



Rapport fra revisjonsutvalget 2025/2026

Selskapets revisjonsutvalg består av tre aksjonærvalgte styremedlemmer:

Kristian Holth (leder)
Anne Harris
Øistein Andresen

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. Medlemmene oppnevnes for ett år om gangen og velges på første styremøte etter ordinær generalforsamling. 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. Minst ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal ha kvalifikasjoner innen regnskap eller revisjon, samt bærekraftsrapportering.

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

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

Styret fastsetter revisjonsutvalgets mandat og er beskrevet i «Mandat for revisjonsutvalget». Revisjonsutvalget møtes ved behov etter innkalling fra lederen, minimum fem ganger per år. Blant annet inngår følgende oppgaver i revisjonsutvalgets mandat:

Oppgaver 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
 - nedskrivningstester og vurderinger knyttet til goodwill og andre eiendeler
- Behandle prosessen for 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 finansiell rapportering.

Oppgaver knyttet til prosessen for bærekraftsrapportering

- Forberede styrets kvalitetssikring av bærekraftsrapportering i kvartals- og årsrapporteringen, inkludert den ESEF-merkede årsrapporten
- Behandle prosessen for gjennomføring av dobbel vesentlighetsanalyse.
- Behandle prosessen for risikostyring av og internkontroll over bærekraftsrapportering.
- Behandle en oppsummering fra ledelsen over endringer i regler av betydning for bærekraftsrapportering.
- Vurdere kompetanse og kapasitet knyttet til bærekraftsrapportering.

Oppgaver knyttet til den lovfestede finansielle revisjonen og attestasjon av bærekraftsrapportering:

- Forberede og innstille på valg av ekstern revisor.
- Ha løpende kontakt med selskapets valgte revisor om revisjonen av årsregnskapet og attestasjon av lovpålagt bærekraftsrapportering, herunder særlig overvåke revisjons- og attestasjonsutførelsen 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 revisjons- og attestasjonsutførelsen, herunder revisors kvantitative og kvalitative 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 seks møter siden forrige generalforsamling. Av saker som revisjonsutvalget har gjennomgått er:

- Regnskapsmessig rapportering og bærekraftsrapportering:
 - Gjennomgang av kvartalsrapporter
 - Årsrapport - evaluering og plan
 - Evaluering og plan for bærekraftsrapportering
 - Nye regler og forskrifter som AF og revisjonsutvalget må forholde seg til
 - Nedskrivningstest av immaterielle eiendeler
 - Foreløpig resultat 2025
 - Årsregnskap, styrets årsberetning inkl. bærekraftsrapportering 2025
 - Skatt – årets skattekostnad og betalbar skatt
 - ESEF-rapportering
- Finansiell revisjon og bærekraftsattestasjon
 - Revisjonsplan 2025, inklusive kvantitativ vesentlighetsgrense for revisjonen
 - Attestasjonsprosess CSRD
 - Oppsummering interimrevisjon 2025: finansiell revisjon og bærekraftsrapportering
 - Foreløpige resultater av finansiell revisjon og bærekraftsattestasjon 2025
 - Oppsummering revisjon og bærekraftsattestasjon 2025
 - Revisors tilleggsrapport til revisjonsutvalget
 - Gjennomgang av Finanstilsynets tilsyn og påvirkning på revisjon og attestasjon
 - Vurdering av revisors honorar og revisors uavhengighet
 - Tjenester fra revisor utover lovpålagt revisjon
- Internkontroll
 - Transaksjoner med nærstående
 - Risikostyring i AF Gruppen
 - Organisering av finansiell rapportering og bærekraftsrapportering
 - Beredskap i AF Gruppen

Revisjonsutvalget har i løpet av perioden gjennomført en egenevaluering av sitt arbeid og kompetanse.

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