



# **Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä**

16.2.2011

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 54 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 soveltuvin osin Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n 1.10.2010 voimaan tullutta Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Hallinnointikoodi on luettavissa kokonaisuudessaan osoitteessa [www.cgfinland.fi](http://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 51. 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 energiajohtaja 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.
51.	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](http://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 yhtiökokouksen antamia ohjeita ja muun muassa:

- päättää yhtiön strategisista linjauksista kuten esimerkiksi sovellettavasta kantaverkkotariffista ja muutoksista kantaverkon rajausperiaatteisiin
- hyväksyy yhtiön Johtamisen periaatteet ja muut liiketoimintaperiaatteet sekä vahvistaa yhtiön toiminnassa noudatettavat arvot
- 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
- valitsee Tarkastusvaliokunnan ja Palkitsemisvaliokunnan
- 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](http://www.fingrid.fi)).

*Hallituksen kokoonpano vuonna 2010*

<p><b>Lauri Virkkunen, Puheenjohtaja</b> KTM, DI, s. 1956 Hallituksen Puheenjohtaja 1.7.2010 lähtien.</p> <p><b>Päätoimi:</b> Toimitusjohtaja, Pohjolan Voima Oy</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista.</p>
<p><b>Timo Karttinen, 1. varapuheenjohtaja</b> DI, s. 1965</p> <p><b>Päätoimi:</b> Johtaja, Fortum Oyj, Sähköratkaisut ja Sähkönsiirto –divisioona</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p><b>Arto Lepistö, 2. varapuheenjohtaja</b> Tekn.lis., s. 1952</p> <p><b>Päätoimi:</b> Teollisuusneuvos, Energiamarkkinaryhmän päällikkö, työ- ja elinkeinoministeriö, energiaosasto</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista.</p>
<p><b>Risto Autio</b> Ekonomi, s. 1958</p> <p><b>Päätoimi:</b> Pääomasijoitusjohtaja, Keskinäinen työeläkevakuutusyhtiö Varma</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p><b>Ari Koponen</b> KTM, s.1964</p> <p><b>Päätoimi:</b> Johtaja, Fortum Distribution</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p><b>Ritva Nirkkonen</b> Ekonomi, s. 1946</p> <p><b>Päätoimi:</b> Varainhankintapäällikkö, Jyväskylän yliopiston erityistehtävät</p> <p>Riippumaton yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p><b>Anja Silvennoinen</b> DI, MBA, s. 1960</p> <p><b>Päätoimi:</b> Energiajohtaja, UPM-Kymmene Oyj</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja riippumaton merkittävistä osakkeenomistajista</p>
<p><b>Timo Rajala</b> DI, s. 1947 Hallituksen 1. Varapuheenjohtaja 16.3.2010 asti ja Puheenjohtaja 17.3-30.6.2010.</p> <p><b>Päätoimi:</b> Toimitusjohtaja, Pohjolan Voima Oy</p> <p>Riippuvainen yhtiöstä ja 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 ja Risto Autio. 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 sähkömarkkinalaista johtuvia velvoitteita asiakkaiden puolueettomaan kohteluun ja velvoite kehittää markkinoita kokonaisuuden edun lähtökohdasta.

*Hallituksen henkilökohtaisina varajäseninä toimivat vuonna 2010:*

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, neuvotteleva virkamies, Valtioneuvoston kanslia, omistajaohjaus  
 Jukka Mikkonen, energijaohtaja, Stora Enso Oyj  
 Jorma Tammenaho, salkunhoitaja, sijoittajaosakkaiden nimeämä

*Hallituksen toiminta vuonna 2010*

Vuonna 2010 hallitus kokoontui 7 kertaa, joista 1 oli puhelinkokous. Hallituksen jäsenten osallistuminen kokouksiin on havainnollistettu erillisessä taulukossa sivulla 8. Seuraava vuosikello kuvastaa hallituksen toimintaa vuoden 2010 aikana.

Puhelinkokous 29.9.2010 koski Estlink 2 hankkeen investointipäätöstä. 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, selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmistä, yhtiökokouksen koollekutsuminen, ehdotus hallituksen jäsenistä ja tilintarkastajasta, nopean häiriöreservin lisäys, toiminnan arviointi, Yritystalouden periaatteet, Rahoitustoiminnan periaatteet, Häviösähkön hankinnan periaatteet
Huhtikuu	osavuosikatsaus, hallituksen sihteerin valinta, Tarkastusvaliokunnan valinta, Hikiä-Hyvinkää -alueen verkkoinvestointi, Johtamisen periaatteet, verkon kehittämisen, rakentamisen ja kunnonhallinnan periaatteet
Toukokuu	EstLink2 investointipäätös (ehdollinen), Anttilan verkkovahvistukset, strateginen lähetekeskustelu,
Elokuu	osavuosikatsaus, strategian hyväksyminen, kantaverkko- ja Venäjän rajasiirtotariffi 2011, uuden päätoimintapaikan vuokraus, johtamisjärjestelmä, johtoryhmän seuraajasuunnitelma
Syyskuu	EstLink2 lopullinen investointipäätös

Lokakuu	osavuositarkastus, MTN ohjelman päivitys, Riskienhallinnan periaatteet, Käyttövarmuuden hallinnan periaatteet, Ulvila-Kristinestad 400 kv - investointi, Neuvottelukunnan kokoonpano
Joulukuu	toimintasuunnitelman ja budjetin hyväksyminen, kantaverkkotariffin rakenne, valmiusluoton uusiminen, työjärjestysten hyväksyminen, Kilpailulainsäädännön noudattaminen -ohje,

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 lakisäätteistä tilintarkastusta
- seurata tilinpäätösraportoinnin prosessia
- valvoa taloudellista raportointiprosessia
- seurata yhtiön sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta
- käsitellä yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan 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 2010 tarkastusvaliokunnan jäseninä toimivat Ritva Nirkkonen (pj), Risto Autio, Arto Lepistö ja Anja Silvennoinen. 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 2010 aikana 3 kertaa. Valiokunnan jäsenten osallistuminen kokouksiin on havainnollistettu erillisessä taulukossa sivulla 8.

Tarkastusvaliokunta on käsitellyt kevään kokouksessa sisäisen tarkastajan ja tilintarkastajan tarkastussuunnitelmat ja vuoden 2009 tarkastuksen havaintojen perusteella tehdyt toimenpiteet. Syksyn kokouksessa tarkastusvaliokunta käsiteli selvitystä Fingridin riskienhallinnasta sekä riskienhallinnan periaatteita. Joulukuun kokouksessa käsiteltiin Fingridin jatkuvuussuunnitelmien tarkastus, ulkoistettujen palkkojen tarkastus, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastajan katsaus vuoden 2010 tarkastushavainnoista, yhtiön taloudelliseen raportointiin liittyvä valvonnan ja riskienhallinnan kuvaus ja arvioitiin Tarkastusvaliokunnan työjärjestyksen toteutumista.

## 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 seuraajiensa kartoittaminen.

Vuonna 2010 palkitsemisvaliokunnan jäseninä toimivat Lauri Virkkunen (pj. 1.7.2010 alkaen), Timo Rajala (pj. 30.6.2010 asti), Timo Karttinen ja Arto Lepistö. Hallinnointikoodin suositusten 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 2010 aikana 3 kertaa. Kokouksissa käsiteltiin mm. toimitusjohtajan ja johtoryhmän palkankorotuksia sekä kehitettiin yhtiön pitkäjänteistä palkitsemisjärjestelmää.

Seuraava taulukko havainnollistaa Fingrid Oyj:n hallituksen jäsenten osallistumisen kokouksiin vuoden 2010 aikana.

Nimi	Asema	Hallituksen kokoukset	Tarkastusvaliokunta	Palkitsemisvaliokunta
Lauri Virkkunen	Puheenjohtaja (alk. 1.7.2010)	4/7	-	2/3
Timo Karttinen	1. Varapuheenjohtaja	7/7	-	3/3
Arto Lepistö	2. Varapuheenjohtaja	7/7	-	3/3
Ari Koponen	Jäsen	7/7	3/3	-
Ritva Nirkkonen	Jäsen	7/7	3/3	-
Anja Silvennoinen	Jäsen	4/7	2/3	-
Risto Autio	Jäsen	7/7	3/3	-
Timo Rajala	1. Varapuheenjohtaja 16.3 asti ja Puheenjohtaja 17.3-30.6.2010.	3/7	-	1/3

## 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](http://www.fingrid.fi)).

	<b>Jukka Ruusunen</b> 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](http://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 vastuualueen 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 konsernitalinpäätöksen 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 kehittämisestä 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, kulutusitteiden, 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, tietoineistoturvallisuutta ja yleisten tietoturva-periaatteiden 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 budjettiin ja toteumaseurantaan.