

# Kommissorium for Brdr. Hartmanns revisionsudvalg

## I. Formål

Hele bestyrelsen fungerer som revisionsudvalg.

Revisionsudvalgets hovedformål er følgende:

- a) Overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen.
- b) Overvåge, om selskabet har etableret effektive interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer.
- c) Overvåge den lovpligtige revision af selskabets årsrapport og koncernregnskab.
- d) Kontrollere og overvåge revisorernes og revisionsfirmaets uafhængighed, herunder især processer i relation til godkendelse af opgaver, der ikke er revisionsopgaver.
- e) Overvåge de eksterne revisorers kvalifikationer og resultater.

Revisionsudvalget skal sikre en åben dialog mellem de eksterne revisorer, økonomiafdelingen og daglig ledelse.

## 2. Sammensætning og ekspertise

Mindst et af medlemmerne skal anses for at være uafhængig og "revisionsudvalgets økonomiekspert" som nærmere bestemt ved lov og fastsat af bestyrelsen.

Revisionsudvalgets formand udpeges af bestyrelsen.

## 3. Møder

Revisionsudvalgets møder afholdes i forbindelse med bestyrelsesmøderne.

Revisionsudvalgets formand godkender dagsordenerne for udvalgsmøderne, og medlemmerne er velkommen til at komme med forslag til punkter, som ønskes medtaget på dagsordenen og mødet.

De eksterne revisorer deltager også i møderne, hvis de udtrykker ønske herom, eller hvis de bliver bedt om det af udvalgets eller direktionens medlemmer.

#### **4. Ansvarsområder og forpligtelser**

Revisionsudvalget overholder sine forpligtelser således:

##### **Kommissorium**

- 1) Gennemgå revisionsudvalgets kommissorium mindst en gang årligt.

##### **Eksterne revisorer**

###### ***Revisorernes arbejdsopgaver***

- 2) Overvåge de eksterne revisorerers arbejde til brug for udarbejdelse af en revisionspåtegning eller andet tilsvarende arbejde. De eksterne revisorer rapporterer direkte til bestyrelsen/revisionsudvalget.
- 3) Gennemgå de eksterne revisorerers foreslåede revisionsplan, herunder især revisionsstrategi og risikoområder.
- 4) Diskutere følgende emner med de eksterne revisorer på relevante tidspunkter:
  - Alle væsentlige regnskabsprincipper.
  - Evt. alternativ regnskabsmæssig behandling angående væsentlige forhold/transaktioner, som har været diskuteret med ledelsen, og mulige konsekvenser, hvis alternativ regnskabsmæssig behandling anvendes.
- 5) Gennemgå revisionens resultater med de eksterne revisorer, herunder eventuelle problemer, vanskeligheder og ledelsens reaktion herpå.
  - Anden vigtig, skriftlig dokumentation mellem de eksterne revisorer og direktionen – herunder revisionspåtegningen, revisors erklæring og en liste over ikke korrigerede fejl og manglende regnskabsoplysninger.
- 6) Gennemgå de eksterne revisorerers rapporter.
- 7) Komme med indstillinger til valg/genvalg af revisorer.

###### ***Revisorers uafhængighed***

- 8) Gennemgå og forhåndsgodkende både revisionsopgaver og ikke revisionsopgaver, som kan/skal udføres af de eksterne revisorer.
- 9) Vurdere, om de eksterne revisorerers processer i relation til godkendelse af opgaver, der ikke er revisionsopgaver, er i overensstemmelse med revisorerens uafhængighed.
- 10) Indgå i en aktiv dialog med de eksterne revisorer om revisorerens uafhængighed og objektivitet.

## **Regnskabsafslæggelsesprocessen, regnskabsprincipper og intern kontrolstruktur**

### ***Intern kontrolstruktur***

- 11) Gennemgå integriteten og pålideligheden af selskabets regnskabsafslæggelsesproces (både den interne og den eksterne) og den interne kontrolstruktur, herunder især den interne kontrol af regnskabsafslæggelsen.
- 12) Med jævne mellemrum modtage og gennemgå information fra selskabet om (a) væsentlige svagheder i den interne kontrol af regnskabsafslæggelsen, som med rimelig sikkerhed kunne indvirke på selskabets evne til at beregne, behandle, opsummere og rapportere regnskabsoplysninger og (b) besvigelser af væsentlig eller uvæsentlig karakter.

### ***Regnskabsprincipper***

- 13) Gennemgå væsentlige forhold i relation til regnskabsprincipperne og regnskabsafslæggelsen – herunder eventuelle betydelige ændringer i selskabets udvælgelse og anvendelse af regnskabsprincipper.
- 14) Gennemgå analyser, som er udarbejdet af ledelsen (og de eksterne revisorer som angivet ovenfor), og som beskriver væsentlige forhold angående regnskabsafslæggelsen og vurderinger foretaget i forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten – herunder analyser af effekten af alternativ regnskabsmæssig behandling på årsrapporten.
- 15) Gennemgå effekten af lovgivnings- og regnskabsmæssige initiativer på selskabets årsrapport.

### ***Lovgivning og regler***

- 16) Sammen med selskabets advokat og andre relevante personer gennemgå overholdelse af relevant lovgivning og juridiske forhold, som kunne have en betydelig indvirkning på selskabets årsrapport.

### ***Risikostyring***

- 17) Diskutere principper for risikovurdering og risikostyring – herunder retningslinjerne og praksis for processen.
- 18) Overvåge og diskutere selskabets risikostyringsproces og væsentligste risici, herunder især effekten på selskabets regnskabsafslæggelse.
- 19) Diskutere besvigelser, herunder selskabets væsentligste risici og ledelsens tiltag for at kontrollere dem.

***Andre forpligtelser***

- 20) Sikre, at revisionsudvalgets ekspertise inden for og viden om selskabet altid er opdateret og er afpasset selskabets situation.
- 21) Deltage i andre aktiviteter i overensstemmelse med dette kommissorium, selskabets vedtægter og gældende lovgivning, som bestyrelsen eller revisionsudvalget finder nødvendige eller hensigtsmæssige.

Gentofte, den

Revisionsudvalget i Brødrene Hartmann A/S

\_\_\_\_\_  
Walther V. Paulsen

\_\_\_\_\_  
Peter-Ulrik Plesner

\_\_\_\_\_  
Niels Hermansen

\_\_\_\_\_  
Niels Christian Petersen

\_\_\_\_\_  
Jan Peter Antonisen