

Kommissorium

for revisionsudvalget i Nordicom A/S

Indholdsfortegnelse

1	Konstituering og formål.....	2
2	Medlemskab.....	2
3	Mødestruktur- og frekvens	2
4	Bemyndigelse og ressourcer	2
5	Opgaver og forpligtelser	3
6	Rapportering	4
7	Evaluering.....	4

1 Konstituering og formål

- 1.1. I henhold til Forretningsorden for bestyrelsen i Nordicom A/S har bestyrelsen nedsat et udvalg under bestyrelsen benævnt Revisionsudvalget (fremover benævnt udvalget).
- 1.2. Udvalget blev nedsat første gang den 18. november 2008. Efterfølgende nedsættes udvalget ved det første almindelige bestyrelsesmøde efter den ordinære generalforsamling.
- 1.3. Udvalget gennemgår regnskabs-, revisions- og sikkerhedsmæssige forhold, som bestyrelsen, udvalget selv eller den eksterne revision måtte ønske gjort til genstand for en nærmere gennemgang.
- 1.4. Udvalget vurderer tillige de interne kontrol- og risikostyringssystemer.

2 Medlemskab

- 2.1. Udvalgets medlemmer, herunder formanden for udvalget, udpeges af og blandt medlemmerne af bestyrelsen for Nordicom A/S. Formanden for bestyrelsen i Nordicom A/S kan dog ikke udpeges som formand for udvalget.
- 2.2. Udvalget består af 2-3 medlemmer.
- 2.3. Udvalget er funktionsdygtigt, når minimum halvdelen af udvalgets medlemmer er til stede.
- 2.4. Udvalgets medlemmer skal besidde relevant og tidssvarende økonomisk sagkundskab og erfaring. Mindst ét medlem af revisionsudvalget skal både være uafhængig af virksomheden og have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.
- 2.5. Selskabets økonomiansvarlige, direktion og/eller den eksterne revision deltager i udvalgets møder, hvis udvalget finder dette relevant.
- 2.6. Der afholdes mindst ét møde om året eller en del af et møde, hvor den eksterne revision deltager uden tilstedeværelse af selskabets økonomiansvarlige personer.

3 Mødestruktur- og frekvens

- 3.1. Møder afholdes så ofte som udvalgets formand finder nødvendigt og minimum to gange årligt.
- 3.2. Der afholdes i 2. halvår et møde med den eksterne revision vedrørende selskabets interne kontrol- og risikostyringssystemer og et møde i 1. kvartal vedrørende revision af selskabets årsrapport mv. Den eksterne revision kan herudover anmode om et møde med udvalget i situationer, hvor den eksterne revision anser dette for nødvendigt.

4 Bemyndigelse og ressourcer

- 4.1. Udvalget refererer og indstiller til bestyrelsen.
- 4.2. Udvalget har bemyndigelse til at undersøge alle forhold inden for rammerne af kommissoriet og at indhente de nødvendige oplysninger med eventuel assistance fra ansatte i Nordicom koncernen.
- 4.3. Øvrige bestyrelsesmedlemmer, direktionen samt relevante ansatte er forpligtede til at deltage i møder, hvis de indkaldes af udvalget.

5 Opgaver og forpligtelser

Udvalget har følgende opgaver:

- 5.1. Overvåge regnskabsafslæggelsesprocessen, dvs. føre tilsyn med grundlaget for og rigtigheden af de finansielle oplysninger i koncernens års- og delårsrapporter.
- 5.2. Vurdere og om nødvendigt foretage nærmere undersøgelse af de handlinger og vurderinger, som ledelsen foretager i forbindelse med års- og delårsrapporter, før disse tilstilles bestyrelsen, med særlig fokus på:
 - Regnskabsprincipper og regnskabspraksis samt ændringer heri.
 - Værdiansættelser, der i høj grad hviler på skøn.
 - Hvorvidt regnskaberne er påvirket af væsentlige og usædvanlige transaktioner, herunder anvendte indregnings- og målingsmetoder, og hvordan oplysninger herom præsenteres.
 - Oplysningernes gennemsigtighed.
 - Væsentlige justeringer som følge af revision.
 - Overholdelse af regnskabsstandarder mv.
 - Overholdelse af lovgivning samt resultatet af ledelsens undersøgelse af og opfølgning på eventuelle besvigelser.
- 5.3. Forud for bestyrelsens behandling og påtegning på års- og delårsrapporten at rapportere til den samlede bestyrelse om:
 - Resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsafslæggelsesprocessen
 - Regnskabspraksis på væsentlige og risikofyldte områder.
 - Væsentlige regnskabsmæssige skøn.
 - Transaktioner med nærtstående parter.
 - Usikkerhed og risici, herunder også i relation til resultatforventninger og evt. going concern problematikker.
- 5.4. Overvåge interne kontrol- og risikostyringssystemer, herunder forud for bestyrelsens behandling og påtegning på årsrapporten gennemgå og vurdere rapporter vedrørende de interne kontrol- og risikostyringssystemer.
- 5.5. Årligt vurdere behovet for en intern revision.
- 5.6. Overvåge den lovpligtige revision af regnskaber m.v. samt foretage en konkret og kritisk vurdering af ekstern revisions uafhængighed, objektivitet og kompetence.
- 5.7. Fremkomme med indstilling til bestyrelsen til brug for bestyrelsens forslag til generalforsamlingen om valg af ekstern revisor.
- 5.8. Gennemgå de overordnede og generelle rammer for den eksterne revisions levering af ikke-revisionsydelser, herunder overvåge arten og omfanget af revisionsydelser, som ikke måtte fremgå af den til enhver tid med den eksterne revision gældende revisionsaftale. Der må alene rekvireres ikke-revisionsydelser hos selskabets generalforsamlingsvalgte eksterne revisor i det omfang, at de pågældende ydelser lovligt kan leveres af den eksterne revisor. Direktionen er af bestyrelsen bemyndiget til at iværksætte eventuelle ikke-revisionsydelser for op til DKK 50.000 pr. sag. Ydelser herudover skal forudgående godkendes af udvalget.
- 5.9. Fremkomme med forslag til bestyrelsen vedrørende revisionsaftalen og den tilhørende honorering, herunder honorar for andre ydelser end revision, til bestyrelsens godkendelse.

- 5.10. Udvalget underrettes om den eksterne revisions revisionsplan m.v. og informeres om alle væsentlige bemærkninger, som revisionen måtte give anledning til.

6 Rapportering

- 6.1. Referater fra udvalgets møder godkendes af udvalgets medlemmer.
- 6.2. Oplysninger om udvalgets opgaver og aktiviteter i løbet af året omtales i ledelsesberetningen i Nordicom koncernens årsrapport og/eller hjemmeside.

7 Evaluering

- 7.1. Udvalget gennemgår og vurderer årligt kommissoriet.