

Bolagsstyrningsrapport 2007

Bolagsstyrningsrapporten beskriver översiktligt hur Teracom har tillämpat Koden under 2007. Rapporten om intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen ingår som en del av bolagsstyrningsrapporten. Bolagsstyrningsrapporten är inte granskad av Teracom's revisorer, och inte en del av den formella årsredovisningen.

Teracom är ett av staten helägt svenskt aktiebolag med säte i Sundbyberg. Styrningen av Teracom baseras på svensk lagstiftning, främst aktiebolagslagen, bolagsordningen, Statens ägarpolitik samt Svensk kod för bolagsstyrning, den så kallade Koden.

Teracom följer utvecklingen på bolagsstyrningsområdet och anpassar löpande sina principer för att säkerställa ett effektivt styrelse- och ledningsarbete, och därigenom skapa värde för bolagets ägare och andra intressenter.

Svensk kod för bolagsstyrning

Teracom följer ramverket för förvaltningen av statligt ägda bolag, Statens ägarpolitik, i vilket Svensk kod för bolagsstyrning ingår. Koden kompletterar Statens ägarpolitik i frågor som rör samspelet mellan ägare, styrelse och företagsledning. Statens ägarpolitik återfinns i sin helhet på regeringens hemsida: <http://www.regeringen.se>.

Koden tillämpas enligt principen ”följ eller förklara”, vilket innebär att skälen till varje avvikelse redovisas.

Teracom's avvikelser från Koden

Reglerna 2.1–2.3 om tillsättning av styrelse och revisorer
I reglerna 2.1–2.3 beskrivs hur tillsättningen av styrelse och revisorer ska gå till. Koden bestämmelser är främst avsedda för publika företag med spritt ägande. Teracom avviker från reglerna eftersom nomineringsprocessen följer Statens ägarpolitik.

Enligt Statens ägarpolitik nominerar ägarna, genom Näringsdepartementet, styrelseledamöter och revisorer. Målet är att styrelserna i de statligt ägda bolagen har en hög kompetensnivå som är anpassad till respektive bolags verksamhet, situation och framtida utmaningar. För de av staten helägda bolagen tillämpas enhetliga och gemensamma principer för en strukturerad nomineringsprocess. Denna process drivs och koordineras av Näringsdepartementet.

När nomineringsprocessen har avslutats, klargör Statens ägarpolitik att nomineringar till styrelsen offentliggörs enligt Kodens riktlinjer med undantag för redovisning av ledamöternas oberoende i förhållande till större ägare. Nomineringsprocessen i sin helhet beskrivs i Statens ägarpolitik 2007. Skriften kan beställas eller laddas ned från regeringens hemsida.

Regel 3.2.5 om styrelsens oberoende

Enligt regel 3.2.5 ska ledamöters oberoende i förhållande till

ägarna redovisas. Teracom avviker från regeln eftersom det i bolag som är helägda av staten saknas skäl att redovisa oberoende.

Statens ägarpolitik klargör att nomineringar till styrelsen offentliggörs enligt Kodens riktlinjer med undantag för redovisning av ledamöternas oberoende i förhållande till större ägare. Skälet bakom kodregeln att bolag ska ha minst två styrelseledamöter som är oberoende till större ägare, och att samtliga styrelseledamöters oberoende till större ägare ska redovisas enligt Koden, är att skydda minoritetsaktieägares intressen i bolag med spritt ägande.

Bolagsstämma

Bolagsstämman är bolagets högsta beslutande organ. Bolagsstämman utser styrelse och revisorer samt fattar beslut om bland annat ändringar i bolagsordningen. Enligt Statens ägarpolitik ska ordinarie bolagsstämma – årsstämman – hållas innan den 30 april. Kallelsen skickas, i enlighet med bolagsordningen, till ägaren senast fyra veckor före årsstämman.

Underrättelse om tid och ort för stämman ska tidigast fyra och senast tre veckor före stämman sändas till riksdagens kammarkansli. Teracom's årsstämma hålls i Stockholm eller i Sundbyberg, där bolaget har sitt säte.

Bolag helägda av staten erbjuder allmänheten att delta vid årsstämman, där de bereds möjlighet att ställa frågor till företagsledningen.

Aktieägare eller ombud för denna har rätt att, efter anmälan till bolaget senast den dag som anges i kallelsen, medföra ett eller två biträden till stämman.

Riksdagsledamot har rätt att, efter anmälan till styrelsen senast två veckor i förväg, närvara vid bolagsstämman och i anslutning till denna ställa frågor.

Årsstämma 2007

Teracom höll årsstämma den 25 april 2007, till vilken även allmänheten bjöds in att närvara. Vid årsstämman omvaldes Håkan Tidlund, Tobias Henmark, Ingrid Engström och Lars Grönberg som ledamöter. Till nya ledamöter i styrelsen valdes Kristina Axberg Bohman, Maria Curman och Urban Lindskog. Håkan Tidlund omvaldes som styrelsens ordförande. Ledamöterna i styrelsen presenteras på sidorna 62 och 63.

Motiveringen av valen är att styrelsen har generellt hög kompetens och erfarenhet av ekonomisk styrning samt operativ ledning. Den besitter även specifik kompetens inom telekom- och mediebranschen.

Årsstämman omvalde Ernst & Young med Anders Wiger som ansvarig revisor och Annika Engström som revisorssuppleant, för tiden intill årsstämman 2010. Vidare antecknades att Riksrevisionen inte längre är förordnad som revisor i Teracom.



Årsstämman beslutade, i enlighet med styrelsens förslag, om slutbetalning av aktieägartillskott om 350 MSEK.

Stämman beslutade om ersättningsprinciperna till styrelse och ledning.

Årsstämma 2008 hålls 24 april 2008 i Stockholm. Kallelsen skickas till ägaren senast fyra veckor före stämman. Allmänheten erbjuds också närvara vid årsstämman.

Styrelsen

Teracom's styrelse består av sju stämموvalda ledamöter som förordnats av regeringen. Regeringen har förordnat en av ledamöterna, Håkan Tidlund, att vara styrelseordförande. Två ledamöter och två suppleanter utses av arbetstagarorganisationerna.

Av styrelsens ledamöter är tre (tre även under år 2006) kvinnor. Ledamöternas genomsnittsålder är 52 (50) år.

Bolagets chefsjurist är utsedd till styrelsens sekreterare.

Styrelsens arbete

Styrelsen ansvarar, enligt aktiebolagslagen, för koncernens organisation och förvaltning samt för att kontrollen av bokföringen, medelsförvaltningen och ekonomiska förhållanden i övrigt är betryggande. Teracom's styrelse fastställer årligen en arbetsordning, vilken i allt väsentligt följer de riktlinjer som finns från Näringsdepartementet. Arbetsordningen beskriver fördelningen av styrelsens arbete mellan styrelsen och revisionsutskottet, dels mellan styrelsen och vd. Därutöver innehåller arbetsordningen instruktioner för styrelsens behov av fortlöpande information och ekonomisk rapportering samt instruktioner för vd och bolagets styrelseutskott. Ur arbetsordningen framgår bland annat:

- Ordföranden ska genom ett nära samarbete med vd följa verksamhetens utveckling, planera och leda styrelsemötena.
- Ordföranden bevakar att styrelsen fullgör sina uppgifter. Detta innebär bland annat att ordföranden tillser att styrelsen årligen utvärderar sitt arbete samt tillser att styrelsen fortlöpande får den information som behövs för ett effektivt styrelsearbete. Ordföranden företräder bolaget i ägarfrågor.
- Styrelsen fastställer den strategiska inriktningen och större förändringar i organisation och verksamhet.
- Styrelsen godkänner större investeringar samt fastställer centrala policyer och instruktioner.

Arbetsordningen föreskriver att minst sju ordinarie styrelsemöten ska hållas varje år. Utöver de ordinarie mötena kallas styrelsen till ytterligare möten om behov uppkommer. Vid styrelsemötena har styrelsen behandlat de fasta punkter som arbetsordningen föreskriver samt i allt väsentligt följt den arbetsplanering som styrelsen beslutat om för år 2007.

Styrelsens arbete under 2007

Under räkenskapsåret 2007 har 11 styrelsemöten hållits.

Styrelsens arbete har i allt väsentligt följt den av styrelsen fastställda årliga planen med fasta informations- och beslutspunkter samt särskilda frågor. Varje möte har följt en godkänd dagordning samt bakomliggande dokumentation som utsändes till styrelsen inför mötet. Vd har deltagit vid styrelsemötena. Ledande befattningshavare inom Teracom har kallats som föredragande för särskilda punkter. Bolagets chefsjurist har varit styrelsens sekreterare.

Till de fasta punkter som har behandlats vid mötena hör vd:s föredragning och ekonomisk månadsrapportering. Därutöver har styrelsen behandlat ett antal andra frågor vid sina möten under räkenskapsåret 2007. Särskild uppmärksamhet har ägnats åt:

- Digital-tv-övergången
- Bredbandsverksamheten
- Regulativa frågeställningar
- Strategi- och affärsplan
- Budget
- Intern kontroll samt utvärdering av styrelsearbetet
- Styrande policyer för etik, investeringar, information och finans samt bolagsstyrningsfrågor och internrevision.
- Årsbokslut och delårsrapporter

Information om revisionsutskottets möte har lämnats vid efterföljande styrelsesammanträde.

Ordförande och styrelseledamöterna ersätts för den arbetsinsats och det ansvar som uppdraget innebär, i enlighet med beslut taget vid årsstämman. Ersättning utgår även för utskottsarbete. För ytterligare information om ersättningarna hänvisas till not 6 i årsredovisningen.

Närvaro

Styrelseledamot	Styrelsemöte Närvaro/ Antal möjliga	Revisionsutskott Närvaro/ Antal möjliga
Håkan Tidlund, ordförande	11/11	5/5
Kristina Axberg Bohman	8/8	3/3
Maria Curman	6/8	
Ingrid Engström	10/11	
Lars Grönberg	11/11	
Tobias Henmark	11/11	4/5
Urban Lindskog	7/8	
Minoo Akhtarzand	3/3	1/2
Hillevi Larsson	2/3	
Claes Ljungh	3/3	
John-Olof Blomkvist	10/11	
Stig-Arne Celin*	1/1	
Claes-Göran Persson	9/11	
Stefan Thylander*	1/1	
Peter Howe*	1/1	

* Närvaron för arbetstagarrepresentanternas ersättare (suppleanter) redovisas enbart när de har ersatt ordinarie ledamot (arbetstagarrepresentant) vid styrelsemötet.

Revisionsutskottet

För att fördjupa och effektivisera arbetet i frågor avseende riskbedömningar, intern kontroll, extern redovisning och revision utses årligen ett revisionsutskott av styrelsen. Revisionsutskottet är ett beredande organ, vars förslag överlämnas till styrelsen, och arbetet regleras av en skriftlig arbetsordning.

Till uppgifterna hör att bevaka revisorernas opartiskhet och självständighet genom att övervaka de fristående rådgivningsuppdrag som revisorerna kan få av företagsledningen.

Revisionsutskottet bistår också styrelsen i att säkerställa kvaliteten i den finansiella rapporteringen, medan styrelsen godkänner Teracom's bokslutskommuniké och delårsrapporter. Styrelsen ansvarar för att den finansiella rapporteringen är upprättad i överensstämmelse med lag och tillämpliga redovisningsstandarder samt ser till att Teracom i tillämpliga delar följer de rekommendationer som Stockholmsbörsens noteringsavtal med bilagor anger. Styrelsen har det yttersta ansvaret för att bolagets rapportering till ägare och omvärld ger en korrekt och fullständig bild av dess utveckling, finansiella ställning och risker.

Minoo Akhtarzand var fram till årsstämman 2007 ledamot i revisionsutskottet. Utskottet består efter årsstämman av tre ledamöter: ordförande Håkan Tidlund (utsågs 2006), Tobias Henmark (2003) och Kristina Axberg Bohman (2007). Bolagets internrevisor är sekreterare i revisionsutskottet.

Revisorerna, ekonomidirektören och internrevisorn har också deltagit vid mötena. Vid mötet rörande utvärdering av revisorernas arbete deltog ej de berörda. Befattningshavare inom Teracom har kallats som föredragande för särskilda punkter.

Under räkenskapsåret 2007 har fem möten hållits och särskild uppmärksamhet ägnats åt:

- Årsredovisning 2006
- Delårsrapporter 2007
- Riskbedömningar
- Redovisningskritiska frågor
- Utvärdering av den interna kontrollen inom Teracom
- Utvärdering av revisorernas arbete
- Svensk kod för bolagsstyrning
- Revisionsplanering

Protokoll från utskottssammanträdena har översänts till samtliga styrelseledamöter.

Revisorer

Revisorernas uppdrag att oberoende granska styrelsens och vd:s förvaltning samt bolagets årsredovisning och bokföring är av central betydelse för ägaren. Ansvaret för val av revisorer ligger alltid hos ägaren. Det praktiska arbetet med upphandlingen hanteras av bolagets ekonomiavdelning i samarbete med styrelsens revisionsutskott. Regeringskansliets förvaltare/handläggare följer alla steg i upphandlingsprocessen, från upphandlingskriterier till

urval och utvärdering och det slutliga beslutet fattas av ägaren vid årsstämman.

Revisorer väljs, enligt aktiebolagslagen, på mandatperioder om fyra år. Vid omval av revisorer har revisorernas arbete alltid utvärderats och mandatperioden blir i så fall tre år. Löpande utvärderingar görs för att rätta till eventuella brister och för att förtydliga ägarens önskemål.

Vid årsstämman 2007 omvaldes bolaget revisorer Ernst & Young med Anders Wiger som ansvarig revisor och Annika Engström som revisorssuppleant, intill slutet av årsstämman 2010. Anders Wiger har lett revisionsuppdraget vid Teracom sedan år 2003. Vid sidan av revisionsuppdrag hos Teracom har Anders Wiger revisionsuppdrag hos bland annat SJ och Hennes & Mauritz.

Vid styrelsemötet i januari 2008 redovisade bolagets revisor sina iakttagelser från revisionen av årsbokslutet för 2007.

Revisorn eller revisorssuppleanten har deltagit vid revisionsutskottets möten. De var dock inte närvarande när revisorns uppdrag utvärderades.

Revisorernas tjänster till Teracom utöver revision har under de senaste tre åren uppgått till sammanlagt 3 MSEK. Dessa tjänster har bland annat avsett revisionsnära rådgivning gällande redovisningsprinciper, moms, intäktssäkring samt it. För ytterligare upplysningar hänvisas till not 10 i årsredovisningen.

Verkställande direktör och företagsledning

Styrelsen utser Teracom's vd, som tillika är koncernchef. Crister Fritzon är vd och koncernchef sedan den 1 januari 2007.

Vd ansvarar enligt aktiebolagslagen samt styrelsens arbetsordning och vd-instruktion för den löpande förvaltningen av bolagets och koncernens verksamhet. I styrelsens instruktion för vd har styrelsen meddelat närmare föreskrifter angående vd:s befogenheter och förpliktelser. Inom ramen för gällande arbetsordning och vd-instruktion, vilken bland annat reglerar förhållandet med styrelse och vd, framgår att vd ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar.

Till vd rapporterar tio medlemmar i moderbolagets företagsledning. Företagsledningen i moderbolaget Teracom AB är inte bolagsorgan i aktiebolagsrättslig mening och har därmed som kollegialt ledningsorgan inte något laggrundat ansvar i förhållande till styrelse och ägare.

Företagsledningen i moderbolaget har protokollförda möten varannan vecka. Dessa möten leds av vd, som fattar beslut i samråd med företagsledningens övriga medlemmar.

Vd har nära samarbete och informationsutbyte med styrelseordföranden och har dessutom regelbundna möten med ordföranden för planering av bland annat styrelsesammanträden. För att möjliggöra för styrelsen att fortlöpande följa och kontrollera koncernens ekonomiska ställning förser vd styrelsen med månadsrapporter.



Vd:s styrning och kontroll av verksamheten i koncernen är kopplat till ett aktivt styrelsearbete i respektive bolag. Moderbolagets representanter i dotterbolaget Boxers styrelse utgörs förutom av moderbolagets vd Crister Fritzson även av representanter från stabsfunktioner vid moderbolaget.

Principer för ersättning till företagsledningen

Styrelsen beslutar om ersättningar till vd efter beredning av styrelsens ordförande. Vid beslutade av ersättningar och andra anställningsvillkor beaktas de av regeringen beslutade riktlinjerna att löner och ersättningar till personer i företagsledande ställning ska vara konkurrenskraftiga, men inte löneledande i förhållande till jämförbara företag.

Övriga befattningshavare i företagsledningen omfattas av lagen om anställningsskydd. Till dessa utgår marknadsmässig lön och övriga förmåner enligt not 6 samt gällande kollektivavtal. Vd beslutar om ersättningar till företagsledningen efter samråd med styrelsens ordförande, samt informerar styrelsen om ersättningarna. För mer information om löner och ersättningar till styrelse, vd och ledningsgrupp hänvisas till not 6 i årsredovisningen.

Mot bakgrund av ovan beskrivna principer utser Teracom styrelse inget ersättningsutskott.

Internrevision

Teracom inrättade under år 2005 en särskild intern granskningsfunktion, Internrevisionen.

Syftet är att säkerställa en god intern kontroll. Internrevisionen granskar, analyserar och utvärderar den interna kontrollen avseende bland annat den finansiella rapporteringen inom koncernen. Internrevisionen är organiserad som oberoende enhet inom moderbolagets stab och rapporterar till styrelsens revisionsutskott. Internrevisionen beaktar de riktlinjer som ges av Internrevisorernas förening (IIA – Institute for internal auditors) för yrkesmässig internrevision.

Det interna granskningsarbetet utförs av internrevisionen enligt den av styrelsen årligen fastställda revisionsplanen för Teracom.

Intern kontroll inom Teracom

Intern kontroll avseende finansiell rapportering syftar till att säkerställa en rimlig tillförlitlighet i den externa finansiella rapporteringen. Den ska också säkerställa att de finansiella rapporterna är framtagna i enlighet med gällande lagar och förordningar samt i enlighet med god redovisningssed.

Denna del av bolagsstyrningsrapporten är styrelsens rapport om intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen för år 2007. Den är upprättad enligt Kodens rekommendationer samt den vägledning som givits ut av Svenskt Näringsliv och FAR. I enlighet med Kodens rekommendationer beskriver denna del av bolagsstyrningsrapporten hur den interna kontrollen är organiserad

utan att göra något uttalande om hur väl den fungerat under året.

Styrelsen ansvarar för den interna kontrollen enligt aktiebolagslagen och Koden. Internkontrollrapporten har sammanställts i enlighet med reglerna 3.7.2 och 3.7.3 i Koden och avser därmed den finansiella rapporteringen.

Den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen beskrivs inom fem områden nedan som tillsammans formar basen för en god kontrollstruktur.

Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgör basen för den interna kontrollen. Den utgörs i sin tur av den kultur och de värderingar som råder inom Teracom, och som till stora delar beskrivs och klargörs i policyer, riktlinjer och instruktioner. Översynen av Teracom's styrande dokument sker fortlöpande. Kontrollmiljön innefattar även definierade ansvarsfördelningar, befogenheter och beslutsvägar.

Teracom's värderingar utgår från tre kärnområden: säkerhet, samhällsnytta och samverkan. Teracom's etikpolicy ger stöd och vägledning för företagsledning och medarbetare, och innefattar de etiska områden som prioriteras i Teracom's verksamhet.

Under år 2007 har arbetet med värderingarna fördjupats med införandet av den så kallade Teracomkoden som följd. Teracomkoden är ett ramverk som sammanfattar hur medarbetarna förväntas använda och efterleva företagets riktlinjer, regler och rutiner, som i sin tur vilar på de övergripande styrdokument som slagits fast av styrelsen.

I Teracom's mångfaldspolicy anges riktlinjer för aktiva åtgärder som främjar lika rättigheter och möjligheter för alla medarbetare vad gäller rekrytering, arbetsförhållanden och hantering av eventuella trakasserier.

För att säkerställa efterlevnaden av etikpolicy tecknar respektive chef en förbindelse att följa Teracom's värderingar, där det bland annat ingår att vara ett föredöme för all personal.

Utöver dessa finns policyer på andra viktiga områden, däribland information, investeringar, energiupphandling, och nätsäkerhet. Samtliga policyer finns tillgängliga på Teracom's intranät för företagets anställda.

Internrevision är ett av styrelsens instrument som utvärderar om den interna styrningen och kontrollen är ändamålsenlig, effektiv och fungerar tillfredsställande. Internrevision avrapporterar kontinuerligt under året vid revisionsutskottsmöten i frågor som rör intern kontroll och avrapportering sker även till företagsledningen.

Riskbedömning

Riskbedömning utgår ifrån de uppsatta finansiella och icke-finansiella målen inom Teracom och sker fortlöpande. Målen i affärsplanen kommuniceras i organisationen och bryts ner i verksamhetsmål för respektive enhet och avdelning. För att kunna uppnå dessa mål har Teracom en process som utgår ifrån väsentlighets-

kriterier och som identifierar externa och interna risker som kan försvåra måluppfyllelsen.

I samband med upprättandet av den interna revisionsplanen identifieras ett antal områden som är kritiska för den finansiella rapporteringen och som väljs ut för särskild granskning. Vägledande för urvalet av kritiska områden för måluppfyllelse är bedömningen att riskerna kan ha en påtaglig påverkan på den finansiella rapporteringen. Genom riskanalysen har ett antal kritiska områden identifierats; såsom intäktsprocessen, anläggningshanteringen, hanteringen av omvärldsrisker, bokslutprocessen samt it-frågor.

Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteter sker inom de områden som ledningen bedömer har störst risk att medföra en väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen. Dessa aktiviteter innefattar bland annat avvikelserapportering, attestkontroll, uppföljning av budget och affärsplan, genomgång av behörigheter och befogenheter samt investeringsuppföljning.

Företagsledningen har under år 2007 intensifierat arbetet med att förstärka kontrollnivån inom Teracom. Den standardiserade bedömningen visar att den har successivt förbättrats de senaste åren.

I syfte att minska riskerna testar internrevisionen att upprättade nyckelkontroller inom kritiska områden efterlevs. Vid iakttagelser ges återkoppling av rekommendationer till ansvarig. Dessa följs sedan upp av Internrevisionen. Inom kritiska områden som it har arbetet med intern kontroll intensifierats. Företagsledningen använder sig också av personalundersökningar för att ta del av de synpunkter avseende förbättringsmöjligheter som finns i organisationen.

Information och kommunikation

Informationsverksamheten vid Teracom syftar till att såväl medarbetare som externa intressenter ska få en rättvis och kontinuerlig information om Teracom och informationen ska präglas av saklighet, tillgänglighet, ärlighet och relevans. Den externa informationsgivningen följer i tillämpliga delar de rekommendationer som anges i Stockholmsbörsens noteringsavtal med bilagor. Delårsrapporter och kommunikéer publiceras på www.teracom.se.

Internt kommuniceras informationen företrädesvis via intranätet. Policyer och instruktioner finns på intranät och på gemensamma diskar som är tillgängliga för de anställda inom Teracom. Uttalanden från företagsledningen sker via inspelade inslag på intranätet samt vid möten.

Därutöver kommuniceras information via de formella beslutsvägarna. Informationen uppåt i organisationen kommuniceras bland annat via de personalundersökningar som genomförs varje år.

Via händelserapporteringen får internrevisionen kännedom om risker utöver revisionsplanen.

Den finansiella informationen fångas upp genom månadsboksluten, vilka kommenteras och följs upp av de personer som är ansvariga för dotterbolag och avdelningar. Den ekonomiska rapporteringen sker enligt en särskild tidsplan.

Uppföljning

I denna fas av kontrollarbetet möjliggörs kvalitetssäkring av den finansiella rapporteringen och eventuella brister kan uppdragas. Styrelsens revisionsutskott har till sin hjälp internrevisionen, som bistår styrelsen att kontinuerligt undersöka och kontrollera riskhanterings-, kontroll- och ledningssystemen inom organisationen, samt att den interna styrningen och kontrollen är ändamålsenlig, effektiv och fungerar tillfredsställande. Under år 2007 har utvalda kritiska områden för måluppfyllelse granskats enligt vedertaget ramverk (COSO). Bedömningar med rekommendationer avges och följs upp med ansvariga. Internrevisionen har under året bland annat rapporterat kritiska områden och riskbedömningar vid revisionsutskottets möten. Internrevisionen avrapporterar även till företagsledningen och följer sedan upp ärenden tills dess att iakttagelser från granskningarna åtgärdats.

Därutöver sker iakttagelser av brister i den interna kontrollen från organisationen genom händelserapportering. Dessa iakttagelser registreras, värderas och kommuniceras till ansvariga, som ser till att eventuella brister åtgärdas.

Styrelsen