

Instruks for styrets revisjonsutvalg i Eidsiva Energi AS

Vedtatt av styret i Eidsiva Energi AS 26.august 2016

1. FORMÅL

Revisjonsutvalget er et saksforberedende og rådgivende arbeidsutvalg for styret i Eidsiva Energi AS.

Revisjonsutvalget skal støtte styret i administrasjon og utøvelse av sitt tilsynsansvar i forbindelse med:

- regnskapsrapporteringsprosessene, inkludert implementering av regnskapsprinsipper og retningslinjer
- internkontroll, internrevisjon og risikostyringssystemer
- revisjon og revisors uavhengighet

2. ANSVAR OG FULLMAKTER

Styrets revisjonsutvalg er ansvarlig for utførelsen av sine oppgaver kun overfor konsernstyret i Eidsiva Energi AS. Styrets og det enkelte styremedlems ansvar endres ikke som følge av revisjonsutvalgets arbeid.

Ved utøvelsen av sine oppgaver kan utvalget undersøke alle aktiviteter og forhold knyttet til selskapets virksomhet de finner nødvendig, og kan be konsernsjef om å gi adgang til informasjon og ressurser.

3. ORGANISASJON

Styret fastsetter instruks for styrets revisjonsutvalg.

Styret utnevner inntil fire av sine medlemmer til revisjonsutvalget, ett av medlemmene utnevnes som leder. Ett av medlemmene velges blant ansattrepresentantene.

Revisjonsutvalget skal samlet inneha den kompetanse som ut i fra konsernets organisasjon og virksomhet er nødvendig for å ivareta utvalgets oppgaver. Utvalget skal ha minst ett medlem som skal være uavhengig av virksomheten og ha tilfredsstillende kvalifikasjoner innen regnskap eller revisjon.

4. MØTER

Revisjonsutvalget skal møte så ofte den finner det nødvendig, men minst 5 ganger i året i forbindelse med ekstern finansiell rapportering. Øvrige styremedlemmer har rett til å delta på møter i revisjonsutvalget.

Revisjonsutvalget utarbeider en årlig møteplan.

Direktør Økonomi og Finans (CFO) vil være ledelsens hovedrepresentant i forhold til revisjonsutvalget, og vil delta på revisjonsutvalgets møter.

Ekstern og intern revisor kan delta på møtene når utvalget behandler saker som faller innenfor deres ansvarsområde, og skal delta på møtene hvis revisjonsutvalget ønsker det. Andre medlemmer av ledelsen eller andre fagområder vil delta på saker når dette anses relevant.

Det skal føres protokoll fra revisjonsutvalgets møter. Protokoll føres av konsernstyrets sekretær. Protokollen skal undertegnes av de av revisjonsutvalgets medlemmer som deltok på møtet.

5. OPPGAVER

Revisjonsutvalgets primæroppgaver er rettet mot finansiell rapportering og kontrollsystemer, herunder intern kontroll og risikovurderinger, og oppfølging av revisjon og revisors uavhengighet.

Regnskapet er konsernets eksterne kommunikasjonskanal for finansiell rapportering. Regnskapsrapporterings- og revisjonsprosessene må derfor være egnet til å håndtere virksomhetens kompleksitet og omfang på en tilfredsstillende måte slik at tilstrekkelig og forståelig informasjon gis til utenforstående. Revisjonsutvalget skal også bidra til at ekstern rapportering kommuniserer konsernets forretningsdrift på best mulig måte.

Revisjonsutvalgets arbeidsoppgaver er blant annet:

- Gjennomgå prosessene for regnskapsrapportering og tilhørende risikostyring og intern kontroll.
- Gjennomgå all ekstern finansiell rapportering og vurdere regnskapsprinsipper, vurderingsposter og forhold av vesentlig betydning for den eksterne finansielle rapporteringen. Gjennomgang av halvårsregnskap og foreløpig årsregnskap skal foretas med ekstern revisor tilstede.
- Følge opp planer og rapportering fra intern og ekstern revisor og ha møter med disse.
- Vurdere ekstern revisors uavhengighet.
- Årlig evaluere eget arbeid og foreslå forbedringstiltak av denne instruks overfor styret.
- Gi uttalelse til generalforsamling ved valg av ekstern revisor.
- Vurdere øvrige forhold i forhold til styrets ønsker.

6. RAPPORTERING TIL STYRET

Revisjonsutvalget rapporterer til konsernstyret.

Revisjonsutvalget rapporterer muntlig fra sine møter i det nærmest etterfølgende styremøtet.

Protokoll fra revisjonsutvalgets møter skal distribueres til styrets medlemmer.

Revisjonsutvalget har rett og plikt til umiddelbart å orientere styrets leder om sine vurderinger dersom informasjon ikke kan vente til neste styremøte.