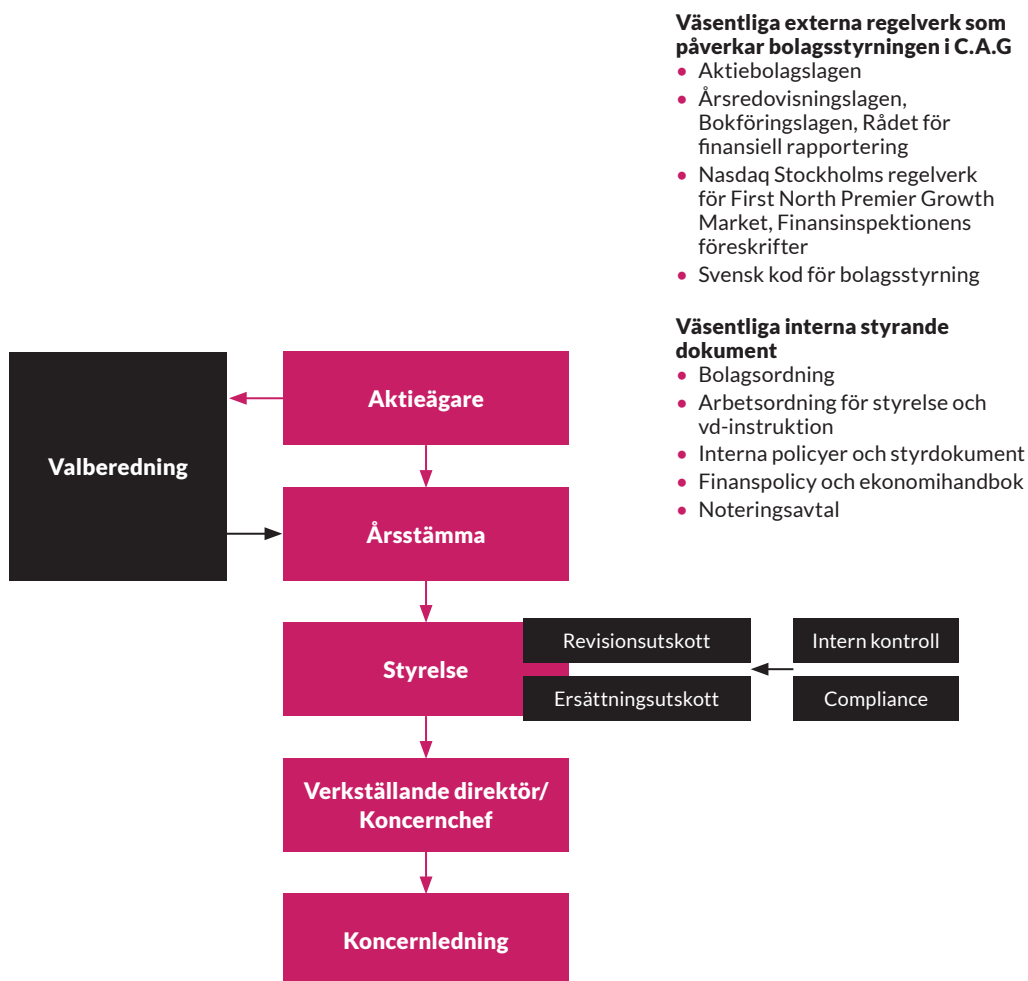


Bolagsstyrningsrapport 2019

CAG Group AB är ett svenskt publikt aktiebolag noterat på Nasdaq First North Premier Growth Market. Bolaget regleras av svensk lagstiftning, främst aktiebolagslagen (2005:551) och årsredovisningslagen (1995:1554). Bolaget följer även Nasdaq Stockholms regelverk för First North Premier Growth Market och Finansinspektionens föreskrifter, Svensk kod för bolagsstyrning ("Koden") och uttalanden från Aktiemarknadsnämnden gällande god sed på den svenska aktiemarknaden. C.A.G lämnar här 2019 års bolagsstyrningsrapport.

Övergripande struktur för bolagsstyrning



Kodefterlevnad

C.A.G följer Svensk Kod för Bolagsstyrning med ett undantag. Bolaget har beslutat att inte formellt granska någon delårsrapport utan att endast genomföra helårsrevision och förvaltningsrevision i Q3, då detta bedöms vara en lämplig nivå med avseende på kostnadseffektivitet och kvalitet. Revisorerna tar del av samtliga delårsrapporter utan formell granskning.

Bolagsstämma

Vid bolagsstämman utövar aktieägarna sitt inflytande över Bolagets angelägenheter. Varje aktie är förenad med en röst. Årsstämma ska hållas inom sex månader från räkenskapsårets utgång. På årsstämman beslutar aktieägarna bland annat om val av styrelse och revisorer, hur valberedningen ska utses samt om ansvarsfrihet för styrelse och verkställande direktör för det föregående räkenskapsåret. Beslut fattas även om fastställelse av Bolagets resultat- och balansräkningar, disposition av Bolagets vinst eller förlust, arvode för styrelsen och revisorerna samt riktlinjer för ersättning till VD och övriga ledande befattningshavare.

Utöver årsstämman kan extra bolagsstämmor sammankallas. Om styrelsen anser att det finns skäl att hålla bolagsstämma, eller om en revisor i Bolaget eller ägare till minst en tiondel av samtliga aktier i Bolaget skriftligen så begär, ska styrelsen kalla till extra bolagsstämma. I enlighet med C.A.G Groups bolagsordning ska kallelse till bolagsstämma ske genom annonsering i Post- och Inrikes Tidningar samt genom att kallelsen hålls tillgänglig på Bolagets webbplats. Att kallelse har skett ska samtidigt annonseras i Dagens Industri. Rätt att delta i bolagsstämma tillkommer alla aktieägare som dels är upptagna i utskrift eller annan framställning av hela aktieboken avseende förhållandena fem vardagar (lördag inkluderat) före bolagsstämman, dels gör en anmälan till Bolaget senast den dag som anges i kallelsen till bolagsstämman. Aktieägare kan delta personligen eller genom ombud och har rätt att medföra ett eller två biträden. Varje aktieägare har rätt att få ett ärende behandlat på bolagsstämman förutsatt att detta ärende anmälts med tillräcklig framförhållning.

Årsstämma 2019

Årsstämman 2019 ägde rum 16 maj i Stockholm. Kallelse skedde 16 april enligt beslutat kallelseförfarande. Vid stämman närvarade aktieägare som representerade 15 procent av aktier och röster, personligen och via fullmakt. Samtliga stämموvalda styrelseledamöter, verkställande direktören samt bolagets revisor deltog. Stämman fattade följande huvudsakliga beslut (se även protokoll på www.cag.se):

- Beslut att i enlighet med styrelsens förslag dela ut 2,60 SEK per aktie för verksamhetsåret 2018.
- Omval av styrelseledamöterna Viveka Ekberg, Bo Lindström, Bengt Lundgren, Sara Mattsson och Göran Westling.
- Omval av Bo Lindström som styrelsens ordförande.
- Omval av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB med auktoriserade revisorn Niklas Renström som huvudansvarig revisor.
- Styrelsearvoden fastställdes till 150 000 kr för ledamot och till 300 000 kr för styrelsens ordförande. För arbete i Förvärvsutskottet utgår 50 000 för ledamot. Inget arvode utgår till Förvärvsutskottets ordförande.
- Fastställdes resultat- och balansräkning samt vinstdisposition enligt styrelsens förslag.
- Styrelsen liksom även VD Åsa Landén Ericsson beviljades ansvarsfrihet.
- Valdes en interimistisk Valberedning, att verka mellan årsstämman och 30 september 2019, bestående av representanter för de fyra största aktieägarna med Mats Andersson som ordförande och representerande Bo Lindström. Bo Lindström adjungerades valberedningen utan rösträtt i egenskap av styrelsens ordförande.
- Fastställdes principer för val av valberedning enligt "Q3-modellen".
- Styrelsen bemyndigades att under vissa förutsättningar fatta beslut om emission och överlåtelse av egna aktier samt konvertibla skuldebrev och skuldebrev förenade med teckningsoptioner (se Bemyndiganden). Förklarade styrelsen att den inte avser utnyttja emissionsbemyndigandet för emission av aktier, konvertibler eller teckningsoptioner innebärande en sammanlagd ökning av antalet aktier med fler än 650 000 aktier.

Bemyndiganden

Styrelsen har av Årsstämman ett bemyndigande att till och med nästkommande årsstämma genomföra emissioner av aktier, utgivande av konvertibla skuldebrev och skuldebrev förenade med teckningsoptioner. Bemyndigandet kan komma att användas vid utgivande av aktier och optioner som betalning vid företagsförvärv och skall kunna medföra att antalet aktier i bolaget ökar med högst 1 000 000 aktier. Styrelsen har dock inte för avsikt att utnyttja emissionsbemyndigandet för emission innebärande en sammanlagd ökning av antalet aktier med fler än 650 000 aktier. Emissioner av aktier, utgivande av konvertibla skuldebrev och skuldebrev förenade med teckningsoptioner skall kunna ske med avvikelse från aktieägarnas företrädesrätt. Emissioner ska kunna ske mot kontant betalning, genom kvittning samt genom apportegendom.

Valberedning

Valberedningens huvudsakliga uppgift är att förbereda val och ersättning av styrelseledamöter och revisor. På årsstämman 2019 antogs principer för utseende av Valberedning samt utsågs en interimistisk valberedning att vara verksam fram till 30 september, då en ny Valberedning utsågs enligt de principer som antogs av Årsstämman 2019. Informationen offentliggjordes på cag.se samt i kvartalsrapporten för tredje kvartalet. Valberedningen inför årsstämman 2020 har utgjorts av Mats Andersson, valberedningens ordförande (representerande Bo Lindström), Anders Hillerborg (representerande Creades), Jan Särilvik (representerande Nordea Fonder), Carl Sundbom (representerande Cliens Småbolagsfond) samt av Bo Lindström (adjungerad utan rösträtt i egenskap av styrelsens ordförande).

Styrelsen

Styrelsen har som övergripande uppgift att förvalta Bolagets angelägenheter för aktieägarnas räkning på bästa möjliga sätt. Styrelsen ska fortlöpande bedöma Bolagets verksamhet och utveckling, dess ekonomiska situation samt utvärdera den operativa ledningen.

I styrelsen avgörs bland annat frågor avseende Bolagets strategiska inriktning och organisation, affärsplaner, finansiella planer

och budget samt beslutas om väsentliga organisatoriska förändringar, väsentliga avtal, större investeringar och åtaganden samt interna riktlinjer. Styrelsens ansvar regleras i aktiebolagslagen, årsredovisningslagen och Bolagets bolagsordning. Vidare arbetar styrelsen efter en arbetsordning som fastställs årligen och som reglerar frekvens och dagordning för styrelsemöten, distribution av material till sammanträden samt ärenden att föreläggas styrelsen som information eller för beslut. Arbetsordningen reglerar vidare hur styrelsearbetet fördelas mellan styrelsen och dess utskott. Styrelsen har även antagit en VD-instruktion som reglerar arbetsfördelningen mellan styrelsen, styrelsens ordförande och verkställande direktören samt definierar verkställande direktörens befogenheter. Styrelsen är beslutsför när mer än hälften av styrelseledamöter är närvarande. Styrelsen genomför årligen genom ordförandes försorg, en utvärdering av styrelsearbetet via enkät och efterföljande diskussion, liksom en utvärdering av VD med samma metod. Styrelsen bevakar även Bolagets efterlevnad av Svensk Kod för Bolagsstyrning samt övriga tillämpliga regler och förordningar.

Under 2019 höll styrelsen tolv protokollförda sammanträden, varav ett konstituerande styrelsemöte. Huvudsakligen har följande frågor avhandlats av styrelsen under året:

- Förvärvsfrågor.
- Vidareutveckling av strategisk plan för Bolagets framtida utveckling.
- Beslut om emission och återköp av aktier och teckningsoptioner i samband med förvärv och incitamentsprogram.
- Beslut om koncernstruktur och förändringar i ledning för koncern och dotterbolag.

Vid varje styrelsemöte hålls en s.k. Executive Session där styrelsen sammanträder utan närvaro av Bolagets funktionärer såsom VD och CFO.

Bolagets revisor deltar vid minst ett styrelsemöte årligen och presenterar slutsatser och iakttagelser från sin granskning av intern kontroll, bokslut, finansiell rapportering och bolagsförvaltning. Vid minst ett styrelsemöte per år träffas styrelsen och revisorn utan närvaro av bolagsledningen. Under 2019 har revisorn närvarat vid två styrelsemöten för att avrapportera slutsatser och även sammanträtt med styrelsen utan närvaro av bolagsledningen.

Enligt bolagsordningen ska styrelsen bestå av lägst tre och högst tio styrelseledamöter med högst fem suppleanter.

Ersättningar till styrelsen har för styrelseåret 2019 utgått med 300 000 kr till Styrelsens ordförande Bo Lindström samt med 150 000 kr till ordinarie ledamöter. I augusti 2019 avgick ledamoten Viveka Ekberg på egen begäran på grund av uppkommen intressekonflikt.

Information om styrelsemedlemmar

Bo Lindström (styrelsens ordförande)

Född 1943, Styrelseordförande sedan 2005

Aktieinnehav: 1 502 096 aktier

(privat och genom bolag)

Utbildning: Ekonom, Lunds universitet.

Bakgrund: Startade Contactor 1987 och varit styrelseordförande sedan dess i Contactor och sedan C.A.G. Har under 2011–2014 även haft rollen som koncernchef i C.A.G. Har bakgrund i veckotidningsbranschen (Saxon&Lindströms Förlag) och startade och drev Bröderna Lindströms Förlag 1984-1987.

Övriga uppdrag: Styrelseordförande och VD i Lindbron AB. Styrelseledamot i Gröna Gubbar Filmproduktion AB, Soft Service i Täby AB, Ralf Oil AB, Mobisma Mobilize Business AB, Lärutbildning i Stockholm AB, Fractal AB, Lundbron AB, LärData Sverige AB, Chippocrate AB, Tropical Tree Plantation AB, Virtual Genetics Förvaltning AB, Nytuna AB, BLJIE Sweden AB och Mobisma AB. Styrelseledamot och VD i Virtual Genetics Laboratory AB.

Oberoende i förhållande till Bolaget och bolagsledningen, men beroende i förhållande till Bolagets större aktieägare.

Bengt Lundgren

Född 1957, Styrelseledamot sedan 2008

Aktieinnehav: 15 000 aktier

Utbildning: Gymnasieingenjör

Bakgrund: VD för Conscia Sverige sedan 2015. Tidigare VD för Cygate AB 2003-2014. Grundare och VD i Retea 1996-2002. VD i KGAB och därefter affärsområdeschef i KM 1990-1996. Innan dess försäljningschef på ABB och ledande befattningar på BECO.

Övriga uppdrag: Styrelseledamot i Conscia Sverige AB, Styrelsen Bar & Bistro AB, Min Lilla Låda AB och Min Stora Låda AB.

Oberoende i förhållande till Bolagets större aktieägare samt Bolaget och bolagsledningen.

Sara Mattsson

Född 1983, Styrelseledamot sedan 2018

Aktieinnehav: 1 135 aktier

Utbildning: Fil. mag. i sociologi med inriktning personal- och arbetsliv, Uppsala universitet.

Bakgrund: Har jobbat och studerat utomlands vid San Francisco State University samt UC Berkeley, inriktning Entreprenörskap. Tidigare erfarenhet från projektledning samt från sälj och social media i startups. Arbetar sedan 7 år på Google, tidigare i Dublin och numera i Stockholm, inom olika positioner: digital marknadsföring och sälj, digital strategi och utveckling samt på YouTube med ekosystemet och innehåll.

Övriga uppdrag: Styrelseledamot i Content Nation AB.

Oberoende i förhållande till Bolagets större aktieägare samt Bolaget och bolagsledningen.

Göran Westling

Född 1949, Styrelseledamot sedan 2013

Aktieinnehav: 37 500 aktier

Utbildning: Fil. kand. Ekonomi, Stockholms universitet.

Bakgrund: Tidigare IBM, vVD Data Logic, VD och koncernchef Guide Konsult, vVD Framfab m.fl. Arbetar med aktivt styrelsearbete och investeringar.

Övriga uppdrag: Styrelseordförande och VD i Innouest Konsult AB.

Oberoende i förhållande till Bolagets större aktieägare samt Bolaget och bolagsledningen.

Viveka Ekberg

(fram till och med 13 augusti 2019)

Född 1962, Styrelseledamot 2013 - 13 aug 2019

Aktieinnehav: 6 845 aktier

Utbildning: Civilekonom, Handelshögskolan Stockholm.

Bakgrund: Civilekonom med inriktning på Redovisning & Finansiering från Handelshögskolan i Stockholm. Tidigare VD på PP Pension, Nordenchef Morgan Stanley Investment Management, Associate Partner Brummer & Partners, chef SEB Institutionell Förvaltning, aktieanalytiker Alfred Berg Fondkommission och analytiker/journalist Affärsvärlden.

Övriga uppdrag: Styrelseordförande i CAAM Fund Services AB, Nordic Cross Asset Management AB, Nordic Communications Group AB, Telness AB och Apoteket AB:s Pensionsstiftelse. Styrelseledamot i Svolder AB, Lindab International AB, Magnolia Bostad AB, Skagen AS, SPP Pension & Försäkring AB (publ), Areim AB, Marmot Förvaltning AB, Candidator DGC Holding AB, Candidator DGC Management AB, Couplers Holdco AB, Dellner Couplers Group AB, Centrum för Rättvisa och Stiftelsen Affärsvärlden.

Oberoende i förhållande till Bolagets större aktieägare samt Bolaget och bolagsledningen.

Styrelsens kommittéer

Ersättningsutskottet

Ersättningsutskottet är en underkommitté till styrelsen som har en rådgivande och förberedande funktion. Ledamöterna i ersättningsutskottet ska utgöras av minst två av styrelsens ledamöter. C.A.G Group har beslutat att ersättningsutskottets uppgifter tills vidare ska fullgöras av styrelsen i sin helhet.

Ersättningsutskottets huvudsakliga arbetsuppgifter är att:

- Bereda styrelsens beslut i frågor om ersättningsprinciper, ersättningar och andra anställningsvillkor för bolagsledningen. Med ersättningar avses fast lön och arvode, rörliga ersättningar, vilket inkluderar aktie- och aktiekursrelaterade incitamentsprogram, pensionsavsättningar och andra ekonomiska förmåner.
- Följa och utvärdera pågående och under året avslutade program för rörliga ersättningar för bolagsledningen.
- Följa och utvärdera tillämpningen av de riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare som årsstämman enligt lag ska fatta beslut om samt gällande ersättningsstrukturer och ersättningsnivåer i Bolaget.

Närvarotabell

Namn	Funktion	Oberoende	Närvaro i % Styrelsemöten	Närvaro i % Ersättningsutskott	Närvaro i % Revisionsutskott
Bo Lindström	Ordförande	Nej, större ägare	92%	100%	100%
Bengt Lundgren	Ledamot	Ja	100%	100%	100%
Sara Mattsson	Ledamot	Ja	100%	100%	100%
Göran Westling	Ledamot	Ja	100%	100%	100%
Viveka Ekberg ¹	Ledamot	Ja	50%	50%	50%

¹ Ledamot fram till och med 13 augusti 2019.

Ersättningsutskottet har haft två protokollförda möten under styrelseåret som behandlade utfall av rörlig lön för VD och ledande befattningshavare för 2018 samt principer, modell och nivåer för rörliga ersättningar till VD och ledande befattningshavare för 2019. Närvaro på ersättningsutskottsmötena framgår av tabellen.

Revisionsutskottet

Ledamöterna i revisionsutskottet ska utgöras av minst tre av styrelsens ledamöter. Minst en ledamot ska vara oberoende och ha redovisnings- eller revisionskompetens. Bolaget har beslutat att revisionsutskottets uppgifter tills vidare ska fullgöras av styrelsen i sin helhet. Vid behov kan även bolagets revisor delta på utskottets möten. Denne deltar på minst ett möte per år, vanligtvis vid genomgång av helårsrevisionen. Revisorn träffar också utskottet utan närvaro av bolagets funktionärer så som VD och CFO minst en gång per år.

Revisionsutskottet ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt:

- Upprätta en agenda för årets arbete.
- Övervaka Bolagets finansiella ställning.
- Med avseende på den finansiella rapporteringen, övervaka effektiviteten i Bolagets interna kontroll, internrevision och riskhantering.
- Hålla sig informerad om revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, granska och övervaka revisorns opartiskhet och självständighet och därvid särskilt uppmärksamma om revisorn tillhandahåller Bolaget andra tjänster än revisionstjänster, vilka ska godkännas enligt Bolagets s.k. Pre-approval Policy.
- Biträda Valberedningen vid upprättandet av förslag till bolagsstämmans beslut om revisorsval.
- Svara för att av revisorn framförda påpekanden av betydelse kommer till hela styrelsens kännedom samt behandla eventuella meningsskiljaktigheter mellan företagsledningen och revisorerna.

Revisionsutskottet har under styrelseåret 2019 tagit del av och följt upp revisorernas förvaltningsrevision samt fokusområden för helårsrevisionen 2019, granskat impairment-tester samt följt upp implementeringen av IFRS och efterföljandet av andra regler och rekommendationer på redovisningsområdet. Revisionsutskottet har även fattat beslut om att Bolaget ej ska inrätta en internrevisionsfunktion, med hänsyn taget till Bolagets ringa komplexitet och storlek. Styrelsen utvärderar löpande behovet av en sådan funktion. Under året har revisionsutskottet haft två protokollförda möten, närvaro framgår av tabellen.

VD

Åsa Landén Ericsson

Född 1965, anställd sedan 2018

Aktieinnehav: 16 000 aktier

Optioner: 75 000 teckningsoptioner av serie 2018/2021.

Utbildning: Civilingenjörsexamen i industriell ekonomi, Chalmers tekniska högskola och MBA, INSEAD.

Bakgrund: Tidigare bl.a. VD Cygate, ENFO BI & Analytics AB och ENEA AB.

Övriga uppdrag: Styrelseledamot i Formpipe Software AB.

Ersättningar till ledande befattningshavare

Ersättningar till ledande befattningshavare bereds av Ersättningsutskottet. Bolaget tillämpar följande principer:

- Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt årsstämmans beslut. Ersättning till verkställande direktören beslutas av styrelseordföranden och stämvalda ledamöter efter förslag från ersättningskommittén, som tillsvidare består av styrelsen i sin helhet. Utöver fast årslön erhåller VD även rörlig lön, vilken har ett tak och är baserad på resultatutvecklingen jämfört med fastställda mål. Ersättning till VD och vissa ledande befattningshavare inom koncernen kan även utgå i form av aktierelaterade ersättningar.

- Riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare fastställs av årsstämman. För koncernledningen och VD:ar för dotterbolag inom C.A.G tillämpas marknadsmässiga villkor för löner och övriga anställningsvillkor.
- VD har premiebaserat pensionsavtal som innebär en avsättning om 25% av fast lön med en pensionsålder på 65 år. Pensionspremier betalas löpande. Andra ledande befattningshavare har premiebaserade pensionsavsättningar med individuellt bestämda avsättningar inom fastställda kostnadsramar.
- För VD gäller en uppsägningstid om 6 månader om VD säger upp sig själv och 9 månader från bolagets sida. För övriga ledande befattningshavare tillämpas en uppsägningstid om 6-9 månader.
- Styrelsen förbehåller sig rätten att göra avsteg från de föreslagna riktlinjerna om det i ett enskilt fall finns särskilda skäl för det.

Verkställande direktör & ledande befattningshavare

Styrelsen utser VD att leda Bolaget. VD rapporterar till styrelsen och ansvarar för den löpande förvaltningen av Bolaget enligt styrelsens anvisningar och riktlinjer. VD ska vidta de åtgärder som är nödvändiga för att Bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt. VD:s ansvar regleras i aktiebolagslagen, årsredovisningslagen, Bolagets bolagsordning, riktlinjer från bolagsstämman, VD-instruktionen samt andra riktlinjer och anvisningar som fastställts av styrelsen. Bolagets VD och ledande befattningshavare presenteras närmare i avsnittet "Styrelse, ledande befattningshavare och revisorer".

Revisorer

Bolagets lagstadgade revisor utses av årsstämman. Revisorn ska granska Bolagets årsredovisning och bokföring, koncernredovisning och väsentliga dotterbolag samt styrelsens och VD:s förvaltning. Revisorn ska efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till årsstämman. Bolagets huvudansvarige revisor deltar vid sammanträden i revisionsutskottet. Vid åtminstone ett styrelsemöte per år deltar revisorn och går igenom årets revision samt

för en diskussion med styrelseledamöterna utan närvaro av den verkställande direktören.

Enligt C.A.G Groups bolagsordning ska på årsstämman utses en eller två revisorer med högst samma antal revisorssuppleanter eller ett registrerat revisionsbolag. Vid årsstämman den 16 maj 2019 omvaldes, intill slutet av årsstämman 2020, det registrerade revisionsbolaget Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB till revisor, med den auktoriserade revisorn Niklas Renström som huvudansvarig revisor.

Ersättning till revisor

Ersättning till revisorer avser revision, rådgivning och annan granskning i samband med revision. Ersättning har även utgått för annan rådgivning, varav merparten avser revisionsnära konsultationer i redovisnings- och skattefrågor. Samtliga uppdrag har varit i enlighet med revisionsutskottets under 2019 antagna policy gällande andra uppdrag till bolagets revisorer.

Intern kontroll och finansiell rapportering

Styrelsen har det övergripande ansvaret för den finansiella rapporteringen. Styrelsens arbetsordning reglerar vilken information som VD ska tillhandahålla styrelsen vid månads- och årsbokslut liksom vid styrelsemöten. Informationen ska omfatta presentation och analyser av resultat och finansiell ställning samt därtill hörande nyckeltal. Budget och prognoser ska presenteras styrelsen för godkännande.

Intern kontrollmiljö

Styrelsen har etablerat riktlinjer och andra styrdokument som utgör basen i kontrollarbetet. C.A.G Groups interna kontrollmiljö konkretiseras genom Bolagets organisation och den regelbundna ekonomiska rapportering och uppföljning som där sker. Styrelsen har etablerat sedvanliga styrande dokument, såsom:

- Arbetsordning för styrelsen
- Instruktioner för VD
- Attestreglemente för bland annat godkännande och attest av kostnader, inköp och investeringar

Ovanstående dokument är det ramverk utifrån vilket Bolagets internkontrollprocesser är definierade.

Kontrollaktiviteter

Syftet med kontrollaktiviteterna är att förebygga uppkomsten av fel, samt upptäcka och korrigera eventuella fel. Exempel på kontrollaktiviteter är dualitet för utförande av betalningar, resultat-analyser, jämförelser mot budget samt konto-avstämningar.

Internrevision

Med hänsyn till Bolagets storlek och verksamhet, har styrelsen bedömt att något behov av en internrevisionsfunktion ej ännu föreligger. Styrelsen utvärderar löpande behovet av en sådan funktion.

Riskhantering

Styrelsen och företagsledningen följer löpande vilka risker som kan ha väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen. När förändringar sker i riskbedömningen, anpassas den interna kontrollstrukturen. Risken för väsentliga fel i den finansiella rapporteringen utvärderas utifrån väsentlighet och komplexiteten av olika poster. Även redovisningsregler för olika balans- och resultaträkningsposter utvärderas löpande. De resultat- och balansposter där materiella fel kan uppkomma bedöms vara följande:

- intäktsredovisning
- rörliga ersättningar till personal
- värdering av goodwill
- värdering av pågående arbete
- värdering av kundfordringar
- skatter

För att minimera dessa risker har koncernövergripande policyer och ramverk för finansiell rapportering utformats. Detaljerade tidplaner för framtagande och rapportering av finansiell informationen från dotterbolagen till verkställande direktören, CFO och koncernekonomifunktionen fastställs för varje räkenskapsår. Dessa har kompletterats med instruktioner för redovisning och rapportering, finanspolicy, direktiv och instruktioner avseende beslutsstrukturer och rollbeskrivningar med ansvarsfördelningar och befogenheter. Avsikten med riktlinjerna är att de skall utgöra grunden för en effektiv intern kontroll och att säkerställa att rapporteringen är korrekt och konsistent. Riktlinjerna följs upp och uppdateras vid

behov för att alltid följa gällande lagar och regler samt eventuella organisationsförändringar. Vid uppdateringar kommuniceras detta till berörda medarbetare.

Kontrollaktiviteter och uppföljning

För att säkerställa att verksamheten bedrivs effektivt samt att den finansiella rapporteringen ger en rättvisande bild finns kontrollaktiviteter för att hantera koncernens risker. Kontrollaktiviteter involverar alla nivåer i organisationen från styrelse och företagsledning till övriga medarbetare och har till syfte att förebygga, upptäcka och korrigera eventuella fel och avvikelser. Exempel på kontrollaktiviteter inom verksamheten är bland annat godkännande och kontroll av olika typer av bokföringstransaktioner, analys av nyckeltal och relationer samt annan analytisk uppföljning av finansiell information.

Informations- och insiderpolicy

Styrelsen har upprättat en policy i syfte att informera anställda och andra berörda inom Bolaget om tillämpliga regler och föreskrifter för Bolagets informationsgivning och de särskilda krav som gäller för personer aktiva inom ett noterat bolag. Bolaget använder systemstöd för att efterleva MARs regler om PDMR, loggböcker och uppskjutet offentliggörande.

Likabehandlingsplan

Bolaget har upprättat en Likabehandlingsplan som styrande dokument för sitt arbete med att utjämna könsbalansen och övrig diversitet i bolaget samt tillse att alla medarbetare behandlas likvärdigt och ej utsätts för diskriminering eller annan olämplig behandling baserat på kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.