



SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ

1. Hallinnointikoodin noudattaminen

Larox Oyj on suomalainen osakeyhtiö, jonka päätöksenteossa ja hallinnossa noudatetaan Suomen osakeyhtiölakia, muuta pakottavaa lainsäädäntöä ja julkisesti noteerattuja yhtiöitä koskevia muita säädöksiä sekä Larox Oyj:n yhtiöjärjestystä.

Edellä mainittujen lisäksi Larox Oyj noudattaa 1.1.2009 voimaan tullutta Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia.

2. Hallinnointikoodi Internet-sivuilla

Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodi on kokonaisuudessaan saatavilla internet-osoitteesta www.cgfinland.fi.

Larox Oyj:n hallintoperiaatteet on esitelty tarkemmin yhtiön kotisivuilla internetissä osoitteessa www.larox.com.

3. Hallitus

Larox Oyj:n hallitus huolehtii yhtiön hallinnon, toiminnan ja kirjanpidon sekä varainhoidon valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä. Laroxin hallitus käsittelee ja päättää aina konsernin kannalta taloudellisesti, liiketoiminnallisesti tai periaatteellisesti merkittävät asiat.

Hallituksella ei ole erityisiä valiokuntia, jotka vastaisivat joistain hallituksen toiminnan osista. Yhtiössä ei ole hallintoneuvostoa.

3.1. Hallituksen työjärjestyksen keskeinen sisältö

Hallituksella on asioiden käsittelemiseksi vuosiakataulu ja kokouksille asialista, joita noudatetaan soveltaen tarpeen mukaan.

Hallituksen käsiteltäviä asioita ovat mm:

- päättää konsernistrategiasta ja vahvistaa toimialastrategiat
- päättää konsernirakenteesta ja – organisaatiosta
- käsitellä ja hyväksyä osavuositarkastukset, tilinpäätös konsernitilinpäätöksineen ja toimintakertomus
- hyväksyä konsernin toimintasuunnitelma, budjetti ja investointisuunnitelma

Helmikuu 2010

- päättää strategisesti tai taloudellisesti merkittävistä yksittäisistä investoinneista, yritysostoista, -myynneistä tai -järjestelyistä sekä vastuusitoumuksista
- hyväksyä konsernin riskienhallinta- ja raportointimenettely
- hyväksyä konsernin vakuutuspolitiikka
- hyväksyä konsernin rahoituspolitiikka
- päättää konsernin johdon palkitsemis- ja kannustinjärjestelmästä
- laatia osinkopolitiikka ja vastata osakasarvon kehittymisestä
- nimittää yhtiön toimitusjohtaja ja päättää hänen palkkauksestaan
- nimittää yhtiön toimitusjohtajan sijainen
- vahvistaa Laroxin arvot
- vastata muista hallitukselle osakeyhtiölaissa tai muualla säädetyistä tehtävistä.

Hallitus hoitaa Laroxilla myös tarkastusvaliokunnan tehtäviä eli

- seuraa tilinpäätösraportoinnin prosessia
- valvoo taloudellista raportointiprosessia
- seuraa yhtiön sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta
- käsittelee yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan antamaan selvitykseen sisältyvää kuvausta taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä
- seuraa tilinpäätöksen ja konsernitalinpäätöksen lakisäätteistä tilintarkastusta
- arvioi lakisäateisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista tarkastettavalle yhtiölle
- valmistelee tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen

3.2. Hallituksen kokoukset, kokousten lukumäärä tilikauden 2009 aikana ja jäsenten osallistuminen kokouksiin

Hallituksen puheenjohtaja vastaa hallituksen kokousten koollekutsumisesta ja kokoustyöskentelystä. Kokousten vuosiakataulussa etukäteen sovitut päivät ja aiheet ovat ainakin seuraavat: edellisen vuoden tilinpäätös, 3 kk:n osavuosikatsaukset, yhtiön strategia ja seuraavan vuoden budjetti. Hallituksen sihteerinä toimii yksi hallituksen jäsenistä.

Hallituksen kokouksesta laaditaan pöytäkirja, joka kommenttien jälkeen käsitellään ja hyväksytään pääsääntöisesti seuraavan kokouksen alussa.

Äänestystilanteessa hallituksen päätökseksi tulee enemmistön mielipide ja tasatilanteissa päätökseksi tulee se mielipide, jota puheenjohtaja on kannattanut. Henkilövaalissa äänten mennessä tasan ratkaistaan valinta arvalla.

Hallitus kokoontui seitsemän kertaa vuonna 2009. Hallituksen jäsenet osallistuivat 100%:sti kokouksiin. Toimitusjohtaja osallistui kaikkiin kokouksiin.

3.3. Hallituksen kokoonpano

Yhtiöllä ei ole erityistä säännöstöä, jonka mukaisesti yhtiö asettaa hallituksen jäsenehdokkaat tai valitsee hallituksen jäsenet. Larox Oyj:n hallitukseen kuuluu yhtiöjärjestyksen mukaan vähintään kolme ja enintään kuusi jäsentä. Hallituksen jäsenen toimikausi on vuosi siten, että toimikausi alkaa vaalin suorittaneen yhtiökokouksen päätyttyä ja päättyy seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päätyttyä. Yhtiökokous valitsee kaikki hallituksen jäsenet.

Yhtiöjärjestyksessä ei ole asetettu hallituksen jäsenille yläikärajaa, rajoitettu jäsenten toimikausien lukumäärää eikä muullakaan tavalla rajoitettu yhtiökokouksen päätösvaltaa hallituksen jäsenten valinnassa. Hallitus valitsee puheenjohtajan keskuudestaan.

Hallitukseen ehdolla olevat henkilöt julkistetaan yhtiökokouskutsun yhteydessä tai kutsun jälkeen muulla tavoin ennen yhtiökokousta, jos henkilö on suostunut tehtävään ja häntä kannattavat osakkeenomistajat, joilla on vähintään 10 % yhtiön kaikkien osakkeiden tuottamista äänistä. Yhtiö ilmoittaa Internet-sivuillaan hallituksen jäsenehdokkaiden henkilötiedot. Hallituksen jäseneksi vaadittavalla on oltava tehtävän edellyttämä pätevyys ja mahdollisuus käyttää riittävästi aikaa tehtävän hoitamiseen. Hallituksen kokoonpanossa otetaan huomioon yhtiön kulloisetkin toiminnan tarpeet ja kehitysvaihe. Hallituksessa on molempia sukupuolia.

Hallituksen jäsenten enemmistön on oltava riippumattomia yhtiöstä sekä vähintään kahden näistä yhtiöstä riippumattomista jäsenistä on oltava lisäksi riippumattomia yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista. Yhtiö ilmoittaa hallituksen jäsenten henkilötietojen yhteydessä myös sen, ketkä hallituksen jäsenistä on katsottu riippumattomiksi yhtiöstä ja ketkä riippumattomiksi merkittävistä osakkeenomistajista.

3.4. Hallituksen jäsenet 2009

Timo Vartiainen (s. 1955)

- Hallituksen jäsen vuodesta 1977
- Laroxin hallituksen puheenjohtaja vuodesta 2000
- Ei riippumaton jäsen sekä yhtiöstä että merkittävistä osakkeenomistajista
- Koneinsinööri
- Työhistoria: Laroxin palveluksessa vuodesta 1983 lähtien eri tehtävissä, Larox Oyj:n toimitusjohtaja 1990-2000
- Nykyinen päätoimi: Larox Oyj:n hallituksen puheenjohtaja

Katariina Aaltonen (s. 1959)

- Hallituksen jäsen vuodesta 1988
- Ei riippumaton jäsen sekä yhtiöstä että merkittävistä osakkeenomistajista
- Kauppatieteiden maisteri, CEFA
- Laroxin hallituksen jäsen
- Työhistoria: Laroxin palveluksessa vuodesta 1984 lähtien eri tehtävissä, Larox Oyj:n talousjohtaja 1990-1998
- Nykyinen päätoimi: Toimitusjohtaja, Capillary Oy

Helmikuu 2010

Thomas Franck (s. 1950)

- Hallituksen jäsen vuodesta 2005
- Riippumaton jäsen sekä yhtiöstä että merkittävistä osakkeenomistajista
- Diplomi-insinööri
- Työhistoria: Neste-Borealis-Fortum-Rettigin kautta saatu tuotannon ja kansainvälisen markkinoinnin kokemus.
- Nykyinen päätoimi: Toimitusjohtaja, Rettig Group Oy Ab Bore ja Vice President, Group Business Development, Rettig Group Ltd

Teppo Taberman (s. 1944)

- Hallituksen jäsen vuodesta 1995
- Riippumaton jäsen sekä yhtiöstä että merkittävistä osakkeenomistajista
- Taloustieteiden maisteri
- Työhistoria: 20 vuotta pankkitoiminnassa, josta mm. varatoimitusjohtajana kahdessa eri pankissa.
- Nykyinen päätoimi: Hallitusammattilainen

Matti Ruotsala (s. 1956)

- Hallituksen jäsen vuodesta 2005
- Riippumaton jäsen sekä yhtiöstä että merkittävistä osakkeenomistajista
- Diplomi-insinööri
- Työhistoria: 2005-2007 Valtra toimitusjohtaja ja AGCO yhtymän johtaja, 2001-2004 KCI Konecranes yhtymän operatiivinen johtaja ja toimitusjohtajan sijainen, sitä ennen KCI Konecranes Oyj:n tekninen johtaja ja kaupallinen johtaja sekä vuosina 1991-94 Kone Oy:n nosturiryhmän Aasian aluejohtaja.
- Nykyinen päätoimi: Sähkö-divisioonan johtaja, Fortum Oyj

4. Tarkastusvaliokunta

Larox-konsernilla ei ole erillistä tarkastusvaliokuntaa. Hallitus vastaa tarkastusvaliokunnan tehtävistä.

5. Toimitusjohtaja

Larox Oyj:n toimitusjohtajan tehtävänä on johtaa yhtiön toimintaa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti sekä informoida hallitusta yhtiön liiketoiminnan ja taloudellisen tilanteen kehityksestä. Hän vastaa lisäksi yhtiön juoksevan hallinnon järjestämisestä ja valvoo, että yhtiön varainhoito on järjestetty luotettavasti. Yhtiö ei valitse toimitusjohtajaa hallituksen puheenjohtajaksi.

Toimitusjohtaja toimii ensisijaisesti hallituksen kokousten esittelijänä. Toimitusjohtaja voi soveliaaksi katsomissaan asioissa delegoida esittelyn tai päätösehdotuksen laatimisen myös konsernijohtoon kuuluvalla henkilöllä.

Helmikuu 2010

Toimitusjohtajan ja toimitusjohtajan sijaisen valitsee hallitus. Toimitusjohtajan toimitusuhteen ehdot on määritelty kirjallisesti ja hallitus on ne hyväksynyt. Toimitusjohtajan sijaisen palvelussuhteen ehdoista on sovittu kirjallisesti.

Toimitusjohtajalla ja hänen sijaisellaan ei ole toimikautta, vaan heidät on valittu tehtävään toistaiseksi. Toimitusjohtaja ei ole Larox Oyj:n hallituksen jäsen.

Larox Oyj:n toimitusjohtajana työskenteli vuonna 2009 diplomi-insinööri Toivo Matti Karppanen (s. 1956).

6. Taloudelliseen raportointiin liittyvä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

6.1. Laroxin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehys

Sisäinen valvonta on hallituksen, johdon ja koko henkilöstön toimeenpanema prosessi, jonka tavoitteena on varmistaa johdolle, että

- toiminnot ovat hyvin organisoituja, tehokkaita ja strategian mukaisia
- taloudellinen raportointi ja johdon tiedot ovat luotettavia, sisällöltään oikeaa ja oikea-aikaisia
- konserni toimii sekä voimassa olevien lakien ja määräysten että Laroxin sisäisten periaatteiden ja arvojen mukaan, mukaan lukien kestävään kehitykseen liittyvät periaatteet.

Sisäisen valvonnan osalta Laroxin tavoitteena on hyödyntää sellaisia tyypillisten sisäisen valvonnan ja riskienhallintajärjestelmien osia, jotka ovat merkityksellisimpiä Laroxin liiketoiminnan kannalta.

Hallituksen tehtävänä on edistää yrityksen ja osakkeenomistajien etua ja hyvän hallinnointitavan mukaisesti varmistaa, että yrityksessä toteutetaan sisäisen valvonnan periaatteita, ja valvoa yrityksen sisäisen valvonnan, sisäisten auditointien ja riskienhallinnan tehokkuutta.

Larox-konsernin sisäisen valvonnan tavoitteena on

- keskittyä strategisten linjausten ja operatiivisen tehokkuuden näkökulmasta merkittävimpiin liiketoimintariskeihin ja kysymyksiin
- edistää eettisiä arvoja, hyvää hallinnointia ja riskienhallinnan käytäntöjä
- varmistaa, että toiminta on lakien, määräysten ja Laroxin sisäisten periaatteiden mukaista, ja
- varmistaa luotettava, oikea ja oikea-aikainen taloudellinen raportointi ja johdon informaatio sekä ulkoisten sidosryhmien tarpeita että sisäistä päätöksentekoa varten.

Hallitus hyväksyy riskienhallintajärjestelmän, joka sisältää riskienhallinnan pääperiaatteet ja yleiset riskirajat. Toimitusjohtaja käynnistää riskienhallintaprosessin Larox-konsernitasolla

Helmikuu 2010

delegoimalla periaatteiden käyttöönoton liiketoimintayksiköiden johtajille ja tytäryhtiöiden toimitusjohtajille. Toimitusjohtaja nimittää myös riskienhallintapäällikön, joka vastaa kokonaisuudessaan riskienhallintaprosessin koordinoinnista Larox-konsernitasolla.

Larox-konserni on käynnistänyt riskienhallintaprosessin integroimisen osaksi sisäisen valvonnan kehystä. Sisäisen valvonnan rakenteet ydinliiketoiminnan ja operatiivisten prosessien osalta on kuvattu, mukaan lukien taloudellisen raportoinnin prosessi. Tavoitteena on tulevaisuudessa jatkaa integraatiota laajentamalla sisäisen valvonnan kehys kattamaan kaikki konsernin avainprosessit.

6.2 Taloudellisen raportointiprosessin sisäinen valvonta

Taloudellisen raportointiprosessin sisäinen valvonta on osa Laroxin sisäisen valvonnan järjestelmää. Tavoitteena on varmistaa taloudellisen raportoinnin luotettavuus. Luotettava taloudellinen raportointiprosessi tuottaa tarkkaa, oikea-aikaista ja oikeaa taloudellista tietoa sidosryhmille.

Taloudellisen raportoinnin sisäisen valvonnan tavoitteena on varmistaa, että ulkoinen taloudellinen informaatio on tuotettu kansainvälisten ja kansallisten lakien ja normien mukaan.

Laroxin konsernitason tilinpäätökset toteutetaan IFRS-standardin mukaan (Euroopan Yhteisön käytännön mukaisesti), ja Larox noudattaa myös NASDAQ OMX Helsinki Oy:n ja Suomen Finanssivalvonnan standardeja ja määräyksiä. Laroxin taloudellinen raportointi noudattaa Suomen arvopaperimarkkinalakia ja osakeyhtiölakia. Emoyhtiön tilinpäätökset on toteutettu Suomen kirjanpito lain ja asetusten sekä kirjanpitolautakunnan ohjeiden ja lausuntojen mukaisesti.

6.3 Valvontaympäristö Laroxilla

Hallituksen vastuulla on käynnistää ja ylläpitää taloudellisen raportointiprosessin sisäinen valvonta. Kirjalliset johtamisohjeet tukevat hallitusta sen varmistamisessa, että taloudellisen raportoinnin sisäinen valvonta on tehokasta ja että taloudellinen raportointi on luotettavaa.

Larox päivittää vuosittain konsernitason laskentamanuaalin, jossa on määritelty kirjanpidon periaatteet ja ulkoisessa ja sisäisessä kirjanpidossa noudatetut roolit ja vastuut. Manuaali sisältää myös kuvauksen tärkeimmistä kirjanpidon periaatteista (esim. tulouttamisperiaatteet), siirtohinnoittelun periaatteet ja budjetointiprosessin ohjeet.

Kirjanpitomanuaali tarkistetaan säännöllisesti ja siitä tiedotetaan koko konsernissa. IFRS:ään liittyvien ohjeiden osalta nimetty henkilö vastaa IFRS-manuaalin ylläpidosta. Monimutkaisissa IFRS-kysymyksissä kysytään neuvoa ulkopuoliselta neuvonantajalta.

Laroxilla on sisäisen auditoinnin toiminto, joka raportoi hallitukselle. Taloudellisen raportoinnin näkökulmasta sisäisen auditoinnin tehtävänä on valvoa yrityksen toimintaa ja tukea hallituksen työtä. Tämä toteutetaan auditointien avulla, joiden tavoitteena on varmistaa

Helmikuu 2010

taloudellisen raportoinnin luotettavuus. Sisäinen auditointi on ulkoistettu kolmannelle osapuolelle vuodesta 2005 lähtien.

6.4 Riskien arviointi

Taloudellisen raportoinnin riskien arviointi kattaa liiketoimintayksiköiden, tytäryhtiöiden tai konsernitason toimintojen mahdollisten riskien tunnistamisen. Riskien arviointiprosessi sisältää myös toimintamalleissa tunnistettujen riskien ehkäisemiseen tähtäävien kehitystoimenpiteiden määrittämisen. Riskien arviointi on jatkuva prosessi, jota päivitetään säännöllisesti huomioiden liiketoimintaympäristössä ja konsernin toiminnassa tapahtuvat muutokset.

6.5 Valvontatoimenpiteet

Larox-konserni on määritellyt tärkeimmät valvontatoimenpiteet, joiden tavoitteena on ennaltaehkäistä riskienarviointiprosessissa tunnistettuja riskejä. Valvontatoimenpiteiden avulla voidaan saavuttaa kohtuullinen varmistus siitä, että konsernin taloudellinen raportointi on tarkkaa, oikea-aikaista ja sisällöltään oikeaa. Yhtiö jalkauttaa parhaillaan taloudellisen raportoinnin valvontamenetelmiä koko konserniin sekä konserni-, tytäryhtiö- että tärkeimpien liiketoimintayksiköiden tasolla.

Laroxin organisaatorakenne perustuu matriisimalliin, mistä johtuen liiketoimintayksiköiden ja tytäryhtiöiden vastuissa ja valvontatoimenpiteissä on osittain ristikkäisyyttä. Toimenpiteet ovat kuitenkin tarpeellisia luotettavan taloudellisen raportoinnin varmistamiseksi. Esimerkki tällaisesta toiminnasta on tuloksen analysointikatsaukset, joita tehdään sekä liiketoimintayksikkö- että tytäryhtiötasolla.

Vuonna 2009 määriteltiin luotettavan taloudellisen raportointiprosessin edellyttämät minimivalvontavaatimukset. Lopputuloksena syntyivät emo- ja tytäryhtiötason valvonnan tavoitteet ja kuvaukset. Nämä valvontatoimenpiteet ehkäisevät tehokkaasti niitä taloudellisen raportoinnin riskejä, jotka tunnistettiin osana riskien arviointiprosessia. Yhteiset valvontakuvaukset sisältävät useita toimenpiteitä kuten kirjanpidon täsmäytykset, valtuutukset, hyväksymisoikeudet, oikeaksi todistamiset, vastuiden eriyttäminen ja varojen turvaaminen. Yhtiötason valvonta kuten laskentamanuaalin ylläpito ja raportointiaikataulut sisällytettiin myös minimivaatimukseen.

Kaikkien liiketoimintayksiköiden ja tytäryhtiöiden integraatio yhteisen sisäisen valvontajärjestelmän piiriin edistyi vuonna 2009. Integraation tavoitteena on ottaa kaikissa tärkeimmissä liiketoimintayksiköissä ja toimipisteissä käyttöön yhtenäiset prosessit ja valvontatoimenpiteet, huomioiden paikallisten määräysten vaatimukset ja muut paikalliseen toimintaan vaikuttavat tekijät.

6.6 Viestintä

Laroxin toimintaa ohjaavat lausunnot - missio, visio ja laatupolitiikka - viestitään henkilöstölle yhtiön intranet-sivujen kautta ja toimitusjohtajan neljännesvuosittain järjestetyissä tiedotustilaisuuksissa ja erikseen järjestetyissä esityksissä. Samalla tapaa kirjanpitomanuaali,

Helmikuu 2010

tilikauden päättymisen raportoinnin tarkistuslistat ja IFRS-ohjeet on saatavilla Laroxin intranetissa. Laroxilla toimii myös nimetty tiimi, jonka tehtävänä on tukea tytäryhtiötä kirjanpitoon liittyvissä kysymyksissä.

Johtoryhmä kokoontuu kuukausittain keskustelemaan konserni-, liiketoimintayksikkö- ja tytäryhtiötason tuloksista. Jokainen johtoryhmän jäsen vastaa tietystä alueesta tai toiminnosta. Yksikköjen johto informoi johtoryhmää ennen kokouksia tuloksista kirjallisessa muodossa, ja johtoryhmän keskustelut perustuvat näihin raportteihin.

Yksi vuoden 2009 painopistealueista oli parantaa konserni- ja tytäryhtiötason taloudellisen raportoinnin yhtenäisyyttä ja tehokkuutta. Yhtiö järjesti vuoden aikana keskustelutyöpajoja tästä aiheesta. Työpajoissa emo- ja tytäryhtiöiden kirjanpito toimintojen avainhenkilöt tunnistivat tärkeimpiä ulkoiseen raportointiin liittyviä riskejä ja valvontamenetelmiä. Työpajojen tuloksena sovittiin taloudellisen raportoinnin parantamiseen tähtäävistä toimenpiteistä ja niiden toteutusaikataulusta.

6.7 Seuranta

Larox toimii globaalisti ja konserniin kuuluu 18 tytäryhtiötä kattaen kaikki tärkeimmät mantereet. Laroxin pääkonttori sijaitsee Suomessa. Tytäryhtiöt raportoivat tuloksistaan emoyhtiölle kuukausittain, neljännesvuosittain ja vuosittain. Emoyhtiö vastaa konsernin tilinpäätöksen laatimisesta ja toiminnan taloudellisesta suorituskyvyn arvioinnista konsernitasolla.

Paikallisilla tytäryhtiöllä on käytössään erilaisia kirjanpitojärjestelmiä, mutta viime vuosien aikana suuntana on ollut siirtyä yhden yhteisen ERP-järjestelmän käyttöön. Konsernitasolla Larox käyttää koko konsernin kattavaa yhteistä konsolidointijärjestelmää. Ulkoisessa raportoinnissa yhtiö käyttää myös yhtenäistä tilikarttaa jota päivitetään tarpeen mukaan säännöllisesti.

Tarkkailun tavoitteena on varmistaa, että taloudellinen informaatio on päätöksenteon kannalta luotettavaa ja että sisäinen valvonta toimii tehokkaasti. Larox-konsernissa tarkkailu on sisällytetty hallituksen, toimitusjohtajan, konsernin johtoryhmän ja muiden johtoryhmien sekä sisäisen auditointitoiminnon tehtäviin. Tarkkailu sisältää eri organisaatiotasolla toteuttavaa konsernin tulosten kuukausittaista, neljännesvuosittaista ja vuosittaista analysointia, sisäisten auditointien katselmuksia ja auditointeja sekä tarvittaessa ulkoisten konsulttien käyttämistä.

Tärkeimmissä taloudellisen raportoinnin prosesseissa toteutetut analyysit ovat toiminnan tulosten tarkkailun perusta. Näitä prosesseja ovat strategia-, budjetointi- sekä sisäisen ja ulkoisen laskennan prosessit.

Budjetointiprosessissa budjettilukuja arvioidaan vertaamalla niitä strategiaprosessissa määriteltäviin toimintasuunnitelmiin. Sisäisen laskennan prosessissa toteumat analysoidaan verraten niitä arvioituun ja budjetoituun tulokseen, ja toisaalta arvioita päivitetään markkinoilta ja liiketoimintaympäristöstä saatujen signaalien ja näkymien mukaan. Ulkoisen laskennan

Helmikuu 2010

prosessissa osavuositarkastuksia ja tilinpäätöstä verrataan sisäisen laskennan raportteihin, jolloin varmistetaan, että ulkoisen raportoinnin luvut ovat oikealla tasolla.

Sisäisen tarkastuksen toiminta on linjassa hallituksen hyväksymään sisäisen tarkastuksen suunnitelmaan. Suunnitelmassa liiketoimintoihin ja toimipaikkoihin sisältyvät riskit ovat lähtökohtana sisäisen auditoinnin painopistealueiksi vuosittaisessa sisäisen tarkastuksen suunnitelmassa.