

Arbetsordning revisionsutskott

Mål

Styrelsen är ytterst ansvarig för Billeruds (Bolagets) organisation och har därmed att övervaka att en tillfredställande kontroll finns för riskhantering, redovisning, och ekonomisk rapportering.

Revisionsutskottet (Utskottet) ska säkerställa fullföljandet av styrelsens övervakande ansvar enligt ovan. Utskottet är en underkommitté till styrelsen och har endast en begränsad beslutsrätt i av styrelsen och Arbetsordningen angivna frågor. Arbetsordningen för Utskottet ska fastställas årligen av styrelsen i anslutning till att Bolagets övriga arbetsordningar och instruktioner fastställs.

Utskottet ska bidra till en god finansiell rapportering för upprätthållandet av marknadens förtroende för Bolaget. Vidare ska Utskottet säkerställa en kvalificerad, effektiv och oberoende extern revision av bolaget samt att en god kommunikation upprätthålls mellan styrelsen och de externa revisorerna.

Utskottet ska särskilt övervaka redovisningsprinciper, riskhantering samt internkontrollens uppbyggnad, resurser och löpande arbete.

Utskottet ska förbereda frågor rörande revisorsval och arvodering av de externa revisorerna samt genom sin ordförande hålla en nära kontakt med Bolagets nomineringskommitté inför bolagsstämmas val av revisorer.

Ledamöter

Revisionsutskottet utses av Bolagets styrelse och ska bestå av fyra styrelseledamöter. Bland dessa ska ingå styrelsen ordförande samt en av styrelsens arbetstagarrepresentanter. Styrelsen utser Utskottets ordförande, som inte kan vara styrelsen ordförande. Utskottet ska vara oberoende i relation till företagsledningen.

Beslut i Utskottet kräver att tre medlemmar är närvarande inklusive ordföranden. Majoritetsbeslut. Vid lika röstetal har ordföranden utslagsröst.

Varje medlem i Utskottet har att omgående informera Utskottet samt styrelsen om någon fråga uppkommer eller bedöms kunna komma att uppkomma som kan ge upphov till en intressekonflikt i medlemmens arbete i Utskottet.

Bolagets CEO, CFO och annan ledande befattningshavare eller externrevisor kan kallas att delta i Utskottets sammanträden.

Arvode till Utskottets ledamöter

Eventuellt arvode fastställs av ordinarie bolagsstämma efter förslag av Nomineringskommittén.

Sammanträden

Minst tre sammanträden ska hållas per år i anslutning till styrelsesammanträden. Extra sammanträde kan hållas på anmodan av utskottsmedlem, CEO, CFO eller av externrevisor.

Utskottets ordförande är ansvarig för ledningen av sammanträdena. Medlemmarna ska bli kallade med rimlig tidsmässig framförhållning. Agendan för Utskottsmöte ska vara ledamot tillhanda senast fem arbetsdagar före sammanträdet.

Sekretariatsfunktionen ombesörjes av advokatfirman Cederquist. Protokoll skall upprättad vid varje sammanträde.

Ansvarsområden för Utskottet

Utskottet ska övervaka och ge rekommendationer i frågor som rör

- Intern kontroll samt hantering och rapportering av finansiella, legala och operationella risker, med väsentlig potentiell påverkan på resultatet
- Revision och finansiell rapportering
- Extern revision
- Intern revision
- Konkurrensrättsliga frågor
- Klagomål i revisionsfrågor

Intern kontroll

Övervaka att företagsledningen har fokus på att Bolaget har en infrastruktur vilken möjliggör en effektiv och ändamålsenlig kontroll och bedömning av bolagets ekonomiska läge samt väsentliga finansiella, legala och operationella risker. Med infrastruktur avses organisation, policys, redovisningssystem, struktur för verksamhetsplanering och budget, IT-stöd, personal m.m. Utskottets arbetsuppgifter påverkar inte VDs ansvar i dessa frågor.

Den person i bolaget vilken är ansvarig för intern revision och kontroll ska årligen i anslutning till årsredovisningen framtages avge en skriftlig rapport till Utskottet avseende internkontrollens status.

Revision och finansiell rapportering

Utskottet ska granska årsredovisning före styrelsens genomgång och ge rekommendationer till beslut för styrelsen .

Utvärdera att Bolagets redovisningsprinciper följer allmänt accepterade principer – inkluderande förändringar i dem - och tillämpas på ett riktigt sätt.

Bedöma att redovisningen ger en rättvisande bild av Bolagets verksamhet.

Bedöma att de principer som används i delårsrapporter ger en god bild av Bolagets utveckling.

Granska väsentliga åtaganden eller andra förbindelser och deras finansiella påverkan.

Granska eventuella skattefrågor som påtagligt skulle kunna påverka redovisningen.

Extern revision

Utskottet ska förbereda och ge rekommendationer vid val av externa revisorer, avseende uppdragets innehåll samt avseende revisionsarvoden. Kontakt skall tas med Valberedningen i dessa frågor.

Diskutera revisions- och granskningsplaner med externrevisorerna, för att bl.a. klargöra revisorernas ansvar, deras planerade revisionsarbete och riskbedömningar. Utskottet ska ge revisorerna sin syn på omfattningen och prioriteringarna av revisionens inriktning.

Utskottet kan hos revisorerna begära att dessa utför tillkommande granskningar som det bedömer väsentliga.

Utskottet ska försäkra sig om att revisorerna oberoende upprätthålls och därvid särskilt granska revisorernas konsultroll till Bolaget. Utskottet kan besluta i frågor rörande revisorers konsultuppdrag i Bolaget – med beaktande av att revisorernas oberoende ej ska kunna ifrågasättas.

Utskottet ska granska revisorernas rapporter avseende intern kontroll, redovisning och finansiell rapportering.

Utskottet ska nära följa att samarbetet mellan revisorerna och företagsledningen fungerar väl och att ledningen följer de riktlinjer som revisorerna ger.

Utskottet ska minst två gånger per år sammanträffa med revisorerna och åtminstone en gång om året utan att företrädare för Bolagets ledning är närvarande.

Revisorerna ska rapportera till Utskottet om mer väsentliga fel inom redovisningsområdet och misstankar om oegentligheter. Varje Utskottsledamot har rätt att begära information från revisorerna avseende innehållet i deras revisionsarbete.

Revisorerna ska tillsammans med Utskottet en gång om året i samband med genomgång av årsbokslutet ge en särskild redogörelse av sitt arbete till Bolagets styrelse.

Intern revision

Utskottet ska övervaka att Bolagets ledning har fokus på att nära följa särskilda riskområden av betydelse för verksamheten samt utvärdera och granska rapporter och slutsatser från intern revision och kontroll avseende sådana områden.

Konkurrensrättsliga frågor

Utskottet skall följa upp efterlevnaden inom Bolaget av den konkurrensrättsliga manualen

Klagomål i revisionsfrågor

Till Utskottet ska rapporteras alla frågor avseende klagomål rörande redovisning, intern kontroll eller revisionsfrågor.

Tillgång till information

Företagsledningen ska informera Utskottet om väsentliga beslut avseende affärsplanering eller organisationsstruktur som kan ha betydelse för risk management, internkontroll eller redovisning. Detsamma gäller om ledningen avviker från tidigare fastlagda planer och mål inom sådana områden. Utskottets medlemmar ska ha möjlighet att granska redovisningsdokumentation, kontrakt och annan relevant information.

Om Utskottet finner det nödvändigt ska det ha rätt att inhämta oberoende rådgivning i viss fråga.

Rapportering och protokoll

Protokoll ska föras vid Utskottets sammanträden. Ordförande jämte en ledamot av Utskottet ska justera protokollen.

Utskottet ska fortlöpande lämna muntliga rapporter till styrelsen över sin verksamhet, lämna förslag i frågor som erfordrar styrelsens beslut samt till styrelsen överlämna protokoll från sina sammanträden att distribueras till samtliga styrelseledamöter. Information om Utskottets sammansättning och dess arbete ska finnas i Bolagets årsredovisning. Redogörelse ska lämnas av Utskottets ordförande vid bolagsstämman.