

Forretningsorden for revisionsudvalget

i

KNI A/S

(A/S 209 713)

§1

Forretningsordenens formål og hjemmel

Revisionsudvalget er et bestyrelsesudvalg, der som minimum skal overvåge selskabets regnskabsproces samt de interne kontrolsystemer og risikostyringssystemer med hensyn til regnskabsaflæggelsen. Herudover skal udvalget overvåge den lovpligtige revision herunder kontrollere revisionens uafhængighed.

Bestyrelsen kan pålægge udvalget øvrige opgaver.

Revisionsudvalget er nedsat af bestyrelsen.

Bestyrelsen har besluttet at revisionsudvalget skal arbejde i henhold til de regler for revisionsudvalg der er anført i §31 i "Revisorloven" samt leve op til "Retningslinjer for god Selskabsledelse for de selvstyrejede aktieselskaber" udgivet af Naalakkersuisut.

Revisionsudvalget er etableret fælles for KNI koncernen.

§2

Sammensætning og kompetencer

Revisionsudvalget skal bestå af 2-3 medlemmer. Udvalgets medlemmer udpeges af bestyrelsen blandt dets medlemmer.

Revisionsudvalgets medlemmer vælges for 1 år ad gangen, men kan til hver tid afsættes af bestyrelsen. Formanden for revisionsudvalget vælges af bestyrelsen.

Mindst ét medlem skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.

Formanden for revisionsudvalget bør ikke være formanden for bestyrelsen.

§3

Indkaldelse til revisionsudvalgsmøder

Revisionsudvalget indkaldes af formanden eller sekretæren for udvalget.

Revisionsudvalget skal holde møde så ofte udvalget finder det passende, dog mindst fire gange om året. Desuden skal udvalget afholde møde efter anmodning fra et medlem af revisionsudvalget, direktionen, økonomidirektøren eller den eksterne revision.

Møder indkaldes med mindst 7 dages varsel i overensstemmelse med en mødeplan, som revisionsudvalget på forhånd har vedtaget. Ekstraordinært møde indkaldes så vidt muligt med 7 dages varsel.

Revisionsudvalgsmøder placeres så vidt muligt umiddelbart forud for bestyrelsens møder, således at revisionsudvalget kan rapportere til bestyrelsen med kortest muligt interval. Møderne finder normalt sted sammen lokation som det efterfølgende bestyrelsesmøde. Møder kan afholdes telefonisk eller elektronisk gennem internettet.

Sekretæren for revisionsudvalget udfærdiger i samråd med formanden en dagsorden, der udsendes senest 7 dage før mødets afholdelse. Eventuelt skriftligt materiale medfølger så vidt muligt ved udsendelsen af dagsordenen.

Alt efter hvilke emner der behandles på møderne, kan det være relevant at ledelsen, den eksterne revision eller andre personer i KNI deltager i dele af udvalgsmødet. Økonomi vil normalt altid være repræsenteret ved møderne.

§4

Mødeafholdelse og beslutningsdygtighed

Revisionsudvalget er beslutningsdygtigt, når flertallet af medlemmerne er til stede. Såfremt udvalget består af 2 medlemmer kræver det begge medlemmers deltagelse at være beslutningsdygtig. Ved stemmelighed har formandens stemme afgørende vægt.

Revisionsudvalget har ingen selvstændig beslutningskompetence med skal forberede beslutninger, som træffes i den samlede bestyrelse. Revisionsudvalget træffer derfor alene beslutninger i det omfang, at der skal gives en indstilling til bestyrelsen.

Under særlige omstændigheder kan revisionsudvalget træffe beslutninger på grundlag af en skriftlig procedure. I så fald vil proceduren og det anvendte materiale fremgå af mødereferatet.

Revisionsudvalgsmøder, hvor et eller flere medlemmer fra Selskabets ledelse deltager, afsluttes altid med et sidste punkt uden ledelsens deltagelse.

Mødereferater udarbejdes af sekretæren for revisionsudvalget og underskrives af udvalgets medlemmer.

Revisionsudvalget er underlagt samme fortrolighedsbestemmelser som gælder for bestyrelsen i øvrigt.

§5.

Opgaver

Bestyrelsen har besluttet at revisionsudvalget følger de danske regler om revisionsudvalg der specifikt fremgår af dels den danske Revisorlov dels "Retningslinjer for god selskabsledelse i de selvstyrende aktieselskaber".

De specifikke regler i Revisorloven foreskriver at revisionsudvalgets opgaver i det mindste skal bestå af følgende:

- 1) At underrette det samlede øverste ledelsesorgan om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen,
- 2) at overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten,
- 3) at overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed,
- 4) at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden,

- 5) at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed og godkende revisors levering af andre ydelser end revision, og
- 6) at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg på generalforsamlingen

”Retningslinjer for god selskabsledelse i de selvstyrende aktieselskaber” anfører specifikt at:

Revisionsudvalget inden godkendelse af årsrapporten og anden finansiel rapportering overvåger og rapporterer til bestyrelsen om:

- a. Regnskabspraksis på de væsentligste områder
- b. Væsentlige regnskabsmæssige skøn
- c. Transaktioner med nærtstående parter, og
- d. Usikkerhed og risici, herunder også i relation til forventningerne for det igangværende år

Retningslinjerne anfører herudover at Revisionsudvalget:

- e. Årligt vurderer behovet for en intern revision, og i givet fald
- f. Fremkommer med anbefalinger om udvælgelse, ansættelse og afskedigelse af lederen af en eventuel intern revision, og den interne revisions budget
- g. Overvåger direktionens opfølgning på den interne revisions konklusioner og anbefalinger

§ 6.

Rapportering til bestyrelsen

Revisionsudvalget skal på bestyrelsesmøder informere bestyrelsen om drøftelserne i revisionsudvalget og forelægge udvalgets indstillinger for bestyrelsen.

De skriftlige mødereferater vil blive stillet til rådighed for bestyrelsen herunder alt materiale forelagt for revisionsudvalget.

Revisionsudvalget er desuden forpligtet til at forelægge forhold, der er af betydning for det enkelte selskab i koncernen, for det pågældende selskabs bestyrelse.

§7

Øvrige forhold

Revisionsudvalget har beføjelser til at indhente juridisk, regnskabsmæssig og anden rådgivning og bistand fra eksterne eksperter, som er nødvendigt for, at det kan udføre sit erhverv og sine ansvarsområder.

§8

Honorar

Medlemmer af revisionsudvalget modtager et honorar for deres deltagelse i udvalgsarbejdet.

Selskabet refunderer medlemmers eventuelle direkte udgifter ved deltagelse i revisionsudvalgets arbejde, herunder eventuelle rejse- og opholdsudgifter, i henhold til gældende retningslinjer.

§9

Årlig evaluering

Revisionsudvalget skal med jævne mellemrum og mindst én gang årligt revurdere nærværende forretningsorden med henblik på at sikre, at den til stadighed lever op til lovgivnings krav, god praksis m.v., og skal rapportere herom til selskabets bestyrelse. Evalueringen skal indeholde forslag til eventuelle korrektioner i udvalgets forretningsorden.

Således vedtaget på bestyrelsesmødet den 4/12 2019

Navne på bestyrelsen.