

# BOLAGSSTYRNINGSRAPPORT

Tele2 tillämpar från den 1 juli 2005 den svenska koden för bolagsstyrning. Avvikelser från koden är tillåtna men måste förklaras. Bolagsstyrningsrapporten är upprättad i enlighet med kodens bestämmelser. Bolagsstyrningsrapporten utgör inte en del av den formella årsredovisningen och har inte granskats av bolagets revisorer.

## TILLÄMPNING AV DEN SVENSKA KODEN FÖR BOLAGSSTYRNING

Öppenhet och flexibilitet är två av Tele2s viktigaste värderingar som genomsyrar hela bolaget och även avspeglas i det tillvägagångssätt som bolaget har tagit sig an koden.

### Aktieägarinformation

Vid slutet av 2006 hade Tele2 AB 43 397 aktieägare enligt det av VPC AB förda aktieägarregistret. Tele2 svarar mot de krav som bolagsstyrningskoden samt övriga lagar och regleringar ställer på bolaget avseende informationsgivning till aktieägare. Detta görs i första hand genom finansiella rapporter som kvartalsrapporter, bokslutskommuniké och årsredovisning samt pressmeddelanden. Därutöver genomför bolaget investerar- och analytikerträffar. Tele2 utvecklar löpande sin hemsida och finansiella rapporter för att öka förståelsen för bolagets strategi och resultat. För ytterligare aktieägarinformation samt information om aktiekapital, rösträtt, handel och marknadsvärde se avsnitt Aktie och ägarstruktur.

### Bolagsstämma

Bolagsstämman är bolagets högsta beslutsorgan enligt aktiebolagslagen. Bolagsstämman utser bolagets styrelse och revisor samt beslutar bland annat om ändringar i bolagsordningen. På bolagsstämman ges aktieägare möjlighet att komma till tals, lägga fram förslag och komma med frågor till styrelsen och koncernchef. Verkställande direktör och koncernchefen lämnar vid årsstämman rapporter om bolagets utveckling.

### NOMINERINGSPROCESSEN

#### Valberedningen

Valberedningen är bolagsstämmans organ för beredning av stämmans beslut i tillsättningsfrågor med syfte att skapa ett bra underlag för stämmans beslut av dessa

ärenden. I valberedningens uppgifter ingår bland annat att

- › utvärdera styrelsens sammansättning och arbete;
- › framarbete förslag till stämman avseende val av styrelse och styrelseordförande;
- › i samarbete med bolagets revisionskommitté framarbete förslag till stämman avseende val av revisor då detta är aktuellt;
- › lägga fram förslag avseende arvode till styrelse och revisor samt framarbete förslag till stämman avseende ordförande för stämman;
- › framarbete förslag för ordning och tillsättning av valberedning.

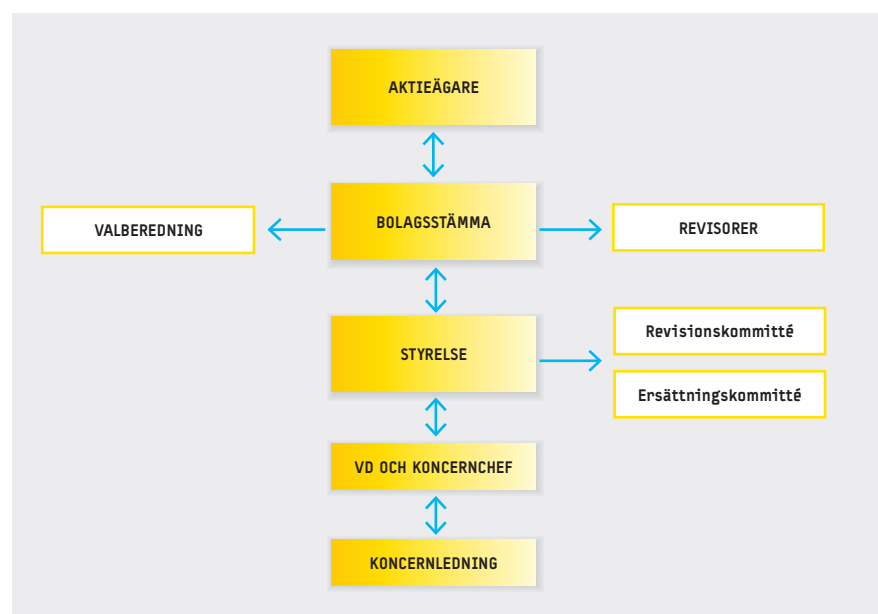
Principerna för upprättande av bolagets valberedning beslutades på årsstämman 2006. I enlighet med dessa principer kontaktade sammankallande part, Cristina Stenbeck som representant för Tele2s största ägare Investment AB Kinnevik och Emesco AB, under tredje kvartalet 2006, de större

aktieägarna; Peter van Berlekom som representant för Alecta, Annika Andersson som representant för 4e AP-fonden och Mats Guldbrand som representant för AMF Pension; vilka tillsammans kom att utgöra valberedningens ledamöter. Valberedningen representerar mer än 50 procent av rösterna i Tele2. Styrelseledamoten Cristina Stenbeck har utsetts till ordförande i valberedningen, vilket avviker från vad svensk kod för bolagsstyrning föreskriver. De övriga ledamöterna av valberedningen har förklarat sitt beslut om val av ordförande i valberedningen med att det är i alla aktieägares intresse och en naturlig följd av att Cristina Stenbeck representerar bolagets största aktieägare. Aktieägare kan inkomma med förslag till ny styrelse till valberedningen inför årsstämma 2007.

### Val av styrelse

Målet med valberedningens arbete är att Tele2s styrelse skall vara den bästa möjliga för att säkerställa bolagets långsiktiga utveckling. Valberedningens fullständiga förslag till styrelse presenteras i kallelsen till årsstämman 2007. Som underlag till valberedningens förslag har styrelseordföranden Vigo Carlund redovisat utvärderingen av styrelsens och dess ledamöters insatser under 2006. Valberedningen har arbetat med att fastställa kravprofiler för den

## STRUKTUR FÖR BOLAGSSTYRNING



STYRELSENS SAMMANSÄTTNING OCH INNEHAV AV AKTIER I TELE2 AB PER DEN 31 DECEMBER 2006

Namn	Funktion	Född	Nationalitet	Invald	Revisionskommitté	Ersättningskommitté	Oberoende	Aktieinnehav
Mia Brunell	Ledamot	1965	Svensk	2006	–	Medlem	Nej	–
Vigo Carlund	Ordförande	1946	Svensk	1995	–	Medlem	Nej	24 191
Donna Cordner <sup>1</sup>	Ledamot	1956	Amerikansk	2006	–	Ordförande	Ja	–
John Hepburn	Ledamot	1949	Kanadensisk	2005	Medlem	Medlem	Ja	95 015
Daniel Johannesson	Ledamot	1943	Svensk	2006	–	–	Ja	3 000
Jan Loeber	Ledamot	1943	Amerikansk	2004	Medlem	–	Ja	22 500
John Shakeshaft	Ledamot	1954	Brittisk	2003	Ordförande	–	Ja	–
Cristina Stenbeck	Ledamot	1977	Amerikansk	2003	–	–	Nej	–

eller de ledamöter som den anser behöver rekryteras, vilket har skett genom ett antal möten och samtal.

Ingen särskild ersättning har utgått från Tele2 till någon av ledamöterna i valberedningen för deras arbete.

#### Val av bolagets revisor

Deloitte AB, Sverige, utsågs på årsstämman 2004 till bolagets revisionsfirma fram till årsstämma 2008. I kallelse till årsstämma 2008 kommer valberedningen att presentera förslag till val av revisor. Valberedningen kommer att biträdas av revisionskommittén i sitt arbete.

#### Val av valberedning

Valberedningen kommer att presentera ett förslag till årsstämman 2007 för ordning för tillsättning av en valberedning inför årsstämman 2008.

#### STYRELSEN PER DEN 31 DECEMBER 2006

Enligt Tele2s bolagsordning skall styrelsen bestå av lägst fem och högst nio ledamöter. Vid årsstämman 2006 valdes Tele2s styrelse om åtta styrelseledamöter utan suppleanter. Fem styrelseledamöter omvaldes och Mia Brunell, Donna Cordner<sup>1</sup> och Daniel Johannesson invaldes som nya styrelseledamöter. Årsstämman valde Vigo Carlund till styrelsens ordförande och beslutade att tillsätta en ersättningskommitté och en revisionskommitté vars sammansättning närmare skulle beslutas av styrelsen. På det konstituerande styrelsemötet efter årsstämman beslutade styrelsen om sammansättningen av ersättningskommittén och revisionskommittén samt beslutade om fördelning av ersättning för arbete inom dessa. Dessa kommittéer är styrelsens

förberedande organ och reducerar inte styrelsens övergripande och solidariska ansvar för bolagets skötsel och de beslut som fattas. Alla styrelseledamöter har tillgång till samma information för att solidariskt kunna axla sitt ansvar.

Styrelseordföranden och styrelseledamöterna ersätts för deras styrelsearbete i enlighet med beslut taget på årsstämma 2006, vilket innebär att styrelsen ersätts med sammanlagt 3 750 000 kronor för tiden till årsstämma 2007, varav 800 000 kronor till styrelsens ordförande, 400 000 kronor vardera till övriga styrelseledamöter samt sammanlagt 150 000 kronor för arbete inom styrelsens kommittéer, jämte resekostnader enligt räkning. Det finns inga utestående aktie- eller aktiekursrelaterade incitamentsprogram för styrelsen.

#### Styrelsens sammansättning

Styrelsen består av åtta styrelsemedlemmar<sup>1</sup>. Ingen styrelseledamot tillhör bolagets ledning eller är fackligt utsedd. Av styrelsens åtta (nuvarande sju) medlemmar är tre, dvs Mia Brunell, Vigo Carlund och Cristina Stenbeck, att anse som beroende i förhållande till bolaget och dess ledning. Dessa tre är även att anse som beroende i förhållande till bolagets större aktieägare. Återstående fem (nuvarande fyra) styrelseledamöter är att anse som oberoende i förhållande till bolaget och dess ledning samt oberoende i förhållande till bolagets större aktieägare. 37,5 procent av bolagets styrelseledamöter är kvinnor (numera 28,6 procent).

#### Styrelsens ansvar och arbetsordning

Utöver den ansvarfördelning som allmänt gäller enligt aktiebolagslagen, reglerar årligen fastställd arbetsordning och skriftliga instruktioner styrelsens arbete och fördelningen av uppgifter mellan styrelsen å ena sidan, och å andra sidan VD och inrättade kommittéer. Styrelsen ansvarar för Tele2s

övergripande, långsiktiga strategier och mål, fastställer budget och affärsplaner, granskar och godkänner finansiella rapporter, antar viktiga riktlinjer, godkänner investerings- och rekryteringsförslag, fattar beslut rörande investeringar och avyttringar samt övervakar VD:s arbete. Styrelsen säkerställer kvaliteten av den interna kontrollfunktionen, de finansiella rapporterna och kommunicerar med bolagets revisorer i huvudsak genom regelbundna rapporter från revisionskommittén och bolagets finansdirektör. För mer information om hur styrelsen säkerställer internkontrollrapporteringen, se avsnitt Internkontrollrapport.

Tele2 tillämpar en strukturerad och konsekvent process vid upprättande av de finansiella rapporterna, vilka regelbundet granskas av concernledningen och revisionskommittén för att anpassas till nya redovisningsstandarder och för att förbättra kvaliteten på rapporter. Enligt skriftliga instruktioner sammanträder revisionskommittén med bolagets finansdirektör och med bolagets revisorer några dagar innan publiceringen av varje finansiell rapport för att lämna sitt godkännande till publicering.

#### Styrelsens arbete 2006

Under räkenskapsåret 2006 sammanträdde styrelsen fem gånger på olika platser i Europa, varav en session var ett tvådagars strategimöte. Dessutom hölls sju per capsulam möten och fyra telefonmöten. Samtliga styrelseledamöter var närvarande vid styrelsemötena, undantaget att Cristina Stenbeck, Jan Loeber och John Hepburn var frånvarande vid vardera ett tillfälle. Varje sammanträde följde en godkänd agenda och agendaförslaget samt bakomliggande dokumentation för varje agendapunkt tillsändes samtliga styrelseledamöter i god tid före varje styrelsemöte.

<sup>1</sup> Den 31 januari 2007 blev Donna Cordner utsedd till Executive Vice President Corporate Finance & Treasury i Tele2 och trädde ur Tele2s styrelse med omedelbar effekt. Styrelsen består sedan dess av sju ledamöter.

Styrelsebeslut fattas efter en öppen diskussion som leds av ordföranden. Inom styrelsen behandlas fortlöpande den strategiska inriktningen och de finansiella målen för Tele2-koncernen, vilka frågor har ägnats stor vikt under året. Bland de större beslut som styrelsen fattat under året ingår: ett flertal förvärv av ryska mobiloperatörsverksamheter; försäljning av den tjeckiska verksamheten; förvärv av 75,1% av E.ON Bredband; beslut om att avregistrera Tele2 från SECs regelverk; bildande av ett joint venture med QSC, Plusnet, i Tyskland; försäljning av den franska fastnäts- och bredbandsverksamheten och en nedskrivning av goodwill samt; förvärv av 49% av Spring Mobil, Sverige. Styrelsen har även behandlat frågor kring förbättring av internkontrollrapportering och införandet av en etikcod i koncernen. Medlemmar från koncernledningen har varit föredragande vid styrelsemötena och VD har presenterat en uppdatering av relevant bolagsinformation vid varje styrelsemöte. Därutöver har VD i månatliga brev tillsett att styrelsen fått en uppföljning avseende väsentliga händelser i bolaget. Samtliga styrelsens ledamöter är utbildade och insatta i Stockholmsbörsens regler.

### Styrelseutvärdering

Styrelsens ordförande övervakar att en utvärdering av styrelsens arbete genomförs där ledamöterna ges möjlighet att ge sin syn på såväl arbetsformer, styrelsematerial, sina egna och övriga styrelseledamöters insatser liksom uppdragets omfattning.

### Revisionskommittén

Styrelsen utser medlemmar och ordförande i revisionskommittén. På det konstituerande styrelsemötet i maj 2006 efter årsstämman, utsåg styrelsen John Shakeshaft till ordförande för kommittén samt Jan Loeber och John Hepburn till övriga medlemmar.

Revisionskommitténs arbete följer de skriftliga instruktioner och den skriftliga stadga som styrelsen har utformat och beslutat. Kommitténs huvudsakliga uppgift är att avlasta och biträda styrelsen i dess övervakning och utvärdering av den interna och externa revisionsprocessen samt att utvärdera och säkerställa kvaliteten av bolagets finansiella rapporter innan dessa offentliggörs. Förutom kontrollen av den finansiella rapporteringen och revisionen har kommittén övervakat bolagets interna

kontrollfunktioner. Styrelsen har delegerat följande beslutanderätt till kommittén: rätt att inrätta procedurer för bokföring, internkontroll och revisionsärenden; rätt att fastställa tillvägagångssätt för mottagande och bearbetning av klagomål mottagna av bolaget beträffande bokföring, interna kontroller eller revisionsärenden samt rätt att handha anskaffning av revisorstjänster och godkänna revisionsuppdragskostnader inom ramen för beslut taget på bolagsstämma. Kommittén har under räkenskapsåret 2006 haft sammanlagt fyra telefonmöten, vilka har skett i anslutning till offentliggörande av delårsrapporterna och bokslutskommunikén. Samtliga medlemmar har varit närvarande vid mötena, undantaget att John Hepburn inte har varit närvarande vid ett möte. Vid samtliga möten under 2006 har Tele2s finansdirektör och bolagets revisorer varit närvarande. Protokollen från respektive möte har kommunicerats till styrelsen.

### Ersättningskommittén

Styrelsen utser medlemmar och ordförande i ersättningskommittén. På det konstituerande styrelsemötet i maj 2006 efter årsstämman utsåg styrelsen Donna Cordner till ordförande för kommittén och till övriga medlemmar utsågs Mia Brunell och Vigo Carlund. I december 2006 utsåg styrelsen även John Hepburn till ny medlem i kommittén. Efter Donna Cordners utträde ur styrelsen den 31 januari 2007, har styrelsen utsett Vigo Carlund till ordförande i ersättningskommittén samt valt Daniel Johanneson till ny medlem i ersättningskommittén.

Enligt bolagsstyrningskoden är Vigo Carlund och Mia Brunell inte att anse som oberoende i förhållande till bolaget och dess ledning eller i förhållande till bolagets största aktieägare. Styrelsen anser emellertid att Vigo Carlunds styrelseordförandeskap samt långvariga och omfattande erfarenhet och kunskap i ersättningsfrågor kvalificerar honom till en mycket lämpad kommittémedlem. Vidare anser styrelsen att Mia Brunells erfarenhet och kunskap i ersättningsfrågor kommer att gagna bolaget och gör henne mycket lämpad som kommittémedlem. Dessutom, oaktat bolagsstyrningskodens regler anser styrelsen att Vigo Carlund och Mia Brunell vid utövande av ersättningskommitténs arbete verkar som om de vore oberoende.<sup>2</sup>

Ersättningskommitténs arbete följer de skriftliga instruktioner och den stadga som styrelsen har beslutat. Styrelsen har inte delegerat någon beslutanderätt till kommittén. Kommitténs huvudsakliga arbete innefattar att behandla alla aspekter gällande ersättning och anställningsvillkor

för koncernledningen samt att presentera rekommendationer till styrelsen gällande ersättningspolicy, strategi och regelverk för denna grupp av anställda. Kommittén har utarbetat och tillhandahållit styrelsen förslag på riktlinjer för ersättning till VD och andra ledande befattningshavare, att efter styrelsens godkännande presenteras på årsstämma 2007. Ersättningskommittén sammanträdde en gång under räkenskapsåret 2006 och var vid mötet fulltalig.

### KONCERNLEDNINGEN

Verkställande direktör och koncernchef Lars-Johan Jarnheimer föddes 1960 i Kalmar, Sverige och tog sin civilekonomexamen vid Växjö Universitet. Lars-Johan Jarnheimer har tidigare haft befattningar vid IKEA, H&M samt har varit VD för ZTV innan han började på Comviq som vice VD 1992. Han var VD i bolaget under 1993 till 1997 och blev därefter marknadsområdeschef för SAAB Automobiles i Norden, Baltikum och Ryssland 1997 till 1998. Han tillträdde sin nuvarande tjänst som verkställande direktör och koncernchef i Tele2 AB i mars 1999. Lars-Johan Jarnheimer har styrelseuppdrag i följande utomstående bolag: Millicom International Cellular S.A., Modern Times Group MTG AB, Arvid Nordquist Handels AB och INGKA Holding B.V. som är moderbolag till IKEA. Lars-Johan Jarnheimer ägde vid årsskiftet 2006/2007 6 000 B-aktier, 47 100 personaloptioner gällande incitamentsprogram 2002–2007 samt 100 000 teckningsoptioner och 200 000 personaloptioner gällande incitamentsprogram 2006–2011. Lars-Johan Jarnheimer har inga väsentliga aktieinnehav eller delägarskap i bolag som Tele2 har betydande affärsrelationer med. Information om andra ledande befattningshavare finns på s. 32–33 samt i not Personalkostnader.

### Lön och övrig ersättning för koncernledningen

Ersättningsfrågor för koncernledningen förebereds av styrelsen genom ersättningskommittén som lägger fram förslag till ersättning till VD och koncernchef samt utformar riktlinjer för ersättning till koncernledningen som VD tillämpar efter bolagsstämmans godkännande. Incitamentsprogram förbereds av ersättningskommittén som lägger fram förslag till styrelsen som i sin tur fattar beslut om att ta upp ett program till bolagsstämman för beslut. Styrelsen kommer att på årsstämman 2007 presentera förslag till riktlinjer för ersättning för koncernledningen för godkännande av stämman.

<sup>2</sup> Efter att Vigo Carlund utsetts till ordförande i ersättningskommittén har bolaget inte längre enligt bolagsstyrningsbestämmelser en avvikelse att förklara beträffande hans medlemskap i ersättningskommittén.

### **Aktie- och aktiekursrelaterade incitamentsprogram**

Tele2 har två utestående incitamentsprogram. För information om incitamentsprogram 2002–2007 samt incitamentsprogram 2006–2011 se vidare not Personalkostnader samt Tele2s hemsida, [www.tele2.com](http://www.tele2.com).

### **REVISOR**

På årsstämman 2004 utsågs det registrerade revisionsbolaget Deloitte AB till bolagets revisor för en period av fyra år. Huvudansvarig revisor, Jan Berntsson, efterträdde Tommy Mårtensson i samband med årsstämman 2006 och är vid sidan av Tele2 revisor i bland annat ICA AB. Han har inga uppdrag i företag vilka är närtstående till Tele2s större ägare eller VD. Deloitte har under de senaste tre åren utfört tjänster åt Tele2 vid sidan av det ordinarie revisionsuppdraget avseende revisionsnära rådgivning främst i redovisningsfrågor, vars omfattning framgår vidare i not Ersättning till revisorer.

### **STYRELSENS RAPPORT OM INTERN KONTROLL**

Rapport om internkontroll avseende den finansiella rapporteringen för räkenskapsåret 2006 har upprättats och avgivits av styrelsen i enlighet med svensk kod för bolagsstyrning och den vägledning som framtagits av FAR och Svenskt Näringsliv samt med tillämpning av den tillämpningsanvisning för år 2006 som meddelats av Kollegiet för svensk bolagsstyrning.

Rapporten beskriver hur den interna kontrollen, avseende den finansiella rapporteringen<sup>3</sup> är organiserad. Intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen är en process som involverar styrelse, bolagsledning och övriga medarbetare och som utformats för att säkerställa tillförlitligheten i den externa finansiella rapporteringen. Den interna kontrollfunktionen kan delas upp i fem områden, vilka är kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning. Dessa beskrivs ytterligare nedan.

### **Kontrollmiljö**

Basen för den interna kontrollmiljön är de värderingar som är en av grundstenarna i "The Tele2 Way". The Tele2 Way är samlingsnamnet för vårt uppdrag, våra värderingar och arbetssätt. För ett snabbväxande bolag är attityder och värderingar minst lika viktiga som kompetens och erfarenhet

och vi lägger stor vikt vid att vår verksamhet präglas av öppenhet, t ex genom att verka för en stark sammanhållning och uppmuntra raka besked. Samtliga medarbetare ingår i ett program för att löpande mäta och utvärdera hur väl vi lever upp till våra värderingar.

Den interna kontrollmiljön avseende den finansiella rapporteringen bygger på en tydlig fördelning av roller och ansvar i organisationen, fastställda och kommunicerade beslutsvägar, anvisningar beträffande befogenheter och ansvar, vilka dokumenteras och kommuniceras i form av styrelseinstruktioner, riktlinjer, manualer, koder samt redovisnings- och rapporteringsinstruktioner. På koncernnivå upprättas och distribueras löpande en väl definierad "Finance Manual", för att säkerställa korrekt, avstämd och enhetlig finansiell rapportering i koncernens alla bolag. Kontroll av korrekt rapportering sker först lokalt, sedan på marknadsområdesnivå och slutligen på koncernnivå. Finansiell rapportering säkerställs på dessa nivåer genom löpande analys av detaljerade månadsbokslut samt genom en "hard close-process" som i god tid före årsskiftet säkerställer kvaliteten i årsbokslutet.

### **Riskbedömning**

Koncernledningen gör årligen en samlad riskbedömning avseende den finansiella rapporteringen. Dessutom gör internrevisionen en övergripande riskbedömning som ligger till grund för dess årliga revisionsplan.

Internrevisionen är främst inriktad mot operationell revision men den omfattar även processer som påverkar den finansiella rapporteringen samt risker för oegentligheter. Koncernledningens riskbedömning samt internrevisionsplanen går igenom med revisionskommittén och Tele2s styrelse.

I riskbedömningen har Tele2 identifierat ett antal processer där risken för väsentligt fel relativt sett är högre, beroende på komplexiteten i processen, eller där effekterna av eventuella fel riskerar att bli stora. Dessa processer omfattar till exempel rutiner för rapportering av förvärvade företag samt värdering av immateriella anläggningstillgångar, uppskjuten skatt och tvister.

Tele2 avregistrerades under sommaren 2006 från Securities and Exchange Commission, SEC, och behöver därför inte längre följa principerna för uppföljning av den interna kontrollen enligt Sarbanes-Oxley Act, SOX. Det har dock framtill

dess pågått ett omfattande arbete med att dokumentera interna kontroller avseende den finansiella rapporteringen samt att införa processer för att löpande utvärdera effektiviteten i kontrollerna. Övervägande del av de rutiner som framarbetats i samband med SOX kommer att till stora delar fortsätta att tillämpas inom koncernen.

### **Kontrollaktiviteter**

Riskbedömningen resulterar i ett antal kontrollaktiviteter. Kontrollaktiviteterna syftar till att förebygga, upptäcka och korrigerar fel och avvikelser, och omfattar till exempel analytisk uppföljning av beslut, jämförelse mellan resultatposter, check-listor och automatiska kontroller genom IT-system. En åtskillnad av arbetsuppgifter eftersträvas så att olika personer utför respektive kontrollerar ett moment. De väsentliga kontrollaktiviteterna dokumenteras och uppdateras löpande.

### **Information och kommunikation**

Bolaget har tydliga informations- och rapporteringsvägar vilka utgör basen för den interna uppföljningen och för den externa finansiella rapporteringen. Manualer och riktlinjer av betydelse för den finansiella rapporteringen uppdateras och kommuniceras löpande till berörda medarbetare. Koncernledningen och revisionskommittén rapporterar regelbundet till styrelsen utifrån fastställda rutiner. För extern kommunikation finns riktlinjer som säkerställer att bolaget lever upp till högt ställda krav på korrekt information.

### **Uppföljning**

Internrevisionen rapporterar löpande till revisionskommittén och föreslår förbättringar. Styrelsen utvärderar kontinuerligt informationen från koncernledningen och revisionskommittén. Vid varje styrelsesammanträde behandlas bolagets ekonomiska situation. Revisionskommittén granskar alla delårs- och årsrapporter före publicering. Bolagets process för finansiell rapportering utvärderas årligen av koncernledningen för att säkerställa att den omfattar alla väsentliga områden som rör den finansiella rapporteringen. Rekommendationer från den externa och interna revisionen följs upp löpande av koncernledningen och revisionskommittén. Bolaget tillämpar också en process i samband med årsbokslutet där verkställande direktörer och ekonomichefer i dotterbolagen avger skriftliga uttalanden om för redovisningen väsentliga uppgifter (representation letters).

<sup>3</sup> Med finansiell rapportering avses kvartalsrapporter, bokslutskommuniké och årsredovisning.