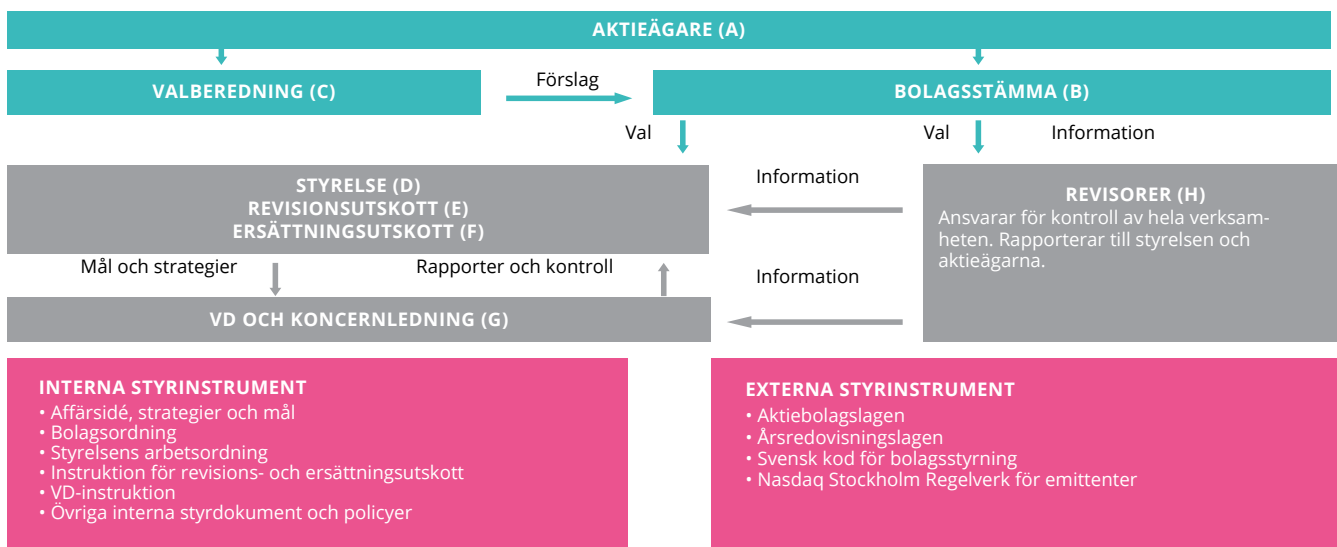


Bolagsstyrningsrapport

SVENSK KOD FÖR BOLAGSSTYRNING

Svensk kod för bolagsstyrning ska tillämpas av samtliga bolag vars aktier är upptagna till handel på en reglerad marknad. Koden föreskriver vad som utgör god bolagsstyrning och anger att syftet för bolagsstyrning är "att säkerställa att bolag sköts på ett för aktieägarna så effektivt sätt som möjligt". Koden bygger på principen "följ eller förklara" vilket innebär att ett bolag som tillämpar Koden kan avvika från dess bestämmelser under

förutsättning att varje avvikelse kan förklaras på ett tillfredsställande sätt. B3 har tillämpat Koden (www.bolagsstyrning.se) från och med tidpunkten för noteringen på Nasdaq First North Premier, den 13 juni 2016. Avvikelse mot Koden respektive överträdelse av noteringsavtalet (Nasdaq Stockholm Regelverk för emittenter) har inte gjorts.



AKTIEÄGARE (A)

Antalet aktieägare uppgick per den 28 december 2018 till 2 291 stycken. Enligt Euroclear Sweden AB innehade de 20 största ägarna cirka 80 procent av andelen aktier, varav grundare och medarbetare cirka 46 procent. Institutionella förvaltare i Sverige ägde knappt nio procent och utlandsboende ägare totalt cirka 27 procent.

FÖRDELNING INNEHAV 2018-12-28

	Antal aktieägare	Innehav %
1 – 500	1 798	3,5
501 – 1 000	271	3,0
1 001 – 5 000	158	4,5
5 001 – 10 000	18	1,8
10 001 – 20 000	17	3,5
20 001 – 100 000	17	12,3
100 001 – 1 000 000	10	37,1
1 000 001 –	2	34,3
Summa	2 291	100,0

STÖRSTA ÄGARN 2018-12-28

Namn	Aktier	Innehav %
Protector Forsikring ASA	1 476 022	19,9
Sven Uthorn AB, inkl Sven Uthorn	1 091 024	14,7
Claes Wiberg AB	838 778	11,3
Jan Hermanson, genom NOSNAM AB	437 529	5,9
Tommy Sarenbrant AB, inkl Tommy Sarenbrant	320 886	4,3
BNY Mellon SAVNV	300 000	4,2
Håkan Lindberg Intressenter AB	200 778	2,7
Fredrik Blomgren	146 225	2,0
Danica pension	142 974	1,9
Nordnet Pensionsförsäkring AB	138 184	1,9
Totalt tio största ägarna	5 092 400	68,6
Övriga	2 329 476	31,4
Totalt	7 421 876	100,0

Optionsrätter

Vid en extra bolagsstämma den 18 november 2016 beslutades om ett incitamentsprogram omfattande totalt 120 000 teckningsoptioner riktat till vissa ledande befattningshavare och andra nyckelpersoner. Varje teckningsoption berättigar till nyteckning av en aktie i B3 Consulting Group AB (publ). Teckning av aktier i enlighet med villkoren för teckningsoptionerna kan ske från och med den 21 oktober 2019 till och med den 21 november 2019. Teckningskursen per aktie är 84,80 SEK. Ökningen av bolagets aktiekapital kommer vid fullt utnyttjande av teckningsoptionerna att uppgå till högst 12 000 SEK, vilket motsvarar en utspädning om cirka 1,6 procent av det totala antalet aktier och av det totala rösttalet i bolaget.

Aktien

B3s aktie är sedan den 14 december 2016 noterad på Nasdaq Stockholm. Aktien introducerades på Nasdaq First North Premier till en kurs om 50 kronor per aktie den 13 juni 2016.

Under maj månad 2018 ändrades moderbolagets namn till B3 Consulting Group AB (publ) och kortnamnet på Stockholmsbörsen till B3. Tidigare var kortnamnet B3IT.

Vid årsskiftet uppgick aktiekapitalet i B3 till 742 187,60 SEK fördelat på 7 421 876 aktier med ett kvotvärde på 0,1 SEK/aktie. Alla aktier medför en röst och lika rätt till andel i bolagets tillgångar och vinst.

2018 inledde B3s aktie med en kurs om 75,00 SEK och har därefter fram till 28 december 2018 minskat med cirka nio procent till 68,40 SEK.

Nasdaq OMX Stockholm Technology PI-index steg under samma tidsperiod med cirka 16 procent. Under perioden har B3s aktie som högst betalats med 91,80 SEK och som lägst med 67,20 SEK. Vid utgången av 2018 uppgick B3s börsvärde till cirka 508 MSEK.

Handelsvolym

Under perioden omsattes 1,6 miljoner B3-aktier, vilket motsvarar en omsättningshastighet på 22 procent.

Analytikerfirmor som följer B3

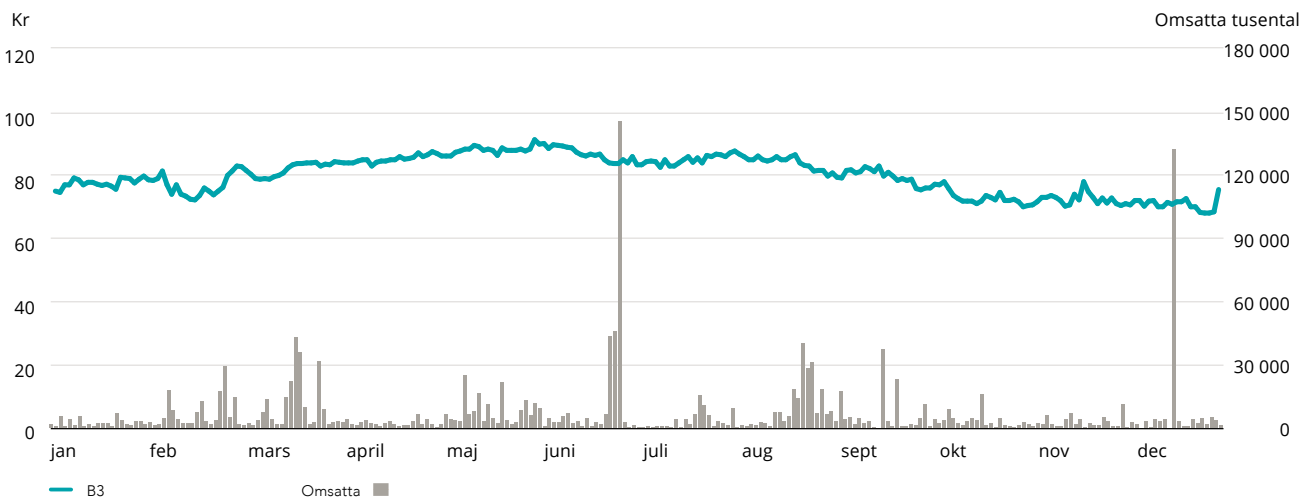
Kepler Cheuvreux och Pareto Securities.

Utdelningspolicy och utdelning

Bolagets finansiella mål innebär att B3 årligen ska dela ut två tredjedelar av koncernens resultat efter skatt hänförligt till moderbolagets ägare, dock med beaktande av bolagets behov av kapital för att hantera förändringar i rörelsekapital, samt för investeringar, främst förvärv.

Styrelsen föreslår årsstämman att besluta om en höjd utdelning för 2018 om 2,25 (2,17) SEK/aktie, totalt 16,7 (16,1) MSEK.

KURSENTVECKLING 2018



BOLAGSSTÄMMA (B)

B3s aktieägare är de som ytterst fattar beslut om bolaget och koncernens styrning. Aktieägarna utövar sin rösträtt vid bolagsstämmor (årsstämma och extra bolagsstämmor), vilka är bolagets högsta beslutande organ. Varje aktie i B3 motsvarar en röst vid bolagsstämman. Bolagsstämman tar ställning till eventuella ändringar i det mest grundläggande styrdokumentet; bolagsordningen. Årsstämman fastställer resultat- och balansräkning, beviljar ansvarsfrihet åt styrelse och VD, väljer styrelse, styrelsens ordförande och revisorer, beslutar om ersättning till styrelsens ordförande, styrelsens ledamöter och revisor, beslutar om riktlinjer för ersättning till ledande befattningshavare samt om förändringar i antalet aktier och dess struktur.

Kallelse till årsstämma utfärdas tidigast sex och senast fyra veckor före stämman. Kallelsen ska innehålla information om sätt och senaste tidpunkt för anmälan, rätt att delta i och rätt att rösta på stämman, numrerad dagordning med de ärenden som ska behandlas, information om resultat, disposition och det huvudsakliga innehållet i övriga förslag. Aktieägare som har anmält sitt deltagande vid bolagsstämman senast det datum som anges i kallelsen till bolagsstämman kan rösta för fulla antalet direktregistrerade aktier per den femte vardagen före bolagsstämman (avstämningdagen). Om aktierna är förvaltarregistrerade måste de omregistreras i ägarens namn i aktieboken senast på avstämningdagen för stämman. Avstämningdagen anges i kallelsen. Sker deltagande genom ombud krävs en fullmakt från aktieägaren utfärdad för ombudet.

Kallelse till extra bolagsstämma, där fråga om ändring av bolagsordningen ska behandlas, ska utfärdas tidigast sex och senast fyra veckor före stämman. Kallelse till annan extra bolagsstämma utfärdas tidigast sex och senast tre veckor före stämman.

Kallelse till bolagsstämma ska ske genom annonsering i Post- och Inrikes Tidningar och genom att kallelsen hålls tillgänglig på bolagets hemsida. Vid tidpunkten för kallelse ska information om att kallelse skett annonseras i Dagens Industri.

Förslag till stämman adresseras till bolagets styrelse och ska insändas i god tid, och normalt senast sju veckor innan kallelsen utfärdas. De flesta beslut på bolagsstämman fattas med enkel majoritet. I vissa fall föreskriver aktiebolagslagen att beslut ska fattas med kvalificerad majoritet, till exempel för beslut om ändring av bolagsordningen vilket kräver att aktieägare med minst två tredjedelar av såväl de avgivna rösterna som de aktier som är företrädade vid stämman bifaller beslutet. Bolagsstämornas protokoll publiceras på B3s hemsida.

Årsstämma 2018**Beslut**

På årsstämman den 15 maj 2018 fattades huvudsakligen följande beslut enhälligt och i enlighet med styrelsens förslag:

- Årsstämman beslutade att vinstutdelning för räkenskapsåret 2017 ska ske med 2,17 kr per aktie.
- Årsstämman fastställde att styrelsearvode ska utgå med sammanlagt 870 000 kr att fördelas med 360 000 kr till ordföranden och med 170 000 kr vardera till övriga av stämman utsedda ledamöter, med undantag för Sven Uthorn som är anställd som VD och koncernchef i bolaget. Ersättning för utskottsarbete ska utgå med sammanlagt 135 000 kr att fördelas med 50 000 kr till ordföranden för styrelsens revisionsutskott och 35 000 kr till ledamot av detsamma, samt med

30 000 kr till ordföranden för styrelsens ersättningsutskott och 20 000 kr till ledamot av detsamma. Revisorn ska erhålla skäligen ersättning enligt löpande räkning och godkänd faktura.

- Årsstämman utsåg, för tiden intill dess nästa årsstämma hållits till ordinarie styrelseledamöter genom omval Henrik Holm, Alf Blomqvist, Rune Nordlander, Marika Skärvik och Sven Uthorn. Ingrid Engström avböjde omval. Till styrelsens ordförande valdes Henrik Holm. KPMG AB, med den auktoriserade revisorn Marine Gesien som huvudansvarig revisor, utsågs genom omval till revisor för tiden intill nästa årsstämma.
- Årsstämman antog styrelsens förslag om riktlinjer för ersättning och andra anställningsvillkor för ledande befattningshavare.
- Årsstämman beslutade att valberedningen ska bestå av representanter för två större aktieägare samt styrelsens ordförande. Valberedningen kan dock utgöras av representanter för tre eller fyra större aktieägare samt styrelsens ordförande om styrelsens ordförande finner att ett sådant intresse föreligger hos de större aktieägarna. Valberedningen ska bereda och till årsstämman lämna förslag, bland annat till val av ordförande och övriga ledamöter i bolagets styrelse och styrelsearvode. Namnen på valberedningens ledamöter publiceras i bolagets tredje kvartalsrapport. Någon ersättning till valberedningens ledamöter ska inte utgå.
- Årsstämman beslutade, i enlighet med styrelsens förslag, att anta en ny bolagsordning med ändring av § 1 avseende bolagets firma till i första hand en lydelse där bolagets firma i stället är B3 Consulting Group AB (publ).
- Årsstämman beslutade att godkänna nedanstående, och därmed sammanhängande, transaktioner i enlighet med det fullständiga beslutsförslaget:
 - Avyttring av aktier i dotterbolaget B3IT Göteborg AB till B3IT Digital Worklife AB, som vid tidpunkten för överlåtelsen av aktierna kommer att vara dotterbolag; och
 - Avyttring av aktier i dotterbolaget B3IT Digital Xperience AB till dotterbolaget Rebel & Bird AB.
- Årsstämman beslutade, i enlighet med styrelsens förslag, om att genomföra emission av högst 100 000 teckningsoptioner, Serie 2018:1. Inga har tecknats.
- Årsstämman beslutade, i enlighet med styrelsens förslag, om att bemyndiga styrelsen att intill nästkommande årsstämma, vid ett eller flera tillfällen och med avvikelse från aktieägares företrädesrätt, besluta om att emittera maximalt ett så pass högt antal aktier som medför att antalet aktier i bolaget ökar med ett antal som, tillsammans med eventuellt förvärvade aktier enligt nedanstående punkt, sammanlagt utgör högst tio procent jämfört med det nu utestående antalet aktier i bolaget.
- Årsstämman beslutade, i enlighet med styrelsens förslag, om att bemyndiga styrelsen att besluta om förvärv och överlåtelse av bolagets egna aktier. Förvärv av aktier i bolaget får endast ske på antingen börsen eller i enlighet med förvärvserbjudande till bolagets samtliga aktieägare. Förvärv får ske av högst så många aktier att återköpta aktier tillsammans med eventuella nyemitterade aktier enligt det föreslagna bemyndigandet i föregående punkt sammanlagt uppgår till högst tio procent av det nu utestående antalet aktier och vidare förutsatt att det efter återköp fortfarande finns full täckning för bolagets bundna egna kapital.

Årsstämma 2019

Årsstämma äger rum den 16 maj 2019 klockan 16.00 i bolagets lokaler på Kungsbron 2, Stockholm. Kallelse till årsstämma offentliggörs senast fyra veckor före detta datum på bolagets hemsida och i Post & Inrikes Tidningar samt annonseras i Dagens Industri.

VALBEREDNING OCH NOMINERINGSPROCESS (C)

Vid bolagets årsstämma den 15 maj 2018 beslutade bolagets aktieägare att anta principer för tillsättande av valberedning och instruktion samt ersättning till valberedningen, enligt nedan i sammanfattning:

- Valberedningen ska bestå av representanter för två större aktieägare samt styrelsens ordförande. Till ordförande i valberedningen bör utses en aktieägarrepresentant.
- Valberedningen kan dock utgöras av representanter för tre eller fyra större aktieägare samt styrelsens ordförande om styrelsens ordförande finner att ett sådant intresse föreligger hos de större aktieägarna i samband med valberedningsformerande
- Styrelsens ordförande ges i uppdrag att kontakta de tre röstmässigt största registrerade aktieägarna per den 30 september 2018 och be dem utse en ledamot vardera till valberedningen
- Valberedningen ska bereda och till årsstämman lämna förslag, bland annat till val av ordförande och övriga ledamöter i bolagets styrelse och styrelsearvode
- Namnen på valberedningens ledamöter publiceras i bolagets tredje kvartalsrapport. Någon ersättning till valberedningens ledamöter ska inte utgå

Valberedning inför årsstämman 2019 består av Hans Didring, representant för Protector Forsikring ASA, Leif Frykman, representant för Sven Uthorn AB och Henrik Holm, ordförande i styrelsen för B3 Consulting Group AB (publ). Valberedningen motsvarar därmed cirka 32 procent av totala antalet utestående aktier och röster. Samtliga aktieägare har beretts möjlighet att vända sig till valberedningen med förslag. Mandatperioden för den utsedda valberedningen ska löpa intill dess att ny valberedning tillträtt. Om väsentlig förändring sker i ägarstrukturen efter det att valberedningen konstituerats ska valberedningens sammansättning ändras i enlighet med principerna ovan.

Valberedningen ska bereda och till årsstämman lämna förslag till ordförande vid årsstämman, val av ordförande och övriga ledamöter i bolagets styrelse, styrelsearvode uppdelat mellan ordförande och övriga ledamöter samt principerna för eventuell ersättning för utskottsarbete, val och arvodering av revisor och revisorssuppleant (i förekommande fall) samt val av valberedning, alternativt beslut om principer för tillsättande av valberedning, samt beslut om instruktion för valberedningen, och ersättning till ledamöterna i valberedningen.

Valberedningen tillämpar regel 4.1 i Svensk kod för bolagsstyrning (Koden) som mångfaldspolicy vid framtagandet av sitt förslag vilket innebär att styrelsen ska ha en med hänsyn till bolagets verksamhet, utvecklingsskede och förhållanden i övrigt ändamålsenlig sammansättning, präglad av mångsidighet och bredd avseende de bolagsstämموvalda ledamöternas kompetens, erfarenhet och bakgrund. En jämn könsfördelning eftersträvas. Valberedningen har vid förslag till styrelse beaktat policyn. Ytterligare information om valberedningens arbete lämnas vid årsstämman 2019.

Valberedningen har haft tre protokollförda möten inför stämman 2018 samt intervjuer av kandidater under arbetsmöten. Två protokollförda möten har hållits, samt ett flertal arbetsmöten och intervjuer, inför stämman 2019. Arbetet baseras bland annat på den årliga utvärderingen av styrelsens arbete.

STYRELSE (D)

Bolagets styrelse är bolagets högsta beslutande organ efter bolagsstämma och har ansvaret för att styra bolagets verksamhet. Bolagsstämman utser styrelseledamöter i B3 Consulting Group AB (publ).

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltar B3s angelägenheter för aktieägarnas räkning. Styrelsen ska fortlöpande bedöma B3s ekonomiska situation och se till att bolaget är organiserat så att bokföring, medelsförvaltning och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen fastställer årligen en arbetsordning som reglerar bland annat mötesordning, arbetsfördelning inom styrelsen inklusive styrelseordförandens ålägganden, arbetsfördelningen mellan styrelse och VD samt hur utskottens arbete ska bedrivas. Styrelsen har också utfärdat en instruktion för VD som inkluderar instruktion för finansiell rapportering till styrelsen. Styrelsen utser VD, beslutar i frågor rörande strategisk inriktning av verksamheten och bolagets övergripande organisation. Styrelsen fastställer policyer och instruktioner för den löpande verksamheten, som leds av VD. Detta innefattar bland annat finanspolicy, insiderpolicy, informationspolicy, ekonomihandbok och attestrutiner samt ansvarsfördelningen mellan VD och styrelse rörande investeringar inom och utom angivna budgetramar. Styrelsen fastställer också kvartalsbokslut och årsbokslut.

I enlighet med styrelsens arbetsordning ska styrelsen därutöver bland annat:

- fastställa mål, strategier och prioriteringar för bolagets verksamhetsdrift och framtida utveckling
- tillsätta, årligen utvärdera och vid behov entlediga VD
- tillse att bolaget har en bra företagsledning, en väl anpassad organisation och tillräckliga resurser för att nå uppställda mål
- tillse att erforderliga riktlinjer fastställs för bolagets uppträdande i samhället i syfte att säkerställa dess långsiktigt värdeskapande förmåga
- tillse att det finns en tillfredsställande kontroll av bolagets efterlevnad av lagar och andra regler som gäller för bolagets verksamhet samt bolagets efterlevnad av interna riktlinjer
- säkerställa att bolagets informationsgivning präglas av öppenhet samt är korrekt, tillförlitlig, tydlig och relevant.

Styrelsens sammansättning

Styrelsen skall enligt bolagsordningen bestå av lägst tre och högst åtta ledamöter. Styrelsen i B3 bestod vid utgången av 2018 av fem ledamöter, varav fyra män, valda av årsstämman i maj 2018. Styrelsens sekreterare har under 2018 varit B3s CFO. Samtliga bolagsstämموvalda styrelseledamöter förutom VD, var per utgången av 2018 att betrakta som oberoende i förhållande till bolaget. Samtliga styrelseledamöter förutom bolagets VD var även att betrakta som oberoende i förhållande till bolagets större aktieägare. Bolagets VD, genom Sven Uthorn AB, är bolagets näst största aktieägare som per den 31 december 2018 ägde 14,7 procent av aktierna i B3. Styrelsens ledamöter väljs årligen av årsstämman för tiden intill slutet av nästa årsstämma. Förändringar i styrelsen kan ske genom beslut på extra bolagsstämma mellan årsstämmorna eller genom att en ledamot väljer att avgå från sitt uppdrag i förtid. Inga arbetstagarledamöter har utsetts. Samtliga styrelseledamöter är valda för tiden intill slutet av den årsstämma som hålls under år 2019.

Styrelsens ordförande

Styrelsens ordförande väljs av bolagsstämman. Ordföranden leder styrelsens arbete och tillser att detta sker i enlighet med lagar och förordningar, gällande regler för aktiemarknadsbolag samt styrelsens interna styrande dokument. Ordföranden följer verksamheten i dialog med VD och ansvarar tillsammans med VD för att övriga styrelseledamöter får den information som är nödvändig för hög kvalitet i diskussion och beslut. Ordföranden

ansvarar för att det sker en årlig utvärdering av styrelsens arbete. Under fjärde kvartalet 2018 utvärderade styrelsen VD:s insats samt styrelsens arbete under 2018. Resultatet av utvärderingen av styrelsens arbete presenterades och diskuterades på styrelsens möte den 22 januari 2019.

Styrelsens arbete under 2018

Under verksamhetsåret 2018 hade styrelsen tio protokollförda sammanträden. Styrelsen har huvudsakligen avhandlat frågor avseende:

- Utveckling av bolagets strategiska inriktning
- Utvecklingen av bolagets marknad och konkurrenter
- Övervakning och uppföljning av verksamhetens resultat
- Kontroll och efterlevnad samt juridiska frågor
- Organisationsutveckling och ledningsstruktur
- Förvärv
- Finansiering och skuldsättning
- Affärsplan för 2019/21
- Finanspolicy och finansiella ramar samt uppdatering av styrande dokument

Utöver VD och CFO har även andra medlemmar av företagsledningen varit föredragande vid styrelsemötena. Bolagets revisorer redovisade sina slutsatser och förslag efter genomförd revision. Styrelsen har vid ett tillfälle även träffat bolagets revisorer utan närvaro av VD eller annan person i koncernledningen.

Närvaro vid styrelsemöten och utskott under 2018

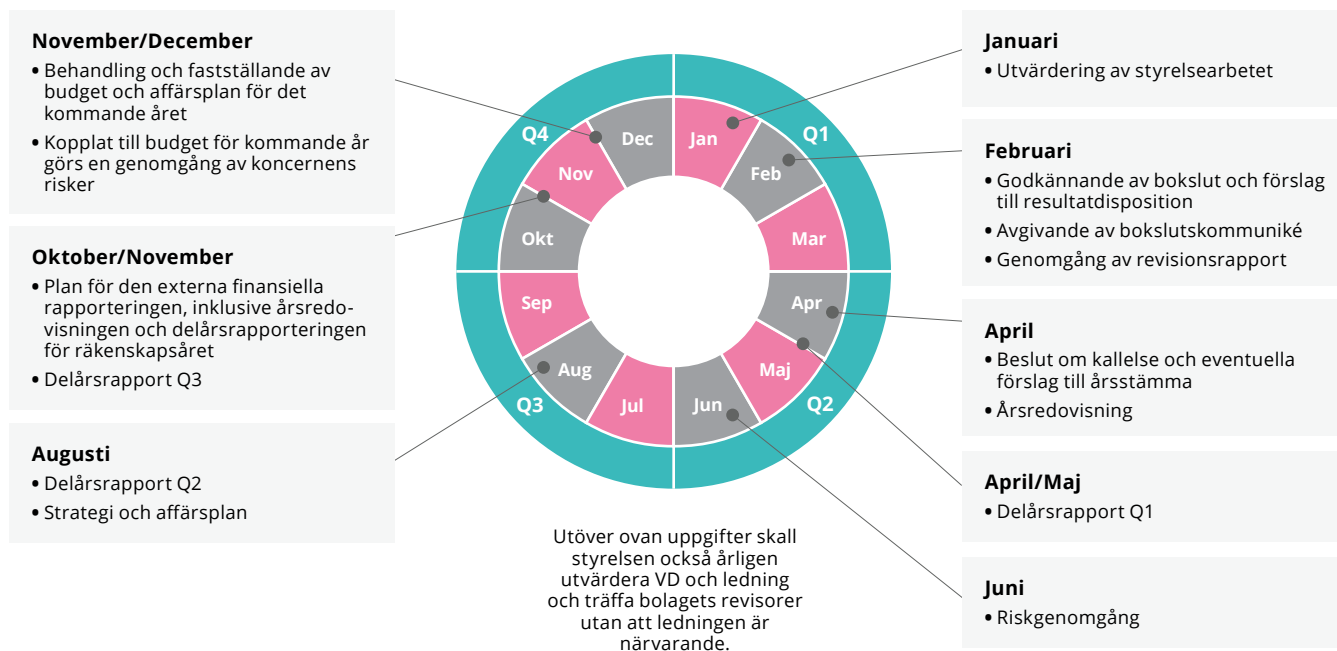
	Styrelsemöte	Revisionsutskott	Ersättningsutskott
Henrik Holm	10 av 10	—	5 av 5
Alf Blomqvist	9 av 10	9 av 10	—
Ingrid Engström*	4 av 10	—	2 av 5
Rune Nordlander	10 av 10	10 av 10	—
Sven Uthorn	10 av 10	—	—
Marika Skärvik	10 av 10	—	5 av 5

* Fram till och med årsstämman den 15 maj 2018 var även Ingrid Engström styrelseledamot, med närvaro på fyra styrelsemöten respektive två möten med ersättningsutskottet.

Utvärdering av styrelsens arbete

Styrelsen utvärderas varje år i syfte att utveckla styrelsearbetet. Utvärderingen av styrelsen under 2018 skedde genom att ledamöterna svarade på en enkät som sedan sammanställdes till en rapport som tillställts styrelsen. Enkäten stämmer överens med enkät som gjorts föregående år. Av styrelsens utvärdering framgick att styrelsearbetet har fungerat mycket bra. Resultatet av den årliga utvärderingen lämnas till valberedningen.

Styrelsens arbetsår



Styrelse



HENRIK HOLM

Född 1964.
Styrelseordförande sedan 2012.

Utbildning Ekonomi- och juridikstudier, Stockholms universitet. Delar av MBA-programmet, Uppsala universitet.

Sysselsättning Styrelseordförande MYBW Office Management Gruppen Holding, PureLoad Software Group samt Recall Capital Nordic. Styrelseledamot Ports Group samt Founders Alliance.

Bakgrund Mångårig erfarenhet IT- och finansbranschen Norden och USA. Grundare, VD och styrelseordförande ProAct IT Group. Senaste 15 åren aktiv med styrelseuppdrag och egna investeringar i flertal noterade/onoterade bolag Norden samt USA. Medförfattare till flera böcker inom strategi och affärsplanering. Styrelseledamot Mangold, Precise Biometrics, 3L System, SJR in Scandinavia samt CMA Asset Management.

Utskott Ledamot i ersättningsutskottet.

Innehav 1 jan 2019 Genom Henrik Holm Mgmt AB 19 250 aktier.

Oberoende i förhållande till bolaget, bolagsledningen och större aktieägare.



ALF BLOMQVIST

Född 1956.
Styrelseledamot sedan 2012.

Utbildning Handelshögskolan i Stockholm.

Sysselsättning Styrelseordförande Scandinavian Enviro Systems samt Destination Fjällen Sverige. Styrelseledamot E14 Invest. Ledamot marknadsrådet Alternativa Aktiemarknaden.

Bakgrund Aktieanalytiker Nordea, Handelsbanken, Carnegie. Head of Equity Capital Markets Carnegie Corporate Finance, chef Swedbank Corporate Finance, VD och styrelseledamot Ledstiernan, styrelseledamot Cision.

Utskott Ordförande i revisionsutskottet.

Innehav 1 jan 2019 18 375 aktier.

Oberoende i förhållande till bolaget, bolagsledningen och större aktieägare.



MARIKA SKÄRVIK

Född 1963.
Styrelseledamot sedan 2017.

Utbildning Marknadsekonom, Berghs School of Communication. Studier i ekonomi och juridik, Stockholms universitet. Ledarskapsutbildning, IMD.

Sysselsättning VD PerformancePotential. Styrelseledamot Interoc Bygg samt Serieentreprenörshögskolan Sverige. Styrelseledamot och interim-VD Springlife.

Bakgrund Försäljningschef Saven/TM Data, Executive Sales Microsoft, VD NetCenter, affärsområdeschef Tieto, VD Carlson Wagonlit, VD Hudson Norden. Grundare Mentorius och PerformancePotential, styrelseordförande STCC och Qtema samt styrelseledamot Softronic, Optronic Norden samt Poolia. Författare till bok om ledarskap.

Utskott Ledamot i ersättningsutskottet.

Innehav 1 jan 2019 0 aktier.

Oberoende i förhållande till bolaget, bolagsledningen och större aktieägare.



RUNE NORDLANDER

Född 1956.
Styrelseledamot sedan 2012.

Utbildning Civilingenjörsexamen, KTH. Executive MBA, Uppsala universitet.

Sysselsättning Styrelseordförande CombiQ, Neodev, Speedment samt Sprint Bioscience. Styrelseledamot Första Entreprenörsfonden samt HumanCap Nordic.

Bakgrund Partner och grundare Första Entreprenörsfonden, grundare och VD IT-konsultföretaget Endevo (ingår numera i Symbio), dotterbolags-VD och delägare Frontec.

Utskott Ledamot i revisionsutskottet.

Innehav 1 jan 2019 Genom HumanCap Nordic AB 14 773 aktier.

Oberoende i förhållande till bolaget, bolagsledningen och större aktieägare.



SVEN UTHORN

Född 1956.
Medgrundare, styrelseledamot, VD och koncernchef sedan 2003.

Utbildning Civilingenjörsexamen, Chalmers Tekniska Högskola. Executive MBA, Uppsala universitet.

Sysselsättning VD och koncernchef B3 Consulting Group AB (publ). Styrelseledamot i samtliga koncernens dotterbolag.

Bakgrund Verksam i över 30 år i IT- och telekombranschen, bland annat marknadsdirektör för Norden och senare Sales Director Sun Microsystems, VD Sonera Sverige, VD och koncernchef Dimension. Styrelseuppdrag i onoterade branschbolag, styrelseordförande Phonera.

Innehav 1 jan 2019 1 091 024 aktier inklusive genom Sven Uthorn AB.

Beroende i förhållande till bolaget, bolagsledningen och större aktieägare.

REVISIONSUTSKOTT (E)

Styrelsen i bolaget har inom sig utsett ett revisionsutskott. Regler kring revisionsutskottet återfinns i Aktiebolagslagen och Koden. Revisionsutskottet följer en av styrelsen beslutad skriftlig instruktion och har till huvuduppgift att behandla frågor avseende riskbedömning, intern kontroll, finansiell rapportering och revision. Revisionsutskottet är endast förberedande och det är styrelsen i sin helhet som är beslutsfattande. Revisionsutskottets arbete syftar till att säkerställa att fastlagda principer för den finansiella rapporteringen och interna kontrollen efterlevs och att bolaget har ändamålsenliga relationer med bolagets revisorer.

Därutöver skall revisionsutskottet bland annat:

- årligen utvärdera behovet av en internrevisionsfunktion och i bolagsstyrningsrapporten motivera sitt ställningstagande. Beskrivningen av den interna kontrollen i bolagsstyrningsrapporten ska omfatta styrelsens åtgärder för att följa upp att den interna kontrollen i samband med den finansiella rapporteringen och att rapporteringen till styrelsen fungerar,
- utvärdera revisionsinsatsen och informera bolagets valberedning om resultatet av utvärderingen, samt
- biträda valberedningen vid framtagandet av förslag till revisor och arvodering av revisionsinsatsen.

Ledamöterna i utskottet får inte vara anställda av bolaget. Minst en ledamot ska vara oberoende och ha redovisnings- och/eller revisionskompetens. Revisionsutskottet består av två ledamöter, Alf Blomqvist (ordförande) och Rune Nordlander. Båda anses vara oberoende i förhållande till bolagets ledning och dess större aktieägare. Alf Blomqvist samt Rune Nordlander har båda redovisningskompetens. På revisionsutskott mötena deltar också B3s CFO och koncernredovisningschef. B3s revisor samt B3s IR-ansvarige deltar i ett flertal möten under året.

Revisionsutskottets arbete under 2018

Revisionsutskottets sammanträdde tio gånger under 2018. Under året behandlades frågor främst kring: kvartalsrapportering, årsredovisning, revision, intern kontroll och risker, styrande dokument inom ekonomifunktionen, Koden, uppföljning av vissa redovisningsrelaterade bedömningar för 2018, skattefrågor samt granskning av bolagets kvartalsrapporter och årsredovisning före dess publicering.

På årsstämman i maj 2018 valdes revisionsbolaget KPMG till revisorer. Revisorerna har deltagit i fyra av revisionsutskotts mötena och har bland annat rapporterat sina iakttagelser från löpande granskning samt översiktlig granskning av delårsbokslut samt delårsrapport för period januari–september 2018.

ERSÄTTNINGSGRUPP (F)

Styrelsen i bolaget har inom sig utsett ett ersättningsutskott. Ersättningsutskottet följer en av styrelsen upprättad skriftlig instruktion och har till uppgift att bereda frågor om ersättning och anställningsvillkor för VD och ledande befattningshavare direkt underställda VD. Ersättningsutskottet behandlar och fastställer förslag till aktiebaserade incitamentsprogram samt andra företagsövergripande incitamentsprogram. Utskottet följer och utvärderar pågående och under året avslutade program för rörliga ersättningar till de ledande befattningshavarna, och tillämpningen av de riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare som årsstämman enligt lag ska fatta beslut om samt gällande ersättningsstrukturer och

nivåer inom B3. Utskottet arbetar även med successionsfrågor och riskhantering kopplat till nyckelpersoner.

Enligt Koden ska ledamöterna i ersättningsutskottet vara oberoende i förhållande till bolaget och dess ledning. Bolagets ersättningsutskott ska bestå av minst två styrelseledamöter. Det nuvarande ersättningsutskottet består av Henrik Holm (ord förande) och Marika Skärvik, vilka båda anses som oberoende i förhållande till bolaget och dess ledning och anses besitta erforderlig kunskap och erfarenhet i frågor om ersättningar till ledande befattningshavare. VD är adjungerad utan beslutanderätt i ersättningsutskottet.

Ersättningsutskottets arbete under 2018

Ersättningsutskottet sammanträdde fem gånger under 2018. Under året behandlades frågor som förslag till ersättning och ersättningsprinciper för VD och för ledande befattningshavare, förslag till hantering av aktierelaterade incitamentsprogram samt styrande dokument för ersättningspolicy och uppförandekod.

ERSÄTTNINGAR TILL STYRELSE OCH LEDANDE BEFATTNINGSHAVARE

Ersättning till ledande befattningshavare utgår enligt bolagets ersättningspolicy, vilken har tagits fram av styrelsens ersättningsutskott och sedan föreslagits till styrelsen för beslut. Nuvarande ersättningspolicy antogs av årsstämman den 15 maj 2018. I enlighet med antagen ersättningspolicy ska B3 ha de ersättningsnivåer och anställningsvillkor som erfordras för att rekrytera och behålla ledande befattningshavare med kompetens och kapacitet för att genomföra bolagets strategi och uppnå de uppsatta finansiella och kvalitativa målen i bolagets affärsplan. Marknadsmässighet ska vara den övergripande principen för lön och annan ersättning inom B3. Ersättning till ledande befattningshavare ska vara förenlig med, och främja, en sund och effektiv riskhantering och inte uppmuntra till ett överdrivet risktagande eller motverka B3s långsiktiga intressen. För respektive individ fastställs en målnivå för årlig bruttoersättning. Denna ska vara marknadsmässig och baserad på den ledande befattningshavarens ansvar, erfarenhet och prestation. Bruttoersättning till ledande befattningshavare består av fast och rörlig ersättning. Den rörliga delen kan variera med upp till +/- 30 procent av målnivån och ska huvudsakligen baseras på respektive dotterbolags, affärsområdes eller koncernens resultat. Maximalt utfall av den rörliga delen är 30 procent av målnivån för bruttoersättning. För bolagets CFO ska bruttoersättningen vara fast.

Ersättning till styrelse

Ersättning till styrelsen bereds av bolagets valberedning för att därefter beslutas på ordinarie årsstämma. Arvodet för 2018 uppgår till 360 kSEK till styrelsens ordförande samt 170 kSEK till vardera av de externa styrelseledamöterna, totalt 870 kSEK. Därtill erhåller revisionsutskottets ordförande 50 kSEK och ledamot i revisionsutskottet 35 kSEK. Ersättningsutskottet ordförande erhåller 30 kSEK och ledamot i ersättningsutskottet erhåller 20 kSEK. VD erhåller ingen ersättning för styrelsearbete utöver ordinarie lön från bolaget. Styrelseledamot som tillkommer under året erhåller, enligt riktlinjerna för ersättning till styrelse, arvode i förhållande till återstående tid till nästa ordinarie årsstämma. Se vidare not 8.

Valberedningens förslag till ersättning inför årsstämman 2019 framgår av kallelsen till årsstämman.

Ersättning till ledande befattningshavare

Räkenskapsåret 2018 erhöll koncernens ledande befattningshavare totalt 30 859 kSEK i grundlön och övrig ersättning (bl a bilförmån) samt 3 652 kSEK i avsättning för pensioner. Av dessa belopp är 1 164 kSEK (grundlön och övrig ersättning) respektive 441 kSEK (pension) hänförliga till VD. Räkenskapsåret 2017 erhöll bolagets ledande befattningshavare totalt 27 418 kSEK i grundlön och övrig ersättning (bl a bilförmån) samt 3 470 kSEK i avsättning för pensioner. Av dessa belopp är 892 kSEK respektive 513 kSEK hänförliga till VD. Koncernens kostnad för avgiftsbestämda pensionsplaner uppgick 2018 till 39 410 kSEK (motsvarande för 2017 var 35 231 kSEK). Koncernen har inga förmånsbestämda pensionsplaner. VDs och övriga ledande befattningshavares anställning löper med en ömsesidig uppsägningstid från respektive part om sex månader. Det finns inga avtal mellan å ena sidan medlemmarna av förvaltnings-, lednings-, eller kontrollorganen och å andra sidan bolaget om förmåner efter det att respektive uppdrag har avslutats. Se vidare not 8.

VD OCH KONCERNLEDNING (G)

VD

VD är i sin roll underordnad styrelsen och har som huvuduppgift att sköta bolagets löpande förvaltning och den dagliga verksamheten i B3 i enlighet med styrelsens riktlinjer och anvisningar. Av styrelsens arbetsordning och instruktionen för VD framgår arbetsfördelningen mellan styrelsen, styrelsens ordförande och VD. VD tar fram rapporter och nödvändigt beslutsunderlag inför styrelsesammanträden och är föredragande av materialet vid styrelsesammanträden. VD ska fortlöpande hålla styrelsens ordförande informerad om utvecklingen av bolagets verksamhet, resultat och ekonomiska ställning samt varje annan händelse, omständighet eller förhållande som inte kan antas vara av oväsentlig betydelse för B3s aktieägare.

Utvärdering av VDs arbete

VD utvärderades av styrelsen den 20 februari 2019. Underlaget togs fram i samband med utvärderingen av styrelsen under fjärde kvartalet.

Koncernledning

B3-koncernen är sedan den 1 januari 2018 organiserad så att den operativa verksamheten bedrivs i fyra affärsområden för att bättre kunna utveckla och styra verksamheten och ta vara på affärsmöjligheter. Affärsområdena beskrivs på sid 31 med bild av organisationsstrukturen på sid 32.

B3s organisation är byggd på principen om decentraliserat ansvar och befogenheter. Affärsområdena och dotterbolagen i dessa har affärsmässigt ansvar för att driva och utveckla sina respektive verksamheter och tjänster i enlighet med koncernens strategiska inriktning och övergripande mål. Styrningen av affärsområdena har baserats på årliga affärsplaner som bygger på de koncerngemensamma strategierna. Baserat på

koncernens övergripande finansiella mål har bland annat mål i form av tillväxt och rörelsemarginal (EBIT) fastställts för varje affärsområde och dotterbolag. För att nå lönsam tillväxt kombinerar B3 nyttan av en decentraliserad organisation med de skalfördelar koncernens storlek erbjuder. Därför finns koncerngemensamma funktioner inom ekonomi och administration, affärsutveckling, HR och rekrytering, kommunikation och marknadsföring samt IT samlade i moderbolaget B3 Consulting Group AB (publ).

VD har utsett en koncernledningsgrupp som leds av VD och förutom VD består av chef för respektive affärsområde, CFO, affärsutvecklingschef, ansvarig för Employer Branding och rekrytering, kommunikationschef, IT- och kvalitetschef samt IR-ansvarig. Koncernledningen ansvarar för att B3 drivs och utvecklas inom ramen för den av styrelsen fastställda strategin samt i övrigt beslutade planer och mål. Koncernledningen ansvarar även för att skalfördelar och synergier maximeras samt att erfarenhetsutbyte och spridande av "best practice" bidrar till mer effektiva och rationella affärsprocesser.

Viktiga frågor för koncernledningen är bland annat:

- Koncernens målsättningar och strategier samt policyfrågor
- Ledning och styrning, särskilt finansiell styrning och kvalitets styrning, samt riskanalys och riskhantering
- Varumärkes- respektive employer branding-frågor
- Affärsutvecklings- och säljstrategier
- Förvärv och nyetableringar
- Frågor kring ägande i dotterbolag respektive investerrelationer

För att säkerställa gemensamma beslut och processer för koncernens fyra affärsområden finns en styrgrupp som leds av VD. Medlemmar därutöver är respektive affärsområdeschef. Den löpande operativa styrningen och samordningen sker inom varje affärsområde. Respektive affärsområde har en ledning bestående av affärsområdeschefen och de i affärsområdet ingående bolagens VDar.

Affärsområdets ledningsgrupp fokuserar primärt på;

- Uppföljning av affärsområdets resultat mot satta mål
- Operativ strategi/taktik samt operativa mål
- Operationell effektivitet i våra huvudprocesser, som är sälj, rekrytering och leverans
- Operativa policyer och spelregler mellan bolagen
- Gemensam tjänsteutveckling, gemensam marknadsföring och prioritering av gemensamma kunder och andra gemensamma utvecklingsinitiativ över bolagen
- Samordning för att nå en effektivare ledning, vilket medför möjlighet att utnyttja synergier och specialisera sig i olika roller
- Gemensamma konsultvårdsaktiviteter och kompetensutveckling

Ledning



SVEN UTHORN

Född 1956.
Medgrundare, styrelseledamot, VD och koncernchef sedan 2003.
Tf affärsområdeschef Digital Innovation.

Utbildning Civilingenjörs-examen, Chalmers Tekniska Högskola. Executive MBA, Uppsala universitet.

Bakgrund Medgrundare B3. Verksam flertalet år i IT- och telekombranschen, bland annat marknadsdirektör för Norden och senare Sales Director Sun Microsystems, VD Sonera Sverige, VD och koncernchef Dimension, styrelseordförande Phonera.

Innehav 1 jan 2019
1 091 024 aktier inklusive genom Sven Uthorn AB.



HARRIET PISCATOR

Född 1957.
Ekonomi- och finanschef, CFO. Anställd sedan 2012.

Utbildning Civilekonom internationell ekonomi, Göteborgs universitet.

Bakgrund Över 20 år inom ABB i flertalet nyckelroller, senast CFO ABB-koncernen Sverige.

Innehav 1 jan 2019
37 600 aktier.



JÖRGEN SAMUELSSON

Född 1961.
Tf affärsområdeschef Digital Management. VD B3 Sentensia. Anställd sedan 2017.
Ingår i koncernledningen sedan feb 2019.

Utbildning Civilekonom, Uppsala universitet.

Bakgrund 30 års erfarenhet från olika ledarroller, bland annat inom Nordea samt ALMI Företagspartner. VD för Mynta Management & IT, Software Innovation Sverige samt Sentensia Q. Verkat som managementkonsult, interimschef och rådgivare.

Innehav 1 jan 2019
0 aktier.



MARTIN STENSTRÖM

Född 1960.
Affärsområdeschef Digital Infra. Anställd sedan 2018.

Utbildning Civilekonom, Karlstads universitet.

Bakgrund Över 25 års erfarenhet av att bygga, leda och utveckla IT-tjänsteverksamheter, inklusive konsult-, drift- och förvaltningstjänster, bland annat som VD Axians i Sverige, VD Qbranch Väst och regionchef Dimension.

Innehav 1 jan 2019
400 aktier.



PATRIK NORLANDER

Född 1973.
Affärsområdeschef Nord. VD B3 Norr sedan 2008. Anställd sedan 2005.

Utbildning Lantmätaringenjör, Mittuniversitetet.

Bakgrund Över 20 års erfarenhet av IT-branschen, bland annat i ledande befattningar.

Innehav 1 jan 2019 Genom PLINI AB 100 000 aktier.



MARIA BERONIUS

Född 1973.
Affärsutvecklingschef. Anställd sedan 2011.

Utbildning Civilingenjörs-examen, Kungliga Tekniska Högskolan.

Bakgrund 20 års erfarenhet av IT-konsultbranschen, bland annat i ledande befattningar.

Innehav 1 jan 2019
29 922 aktier.



TOMMY SARENBRANT

Född 1971.
Rekryteringschef och Employer Branding. Anställd sedan 2007.

Utbildning Fil kand. International marketing respektive Computer information systems, Northern Arizona University.

Bakgrund Över 20 års erfarenhet av IT-branschen med flera år inom konsultbranschen, bland annat i ledande befattningar.

Innehav 1 jan 2019
320 886 aktier inklusive genom Tommy Sarenbrant AB.



ROLF KOLMODIN

Född 1955.
Kommunikationschef. Anställd sedan 2013.

Utbildning Fil kand. ekonomi och marknadsföring, Stockholms universitet. Diplomerad från IHR.

Bakgrund Över 30 års erfarenhet av kommunikation och marknadsföring, bland annat kommunikationschef Nobina, chef marknadskommunikation Sun Microsystems, egen konsultverksamhet inom produktutveckling och marknadsföring samt projektledare på reklambyrå.

Innehav 1 jan 2019
0 aktier.



HÅKAN LINDBERG

Född 1962.
Chef verksamhetsutveckling. Anställd sedan 2004.

Utbildning Civilingenjörs-examen teknisk fysik samt studier i ekonomi och språk, Uppsala universitet och Stockholms universitet.

Bakgrund Cirka 30 års erfarenhet av IT-branschen inom ledning, konsulting och utbildning, bland annat teknisk chef och konsultchef Sonera Sverige. Författare till böcker om telekommunikation och trådlös kommunikation.

Innehav 1 jan 2019 Genom Håkan Lindberg Intressenter AB 200 778 aktier.



ANNETTE BJÖRKLUND

Född 1968.
Investor Relations, konsultbasis sedan 2016.

Utbildning Företagsekonomi, Uppsala universitet. Entreprenörskap och affärsplanering, Luleå tekniska universitet. Information & PR, Berghs School of Communication.

Bakgrund Över 25 års erfarenhet av informations- och ledningsarbete från bland andra Nobel Biocare, KappAhl samt Stena Recycling.

Innehav 1 jan 2019
3 600 aktier inklusive närstående.

REVISORER (H)

Revisionsbolaget KPMG med Marine Gesien som huvudansvarig revisor valdes av bolagsstämman den 15 maj 2018 för tiden fram till årsstämman 2019. B3s revisorer arbetar efter en revisionsplan som årligen presenteras för styrelsens revisionsutskott. B3s revisorer granskar årsbokslut och årsredovisning samt bolagets löpande verksamhet och rutiner för att sedan uttala sig om redovisningen samt styrelsens och VDs förvaltning. Revisorerna ska efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till årsstämman. Bolagets revisorer rapporterar personligen till styrelsen varje år sina iakttagelser från granskningen och sina bedömningar av bolagets interna kontroll. Under året har revisorerna också översiktligt granskat B3s delårsrapport för perioden januari–september 2018.

INTERN KONTROLL ÖVER FINANSIELL RAPPORTERING.

Här beskrivs bolagets system för intern kontroll och riskhantering med avseende på den finansiella rapporteringen. Styrelsen ska enligt aktiebolagslagen tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska förhållanden i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Styrelsen ansvarar för bolagets styrning och kontroll, vars övergripande syfte är att skydda ägarnas investering och bolagets tillgångar. Den interna styrningen och kontrollen innefattar metoder och processer för att säkra tillgångar, kontrollera riktigheten och tillförlitligheten i den interna och externa finansiella rapporteringen samt säkerställa efterlevnad av externa och interna regelverk. Den interna styrningen och kontrollen ska även förbättra verksamhetens effektivitet och begränsa risknivån i verksamheten.

B3s struktur för intern styrning och kontroll utgår från ramverken COSO (the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) samt "tre ansvarslinjer" (three lines of defence). B3s styrelse är av uppfattningen att bolagets verksamhet är av begränsad komplexitet varför styrelsen har valt att inte inrätta en funktion för internrevision, tredje ansvarslinjen.

B3s internkontroll i den finansiella rapporteringen består av inbyggda kontroller i lednings-, affärs- och stödprocesser. Inom ramen för ansvariga chefers samt ekonomifunktionens arbete utförs kontroller i den första linjen. Därutöver utförs testning och oberoende kontroller av en upphandlad compliance-funktion i andra linjen. Årlig plan för testning, uppföljning och återrapportering fastställs i revisionsutskottet.

B3s struktur för intern styrning och kontroll delas in i fem komponenter; styr- och kontrollmiljö, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning.

Styr- och kontrollmiljö

Grunden för den interna styrningen och kontrollen utgörs av organisation, beslutsvägar, beslutsdelegering, befogenheter och ansvar som dokumenterats och kommunicerats i styrande dokument.

Styr- och kontrollmiljön omfattar också den kultur och de värderingar som styrelse och ledning kommunicerar och verkar utifrån vilket bland annat förmedlas genom den uppförandekod som fastställs av styrelsen varje år.

Styrelsen har det övergripande ansvaret för den interna styrningen och kontrollen avseende den finansiella rapporteringen.

Varje år fastställer styrelsen en arbetsordning som tydliggör styrelsens ansvar och som reglerar styrelsens inbördes arbetsfördelning. I arbetsordningen regleras sådant som mötesordning, arbetsfördelning inom styrelsen inklusive styrelseordförandes ålägganden, arbetsfördelning mellan styrelse och VD samt hur utskottens arbete ska bedrivas. Styrelsen utövar sin kontroll främst genom att årligen fastställa policydokument, instruktion för VD inklusive attest- och delegationsordning och instruktion för den finansiella rapporteringen samt genom att sätta och godkänna verksamhetsmål, strategi, affärsplan och budget. De styrande dokumenten inom B3 omfattar:

- Arbetsordning för styrelsen
- Instruktioner för revisionsutskott och ersättningsutskott
- VD-instruktion inklusive attest- och delegationsordning
- Instruktion för dotterbolags-VD inklusive attest- och delegationsordning
 - Detta dokument behandlar ansvarsfördelningen mellan dotterbolagets VD och koncernchefen/affärsrådeschefen, dotterbolagets befogenheter samt koncerngemensamma policyer och riktlinjer för samtliga dotterbolag i koncernen
- Attestreglemente
 - I regelverket regleras vilka befogenheter som finns på varje nivå i organisationen, exempelvis avgivande av fastprisofferter, inköp, investeringar, lönehantering och rabatteringar
- Uppförandekod
 - Koden är ett uttryck för vilka värderingar och riktlinjer som ska gälla inom koncernen med avseende på affärsetik samt fri- och rättigheter. B3 bedriver sin verksamhet med höga krav på integritet och etik. I dokumentet finns även en visselblåsarfunktion beskriven
- Finanspolicy
 - Styrelsen antar ramar för finansiell riskhantering som koncernens ekonomifunktion arbetar efter. Målsättningen är att begränsa de finansiella riskerna som uppstår i samband med upplåning och placeringar
- Informationspolicy
 - Informationspolicyn beskriver koncernens principer för informationsgivning till aktiemarknaden samt till övriga externa och interna intressenter
- Insiderpolicy
 - Policyn syftar till att etablera ett gemensamt förhållningssätt för B3 i insiderfrågor och därigenom minska riskerna för att ledande befattningshavare, övriga medarbetare och styrelseledamöter bryter mot tillämplig lagstiftning, rekommendationer och god sed inom detta område
- Ersättningspolicy
 - Policyn beskriver principer för ersättningar (löner, pensioner, förmåner och bonus) till ledande befattningshavare

Dessa styrande dokument samt koncernens ekonomihandbok utgör, tillsammans med lagar och andra externa regelverk, det ramverk som bildar grunden för koncernens interna styrning och kontroll. De styrande dokumenten revideras årligen av styrelsen.

Riskbedömning

Styrelsen utvärderar de strategiska möjligheterna och riskerna på en övergripande nivå samt utformar koncernens strategi. Ansvaret för att identifiera, värdera och hantera de operativa riskerna ligger hos koncernledningen, affärsrådesledningen och ledningen för respektive dotterbolag. Hanteringen av riskerna ska omfatta implementering och underhåll av lämpliga kontrollaktiviteter.

B3s ekonomifunktion genomför årligen en riskbedömning avseende den finansiella rapporteringen för att identifiera och utvärdera de områden och processer där det föreligger störst risk för fel som kan få en väsentlig påverkan på den finansiella rapporteringen. Riskbedömningen presenteras och diskuteras i revisionsutskottet.

De resultat- och balansposter där väsentliga fel kan uppkomma bedöms vara följande;

- Rörliga ersättningar till personal,
- Värdering av goodwill i förvärvade verksamheter

Se även avsnittet om Risker och riskhantering, sidan 47–49.

Kontrollaktiviteter

Ekonomifunktionen är centrerad till B3 Consulting Group AB (publ). Ekonomifunktionen hanterar all ekonomi för alla koncernens dotterbolag. Lämpliga kontrollaktiviteter utformas på koncern- och bolagsnivå för att hantera de risker som identifierats under riskbedömningen. Syftet med kontrollaktiviteterna är att förebygga, upptäcka och korrigera fel och omfattar till exempel tydlig ansvarsfördelning, dualitet för verkställande av betalning, detaljerade resultatanalyser, kontoavstämningar, godkännanden och behörighetshandling samt redovisnings- och värderingsprinciper. Interna styrinstrument för att säkerställa rättvisande kvalitet på den finansiella rapporteringen är framförallt attestreglementet och koncernens ekonomihandbok.

Styrelsen fastställer en årlig plan för oberoende testning av att kontrollaktiviteterna fungerar som avsett.

Kontrollerna genomförs på en övergripande nivå genom analyser av resultat och nyckeltal på bolagsnivå och affärsområdesnivå såväl som på koncernnivå samt på detaljnivå genom att ett antal kontrollpunkter ingår i de löpande processerna och rutinbeskrivningarna. Varje månad följer CFO och controllers på ekonomiavdelningen upp resultat och nyckeltal mot budget, prognos och utfall året innan. Awikelser analyseras. Därefter, också månatligen, följs resultat och nyckeltal upp mot budget, prognos och utfall året innan på koncernnivå av koncernledningen och för dotterbolag på respektive dotterbolags ledningsgruppsmöte. Styrelsen följer resultat och nyckeltal på en koncernövergripande nivå varje månad. Kvartalsvis inför delårsrapport följer revisionsutskottet och styrelsen upp den finansiella rapporteringen. Under året har B3 sett över sina processer och rutiner för att säkerställa en god finansiell rapportering. Bolagets väsentligaste finansiella processer, såsom bokslut, konsolidering, uppföljning och rapportering finns dokumenterade i Ekonomihandboken.

Information och kommunikation

Policyer, riktlinjer och instruktioner finns tillgängliga på bolagets intranät, vilket underlättar en fullständig och korrekt finansiell rapportering i rätt tid. Informationen delas till alla medarbetare och en dialog mellan koncernens centrala ekonomifunktion och dotterbolagen upprätthålls, bland annat genom löpande informationsmöten med samtliga chefer. Finansiell kommunikation till marknaden sker i enlighet med B3s informationspolicy. Under 2018 skedde detta främst genom:

- Årsredovisning
- Delårsrapporter
- Pressmeddelanden om viktiga nyheter och händelser
- Presentationer via webb för analytiker, investerare och media samma dag som delårs rapporter publiceras
- Presentationer i samband med Aktiespararnas event
- B3s hemsida

B3 har en process för visselblåsare om någon skulle upptäcka en awikelse eller ett inkorrekt agerande. Denna står beskriven i B3s uppförandekod och säger att upptäcker en medarbetare en awikelse meddelar man normalt närmaste chef, Koncern-VD eller medlem i ledningsgruppen. Awikelse kan alltid rapporteras till styrelseordförande eller bolagets advokater. Den som rapporterar har rätt att vara anonym.

Uppföljning

Styrelsen säkerställer att den interna styrningen och kontrollen i den finansiella rapporteringen är effektiv och ändamålsenlig genom att löpande erhålla information om den finansiella utvecklingen, finansiell riskhantering samt en löpande rapportering från inhyrd oberoende compliance-funktion och bolagets revisorer. Styrelsen erhåller månadsvis finansiella rapporter och kvartalsvis en fördjupad rapportering som inkluderar en genomgång av utveckling hittills jämfört med uppgjorda planer och senaste prognos. Identifierade stora risker följs också upp på varje styrelsemöte. Vid varje kvartal granskar revisionsutskottet delårsrapporten och stora risker i den finansiella rapporteringen diskuteras. Därefter behandlas delårsrapporten av styrelsen som godkänner den.

Revisorernas rapportering med avseende på internkontroll behandlas på revisionsutskottsmöte. Revisorernas påpekanden om eventuella brister samt B3s dokumenterade åtgärdsförslag diskuteras och godkänns. Därefter behandlas revisorernas rapport med bolagets åtgärdsplaner på nästkommande styrelsemöte.

Varje år beslutar styrelsen om en årlig affärsplan som bygger på de koncerngemensamma strategierna. Baserat på koncernens långsiktiga strategi och finansiella mål har mätbara mål för 2018 fastställts. Vidare genomförs ett nedskrivningstest av goodwill. I samband med detta test tar styrelsen ställning till de antaganden som testet bygger på samt tar del av utfallet.