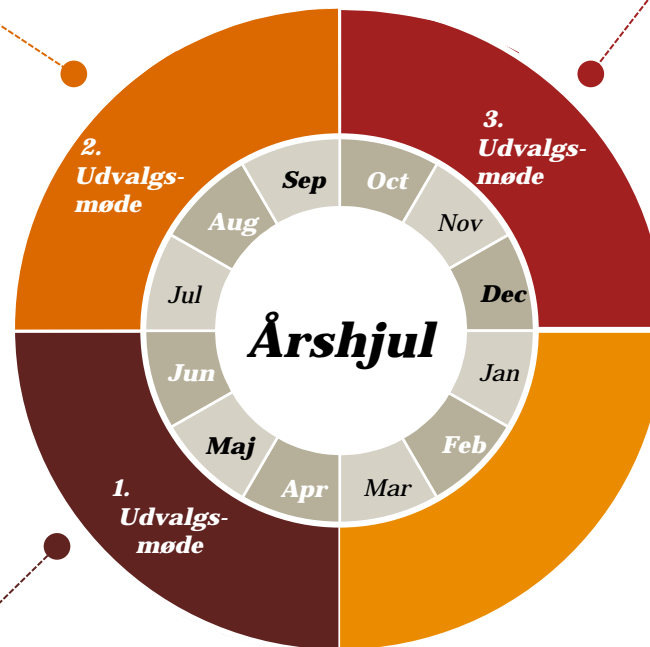
Årshjul - Aarsleffs Revisionsudvalg

2. Udvalgs-møde

- Ordensmæssige punkter
- Gennemgang af eventuelt managementletter fra revisor
- Opdatering på etiske overtrædelser
- Status på interne kontroller
- Rapportering omkring væsentlige retssager
- Deep dive i fx skat inklusiv transfer pricing setup
- Gennemgang af selskabets risikostyring

1. Udvalgs-møde

- Konstituering og planlægning
- Ordensmæssige punkter
- Kommissorium
- Anbefalinger for god selskabsledelse, herunder behov for intern revision
- Revisionsstrategi, -plan og -honorar
- Revisionens uafhængighed
- Gennemgå regnskabspraksis og ny IFRS-regulering mv.
- Rapportering om væsentlige retssager
- Opdatering på etiske overtrædelser
- Status på interne kontroller
- Årlig evaluering af Revisionsudvalgets arbejde
- Deep dive i fx Finans og Treasury politik



3. Udvalgs-møde

- Ordensmæssige punkter
- Mødeplan for det kommende år, udnævnelse af sekretær
- Ændringer i revisionsstrategi
- Årsrapport, herunder væsentlige rettede/ikke rettede fejl, væsentlige regnskabsmæssige skønsposter samt væsentlige usikkerheder og risici
- Revisors afsluttende rapportering vedrørende årsrapporten, herunder samlet oplysningsniveau
- Opdatering på etiske overtrædelser
- Status på interne kontroller
- Rapportering omkring væsentlige retssager
- Rapportering omkring skat og skattesager
- Deep dive i fx regnskabsmæssig behandling af konsortier

Kvartalsmeddelelser og kvartalsregnskaber behandles på de ordinære bestyrelsesmøder i løbet af året

Ordensmæssige punkter

Mødeagenderne for alle tre årlige udvalgs-møder indeholder ordensmæssige punkter i form af:

- Referat fra sidste møde
- Meddelelser fra formanden
- Meddelelser fra direktionen
- Eventuelle indberetninger til whistleblowerfunktionen
- Eventuelle sager vedrørende besvigelser og andre etiske overtrædelser

Mødeagenda for Aarsleffs Revisionsudvalg

Revisionsudvalgets standard agenda	1. Møde	2. Møde	3. Møde
Ordensmæssige punkter			
Konstituering og planlægning			
• Konstituering			
• Fastlægge kommissorium			
• Gennemgå anbefalinger for god selskabsledelse, herunder behovet for intern revision			
• Fastsætte mødeplan for det kommende år			
• Udnævnelse af "sekretær" for mødeagenda og temaer			
Regnskaber			
• Gennemgå årsrapporten			
• Gennemgå væsentlige rettede og ikke rettede fejl i årsregnskabet som revisionen har identificeret			
• Gennemgå væsentlig regnskabsmæssige skøn			
• Gennemgå væsentlige usikkerheder og risici, herunder også i relation til forventningerne for det igangværende år			
• Vurderer det samlede oplysningsniveau i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for at sikre, at niveauet er præcist og tilstrækkelig, herunder beskrivelse af transaktioner med nærtstående parter			
• Overvågning af potentielle nødvendige ændringer i regnskabspraksis, hvis nogle, som følge af ændringer i lovgivning og anbefaling til Bestyrelsen			
• Fastlægge om nuværende regnskabspraksis er hensigtsmæssig og konsekvent anvendt i alle selskaber, herunder ny IFRS-regulering			
• Gennemgå med revisionen de væsentlige områder, hvor revisor har konsulteret med faglig afdeling hos PWC	Ad hoc	Ad hoc	Ad hoc



Mødeagenda for Aarsleffs Revisionsudvalg

Revisionsudvalgets agenda	1. Møde	2. Møde	3. Møde
Revision			
• Revisionsaftale og honorar samt opfølgning			
• Revisionsstrategi, -plan og -scope og opfølgning inklusive fastlæggelse af scope for review/udvidet gennemgang og revision af datterselskaber			
• Gennemgang og godkendelse af ændringer i revisionsstrategi, -plan og -scope			
• Revisors afsluttende rapportering vedrørende årsrapporten			
• Gennemgang af management letter fra revisor			
• Gennemgå ledelsens plan for håndtering af anbefalinger fra revisor			
• Overvåg og kontroller revisors uafhængighed i forhold til Revisorlovens §24, især i forhold til levering af ikke-revisionsydelse	Samlet		
• Gennemgå de totale ikke-revisionsydelse som revisor har ydet i det foregående år			
• Indhent information om seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden			
• Samtale med revisor uden ledelsens tilstedeværelse, hvis nødvendigt			
• Indstilling til bestyrelsen om valg af revisor på generalforsamlingen			
Interne kontroller			
• Overvåg status på de interne kontroller			
• Anbefalinger til Bestyrelsen omkring styrkelse af de interne kontroller			
• Gennemgå og vurder de interne kontroller i koncernen			
• Gennemgå ledelsens overvågning af gældende lovgivning omkring bekæmpelse af korruption, herunder bestikkelse mv.			
• Vurderer controlling funktionens bemanning, planer, rapporter mv.			
• Vurderer koncernens procedurer og retningslinjer for forebyggelse, afsløring og imødegåelse af risikoen for besvigelser			
• Vurderer ledelsens mulighed for at overstyre kontroller eller udøve upassende indflydelse på regnskabsaflæggelsen			

Mødeagenda for Aarsleffs Revisionsudvalg

Revisionsudvalgets agenda	1. Møde	2. Møde	3. Møde
Risikostyring			
• Evaluerer ledelsens fastlagte processer for risikostyring og overvågning heraf			
• Gennemgå og vurderer det konsoliderede risikokort			
• Anbefalinger til Bestyrelsen omkring forbedringer til risikostyringen			
Retssager			
• Gennemgå alle væsentlige igangværende og potentielle retssager			
• Vurderer de juridiske risici i forhold til igangværende og potentielle retssager			
Skat			
• Gennemgå alle væsentlige igangværende og potentielle skattesager			
• Vurderer skattestyringen, -politikken og -strategien inklusive transfer pricing problemstillinger			
• Vurderer de juridiske risici i forhold til skat og transfer pricing sager, inklusive moms og afgifter			
Etik			
• Gennemgang af selskabets politikker for rapportering omkring etiske overtrædelser			
• Orientering omkring undersøgelser af tilsynsmyndigheder	Ad hoc	Ad hoc	Ad hoc

Mødeagenda for Aarsleffs Revisionsudvalg

<i>Revisionsudvalgets standard agenda</i>	<i>1. Møde</i>	<i>2. Møde</i>	<i>3. Møde</i>
Deep dives – For eksempel			
• Finans- og Treasury politik			
• Transfer pricing setup			
• Regnskabsmæssig behandling af konsortier			
Afslutning			
• Foretage en årlig evaluering af revisionsudvalgets præstation			
Rapportering			
• Referater fra møder og rapportering til Bestyrelsen			
• Beskrivelse af revisionsudvalgets arbejde i Årsrapport/Hjemmeside			