

# Bolagsstyrningsrapport

Denna rapport om bolagsstyrning är inte granskad av bolagets revisorer.

Net Entertainment NE AB är ett svenskt publikt aktiebolag noterat på Nasdaq OMX Stockholm. Net Entertainments bolagsstyrning baseras därför på svenska regler och svensk lagstiftning. Regelverket består av aktiebolagslagen, Svensk kod för bolagsstyrning ("Koden"), Nasdaq OMX Stockholms noteringskrav som angivna i "Regelverk för emittenter" samt de interna instruktioner och policydokument som Bolaget har upprättat och fastställt. Genom lagändring gällande för samtliga svenska bolag vars aktier är upptagna till handel på svensk reglerad marknad och räkenskapsår som påbörjas efter 28 februari 2009, dvs för Net Entertainment från räkenskapsåret 2010, blir bolagsstyrningsrapport ett lagkrav. Bolagets revisor ska då granska bolagsstyrningsrapporten. Ett lagkrav att revisionsutskott ska ha en oberoende person med redovisnings- eller revisionskompetens införs också.

Aktiebolagslagen innehåller grundläggande regler om ett aktiebolags organisation. Koden syftar till att utgöra vägledande regler för god bolagsstyrning och kompletterar lagstiftningen på ett antal områden där den ställer högre krav. Koden möjliggör dock för bolagen att avvika från reglerna om det i ett enskilt fall för bolaget kan anses leda till bättre bolagsstyrning (enligt principen "följ eller förklara"). Om ett bolag finner att en viss regel eller rekommendation inte är lämplig att följa med hänsyn till bolagets speciella omständigheter kan bolaget avvika från denna regel förutsatt att avvikelsen redovisas och motiveras.

## ÅRSSTÄMMA

Årsstämman är Net Entertainments högsta beslutande organ. Årsstämman ska hållas inom sex månader efter räkenskapsårets utgång. Årsstämman godkänner årsredovisningen för det gångna räkenskapsåret, väljer styrelse och revisorer samt behandlar andra formella frågor. Extra bolagsstämma kan hållas när det är påkallat.

Rätt att delta vid stämma tillkommer den aktieägare som dels är införd i den aktiebok som förs av Euroclear Sweden AB på den dag som styrelsen bestämmer, dels anmäler sitt deltagande till Bolaget senast den dag styrelsen bestämmer.

Varje A-aktie ger tio röster och varje B-aktie ger en röst.

## VALBEREDNING

Vid årsstämman i april 2009 fattades beslut att styrelsens ordförande Rolf Blom ska sammankalla en valberedning bestående av en representant för envar av de tre största aktieägarna per den 31 augusti 2009 som tillsammans med styrelsens ordförande ska vara ledamöter av valberedningen inför årsstämman 2010. I oktober 2009 utsågs Per Hamberg (utsedd av familjen Hamberg), Lena Apler (Provobis Invest AB) och Emil Sunvisson (familjen Kling) till ledamöter av valberedningen. Valberedningens mandatperiod löper till dess att ny valberedning utsetts i enlighet med beslut om utseende av valberedning vid årsstämman 2010.

## STYRELSE

Mellan årsstämmor är styrelsen bolagets högsta beslutande organ.

## Styrelsens arbete

Styrelsen i Net Entertainment har en strategiskt styrande roll och ansvarar för att den verkställande ledningen genomför av styrelsen fattade beslut. Styrelsen utgör även en kontrollfunktion och har ett informationsansvar för att säkerställa att marknaden ges en korrekt bild av Bolaget och dess finansiella ställning.

I styrelsens uppgifter ingår bland annat att fastställa verksamhetsmål och strategi samt att därvid årligen besluta om affärs- och marknadsplan samt budget för nästkommande verksamhetsår. Vidare beslutar styrelsen gällande väsentliga policies och väsentliga avtal, större investeringar och prognoser.

Styrelsen arbetar efter en fastställd skriftlig arbetsordning, vilken reglerar frekvens och dagordning för styrelsemöten, distribution av material till sammanträden, ärenden att förelägga styrelsen för beslut samt reglerar arbetsfördelningen mellan styrelsen, styrelsens ordförande och verkställande direktören (VD). Den definierar även VD:s befogenheter. Styrelsens ordförande förbereder styrelsemötena tillsammans med VD. VD rapporterar vid varje ordinarie styrelsemöte om Bolagets finansiella utveckling.

Styrelsen för Net Entertainment består av sex stämموvalda ledamöter. Samtliga ledamöter är oberoende i förhållande till Bolaget och dess ledning och fem ledamöter till större aktieägare.

Vid årsstämman 2009 omvaldes fem ledamöter i styrelsen och en ledamot nyvaldes. Rolf Blom utsågs på nytt av årsstämman till styrelsens ordförande. Under 2009 har styrelsen hållit sex ordinarie sammanträden och åtta ytterligare möten. Huvudpunkter vid styrelsemöten under 2009 har varit frågor gällande strategi, förvärv, skatter, godkännande av affärsplan och budget, årsredovisning, bokslutskommuniké och delårsrapporter, samt investeringar. I juni hade styrelsen ett tvådagars möte tillsammans med företagsledningen gällande djuplodande strategifrågor för fortsatt tillväxt och utveckling. Vid styrelsemötena närvarar också VD Johan Öhman och finansdirektören Bertil Jungmar, som också för protokoll vid mötena. Därutöver närvarar olika ledande befattningshavare för presentationer av olika sakfrågor. Vid styrelsens möten har samtliga ledamöter varit närvarande med undantag för Rolf Blom och Niclas Eriksson som varit frånvarande vid ett möte vardera.

## Revisionsutskott

Styrelsen har inrättat ett revisionsutskott som sedan april 2009 består av Fredrik Erbing (ordförande), Rolf Blom och Mikael Gottschlich, från att tidigare bestått av hela styrelsen. Finansdirektören Bertil Jungmar är adjungerad till utskottet och fungerar som dess sekreterare. Bolagets revisor deltar vid vissa av utskottets möten genom föredragningar och avrapportering.

Revisionsutskottet ansvarar för att kvalitetssäkra Bolagets finansiella rapportering och för arbeten som rör Net Entertainments interna kontroll. Utskottet svarar även för styrelsens löpande kommunikation med Bolagets revisorer, fastställande av riktlinjer för vilka tjänster som ska upphandlas av revisorer utöver revision, utvärdering av revisionsinsatsen, biträde till valberedningen vid framtagande av förslag till revisor samt arvodering av revisionsinsatsen. Vidare har utskottet fastställt en årsplan för sitt arbete, gjort en riskbedömning av bolagets finansiella rapportering, tagit del av och utvärderat revisorns granskning, utvärderat den interna kontrollen och det förändringsarbete som utförs av

bolaget i det avseendet, behandlat finanspolicy, diskuterat risker och koppling till intern kontroll samt redovisningsfrågor.

Revisionsutskottet sammanträdde fyra gånger under 2009. Samtliga ledamöter har deltagit i samtliga möten.

#### Ersättningsutskott

Ersättningsutskottet består av samtliga sex styrelseledamöter. Styrelsens ordförande är utskottets ordförande.

Ersättningsutskottet handhar frågor avseende ledande befattningshavares ersättningar och förmåner, inklusive VD:s. Ersättningsutskottet bereder frågor för styrelsebeslut gällande VD:s ersättning och förmåner samt principiella frågor för samtliga ledande befattningshavare. Utskottet fattar beslut i ersättningsfrågor gällande övriga ledande befattningshavare och frågor av mindre vikt. Styrelsen beslutar även i principfrågor rörande ersättning till ledande befattningshavare och lön för VD. Styrelsen har fastställt en ersättningspolicy som presenteras för och godkänns av årsstämman. Ersättningspolicyn utvärderas årligen. Den gällande ersättningspolicyn finns bilagd protokollet från årsstämman som är tillgängligt på hemsidan.

Ersättningsutskottet sammanträdde en gång under 2009 och en gång i februari 2010. Samtliga ledamöter har deltagit i båda möten.

#### Instruktion för verkställande direktören

Styrelsen har utarbetat och fastställt en instruktion avseende VD:s uppgifter och ansvarsområden samt åtaganden gentemot styrelsen. VD är ansvarig för att inom ramen för aktiebolagslagen, Bolagets affärsplan, VD-instruktionen samt riktlinjer och anvisningar som styrelsen meddelar, leda och utveckla Bolaget samt handha den löpande förvaltningen av Bolagets angelägenheter. I det interna arbetet ska VD bland annat övervaka att Bolagets organisation är affärsmässig och effektiv, tillse att den interna kontrollen är ändamålsenlig och effektiv, implementera Bolagets strategi och mål samt bearbeta och föreslå kvalitativa och kvantitativa mål för Bolagets olika affärsenheter. Gentemot styrelsen ska VD fortlöpande och inför varje ordinarie styrelsemöte upprätta, sammanställa och framlägga uppgifter som styrelsen efterfrågar vid bedömning av Bolagets ekonomiska situation, såsom rapporter, nyckeltal och kommentarer, förslag till affärsplan, marknadsplan, budget, prognoser, bokslut, delårsrapporter och årsredovisning.

#### REVISION

Revisorer väljs av årsstämman för en mandatperiod om fyra år. Revisorer granskar Bolagets räkenskaper och förvaltning på uppdrag av årsstämman. Deloitte AB valdes till revisorer vid årsstämman i april 2008 för perioden fram till årsstämman 2012. Therése Kjellberg har utsetts till huvudansvarig revisor.

Revisorn har presenterat sina slutsatser av granskningen av såväl delårsrapporten för januari – september 2009 som hela året 2009 samt intern kontroll för såväl revisionsutskottet som styrelsen. Revisorn har också träffat revisionsutskottet utan att personer från företagsledningen närvarat.

#### INTERN KONTROLL

Med intern kontroll menas den process som påverkas av styrelsen, företagsledningen och annan personal, och som utformats för att ge en rimlig försäkran om att företagets mål uppnås med avseende på

- ändamålsenlig och effektiv verksamhet,
- tillförlitlig finansiell rapportering och
- efterlevnad av tillämpliga lagar och förordningar.

Grunden i den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen utgörs av den övergripande kontrollmiljön som styrelsen och ledningen har fastställt samt kommunicerar och verkar utifrån och som skapar disciplin och struktur för övriga delar i processen. Dessa delar innefattar riskbedömning, kontrollaktiviteter inkluderande både övergripande och mer detaljerade kontroller som syftar till att förebygga, upptäcka och korrigera fel och avvikelser, system för intern och extern information och kommunikation samt uppföljning från styrelsen och företagsledningen och vidare nedåt i organisationen för att säkerställa kvalitet i processen. En viktig del av kontrollmiljön är att organisationsstruktur, beslutsvägar och befogenheter är klart definierade och förmedlade i form av styrdokument som interna policies, riktlinjer, manualer och värderingar.

Styrelsen ansvarar enligt den svenska aktiebolagslagen och Svensk kod för bolagsstyrning för den interna kontrollen.

#### Kontrollmiljö

Vid utformning av processer har Net Entertainment lagt stor vikt vid att beakta kontrollmiljön och även göra en riskbedömning. En väl utformad intern kontroll skapar inte bara förutsättningar för en tillförlitlig finansiell rapportering, utan bidrar sannolikt till en sund och hållbar verksamhet med högre lönsamhet som följd. Arbetet med utformandet av interna processer och uppföljning av dessa pågår kontinuerligt inom Net Entertainment och blir allt viktigare i takt med Bolagets tillväxt. Detta är inte minst viktigt gällande de system Net Entertainment utvecklar och driver för licenstagares räkning.

Styrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen. Styrelsen har fastställt en skriftlig arbetsordning som klargör dess ansvar och som reglerar styrelsens och dess utskotts inbördes arbetsfördelning. Styrelsen har utsett ett revisionsutskott som har som huvudsaklig uppgift att säkerställa att fastlagda principer för den finansiella rapporteringen och interna kontrollen efterlevs samt att ändamålsenliga relationer med bolagets revisor upprätthålls. Styrelsen har utarbetat och fastställt en instruktion för VD och instruktion för ekonomisk rapportering till styrelsen i Net Entertainment avseende det löpande arbetet med intern kontroll som är delegerat till VD. Därefter delegerar VD befogenheter till dem som rapporterar till honom, både direkt och genom de fastställda riktlinjer och handböcker som finns inom bolaget.

Koncernens ekonomifunktion rapporterar till revisionsutskottet och till koncernens finansdirektör och arbetar med att utveckla och förbättra den interna kontrollen avseende finansiell rapportering i koncernen, dels proaktivt med fokus på den interna kontrollmiljön, dels med att granska hur den interna kontrollen fungerar. En kontinuerlig vidareutveckling av intern kontroll är viktig för ett snabbväxande företag som Net Entertainment. Under 2009 har ett projekt bedrivits med syfte att vidareutveckla och dokumentera processer för

att tydliggöra och stärka den interna kontrollen. Härigenom har också effektiviteten stärkts och sårbarheten minskat. Ett nytt ekonomisystem har implementerats för att underlätta rapportering och uppföljning, liksom planering och styrning. Vidare har finansfunktionen stärkts med fler medarbetare som har bredare kompetens för att säkerställa att funktionens kapacitet motsvarar företagets behov.

Interna styrinstrument för finansiell rapportering utgörs framförallt av koncernens Finanspolicy, Informationspolicy, Ekonomihandbok och attestinstruktion som definierar redovisnings- och rapporteringsregler samt av koncernens definition av processer och minimikrav för god intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Utöver detta har bolaget framtagit policies avseende handel i bolagets aktie, IT-policy, utdelningspolicy, drog- och spelpolicy med flera.

## Riskbedömning

Net Entertainment har genomfört en strukturerad riskbedömning för att möjliggöra identifiering av de väsentliga riskerna som påverkar den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen samt identifiering av var dessa risker finns. Vid riskbedömningen har särskild hänsyn tagits till risken för oegentligheter och otillbörligt gynnande av annan part på bolagets bekostnad samt risk för förlust eller förskingring av tillgångar. Samtidigt har riskbedömningen haft större fokus på väsentliga processer och poster.

Risker i samband med den finansiella rapporteringen är förlust eller förskingring av tillgångar, otillbörligt gynnande av annan part på bolagets bekostnad och andra risker som rör väsentliga felaktigheter i redovisningen, till exempel avseende bokföring och värdering av tillgångar, skulder, intäkter och kostnader eller avvikelser i upplysningskrav. Frågorna bereds av revisionsutskottet inför behandling i styrelsen. Ett antal poster i resultat- och balansräkning har identifierats där risken för väsentliga fel är förhöjd. Dessa risker kan huvudsakligen hänföras till legala områden som reglerad verksamhet och skatter samt bolagets betydande likvida medel.

Riskbedömningen resulterar i kontrollmål som stödjer att de grundläggande kraven på de finansiella rapporterna uppfylls. Riskbedömningen uppdateras årligen och resultatet rapporteras till revisionsutskottet.

## Kontrollaktiviteter

De identifierade väsentligaste riskerna avseende finansiell rapportering hanteras genom kontrollstrukturer i processer. Ändamålsenliga kontrollaktiviteter utformas och dokumenteras på processnivå och inkluderar både övergripande och mer detaljerade kontroller som syftar till att förebygga, upptäcka och korrigera fel och avvikelser. Vid utformning av kontrollaktiviteterna säkerställs att de utförs på rätt sätt och i rätt tid. Generella IT-kontroller är ändamålsenligt utformade för de system som stödjer de processer som påverkar intern kontroll avseende finansiell rapportering.

Områden som omfattas av kontrollaktiviteter är exempelvis:

- behörigt godkännande av affärstransaktioner
- affärssystem som påverkar den finansiella rapporteringen inklusive verifikationshantering

- redovisningsprocessen inklusive bokslut och koncernredovisning och dess överensstämmelse med tillämpliga regelverk i form av god redovisningssed, tillämpliga lagar och förordningar samt krav på noterade bolag men också för att säkerställa korrekta beslutsunderlag för styrelse och ledning

- väsentliga och ovanliga eller komplicerade affärstransaktioner samt affärstransaktioner eller värderingar av tillgångar eller skulder som inrymmer väsentliga element av bedömning.

## Information och kommunikation

Information och kommunikation om interna styrinstrument för den finansiella rapporteringen finns tillgängliga för alla berörda medarbetare på bolagets intranät. Net Entertainment har informations- och kommunikationskanaler som syftar till att främja fullständighet och riktighet i den finansiella rapporteringen. Väsentliga riktlinjer och manualer av betydelse för den finansiella rapporteringen uppdateras och kommuniceras till berörda medarbetare löpande. Det finns såväl formella som informella informationskanaler till företagsledningen och styrelsen för väsentlig information från medarbetarna. För extern kommunikation finns riktlinjer som säkerställer att företaget lever upp till högt ställda krav på korrekt och relevant information till marknaden.

## Uppföljning

Styrelsen utvärderar kontinuerligt den information som företagsledningen lämnar. Uppföljning inbegriper såväl uppföljning av månatliga finansiella rapporter mot budget och mål som rapportering på styrelsemöten. En process finns för löpande uppföljning och utvärdering av efterlevnaden av interna policies, riktlinjer, manualer och koder samt av ändamålsenlighet och funktionalitet i etablerade kontrollaktiviteter samt ändamålsenligheten i dessa. Revisionsutskottets arbete innefattar bland annat att säkerställa att åtgärder vidtas rörande de brister och förslag till åtgärder som framkommit via interna kontrollaktiviteter och den externa revisionen.

Koncernens finansdirektör har som en återkommande punkt på agendan för revisionsutskottets möten rapporterat resultatet av sitt arbete med intern kontroll. Resultatet av revisionsutskottets arbete i form av observationer, rekommendationer och förslag till beslut och åtgärder rapporteras fortlöpande till styrelsen.

## Internrevision

I bolag som inte har en särskild granskningsfunktion (interrevision) ska styrelsen årligen utvärdera behovet av en sådan funktion och i beskrivningen av den interna kontrollen motivera sitt ställningstagande. I Net Entertainment finns ingen sådan särskild granskningsfunktion. Ansvar för den vidare utvecklingen och förvaltningen av systemet för intern kontroll sker i organisationen. Det är styrelsens bedömning att det inte finns behov av att inrätta en särskild granskningsfunktion.

# Organisationsschema Net Entertainment-koncernen

