

**SELVITYS IXONOS OYJ:N HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ (CORPORATE GOVERNANCE STATEMENT)**

Ixonos Oyj noudattaa Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n 1.10.2010 voimaan tullutta Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Listayhtiöiden hallinnointikoodin edellyttämä suosituksen 54 mukainen selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on annettu hallituksen toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena. Se on julkisesti saatavilla Ixonosin kotisivuilla [www.ixonos.com](http://www.ixonos.com) sijoittajat-osiossa. Tätä selvitystä ei päivitetä tilikauden kuluessa, mutta sen sisältämien aihealueiden ajantasainen tieto on esitetty yhtiön kotisivuilla.

**IXONOS-KONSERNI**

Ixonos -konsernin liiketoiminnasta vastaavat osakeyhtiölain mukaiset toimielimet: yhtiökokous, joka valitsee hallituksen jäsenet, sekä hallituksen nimeämä toimitusjohtaja. Ixonos Oyj:n ylimpänä päättävänä elimenä toimii yhtiökokous, jossa osakkeenomistajat käyttävät päätäntävaltaansa. Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Konsernin emoyhtiönä Ixonos Oyj vastaa konsernin johdosta, taloushallinnosta ja rahoituksesta, lakiasioista, strategisesta suunnittelusta, henkilöstöhallinnosta sekä sisäisestä ja ulkoisesta viestinnästä.

Ixonos raportoi liiketoimintansa yhdessä segmentissä.

**VARSINAINEN YHTIÖKOKOUS**

Ixonosin ylin hallinnollinen elin on yhtiökokous. Yhtiökokouksen tehtävät on kattavasti esitetty osakeyhtiölaissa, Ixonosin yhtiöjärjestyksessä sekä muissa säännöksissä. Varsinainen yhtiökokous päättää hallituksen jäsenmäärästä, palkkioista ja valitsee hallituksen jäsenet. Yhtiökokous valitsee tilintarkastajan ja vahvistaa sen palkkiot, hyväksyy tilinpäätöksen, päättää osinkojen määrän ja päättää muista Ixonosin yhtiöjärjestyksen ja Suomen osakeyhtiölain mukaisista asioista. Yhtiökokous pidetään tietyn ajan kuluessa tilivuoden päättymisen jälkeen hallituksen ehdotuksen mukaisesti ja lain säätämässä järjestyksessä. Ixonosilla on yksi osakesarja ja siten kaikilla osakkeilla on yhteläinen äänioikeus.

**IXONOS OYJ:N HALLITUS****Hallituksen kokoonpano**

Hallituksen puheenjohtajana toimii Pertti Ervi ja varapuheenjohtajana Paul Ehrnrooth. Hallituksen jäsenet ovat Matti Heikkonen, Samu Konttinen, Ilari Koskelo ja May Wiiala. Matti järvinen ja Kirsi-Marja Kuivalainen olivat hallituksen jäseniä ajalla 1.1- 24.4.2013 ja Ilari Koskelo ja May Wiiala uusina jäseninä 24.4.2013 alkaen-

PERTTI ERVI, s. 1957  
Insinööri  
Itsenäinen konsultti ja sijoittaja

PAUL EHRNROOTH, s. 1965  
Kauppatieteiden maisteri  
Toimitusjohtaja, Turret Oy Ab

MATTI HEIKKONEN, s.1976

Diplomi-insinööri  
Chief Operating Officer, Questback AS

SAMU KONTTINEN, s. 1973  
BBA  
Executive Vice President, Sales & Marketing, F-Secure Oyj

ILARI KOSKELO, s. 1959  
MBA, M.Sc  
Omistajayrittäjä, Navdata Ltd.

MAY WIIALA, s. 1962  
Filosofian maisteri  
CFO, International division, ÅF-Consult

Ixonos Oyj:n hallitus on arvioinut, että Turret Oy:ssä työskentelevä Paul Ehrnrooth on riippumaton yhtiöstä, mutta ei sen merkittävästä osakkeenomistajasta. Muut Ixonos Oyj:n hallituksen jäsenet ovat riippumattomia sekä yhtiöstä että sen merkittävistä osakkeenomistajista.

Ixonos Oyj:n hallituksen valitsee yhtiökokous. Hallitukseen voi kuulua 5–9 jäsentä.

#### Hallitustyöskentelyn periaatteet ja kokoonpano

Hallitus edustaa kaikkia osakkeenomistajia ja vaalii osakkeenomistajien yhteistä etua tasapuolisesti. Hallitukseen ei kuulu yhtiön operatiivisen johdon edustajia. Toimitusjohtaja osallistuu hallituksen kokouksiin esittelijänä, ja talousjohtaja hallituksen sihteerin ominaisuudessa. Näiden lisäksi hallitus voi kutsua kokouksiinsa tarpeen mukaan myös muita johdon edustajia. Hallitus valitsee keskuudestaan puheenjohtajan, varapuheenjohtajan sekä mikäli se päättää komiteoiden perustamisesta, näiden jäsenet. Lisäksi hallitus valitsee kokouksiinsa sihteerin.

Hallitus kokoontui tilikauden 2014 aikana 19 kertaa ja hallituksen vakituksena sihteerinä toimi yhtiön talousjohtajat Teppo Talvinko sekä Mikael Nyberg. Osallistumisprosentti hallituksen kokouksiin oli 98 %. Hallituksen jäsenille maksettiin palkkioita vuoden 2014 aikana seuraavasti:

Hallituksen puheenjohtaja	Pertti Ervi	52.000 euroa
Hallituksen varapuheenjohtaja	Paul Ehrnrooth	35.000 euroa
Hallituksen jäsen	Samu Konttinen	26.000 euroa
Hallituksen jäsen	Matti Heikkonen	26.250 euroa
Hallituksen jäsen	Ilari Koskelo	0 euroa
Hallituksen jäsen	May Wiiala	27.762 euroa

#### Hallitus

Hallitus edustaa yhtiön koko omistajakuntaa yhtiön hallinnossa. Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus päättää yhtiön toiminta-ajatuksesta, visiosta, keskeisistä päämääristä sekä niiden toteuttamiseksi luodusta strategiasta. Lisäksi hallitus päättää strategian toteuttamiseksi laadituista budjeteista ja toimintasuunnitelmista sekä riskienhallinnan periaatteista, johdon ja henkilöstön palkkiojärjestelmistä, yritys- ja liiketoimintakaupoista sekä muista

laajakantoisesti yhtiöön vaikuttavista asioista. Yhtiön organisaatiosta hallitus päättää toimitusjohtajan esityksen pohjalta.

Varsinainen yhtiökokous 2.4.2014 päätti, että hallitukseen valitaan kuusi (6) varsinaista jäsentä. Hallituksen jäsenten riippuvuus yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista määritellään ja arvioidaan aiemmin mainitun Corporate Governance -suosituksen mukaisesti. Hallitusten jäsenten toimikausi päättyy aina vaalia seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä. Hallitus määrittelee keskuudessaan hallitusten jäsenten erityisalueet, mutta päätöksentekoon ja asioiden käsittelyyn osallistuu koko hallitus.

Hallituksen keskeiset tehtävät ja toimintaperiaatteet määritellään kirjallisesti työjärjestyksessä. Hallitus kokoontuu varsinaisiin kokouksiin työjärjestyksensä mukaisesti pääsääntöisesti kerran kuukaudessa. Varsinaisten kokousten lisäksi hallitus pitää tarvittaessa ylimääräisiä kokouksia. Hallituksen kokous voidaan pitää myös puhelinkokouksena.

Hallitustyöskentelyn tehokkuuden takaamiseksi hallitus arvioi toimintaansa ja työskentelytapojaan vuosittain. Arviointi suoritetaan sisäisenä itsearviointina.

## **Hallituksen jäsenten ja valiokuntien tehtävät**

### **Puheenjohtaja**

Hallituksen puheenjohtaja johtaa hallituksen työskentelyä ja valmistelee toimitusjohtajan kanssa hallituksen kokoukset. Puheenjohtaja edustaa tarvittaessa yhdessä toimitusjohtajan kanssa yhtiötä eri sidosryhmien tapaamisissa sekä osallistuu tarvittaessa yrityskauppojen ja/tai fuusioiden suunnitteluun ja neuvotteluihin. Puheenjohtaja valmistelee toimitusjohtajan palkkaamisen ja erottamisen sekä toimii toimitusjohtajan esimiehenä.

### **Varapuheenjohtaja**

Hallituksen puheenjohtajan ollessa lyhytaikaisesti estyneenä varapuheenjohtaja johtaa hallituksen työskentelyä ja valmistelee toimitusjohtajan kanssa hallituksen kokoukset.

### **Tarkastusvaliokunta**

Hallitus valitsee keskuudestaan tarkastusvaliokunnan, johon kuuluu vähintään kolme (3) yhtiöstä riippumatonta jäsentä. Tarkastusvaliokunta perehtyy yhtiön tilinpäätökseen ja osavuositarkastuksiin sekä yhtiön sisäisiin ja ulkoisiin valvontajärjestelmiin. Tarkastusvaliokunta seuraa yrityksen tuloskehitystä, budjetoinnin laatimisperiaatteita, budjetointia ja riskienhallintaa. Tarkastusvaliokunta tutustuu yhtiön taloushallinnon järjestelmiin, hyväksyy yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan antaman kuvauksen, valmistelee tilintarkastajan valintaa koskevaa päätösehdotuksen, ottaa kantaa tilintarkastajan riippumattomuuteen sekä arvioi tilintarkastajien toimittamia oheispalveluita. Tarkastusvaliokunnan kokouksiin osallistuu tarpeen mukaan tilintarkastaja sekä yhtiön toimitusjohtaja ja talousjohtaja.

Tarkastusvaliokuntaan kuuluivat May Wiiala (puheenjohtaja, 2.4.2014 jälkeen), Matti Heikkonen ja Samu Konttinen. Valiokuntaan tulivat 2.4.2014 alkaen uudeksi puheenjohtajaksi May Wiiala, uudeksi jäseneksi Samu Konttinen ja vanhoista jäsenistä valiokunnan jätti Pertti Ervi (puheenjohtaja, ajalla 1.1.-2.4.2014). Valiokunta kokoontui 6 kertaa (2013: 5). Keskimääräinen läsnäolo prosentti oli 100 % (2013: 80 %).

## Hallituksen työskentely

Hallitus kokoontuu varsinaisiin kokouksiin pääsääntöisesti kerran kuukaudessa. Varsinaisten kokousten lisäksi hallitus pitää tarvittaessa ylimääräisiä kokouksia. Hallituksen kokous voidaan pitää myös puhelinkokouksena. Hallituksen kokouksiin osallistuu aina toimitusjohtaja ja talousjohtaja sekä tarvittaessa muita johdon edustajia.

Vuonna 2014 hallituksen keskeiset toimenpiteet liittyivät johdon tukemiseen uuden strategian toteuttamisessa ja kustannusrakenteen sovittamisessa yhtiön nykyiseen toimintaympäristöön, sekä yhtiön rahoitusaseman jatkuvaan varmistamiseen.

Hallitus kokoontui tilikauden 2014 aikana 19 kertaa (2013: 25). Keskimääräinen läsnäolo prosentti hallituksen kokouksissa oli 98 % (2013: 94 %).

## IXONOS OYJ:N TOIMITUSJOHTAJA JA JOHTORYHMÄ

Ixonos Oyj:n toimitusjohtajana toimii Esa Harju (s. 1967). Toimitusjohtaja vastaa yhtiön liiketoiminnasta ja huolehtii yhtiön juoksevasta hallinnosta osakeyhtiölain ja hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Toimitusjohtaja toimii operatiivisen johtoryhmän puheenjohtajana. Toimitusjohtaja ei kuulu yhtiön hallitukseen. Yhtiön hallitus nimittää toimitusjohtajan ja päättää toimitusjohtajalle maksettavasta palkasta ja muista etuisuuksista. Toimitusjohtajan sopimuksen keskeisimmät ehdot on sovittava kirjallisessa muodossa. Hallitus arvioi toimitusjohtajan toimintaa vuosittain.

## Johtoryhmä vuonna 2014

Tilikauden aikana yhtiön johtoryhmässä on tapahtunut seuraavat muutokset:

- Talousjohtaja Teppo Talvinko lopetti yhtiön palveluksessa 18.5.2014.
- Uusi talousjohtaja Mikael Nyberg aloitti yhtiössä 02.05.2014.
- Henkilöstöjohtaja Satu Roininen lopetti yhtiön palveluksessa 31.8.2014.

Johtoryhmä muun muassa valmistelelee kuukausiraportit, investoinnit, konserniohjeet ja -politiikat, pitkän aikavälin suunnitelmat ja seuraavaa 12 kuukautta koskevat toimintasuunnitelmat sekä tilinpäätöksen hallituksen päätettäväksi. Johtoryhmä kokoontui vuoden 2014 aikana 12 kertaa.

Toimitusjohtajille maksettiin palkkoina ja muina lyhytaikaisina työsuhde-etuina vuonna 2014 yhteensä 299.681 euroa. Muulle johtoryhmälle maksettiin palkkoina ja muina lyhytaikaisina työsuhde-etuina vuonna 2014 yhteensä 591.628 euroa. Toimitusjohtajalla oli yhtiön osakkeita vuoden 2014 lopussa 222.778 kappaletta ja muulla johtoryhmällä yhteensä 293.526 kappaletta. Nämä sisältävät osakeomistuksen Ixonos Management Invest Oy:n kautta, joka on perustettu konsernin johdon osakepalkitsemista varten.

## SISÄPIIRIHALLINTO

Ixonos Oyj:n hallitus on vahvistanut Ixonos -konsernissa noudatettavan sisäpiiriohjeen. Sisäpiiriohje täydentää rikoslain 51. luvun, arvopaperimarkkinalain 5. luvun, Rahoitustarkastuksen standardin 5.3 ja NASDAQ OMX Helsinki Oy:n sisäpiiriohjeen kulloinkin voimassa olevia säännöksiä sisäpiirintiedon hallinnoinnista ja käsittelystä.

Yhtiön julkiseen sisäpiiriin kuuluvat hallituksen jäsenet, toimitusjohtaja ja yhtiön tilintarkastajana olevan tilintarkastusyhteisön päävastuulliseksi tilintarkastajaksi nimeämä henkilö. Lisäksi yhtiö on määritellyt julkiseen sisäpiiriin kuuluviksi ilmoitusvelvollisiksi konsernin johtoryhmän jäsenet. Yhtiön sisäiseen, eijulkiseen yrityskohtaiseen pysyvään sisäpiiriin kuuluvat henkilöt, jotka asemansa tai tehtäviensä perusteella saavat säännöllisesti sisäpiirintietoa. Lisäksi sisäpiirisäännösten tarkoittamista merkittävistä hankkeista pidetään ei-julkista hankekohtaista sisäpiirirekisteriä. Julkisen sisäpiirirekisterin tiedot mukaan lukien ajantasainen tieto omistusten määrästä ja kaupoista julkaistaan yhtiön kotisivuilla. Lisäksi Ixonosin sisäpiirirekisterin tiedot ovat nähtävissä Euroclear Finland Oy:n palvelupisteessä, osoite Urho Kekkosen katu 5 C, 8. krs, Helsinki.

Ixonos kouluttaa ja informoi julkiset sekä yritys- ja hankekohtaiset sisäpiiriläisensä siten, että he tunnistavat asemansa ja sen merkityksen. Ixonos Oyj:n sisäpiiriläisten kaupankäynti on kielletty neljä viikkoa ennen osavuositarkastuksen tai tilinpäätöstiedotteen julkistamista. Ixonos- konsernin sisäpiirivastaavana toimii yhtiön talousjohtaja.

## KUVAUS TALOUDELLISEEN RAPORTOINTIPROSESSIIN LIITTYVIEN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTELMIEN PÄÄPIIRTEISTÄ

### Riskienhallinta

Ixonos Oyj:n riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa yhtiön toimintojen häiriötön jatkuvuus ja kehittyminen sekä tukea yhtiön asettamien liiketoiminnallisten tavoitteiden toteutumista ja yhtiön arvon kasvattamista.

Riskienhallinta on osa yhtiön kaikkia ydinprosesseja ulottuen hallituksen strategiaprosessista asiakaskohtaiseen palvelutuotantoon ja yhtiön laatujärjestelmään. Riskienhallinnan suunnittelu, kehittäminen, ohjeistus ja valvonta, samoin riskienhallinnassa käytettävien menetelmien ja prosessien kehittäminen on vastuutettu talousjohtajalle. Konsernin eri yksiköt vastaavat riskienhallintajärjestelmän mukaisesti omaan toimintaansa liittyvien riskien tunnistamisesta, arvioinnista ja ennaltaehkäisystä. Riskienhallinta on implementoitu osaksi yksiköiden normaaleja liiketoiminnan suunnittelu- ja seurantajärjestelmiä sekä yhtiön johtamisjärjestelmiä.

Hallitus valvoo yhtiön riskienhallintapolitiikan toteutumista osana strategia-, liiketoimintasuunnittelu- ja budjetoitintaprosesseja. Tämä on organisoitu siten, että hallituksen tarkastusvaliokunta valvoo yhtiön riskienhallintaohjelman toteuttamista ja kehittämistä ja vie tarvittaessa hallituksen päätettäväksi riskienhallintaan liittyviä asioita. Merkittävät liiketoimintariskit käsitellään aina hallituksessa.

### Riskilajit

Tunnistettuja riskejä seurataan riskilajista riippuen joko kuukausittain, neljännes- tai puolivuositain tai kun riskialtistus tulee yhtiön tietoon.

Ixonos on tunnistanut seuraavat riskilajit ja riskit:

Toimintaympäristö: poliittiset, taloudelliset ja lainsäädännölliset olosuhteet sekä kilpailijatilanne ja [A](#)asiakastarpeet.

Palveluiden myynti ja markkinointi: palveluiden myyntiin ja markkinointiin liittyvät henkilöriskit, sopimus- ja vastuuriskit sekä tietoturvariskit.

Palveluiden tuotanto: palvelutuotantoon liittyvät henkilöriskit, sopimus- ja vastuuriskit sekä tietoturvariskit.

Tekninen infrastruktuuri: tietojenkäsittelyyn ja tietoverkkoihin liittyvät riskit.

Talous: maksuvalmiuteen, oman pääoman riittävyteen, rahoitukseen, pääomaan, korkoihin, liikearvoon, verosaamisiin ja valuuttaan liittyvät riskit.

Väärinkäytökset: tapahtumat, joissa poiketaan lainsäädännön tai muun vastaavan ulkoisen normiston ohjeista tai yhtiön sisäisestä ohjeistuksesta asioiden hoidossa.

Strategia: ympäristön havainnointiin, raportointiin, päätöksentekoon ja strategian implementointiin liittyvät riskit.

## **Riskienhallinnan toimintamalli**

### **Hallitus**

Ixonos Oyj:n hallitus on päävastuussa siitä, että konsernin riskienhallinta on asianmukaisesti järjestetty. Hallituksen tarkastusvaliokunta vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja kuulee organisaation riskienhallinnasta, sisäisestä valvonnasta ja hallinnosta vastuullisia toimijoita, toimintaa arvioivia tahoja, tilintarkastajia sekä muita tarpeelliseksi katsomiaan tahoja.

### **Riskienhallinnan johto**

Konsernin talousjohtaja valvoo, että riskienhallinta on tehokkaasti järjestetty ja sen toimivuus varmistettu.

Talousjohtaja vastaa riskienhallinnan kehittämisestä, arvioi tapauskohtaisen raportoinnin tuloksia ja hyväksyy tarvittavat toimenpiteet. Lisäksi talousjohtaja arvioi liiketoimintayksiköiden riskienhallintakeinoja, hyväksyy tarvittavat lisätoimenpiteet ja valvoo riskienhallinnan raportointia sekä esittelee yhtiön riskitilanteen säännöllisesti tarkastusvaliokunnalle.

## **RISKIENHALLINTAPROSESSI**

Riskienhallinta on jatkuva, säännöllinen ja koko organisaation läpäisevä prosessi jonka tehtävät ovat osa sisäistä valvontaa. Riskienhallintaprosessin tarkoituksena on tunnistaa liiketoimintaa uhkaavat riskit ennakoivasti sekä arvioida ja kehittää tarvittavia riskienhallintakeinoja. Riskienhallintaprosessi on kytketty konsernin vuosisuunnitteluprosessiin.

### **Toimenpiteet**

Riskienhallinnan toimenpiteet suunnitellaan niin, että hallintakeinot ja ohjeistukset ovat mahdollisimman yksinkertaisia ja käytännönläheisiä.

## Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät

Merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät kuvataan tilinpäätöksessä sekä osavuosikatsauksissa.

## SISÄINEN VALVONTA

Ixonosin liiketoiminnan ohjaus ja valvonta tapahtuvat edellä kuvatun hallinto- ja johtamisjärjestelmän mukaisesti. Hallituksen tehtävänä on huolehtia siitä, että kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty. Toimitusjohtaja huolehtii siitä, että yhtiön kirjanpito on lain mukainen ja varainhoito on järjestetty luotettavalla tavalla.

Toimitusjohtaja, johtoryhmän jäsenet, liiketoimintasegmenttien ja toimintojenjohtajat vastaavat siitä, että heidän omien vastualueidensa hallinto ovat lain, konsernin toimintaperiaatteiden ja Ixonos Oyj:n hallituksen ohjeiden ja määräysten mukaisia.

Toiminnallisten yksiköiden hallinnon ja kirjanpidon valvonta on Ixonos-konsernissa keskitetty konsernin talousosaston vastuulle. Konsernin talousjohtajan alaisuudessa toimiva konsernin talousosasto tuottaa keskitetysti ulkoisen laskennan vaatimat tilinpäätöstiedot sekä sisäisen laskennan analyysit ja tulosraportit liiketoiminnan kannattavuuden seuraamiseksi konsernin eri yksiköiden johdolle. Konsernin sisäisen valvonnan käytännöllä pyritään varmistamaan konsernin taloudellisen raportoinnin oikeellisuus. Liiketoimintaa ja varainhoitoa seurataan edellä kuvatun yhden raportointikokonaisuuden avulla.

Ixonos-konsernissa on yhtenäinen taloutta koskeva raportointijärjestelmä. Raportointikäytäntöjen kautta seurataan toimintasuunnitelmien ja tavoitteiden toteutumista. Raportointikäytäntöjen yhtenäisyyden varmistamiseksi konsernin taloushallinto on luonut konsernille yhtenäisen tilikartan, erilaisia raportointiin ja talouden seurantaan liittyviä konsernitasoisia ohjeistuksia sekä kouluttaa henkilökuntaa niiden soveltamisessa.

## Tilintarkastus

Ixonos Oyj:n ulkoiset tilintarkastajat tarkastavat osana vuosittaista tilintarkastustoimeksiantoa emoyhtiön ja tytäryhtiöiden kirjanpidon ja hallinnon. Sisäisen valvonnan vaatimukset on otettu huomioon tilintarkastajien tilintarkastussuunnitelmissa. Tilintarkastajat antavat vuosittain kertomuksensa Ixonos Oyj:n varsinaiselle yhtiökokoukselle. Lisäksi tilintarkastajat raportoivat hallitukselle ja hallituksen tarkastusvaliokunnalle vuosittaisen tilintarkastussuunnitelman pääkohdat sekä raportoivat tilintarkastuksen havainnoista tarkastusvaliokunnalle joko suullisesti tai kirjallisesti osavuosikatsauksittain.

## Sisäinen tarkastus

Yhtiön sisäinen tarkastuksen koordinoinnista vastaa hallituksen tarkastusvaliokunta osana sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus on vastuutettu konsernin taloushallinnolle ja taloushallinto suorittaa sisäistä tarkastusta oman toimensa ohella. Tarkastustyötä suorittavat yhtiön controller-toiminto.

Tarpeen vaatiessa talousjohto voi käyttää yksittäisissä tarkastustapauksissa konsernin ulkopuolista apua.

Sisäisen tarkastuksen havainnoista raportoidaan talousjohdolle, joka raportoi havainnoista tarkastusvaliokunnalle. Sisäisen tarkastuksen suunnitelma tehdään vuosittain yhteistyössä yhtiön tilintarkastajien kanssa.