



FINGRID

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

16.2.2010

Fingrid Oyj



1	Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä.....	3
2	Hallitus ja hallituksen valiokunnat.....	3
2.1	Tarkastusvaliokunta.....	7
2.2	Palkitsemisvaliokunta.....	8
3	Toimitusjohtaja.....	8
4	Kuvaus taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan pääpiirteistä.....	9

1 Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Fingrid Oyj:n selvitys hallinnointi- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin suosituksen 51 mukaisesti. Selvitys on laadittu toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena. Fingrid on julkinen yhtiö, jonka osake ei ole julkisen kaupankäynnin kohteena. Koska yhtiö on laskenut liikkeeseen muita julkisesti noteerattuja arvopapereita kuten joukkovelkakirjalainoja, Fingrid noudattaa toiminnassaan soveltuvien osin Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n 20.10.2008 julkaisemaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Hallinnointikoodi on luettavissa kokonaisuudessaan osoitteessa www.cgfinland.fi.

Fingrid Oyj:n tarkastusvaliokunta ja hallitus ovat käsitelleet tämän selvityksen. Fingridin tilintarkastusyhteisö PricewaterhouseCoopers Oy on tarkastanut, että tämä selvitys on annettu ja että sen taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteittäinen kuvaus on yhdenmukainen yhtiön tilinpäätöksen kanssa.

Koodista poikkeaminen

Fingrid poikkeaa hallinnointikoodin suosituksista 14, 26, 32 ja 48. Perustelut poikkeamille on esitetty ohessa.

Suositus	Perustelu
14.	Enemmistö hallituksen jäsenistä ei ole riippumattomia yhtiöstä tai yhtiön merkittävimmistä osakkeenomistajista. Hallitus kuitenkin katsoo, että asioiden objektiivinen ja ammattitaitoinen käsittely hallituksessa on turvattu. Fingridin päätöksenteosta on voimassa osakeyhtiölainsäädännön, arvopaperimarkkinalain ja vastaavien yleisten sääntöjen lisäksi erityisesti sähkömarkkinalaista johtuvia velvoitteita asiakkaiden puolueettomaan kohteluun ja velvoite kehittää markkinoita kokonaisuuden edun lähtökohdasta.
26.	Kaikki tarkastusvaliokunnan jäsenet eivät ole yhtiöstä riippumattomia. Hallitus katsoo, että tarkastusvaliokunnan työssä tulee olla edustettuna myös energia-alan käytännön osaamista, ja tämän johdosta on katsottu tarpeelliseksi, että UPM-Kymmene Oyj:n energijahtaja Anja Silvennoinen on tarkastusvaliokunnan jäsen.
32.	Enemmistö palkitsemisvaliokunnan jäsenistä ei ole yhtiöstä riippumattomia, Arto Lepistö on jäsenistä yhtiöstä riippumaton. Hallitus katsoo, että valiokunnan kokoonpano varmistaa sellaisen asioiden käsittelyn, joka johtaa osakkeenomistajien ja yhtiön kannalta parhaaseen tulokseen.
48.	Koska Fingridin osakkeita tai osakkeisiin oikeuttavia arvopapereita ei ole julkisen kaupankäynnin kohteena, sisäpiiriohjeet eivät sovellu yhtiöön ja näin ollen sisäpiirihallinnosta ei ole selostettavaa.

Lisää informaatiota Fingridin hallinnoinnista löytyy sekä yhtiön internet-sivuilta www.fingrid.fi että hallituksen toimintakertomuksesta.

2 Hallitus ja hallituksen valiokunnat

Fingridin hallituksen keskeiset tehtävät ja toimintaperiaatteet määritellään kirjallisessa työjärjestyksessä (löytyy yhtiön internet-sivuilta). Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Lisäksi hallitus varmistaa, että yhtiö

noudattaa asiaankuuluvia sääntöjä ja säädöksiä, yhtiön yhtiöjärjestystä sekä yhtiökouksen antamia ohjeita ja muun muassa:

- päättää yhtiön strategisista linjauksista kuten esimerkiksi sovellettavasta kanta-verkkotariffista ja muutoksista kantaverkon rajausperiaatteisiin
- hyväksyy yhtiön Johtamisen keskeiset periaatteet ja muut liiketoimintaperiaatteet
- hyväksyy strategian pohjalta vuosittaisen toimintasuunnitelman ja budjetin sekä valvoo sen toteuttamista
- hyväksyy investointien kokonaismäärän ja sen jakautumisen eri osa-alueille sekä päättää erikseen budjetoiduista yli 10 miljoonan euron investoinneista ja yli 2 miljoonan euron budjetin ulkopuolisista investoinneista
- kutsuu koolle yhtiökokouksen
- nimittää ja vapauttaa tehtävästään yhtiön toimitusjohtajan
- hyväksyy yhtiön perusorganisaation ja johtoryhmän kokoonpanon
- käy vuosittain läpi yhtiön toimintaan liittyvät riskit ja niiden hallinnan
- käsittelee ja hyväksyy osavuosikatsaukset, toimintakertomuksen ja tilinpäätökset
- päättää palkitsemisjärjestelmän periaatteista
- arvioi kerran vuodessa toimintaansa
- käsittelee muut asiat, jotka hallituksen puheenjohtaja, hallituksen jäsen tai toimitusjohtaja on esittänyt otettavaksi esityslistalle

Lisää informaatiota hallituksesta ja sen valiokunnista sekä palkitsemisperiaatteista löytyy yhtiön internet-sivuilta (www.fingrid.fi).

Hallituksen kokoonpano vuonna 2009

<p>Arto Lepistö, puheenjohtaja Tekn.lis., s. 1952</p> <p>Päätoimi: Teollisuusneuvos, Energiamarkkinaryhmän päällikkö, työ- ja elinkeinoministeriö, energiaosasto</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Timo Rajala, 1. varapuheenjohtaja DI, s. 1947</p> <p>Päätoimi: Toimitusjohtaja, Pohjolan Voima Oy</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Timo Karttinen, 2. varapuheenjohtaja DI, s. 1965</p> <p>Päätoimi: Johtaja, Fortum Oyj, Sähköratkaisut ja Sähkönsiirto –divisioona</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Risto Autio Ekonomi, s. 1958 Hallituksen jäsen 19.3.2009 lähtien</p> <p>Päätoimi: Pääomasijoitusjohtaja, Keskinäinen työeläkevakuutusyhtiö Varma</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Ari Koponen KTM, s.1964</p> <p>Päätoimi: Johtaja, Fortum Sähkönsiirto Oy</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Ritva Nirkkonen Ekonomi, s. 1946</p> <p>Päätoimi: Varainhankintapäällikkö, Jyväskylän yliopiston erityistehtävät</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Anja Silvennoinen DI, MBA, s. 1960</p> <p>Päätoimi: Energiajohtaja, UPM-Kymmene Oyj</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja riippumaton merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p>Jorma Tammenaho Hallituksen jäsen 18.3.2009 asti. DI, s. 1947</p> <p>Päätoimi: Salkunhoitaja, Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Ilmarinen, pääomarahastosi- joitukset ja sijoitukset listaamattomiin yhtiöihin.</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista.</p>

Fingrid poikkeaa hallinnointikoodin suosituksesta 14, joka edellyttää, että hallituksen jäsenistä yli puolet on yhtiöstä riippumattomia ja vähintään kahden edellä mainituista on oltava riippumattomia yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista. Hallitus on katsonut, että sen seitsemästä jäsenestä yhtiöstä riippumattomia ovat Arto Lepistö, Ritva Nirkkonen, Risto Autio (jäsen alk. 19.3.2009) ja Jorma Tammenaho (jäsen 18.3.2009 asti). Riippumattomia merkittävistä osakkeenomistajista ovat Ritva Nirkkonen ja Anja Silvennoinen.

Hallitus katsoo, että asioiden objektiivinen ja ammattitaitoinen käsittely hallituksessa on turvattu. Fingridin päätöksenteosta on voimassa osakeyhtiölainsäädännön, arvopaperimarkkinalain ja vastaavien yleisten sääntöjen lisäksi erityisesti sähkömarkkina-laista johtuvia velvoitteita asiakkaiden puolueettomaan kohteluun ja velvoite kehittää markkinoita kokonaisuuden edun lähtökohdasta.

Hallituksen henkilökohtaisina varajäseninä toimivat vuonna 2009:

Timo Ritonummi, yli-insinööri, työ- ja elinkeinoministeriö
 Jussi Hintikka, johtaja, Pohjolan Voima Oy
 Juha Laaksonen, talousjohtaja, Fortum Oyj
 Kari Koivuranta, senior adviser, Fortum Sähkönsiirto Oy
 Pekka Kettunen, erityisasiantuntija, Valtioneuvoston kanslia, omistajaohjaus
 Jukka Mikkonen, energiajohtaja, Stora Enso Oyj
 Jorma Tammenaho, salkunhoitaja, sijoittajaosakkaiden nimeämä

Hallituksen toiminta vuonna 2009

Vuonna 2009 hallitus kokoontui 8 kertaa, joista 2 oli puhelinkokouksia. Hallituksen jäsenten osallistuminen kokouksiin on havainnollistettu erillisessä taulukossa sivulla 8. Seuraava vuosikello kuvastaa hallituksen toimintaa vuoden 2009 aikana.

Tarkastusvaliokunnan valintaa käsittelevä kokous pidettiin 7.4.2009 ja puhelinkokous 3.6.2009 koski Fingridin osakkeiden yritysjärjestelyä. Hallitus käy aina läpi tarkastusvaliokunnan ja palkitsemisvaliokunnan kokousta seuraavassa kokouksessaan ko. valiokunnissa esillä olleet asiat. Lisäksi hallituksen muut jäsenet saavat käsiteltäväkseen saman materiaalin kuin tarkastusvaliokunnan jäsenetkin.

Ajankohta	Pääaihe
Helmikuu	toimintakertomus ja tilinpäätös, Merikaapeli EstLink 2 valmistelun aloittaminen, yhtiökokouksen koollekutsuminen, ehdotus hallituksen jäsenistä ja tilintarkastajasta, toiminnan arviointi
Huhtikuu	osavuosisikatsaus, yhtiökokouksen päätösten toteaminen, hallituksen sihteerin valinta, Investointipäätökset 400 kV siirtoyhteys Yliikkälä-Huutokoski ja 200 MW varavoimalaitos, johtamisjärjestelmän keskeiset periaatteet
Toukokuu	strateginen lähetekeskustelu, Fingridin osakkeita koskevan yritysjärjestelyn valmistelu
Elokuu	osavuosisikatsaus, strategian hyväksyminen, kantaverkkotariffi 2010, johtamisjärjestelmä

Lokakuu	osavuositarkastus, EMNT ohjelman päivitys, EIB laina, Pääomallainan takaisinmaksu, EstLink 2 periaatepäätös, rajasiirtotariffi,
Joulukuu	toimintasuunnitelman ja budjetin hyväksyminen, nopean häiriöreservin hankintaperiaatteet, työjärjestysten hyväksyminen, Fingridin uusi pääkonttori

Hallituksella on kaksi valiokuntaa: tarkastusvaliokunta sekä palkitsemisvaliokunta. Hallitus vahvistaa valiokuntien työjärjestyksen keskeisen sisällön.

2.1 Tarkastusvaliokunta

Tarkastusvaliokunta on hallituksen nimeämä ja sitä avustava. Tarkastusvaliokunnan tehtävänä on:

- käsitellä tilintarkastajan ja sisäisen tarkastajan tarkastussuunnitelmat
- käsitellä tilintarkastajan ja sisäisen tarkastajan raportit
- seurata tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen lakisäätöistä tilintarkastusta
- seurata tilinpäätösraportoinnin prosessia
- valvoa taloudellista raportointiprosessia
- seurata yhtiön sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta
- käsitellä yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästä antamaan selvitykseen sisältyvää kuvausta taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä
- valvoa lakien ja hallituksen asettamien hallintoperiaatteiden noudattamista
- arvioida tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista yhtiölle
- valmistella hallitukselle tilintarkastajan kilpailutus
- käsitellä harkintansa mukaan muita valiokunnan tehtäväkenttään kuuluvia asioita
- käsitellä muut hallituksen erikseen päättämät tehtävät

Vuonna 2009 tarkastusvaliokunnan jäseninä toimivat Ritva Nirkkonen (pj), Arto Lepistö, Anja Silvennoinen, Risto Autio (jäsen alk. 19.3.2009) ja Jorma Tammenaho (jäsen 18.3.2009 asti). Hallinnointikoodin suosituksen 26 mukaan tarkastusvaliokunnan jäsenten tulisi olla yhtiöstä riippumattomia. Hallitus katsoo, että tarkastusvaliokunnan työssä tulee olla edustettuna myös energia-alan käytännön osaamista, ja tämän johdosta on katsottu tarpeelliseksi, että Anja Silvennoinen on tarkastusvaliokunnan jäsen.

Valiokunta kokoontui vuoden 2009 aikana 3 kertaa. Valiokunnan jäsenten osallistuminen kokouksiin on havainnollistettu erillisessä taulukossa sivulla 10.

Tarkastusvaliokunta on käsitellyt kevään kokouksessa sisäisen tarkastajan ja tilintarkastajan tarkastussuunnitelmat ja vuoden 2008 tarkastuksen havaintojen perusteella tehdyt toimenpiteet sekä tarkastusvaliokunnan työjärjestyksen. Syksyn kokouksessa tarkastusvaliokunta käsiteli Fingridin tietoturva-auditointia, selvitystä Fingridin riskienhallinnasta sekä hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annettavaa selvitystä. Joulukuun kokouksessa käsiteltiin Fingridin HR-tarkastus, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastajan katsaus vuoden 2009 tarkastushavainnoista sekä hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annettava selvitys.

2.2 Palkitsemisvaliokunta

Palkitsemisvaliokunnan tehtävänä on hyväksyä hallituksen määrittelemien periaatteiden pohjalta toimitusjohtajan sekä muiden johtoryhmän jäsenten palkkaus. Valiokunnan tehtäviin kuuluu lisäksi toimitusjohtajan, toimitusjohtajan sijaisen ja yhtiön johtoryhmään kuuluvien henkilöiden nimitysasioiden valmistelu ja heidän seuraajinsa kartoittaminen.

Vuonna 2009 palkitsemisvaliokunnan jäseninä toimivat Arto Lepistö (pj), Timo Rajala, ja Timo Karttinen. Hallinnointikoodin suosituksen 32 mukaan palkitsemisvaliokunnan enemmistön tulisi olla yhtiöstä riippumattomia. Yhtiön palkitsemisvaliokunnan jäsenistä Arto Lepistö on yhtiöstä riippumaton. Hallitus katsoo, että valiokunnan kokoonpano varmistaa sellaisen asioiden käsittelyn, joka johtaa osakkeenomistajien ja yhtiön kannalta parhaaseen tulokseen.

Palkitsemisvaliokunta kokoontui vuoden 2009 aikana 2 kertaa. Kokouksissa käsiteltiin mm. toimitusjohtajan ja johtoryhmän palkankorotuksia sekä kehitettiin yhtiön pitkäjänteistä palkitsemisjärjestelmää.

Seuraava taulukko havainnollistaa Fingrid Oyj:n hallituksen jäsenten osallistumisen kokouksiin vuoden 2009 aikana.

Nimi	Asema	Hallituksen kokoukset	Tarkastusvaliokunta	Palkitsemisvaliokunta
Arto Lepistö	Puheenjohtaja	8/8	3/3	2/2
Timo Rajala	1. Varapuheenjohtaja	8/8	-	2/2
Timo Karttinen	2. Varapuheenjohtaja	8/8	-	2/2
Ari Koponen	Jäsen	8/8	-	-
Ritva Nirkkonen	Jäsen	8/8	3/3	-
Anja Silvennoinen	Jäsen	8/8	2/3	-
Risto Autio	Jäsen (alk.19.3.2009)	6/7*	3/3	-
Jorma Tammenaho	Jäsen (18.3.2009 asti)	1/1*	-	-

* Jorma Tammenaho on lisäksi osallistunut Risto Aution varajäsenen roolissa yhteen hallituksen kokoukseen vuoden 2009 aikana.

3 Toimitusjohtaja

Toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevan hallinnon hallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Toimitusjohtaja toimii tytäryhtiöiden hallitusten puheenjohtajana ja vastaa yhtiön operatiivisesta toiminnasta johtoryhmän avustamana. Lisää informaatiota toimitusjohtajasta sekä hänen palkitsemisperiaatteistaan löytyy yhtiön Internet-sivuilta (www.fingrid.fi).

	Jukka Ruusunen Tekniikan tohtori, s. 1958
--	---

4 Kuvaus taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan pääpiirteistä

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että Fingridin toiminta on tehokasta ja tuloksellista, talousraportointi on luotettavaa ja että soveltuvia lakeja, määräyksiä ja yhtiön omia toimintaohjeita noudatetaan. Talousraportointiprosessiin liittyvät sisäisen valvonnan järjestelmät ovat osa Fingridin sisäisen valvonnan suurempaa kokonaiskuvaa, johon kuuluvat myös kokonaisvaltainen riskienhallinta sekä sisäinen tarkastus. Lisää informaatiota sisäisestä valvonnasta sekä riskienhallinnasta löytyy yhtiön Internet-sivuilta www.fingrid.fi. Lisäksi hallituksen tietoon tulleet merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät löytyvät myös Internet-sivuilta ja hallituksen toimintakertomuksesta.

Talousraportointiprosessin kontrolliympäristö

Konserni käsittää emoyhtiö Fingrid Oyj:n lisäksi yhtiön 100-prosenttisesti omistaman tytäryhtiön Finextra Oy:n (entinen Fingrid Verkko Oy). Osakkuusyhtiöitä ovat Porvoo Alueverkko Oy (omistus 33,3 %) ja Nord Pool Spot AS (omistus 20,0 %). Konsernilla ei ole yhteisyhtiöitä.

Yhtiön taloushallinto vastaa keskitetysti konsernin talousraportoinnista sekä talousraportoinnin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Yhtiössä raportoidaan taloudellisesta kehityksestä kuukausitasolla johtoryhmälle ja budjettivastuullisille sekä yksikön ja toimintojen esimiehille oman vastualueen tuotoista, kustannuksista ja investoinneista. Taloushallinto tuottaa johtoryhmälle, budjettivastuullisille, yksiköiden ja toimintojen esimiehille ulkoisen laskennan raporttien lisäksi laajasti sekä liiketoimintatietoa sisältävää raportointia että sisäisen laskennan raportointia talousohjausjärjestelmän avulla.

Tilinpäätösstandardien tulkinta ja soveltaminen on keskitetty konsernin taloushallintoon, joka seuraa laskentastandardeja (IFRS, IAS, FAS), ylläpitää tilikarttaa, laatii tilinpäätöksen sisäistä ohjeistusta ja vastaa taloudellisen raportoinnin prosessista. Prosessi on dokumentoitu ja se määrittelee mm. miten, missä aikataulussa ja missä järjestyksessä kuukausittainen tilinpäätös laaditaan.

Fingrid laatii konsernitiilinpäätöksen ja osavuosikatsaukset kansainvälisten EU:n hyväksymien IFRS-raportointistandardien ja arvopaperimarkkinalain mukaisesti. Toimintakertomus ja konsernin emoyhtiön tilinpäätös laaditaan Suomen kirjanpitolain sekä kirjanpitolautakunnan ohjeiden ja lausuntojen mukaisesti.

Seuraavassa yksityiskohtaisemmin selostettavat talousraportointiprosesseihin liittyvät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmät ja menettelytavat on suunniteltu sen varmistamiseksi, että yhtiön talousraportointi olisi luotettavaa, ehyttä ja oikea-aikaista ja, että julkistettavat taloudelliset raportit antaisivat olennaisesti oikeat ja riittävät tiedot Fingridin taloudesta.

Roolit ja vastuut

Fingridin hallitus on ensisijaisesti vastuussa taloudelliseen raportointiin liittyvästä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaperiaatteiden määrittelemisestä ja huolehtii siitä, että näitä periaatteita noudatetaan yhtiössä. Hallitus käsittelee ja hyväksyy osavuosikatsaukset, toimintakertomuksen ja tilinpäätökset. Tarkastusvaliokunta avustaa hallitusta tässä tehtävässä seuraamalla yhtiön sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta.

Konsernin taloustoiminto vastaa taloudellisen raportointiprosessin kehittämistä mm. seuraamalla talousraportointiin liittyvien kontrollien kehitystarpeita, valvomalla em. kontrollien riittävyttä ja tehokkuutta sekä huolehtimalla ulkoisen raportoinnin oikeellisuudesta, ajantasaisuudesta ja raportointiin liittyvien säännösten noudattamisesta.

Yhtiön sisäinen tarkastus teettää taloustoiminnon prosesseihin liittyviä auditointeja ja raportoi näistä tarkastusvaliokunnalle.

Riskienhallinta ja kontrollitoimenpiteet sekä seuranta

Jotta talousraportointiin liittyviä riskejä voitaisiin hallita, Fingrid tunnistaa taloudellisten tavoitteiden saavuttamista uhkaavat riskit, määrittelee niiden tapahtumien todennäköisyyden ja rahallisen arvon. Lisäksi tunnistetuille riskeille määritetään riskienhallinnan toimenpiteet, vastuuhenkilöt ja toteutusaikataulu.

Riskienhallintaan liittyviä kontroleja asetetaan koko konsernin laajuudelle, kaikille konsernin tasoille ja yksiköille. Esimerkkejä kontroleista ovat mm. sisäiset ohjeistukset, hyväksymismenettelyt ja -valtuudet, ristiintarkistukset sisäiseen laskentaan, täsmäytykset, varmistukset, operatiivisen tehokkuuden arviointi, omaisuuden turvaaminen ja tehtävien eriyttäminen. Konsernin taloushallinto on vastuussa taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvistä kontrollirakenteista.

Budjetointiprosessin valvonnan perustana on budjetointiohje, jonka määrittämisestä ja keskitetystä ylläpitämisestä ja noudattamisen seurannasta vastaa konsernin taloushallinto. Periaatteita sovelletaan yhdenmukaisesti koko konsernissa ja käytössä on yhdenmukainen raportointijärjestelmä.

Toimintojen tehokkuuden, tarkoituksenmukaisuuden ja taloudellisen raportoinnin oikeellisuuden varmistamisessa keskeinen ohjaus- ja valvontaprosessi on kuukausittainen johdon talousraportointi ja sen yhteydessä tehtävät analyysit, jotka käsitellään kuukausittaisissa johtoryhmän kokouksissa. Analyyseissa verrataan toteutuneen liiketoiminnan tulosta tuotto- ja kulukomponenteittain budjettiin ja edelliseen vuoteen sekä budjettia neljännesvuosittain ylläpidettävään ennusteeseen. Kassavirran ja investointien seuranta on osa tätä prosessia.

Kuukausiraportoinnin oikeellisuuden varmistamisessa hyödynnetään yhtiön talousohjausjärjestelmää, jonka avulla yhtiön controllerit ja yksiköiden päälliköt pystyvät valvomaan oleellisia virheitä ja poikkeamia. Myös sisäinen tarkastus tarkastaa mm. laskutuksen, kulutositteiden, maksatuksen ja tase- sekä käyttöomaisuuserien kirjausten oikeellisuutta, ja suorittaa lisäksi investointien sekä perusparannus- ja kunnossapitohankkeiden sisäistä tarkastusta.

Taloudellisen raportoinnin oikeellisuus varmistetaan myös huolehtimalla hyvästä tietoturvasta ja tietohallinnosta. Vaarallisia työyhdistelmiä vältetään mahdollisuuksien mukaan. Käyttöoikeuksia tarkastellaan säännöllisesti ja ne määräytyvät sen mukaan, missä asemassa henkilö on organisaatiossa. Talousohjausjärjestelmän ja kirjanpitojärjestelmän tietokantojen varmistukset tehdään säännöllisesti. Yhtiöllä on tietoturva-päällikkö. Yhtiön sisäinen tarkastus teettää tietoturvaan, ja tietojärjestelmiin liittyviä auditointeja, joilla valvotaan käyttöoikeuksia, tietoaineistoturvallisuutta ja yleisten tietoturvaperiaatteiden toteuttamista.

Talousraportointiprosessien kontroleja kehitetään osana yhtiön sisäistä valvontaa. Henkilöstöä koulutetaan valvomaan yhtiön taloudellisen raportointiprosessin tuottaman informaation oikeellisuutta liittyen kustannuspaikkaseurantaan, tiliöintiin, laskujen ja tositteiden hyväksymismenettelyihin sekä budjetointiin ja toteumaseurantaan.