



Rapport fra revisjonsutvalget 2024/2025

Selskapets revisjonsutvalg består av tre aksjonærvalgte styremedlemmer:

Kristian Holth (leder)
Hege Bømark
Hilde 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. 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 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». 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
 - betydningen av klimarisiko
 - 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 økonomisk og finansiell rapportering og kontroll i konsernet.

Oppgaver knyttet til prosessen for bærekraftsrapportering

- Forberede styrets kvalitetssikring av bærekraftsrapporteringen.

Oppgaver 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 tilleggstjenester og følge opp størrelsen på revisors honorar for tilleggstjenester.
- 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 seks møter siden forrige generalforsamling. Av saker som revisjonsutvalget har gjennomgått er:

- Regnskapsmessig rapportering og bærekraftsrapportering:
 - Gjennomgang av kvartalsrapporter
 - Dobbel vesentlighetsanalyse iht. CSRD
 - Status bærekraftsrapportering
 - Foreløpig resultat 2024
 - GAP-analyse CSRD
 - Årsregnskap, styrets årsberetning inkl. bærekraftsrapportering 2024
 - Skatt – årets skattekostnad og betalbar skatt
 - ESEF-rapportering
 - Årsrapport - evaluering og plan
 - Nedskrivningstest av immaterielle eiendeler
 - Nye regler og forskrifter som AF og revisjonsutvalget må forholde seg til
- Revisjon
 - Revisjonsplan 2024, inklusive kvantitativ vesentlighetsgrense for revisjonen
 - Attestasjonsprosess og vesentlighetsvurderinger CSRD
 - Oppsummering interimrevisjon 2024: finansiell revisjon og bærekraftsrapportering
 - Foreløpige resultater av finansiell revisjon og bærekraftsattestasjon 2024
 - Oppsummering revisjon 2024
 - Revisors tilleggsrapport til revisjonsutvalget
 - Vurdering av revisors honorar og revisors uavhengighet
 - Tjenester fra revisor utover lovpålagt revisjon
- Internkontroll
 - Transaksjoner med nærstående
 - Organisering av finansiell rapportering og bærekraftsrapportering
 - Arbeidet med arbeidslivskriminalitet i AF Gruppen
 - DFU Økokrim

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.

Oslo 03.04.25
Kristian Holth