

# Revisionsudvalg Kommissorium 2021

# Indhold

Revisionsudvalgets formål	3
Revisionsudvalgets opgaver	3
Revisionsudvalgets deltagere	3
Revisionsudvalgets møder	4
Revisionsudvalgets afrapportering til bestyrelsen	4
Sekretariat mv.	4

# Kommissorium

Dette dokument har til formål at beskrive sammensætningen af og formålet med Revisionsudvalget i Columbus og erstatter alle tidligere kommissorier.

## Revisionsudvalgets formål

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

- Virksomhedens regnskabsafslæggelsesproces
- Om virksomhedens interne kontrolsystem og risikostyringssystemer fungerer effektivt
- Den lovpligtige revision af årsregnskabet
- Revisors uafhængighed og honorar

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 regnskabsafslæggelsen

påhviler direktionen, der i samarbejde med bestyrelsen 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, Columbus 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.

## Revisionsudvalgets opgaver

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

- Års-, halvårs- og kvartalsrapporter
- 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 fortsat drift
- Spørgsmål om besvigelser
- Indholdet af revisionspåtegning og revisionsprotokoller
- Væsentlige usikkerheder, risici og styring heraf
- Væsentlige forhold vedrørende forretningsgange og interne kontroller
- Behov for intern revision
- Ordinært revisionshonorar

Revisionsudvalget har derudover til opgave at foreslå bestyrelsen, hvilken revisor

bestyrelsen skal indstille til valg på generalforsamlingen.

## 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:

- Peter Skov Hansen, formand
- Sven Madsen

### Revisionsudvalgets møder

Revisionsudvalget skal mødes forud for bestyrelsens møde om de kvartalsmæssige, den halvårslige og årlige eksterne finansielle rapportering, og ellers i det omfang revisionsudvalgets medlemmer måtte finde det nødvendigt.

Revisionsudvalget bestemmer selv hvilke repræsentanter fra Columbus, som skal deltage på møderne. Det forudsættes dog, at Columbus' CFO deltager på alle møderne.

Columbus' revisor deltager på møder, hvor der er relevante punkter på agendaen, dog altid på mødet i forbindelse med årsrapporten og overordnet risikovurdering, strategi og revisionsplanlægning.

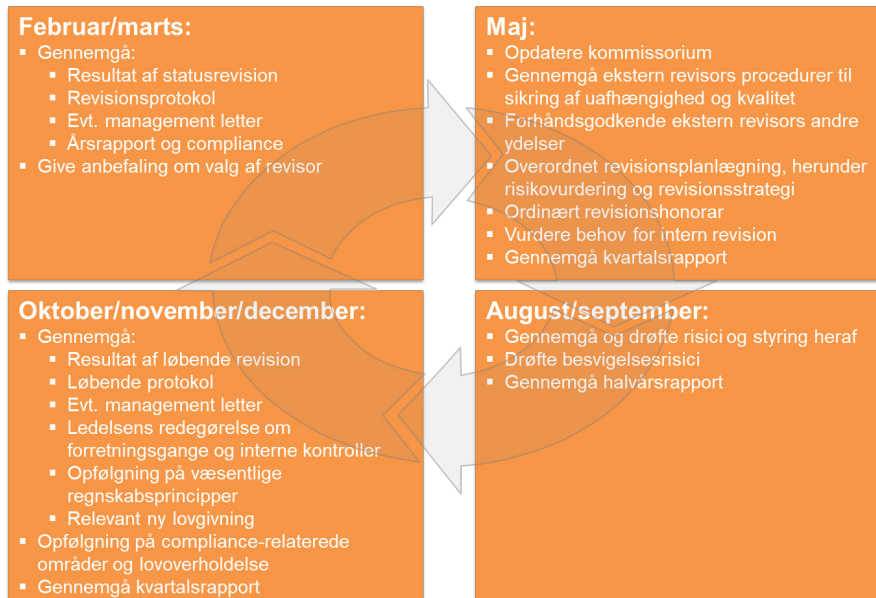
Revisionsudvalget skal mødes med den eksterne revisor mindst en gang om året uden deltagelse af andre.

Hvert ordinært møde afsluttes efter behov med et mødepunkt, hvor alene revisionsudvalgets medlemmer deltager.

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

- Godkendelse af seneste mødereferat
- Rapportering fra den daglige ledelse og regnskabsafdelingen
- Evt. rapportering fra ekstern revision
- Godkende tilladte ikke-revisionsydelse
- Eventuelt
- Møde, hvor alene udvalgets medlemmer deltager efter behov

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



### Revisionsudvalgets afrapportering til bestyrelsen

Referater fra udvalgmøderne skal sendes til bestyrelsen og gennemgås på førstkomende bestyrelsesmøde.

Møder i revisionsudvalget, som omhandler års- og halvårsrapportering 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.

### Sekretariat mv.

Selskabet stiller mødefaciliteter, en sekretær samt arkiv til rådighed for revisionsudvalget.

Således vedtaget på bestyrelsesmødet den 17. august 2021.