



Rapport fra revisjonsutvalget 2023/2024

Selskapets revisjonsutvalg består av tre aksjonærvalgte styremedlemmer:

Kristian Holth (leder)
Hege Bømark
Hilde Kristin Herud

Konserndirektør finans, Anny Øen deltar på alle utvalgsmøter.
Selskapets revisor, Thomas Whyte Gaardsø har deltatt på alle møter.

AF Gruppens styre oppnevner revisjonsutvalget som skal bestå av minst tre aksjonærvalgte styremedlemmer og velges for ett år om gangen. Revisjonsutvalget skal samlet ha den kompetanse som ut fra AF Gruppens organisasjon og virksomhet er nødvendig for å ivareta utvalgets oppgaver. Minst ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal være uavhengig av virksomheten og ha kvalifikasjoner innen regnskap eller revisjon.

Utvalget skal fungere som et saksforberedende og rådgivende organ for styret i saker som gjelder:

- i. prosessen for finansiell rapportering, herunder å overvåke systemene for internkontroll og risikostyring
- ii. prosessen for bærekraftsrapportering
- iii. den lovfestede revisjonen

Styret fastsetter revisjonsutvalgets mandat og er beskrevet i «Mandat for revisjonsutvalget». Blant annet inngår følgende oppgaver i revisjonsutvalgets mandat:

Opgaver knyttet til prosessen for finansiell rapportering:

- Forberede styrets kvalitetssikring av den finansielle kvartals- og årsrapporteringen, inkludert den ESEF-merkede årsrapporten. Herunder vurdere:
 - vurderingsposter og vesentlige hendelser av betydning
 - betydningen av klimarisiko
 - nedskrivningstester og vurderinger knyttet til goodwill og andre eiendeler
- Behandle ledelsens plan og oppsummering av risikostyring og internkontroll over finansiell rapportering. Herunder vurdere:
 - formuesforvaltning og likviditetsstyring
- Behandle en oppsummering fra ledelsen over endringer i regler av betydning for finansiell rapportering.
- Vurdere kompetanse og kapasitet knyttet til økonomisk og finansiell rapportering og kontroll i konsernet.

Opgaver knyttet til prosessen for bærekraftsrapportering

- Forberede styrets kvalitetssikring av bærekraftsrapporteringen.

Opgaver knyttet til den lovfestede revisjonen:

- Forberede og innstille på valg av ekstern revisor.
- Ha løpende kontakt med selskapets valgte revisor om revisjonen av årsregnskapet, herunder særlig overvåke revisjonsutførelsen i lys av forhold Finanstilsynet har påpekt
- Vurdere og overvåke revisors uavhengighet, herunder godkjenne tilleggstenester og følge opp størrelsen på revisors honorar for tilleggstenester.

- Behandle revisors plan for revisjonsutførelsen, herunder revisors kvantitative vesentlighetsvurderinger.
- Behandle oppsummeringer fra revisor og sikre at pålegg eller anbefalinger fra revisor følges opp av administrasjonen.
- Behandle tilleggsrapport fra revisor ved avleggelse av årsregnskapet.

Revisjonsutvalget har avholdt 7 møter siden forrige generalforsamling. Av saker som revisjonsutvalget har gjennomgått er:

- Regnskapsmessig rapportering:
 - Gjennomgang av kvartalsrapporter
 - Foreløpig resultat 2023 og forslag til utbytte 2023
 - Årsberetning og årsregnskap 2023
 - Evaluering årsrapport
 - Nedskrivningstest av immaterielle eiendeler
 - Skatt – årets skattekostnad og betalbar skatt
 - EU-taksonomi – taksonomikvalifiserte og taksonomitilpassede aktiviteter
 - Nye regler og forskrifter som AF og revisjonsutvalget må forholde seg til, herunder innføringen av EUs Bærekraftsdirektiv (CSRD)
 - ESEF-rapportering
- Revisjon
 - Revisjonsplan 2023, inklusive kvantitativ vesentlighetsgrense for revisjonen
 - Oppsummering interimsrevisjon 2023, herunder prosjektforståelse, regnskapsmessig håndtering og internkontroll
 - Gjennomgang oppsummering av revisjon 2023
 - Vurdering av revisors honorar og revisors uavhengighet
 - Gjennomgang av tilsynssaker hos valgt revisor
 - Tjenester fra revisor utover lovpålagt revisjon
 - Revisors tilleggsrapport til revisjonsutvalget
 - Forberede og innstille til styret for valg av revisor etter anbudsprosess for revisjon, dette behandles i egen sak på generalforsamlingen
- Internkontroll
 - Transaksjoner med nærstående
 - IT-miljø og IT-sikkerhet
 - Aktsomhetsvurderinger og Åpenhetsloven
 - GDPR og konsernets ledelses- og styringssystem

Revisjonsutvalget har i løpet av perioden gjennomført en egevaluering.

Der revisjonsutvalget har hatt saker til forberedende behandling, har utvalget gitt sin anbefaling før vedtak i styret.

Oslo, 10.04.24
Kristian Holth