



KONGSBERG

Kongsberg Gruppen ASA

Instruks for Styrets revisjons- og bærekraftsutvalg

KOG-GOV-0005

Dokument ID: KOG-GOV-0005 Instruks for Styrets revisjons- og bærekraftsutvalg RevE

Rev	Date	Reason for issue	Author, dept and name	Approving dept, name, sign	Security level/ IPR
-	2005-10-24	First issue	Jur/Karde	CEO/ Korssjøen	
A	2008-02-06	Update	Jur/Karde	CEO/ Korssjøen	
B	2010-02-17	Update	Jur/Karde	CEO/Qvam	
C	05FEB2015	Update	Jur/Karde	CEO/Qvam	
D	16MAR2021	Update	CAR/Petersen	CEO/Håøy	Public
E	28OCT2022	Update	CFO Gyrid Skalleberg Ingerø	CEO/Håøy 	Public

KONGSBERG PROPRIETARY. This document and its accompanying elements contain KONGSBERG information which is proprietary and confidential. Any disclosure, copying, distribution or use is prohibited if not otherwise explicitly agreed with KONGSBERG in writing. Any authorized reproduction, in whole or in part, must include this legend. © 2022 KONGSBERG - All rights reserved.

INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONS– OG BÆREKRAFTSUTVALG

(Vedtatt av styret i Kongsberg Gruppen ASA 24. oktober 2005, senest endret ved styrevedtak av 27. oktober 2022)

Innhold

1. Innledning.....	3
1.1 Dokumenthistorie	3
2. Formål.....	3
3. Sammensetning.....	3
4. Møter	3
5. Myndighet.....	3
6. Utvalgets oppgaver og ansvar.....	4
6.1 Regnskapsrapportering m.v.....	4
6.2 Forholdet til ekstern revisor	4
6.3 Bærekraftig verdiskaping	5
6.4 Øvrige oppgaver	5
7. Saksbehandlingsregler	5
8. Ikrafttredelse.....	6

1. Innledning

1.1 Dokumenthistorie

Revision	Date	Change description
A	2008-02-06	Endringer/tillegg i punkt 5
B	2010-02-17	Endringer i punktene 2, 3, 5 og 6
C	05FEB2015	Små justeringer i punktene 5 og 6 og tilpasning ift. mal
D	16MAR2021	Tilpasning til ny revisorlov og endringer i allmennaksjeloven
E	28OCT2022	Inkludering av bærekraft i revisjons- og bærekraftsutvalget.

2. Formål

Styrets revisjons- og bærekraftsutvalg er et underutvalg av styret i Kongsberg Gruppen ASA ("KONGSBERG") og skal virke som et saksforberedende organ for styret og støtte styret i utøvelsen av sitt ansvar for regnskapsrapportering, revisjon, intern kontroll, etterlevelse av adferdsregler, bærekraft og den samlede risikostyringen, jamfør allmennaksjelovens §6-12 og 6-13.

Utvalget er ansvarlig overfor det samlede styret i KONGSBERG. Styrets og det enkelte styremedlems ansvar endres ikke som følge av revisjons- og bærekraftsutvalgets arbeid.

3. Sammensetning

Utvalget skal bestå av minst tre styremedlemmer. Revisjons- og bærekraftsutvalget bør sammensettes slik at det kan handle uavhengig av særinteresser og samlet ha den kompetanse som er nødvendig for å ivareta utvalgets oppgaver ut fra KONGSBERGs organisasjon og virksomhet. Minst ett av medlemmene skal være uavhengig av virksomheten og ha kvalifikasjoner innen regnskap eller revisjon og bærekraft. Medlemmer i revisjons- og bærekraftsutvalget tjenestegjør i 2 år, eller til de fratrer fra styret i KONGSBERG. Styret velger revisjons- og bærekraftsutvalgets leder.

Finansdirektør i KONGSBERG er utvalgets sekretær. Ekstern revisor skal normalt delta på møtene på relevante temaer. Konsernsjef og styremedlemmer har rett til å delta på møter i revisjons- og bærekraftsutvalget som observatører.

4. Møter

Styrets revisjons- og bærekraftsutvalg møter så ofte det finner det nødvendig og når utvalgets leder eller to medlemmer i fellesskap ber om det, men minst én gang i kvartalet. Utvalget utarbeider en årlig arbeids- og møteplan som skal sendes styret i KONGSBERG. Minst én gang pr. år skal utvalget ha separate møter med konsernsjef.

5. Myndighet

Revisjons- og bærekraftsutvalget har myndighet til å undersøke alle forhold ved konsernets drift. Alle ansatte i konsernet skal gi de opplysninger og den bistand som utvalget måtte be om. Utvalget kan ved behov engasjere ekstern ekspertise.

6. Utvalgets oppgaver og ansvar

Allmennaksjeloven §6-43 stiller krav til hvilke oppgaver og ansvaret til revisjons- og bærekraftsutvalget.

Revisjons- og bærekraftsutvalget skal:

- A. informere styret om resultatet av den lovfestede revisjonen og forklare hvordan revisjonen bidro til regnskapsrapportering med integritet og revisjons- og bærekraftsutvalgets rolle i den prosessen
- B. forberede styrets oppfølging av regnskapsrapporteringsprosessen og komme med anbefalinger eller forslag for å sikre dens integritet,
- C. for så vidt gjelder selskapets regnskapsrapportering, overvåke systemene for internkontroll, risikostyring og internrevisjon uten at det bryter med revisjons- og bærekraftsutvalgets uavhengige rolle,
- D. ha løpende kontakt med selskapets valgte revisor om revisjonen av årsregnskapet, herunder særlig overvåke revisjonsutførelsen i lys av forhold Finanstilsynet har påpekt i henhold til revisjonsforordningen artikkel 26 nr. 6, jf. Revisorloven § 12-1. Dette innebærer at dersom revisor blir underlagt tilsyn fra Finanstilsynet for det aktuelle oppdraget så skal resultatene av denne gjennomgangen meddeles og drøftes med revisjons- og bærekraftsutvalget
- E. vurdere og overvåke revisors uavhengighet etter revisorloven kapittel 8 og artikkel 6 i revisjonsforordningen, jf. Revisorloven § 12-1, herunder særlig at andre tjenester enn revisjon er levert i samsvar med forordningen artikkel 5, jfr. avsnitt 3 over.
- F. ha ansvaret for å forberede selskapets valg av revisor og gi sin anbefaling i samsvar med revisjonsforordningen artikkel 16, jf. Revisorloven § 12-1.

6.1 Regnskapsrapportering m.v.

I forbindelse med avleggelse av årsregnskap/årsberetning, halvårsregnskap/halvårsberetning og kvartalsregnskap skal utvalget diskutere vesentlige regnskapsmessige forhold med ledelsen og eksterne revisor. I tillegg skal utvalget gjennomgå og vurdere de regler og prosedyrer som KONGSBERG har utarbeidet for å oppfylle sin finansielle rapportering i henhold til gjeldende regelverk, herunder rapportering til Oslo Børs. Revisjons- og bærekraftsutvalget skal i denne sammenhengen forberede styrets kvalitetssikring av KONGSBERGs finansielle rapportering.

6.2 Forholdet til ekstern revisor

I forhold til ekstern revisor skal utvalget:

- se til at ekstern revisor opptrer uavhengig i forhold til ledelsen, derunder påse at de til enhver tid gjeldende regler og beslutninger om kjøp av tilleggstjenester fra revisor følges;
- diskutere med revisor planlegging og angrepsvinkel for revisjonen, herunder risikovurdering og revisjonsomfang;
- vurdere og innstille overfor styret på valg av ekstern revisor i konsernet og på godtgjørelsen;
- vurdere og innstille overfor styret mht. økonomiske rammer og oppdragets art for planlagte og forventede tilleggstjenester fra ekstern revisor;
- gjennomgå ekstern revisors rapporter til styret;
- gjennomgå og vurdere pliktig tilleggsrapportering fra revisor;
- gjennomgå brev fra ekstern revisor til konsernledelsen vurdere ledelsens svar; og
- ha løpende kontakt med revisor vedrørende revisjon.

6.3 Bærekraftig verdiskaping

Revisjons- og bærekraftsutvalget skal bistå styret i å oppfylle sitt ansvar med å utarbeide klare mål, strategier og risikoprofil for virksomheten, slik at selskapet skaper verdier for aksjonærene på en bærekraftig måte med hensyn til økonomiske, sosiale og miljømessige forhold.

Revisjons- og bærekraftsutvalget skal motta informasjon og gjennomgå selskapets risiko, praksis, resultater og rapportering knyttet til klima og bærekraft, herunder menneskerettigheter, samfunnsansvar og miljø. Utvalget skal vurdere om rapporteringen er adekvat for selskapets interesser, og er avgitt med tilstrekkelig uavhengig bekreftelse. Administrasjonen skal rapportere selskapets resultater fra eksterne evalueringer man er enige om å følge løpende.

6.4 Øvrige oppgaver

I tillegg til de oppgaver som er nevnt ovenfor, skal Revisjons- og bærekraftsutvalget:

- Minimum kvartalsvis gjennomgang av «compliance-saker»;
- Gjennomgå KONGSBERGs rutiner og systemer for intern kontroll, herunder «non-financial compliance»;
- Gjennomgå KONGSBERGs rutiner for den samlede risikostyringen, herunder;
 - (a) gjennomgang av de rutiner ledelsen har for å identifisere og styre KONGSBERGs vesentlige risikoområder; og
 - (b) vurdering av rutinene for håndtering av den operasjonelle risikoen og den finansielle risikoen (risikohåndteringssystemer);
- Årlig gjennomgå alle transaksjoner mellom KONGSBERG og nærstående, herunder medlemmer av styret og ledelsen i KONGSBERG og øvrige konsernselskaper som faller inn under opplysningsplikten etter allmennaksjeloven/aksjeloven § 3-8;
- Gjennomgå KONGSBERGs rutiner for å overvåke etterlevelsen av gjeldende forretningsetiske retningslinjer og retningslinjene for KONGSBERGs virksomhet og rapportering;
- Vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som utvalget selv eller revisorene ønsker å ta opp; og
- Minst en gang i året vurdere sitt eget arbeid og foreslå eventuelle forbedringstiltak, herunder endringer i denne instruksjonen.

7. Saksbehandlingsregler

Revisjons- og bærekraftsutvalget kan behandle saker når minst to tredeler av utvalgets medlemmer deltar i saksbehandlingen.

Revisjons- og bærekraftsutvalget kan velge å avholde særskilte møter for bærekraft.

Det skal føres protokoll fra hvert møte i revisjons- og bærekraftsutvalget, som skal underskrives av medlemmene. Protokollen fra møtene skal oppbevares hos revisjons- og bærekraftsutvalgets sekretær.

Revisjons- og bærekraftsutvalget rapporterer rutinemessig til styret ved at referatene fra utvalgets møter legges ut på styreportalen. Styrets revisjons- og bærekraftsutvalg avgir muntlig rapport til styret om eventuelle kritiske saker på det første styremøte etter hvert møte i revisjons- og bærekraftsutvalget. For øvrig gir revisjons- og bærekraftsutvalget avrapportering til styret i styremøter eller på annen måte når styret ber om dette eller når revisjons- og bærekraftsutvalget vurderer dette som nødvendig for at samtlige styremedlemmer skal ha tilgang til all vesentlig informasjon.

Utvalget skal ikke treffe beslutninger på vegne av styret, men fremlegge sine vurderinger og anbefalinger til styret.

8. Ikrafttredelse

Dokumentet trer i kraft fra den dato styret gir sin godkjenning.